

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**

一〇九年度股東年報

刊印日期：中華民國一一〇年五月十五日 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 .....                                                 | 42  |
| 一、資本及股份 .....                                                | 42  |
| 二、公司債辦理情形.....                                               | 48  |
| 三、特別股辦理情形 .....                                              | 48  |
| 四、海外存託憑證辦理情形 .....                                           | 48  |
| 五、員工認股權憑證辦理情形 .....                                          | 48  |
| 六、限制員工權利新股辦理情形.....                                          | 50  |
| 七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形 .....                                   | 50  |
| 八、資金運用計劃執行情形 .....                                           | 50  |
| 伍、營運概況 .....                                                 | 51  |
| 一、業務內容 .....                                                 | 51  |
| 二、市場及產銷概況.....                                               | 62  |
| 三、最近二年度從業員工人數 .....                                          | 72  |
| 四、環保支出資訊.....                                                | 72  |
| 五、勞資關係 .....                                                 | 73  |
| 六、重要契約 .....                                                 | 74  |
| 陸、財務概況 .....                                                 | 75  |
| 一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表 .....                                   | 75  |
| 二、最近五年度財務分析 .....                                            | 79  |
| 三、監察人查核報告書 .....                                             | 83  |
| 四、最近年度財務報告 .....                                             | 83  |
| 五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財報告 .....                                 | 83  |
| 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<br>其對本公司財務狀況之影響..... | 83  |
| 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....                                   | 206 |
| 一、財務狀況 .....                                                 | 206 |
| 二、財務績效 .....                                                 | 207 |

|                                            |            |
|--------------------------------------------|------------|
| 三、現金流量 .....                               | 208        |
| 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響 .....                 | 208        |
| 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 ..... | 208        |
| 六、風險事項分析評估 .....                           | 209        |
| 七、其他重要事項.....                              | 211        |
| <b>捌、特別記載事項.....</b>                       | <b>212</b> |
| 一、關係企業相關資料.....                            | 212        |
| 二、私募有價證券辦理情形 .....                         | 215        |
| 三、子公司持有或處分本公司股票情形 .....                    | 215        |
| 四、其他必要補充說明事項 .....                         | 215        |
| <b>玖、對股東權益或證券價格有重大影響之事項 .....</b>          | <b>215</b> |

## 壹、 致股東報告書

### 一、109年度營運成果

#### (一) 109年度營業計畫實施結果:(單位:新台幣仟元)

| 年度     | 109年度     | 108年度     | 增減數       | %       |
|--------|-----------|-----------|-----------|---------|
| 營業收入淨額 | 1,668,586 | 2,172,923 | (504,337) | -23.21% |
| 營業毛利   | 749,125   | 948,418   | (199,293) | -21.01% |
| 營業費用   | 728,004   | 792,147   | (64,143)  | -8.10%  |
| 營業淨利   | 21,121    | 156,271   | (135,150) | -86.48% |
| 稅後純益   | 63,520    | 106,711   | (43,191)  | -40.47% |

#### (二) 兩年度合併財務收支及獲利能力分析：

| 年度 \ 項目 |                | 109 年度 | 108 年度 |
|---------|----------------|--------|--------|
| 財務收支    | 負債佔資產比率(%)     | 53.82  | 53.52  |
|         | 長期資金佔固定資產比率(%) | 123.58 | 113.08 |
| 獲利能力    | 資產報酬率(%)       | 1.81   | 2.93   |
|         | 股東權益報酬率(%)     | 3.08   | 5.28   |
|         | 純益率(%)         | 3.80   | 4.91   |
|         | 每股盈餘(元)        | 1.06   | 1.85   |

#### (三) 預算執行情形：本公司未公開一零九年度之財務預測，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 | 109 年度                                            | 108 年度              | 107 年度                               |
|---------|---------------------------------------------------|---------------------|--------------------------------------|
| 研發費用    | 247,875                                           | 255,121             | 201,186                              |
| 占營收淨額比率 | 15.29%                                            | 11.74%              | 10.02%                               |
| 研發成果    | NM700 系列新試片平台血糖儀<br>NM702/NM712/NM722 藍芽血糖儀申請准證中。 | GM111 / 551 藍芽血糖儀上市 | GM762 POCT 機種<br>GM770 / 772 藍芽血糖儀上市 |

##### (2) 110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. 新試片平台

## 二、本年度(110年)營運計畫概要

### (一)經營方針

民國109年華廣面臨全球COVID-19疫情影響及國際外幣美金匯率大幅的貶值波動，以及整體客戶因為國際航運貨櫃的短缺，直接影響了公司的整體年度營收目標。由於全球疫情尚未完全獲得控制，公司持續積極努力突破重圍，帶來新的展望。

展望110年投入研發多年的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，陸續申請及取得國際專利中，並開始建置CGM自動化生產設備，同時向台灣相關機關提出臨床測試申請。持續致力於研發及精進糖尿病照護產品，積極推動工業4.0智能製造，讓生產製造更有效率，讓產品品質往上拉升，在市場上取得更好的競爭優勢。

### (二)預期銷售數量及其依據

本公司預期銷售量係依據109年銷售情形，並參考產業環境、市場需求狀況及考量本公司產能及預測客戶未來需求所訂定，本公司110年度血糖測試片約5.5億片。

### (三)產銷政策

- (1)持續精進生產設備，降低生產成本及提升生產效率與產品品質。
- (2)建置第二試片平台，拓展新客戶及業務機會。
- (3)整合集團行銷資源，集中開發重點區域市場。

### (四)未來公司發展策略

- (1)連續性血糖監測儀持續的開發。
- (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)無區域限制點的照護血糖機的發展。
- (4)未來潛在的國際大廠客戶合作拓展業務。

## 三、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

全球的經濟環境和產業趨勢受COVID-19疫情衝擊，面臨巨大影響，導致許多產業必須提升競爭力或數位轉型。全球醫療器材市場規模在2020年已趨近達4,200億美元，預期將以年複合成長率5~6%的速度，至2022年達到4,753億美元，隨著高齡化人口持續增加，全球醫療照護支出持續攀升，造成龐大的財政負擔，全球醫材廠商積極尋求創新的科技發展，並以減緩醫療照護支出為目標，簡化醫療流程，朝向AI/健康大數據推動精準健康發展。未來廠商勢必將以高性價比的優勢，方能掌握更多拓展市場新機會的契機。

### (二)法規環境

歐盟醫療器材法規將於2021年5月導入MDR，2022年也將導入IVDR，產品的技術文件品質要求及費用都大幅增加，取證時間預期也會延長，對於擴充或維持CE准證的產品將提高難度。

台灣將醫療器材從藥事法抽離，導入醫療器械管理法，將加強醫療器材追蹤、通報及上市後安全監督管理，醫療器材製造商需配合相關法令進行品質系統調整，以因應新法規的要求。

### (三)總體經營環境之影響

面對去年COVID-19疫情影響，各國政府及專家學者均預言對全球經濟將造成重大影響，對於公司以外銷為主的產業，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：陳雅雯



## 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

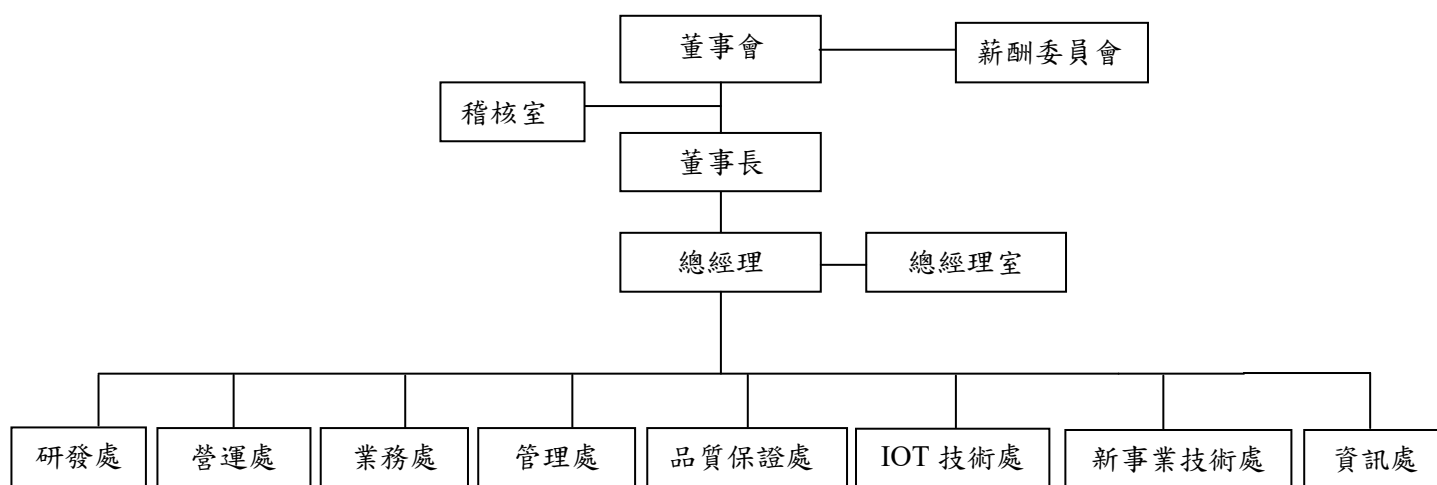
|      |     |                                                                            |
|------|-----|----------------------------------------------------------------------------|
| 92年  | 4月  | 公司成立，公司名稱為「華廣生技股份有限公司」。                                                    |
| 93年  | 11月 | 成立BVI子公司－BIONIME 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(110.1.1)



#### (二)、各主要部門所營業務

| 部門     | 部門業務職掌                                                               |
|--------|----------------------------------------------------------------------|
| 薪酬委員會  | 協助董事會執行與評估公司整體薪酬與福利政策，董監事及經理人之報酬。                                    |
| 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。 |
| 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。                                       |
| 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。                                                  |
| 管理處    | 掌理公司有關行政庶務、人力資源管理、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。                                                       |
| 資訊處    | 規劃及管理電腦軟硬體之維護與擴充、資訊安全管理、電腦系統分析及程式設計之維護及改善、資訊系統/網路系統資料庫規畫、維護。         |

## 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

110年4月26日；單位：股

| 職 稱<br>(註 1) | 國 籍<br>或 註 冊 地 | 姓 名                 | 性 別 | 選(就)任<br>日 期 | 任 期 | 初 次 選 任<br>日 期(註<br>2) | 選 任 時 持 有 股 份 |            | 現 在 持 有 股 數 |            | 配 偶、未 成 年 子 女<br>在 持 有 股 份 |            | 利 用 他 人 名 義<br>持 有 股 份 |     | 主 要 經 (學) 歷<br>(註 3)                             | 目 前 兼 任 本 公 司 及 其 他 公 司 之<br>職 務                                                                                                                                                                                     | 具 配 偶 或 二 親<br>等 以 內 關 係 之<br>其 他 主 管、董 事<br>或 監 察 人 |   |   | 備 註<br>(註 4) |
|--------------|----------------|---------------------|-----|--------------|-----|------------------------|---------------|------------|-------------|------------|----------------------------|------------|------------------------|-----|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|---|---|--------------|
|              |                |                     |     |              |     |                        | 股 數           | 持 股 比<br>率 | 股 數         | 持 股 比<br>率 | 股 數                        | 持 股 比<br>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%      | 2,470,992   | 3.97%      | 1,120,380                  | 1.80%      | 0                      | 0   | 台北工專<br>名世公司總經理                                  | 本公司總經理<br>Bionime Inc 法人董事長<br>華廣生物科技(深圳)有限公司法<br>人董事長<br>華廣生物科技(平潭)有限公司法<br>人董事長<br>Bionime GmbH 法人董事長<br>Bionime USA Corp.法人董事長<br>Bionime(Malaysia) SDN BHD董<br>事<br>Bionime Australia Pty Ltd 董事<br>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<br>電纜(股)<br>公司 | -   | 108/6/20     | 3   | 99/3/25                | 7,807,900     | 13.12%     | 7,807,900   | 12.55%     | 0                          | 0.00%      | 0                      | 0   |                                                  | 無                                                                                                                                                                                                                    | 無                                                    | 無 | 無 | 無            |
|              |                | 代表人：<br>林明祥         | 男   | 108/6/20     | 3   | 99/3/25                | 0             | 0.00%      | 0           | 0.00%      | 0                          | 0.00%      | 0                      | 0   | 省立高雄高商 商業科<br>考試院乙級財務行政人員資<br>格<br>華榮電線電纜(股)公司副總 | 華榮電線電纜(股)公司董事<br>第一伸銅科技(股)公司董事<br>中宇環保工程(股)公司董事<br>合晶科技(股)公司董事<br>亞太電信(股)公司董事<br>金居開發(股)公司董事<br>景傳光電(股)公司董事<br>松瑞製藥(股)公司董事<br>華榮電線電纜(股)公司副總                                                                          | 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     | 1.43%      | 6,280                      | 0.01%      | 0                      | 0   | 中國文化大學法研所<br>百略醫學科技(股)副總<br>華廣生技股份有限公司副總         | Bionime Australia Pty Ltd 董事                                                                                                                                                                                         | 無                                                    | 無 | 無 | 無            |
| 董 事          | 中 國 大 陸        | 通化東寶<br>藥業(股)<br>公司 | -   | 108/6/20     | 3   | 105/2/5                | 12,000,000    | 20.17%     | 12,000,000  | 19.28%     | 0                          | 0.00%      | 0                      | 0   |                                                  | 無                                                                                                                                                                                                                    | 無                                                    | 無 | 無 | 無            |

|      |      |     |   |          |   |          |           |       |           |       |         |       |   |   |                                                                       |                 |   |   |   |   |
|------|------|-----|---|----------|---|----------|-----------|-------|-----------|-------|---------|-------|---|---|-----------------------------------------------------------------------|-----------------|---|---|---|---|
| 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% | 0 | 0 | 美國韋恩大學醫學院生物化學暨分子生物學博士<br>中山醫學大學醫學檢驗暨生物技術學系教授                          | 康聯生醫科技(股)公司獨立董事 | 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% | 0 | 0 | 國立台北大學企業管理系兼任助理教授<br>國立台北大學企業管理系兼任助理教授<br>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 | 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% | 0 | 0 | 國立成功大學機械工程系<br>百略醫學科技股份有限公司業務副總經理<br>亞略醫學科技股份有限公司總經理<br>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 | 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   | 0.65% | 22,003  | 0.04% | 0 | 0 | 東海大學物理系<br>岱菱科技股份有限公司處長<br>岱菱真空材料(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 | 1.75% | 0       | 0.00% | 0 | 0 | 東吳大學國貿系                                                               | 鑫普威企業有限公司總經理    | 無 | 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% | 0 | 0 | 國立政治大學財稅系                                                             | 無               | 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。

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，並應有過半數董事未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事業性，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

110 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(5.84%)、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%)、陳坤榮(0.80%)、王吳麗燕(0.72%)                                                                                                                              |
| 通化東寶藥業股份有限公司      | 東寶實業集團有限公司(29.09%)、天津楨逸企業管理諮詢合夥企業(9%)、香港中央結算有限公司(6.02%)、匯添富基金管理股份有限公司－社保基金 1103 組合(2.68%)、中國銀行股份有限公司－招商國證生物醫藥指數分級證券投資基金(1.00%)、匯添富基金－興業銀行－匯添富－興匯 98 號集合資產管理計畫(0.90%)、國家第一養老金信託公司－自有資金(0.79%)、全國社保基金五零三組合(0.74%)、中國銀行股份有限公司－嘉實價值精選股票型證券投資基金(0.66%)、張煒(0.64%) |

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

110 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 | 華榮電線電纜(股)公司(39.44%)、華鴻投資(股)公司(9.60%)、王玉發(7.98%)、王楊碧娥(2.52%)、王文伶(1.82%)、王鳳娟(0.67%)、花旗託管 DFA 新興市場核心證券投資專戶(0.55%)、國際拆船企業(股)公司(0.50%)、王鳳淑(0.43%)、王宏銘(0.41%) |
| 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%)、王殿鋒(8.31%)、曹福波(7.98%)、邢程(7%)、程建華(7%)、孫曉玲(6.69%)、程建秋(6.4%)、徐寧(6.35%)、冷春生(6.23%)。                                        |

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<br>(註1)             | 條件 | 是否具有五年以上工作經驗<br>及下列專業資格                                            |                                                                              |                                             | 符合獨立性情形（註2） |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    | 兼任<br>其他<br>公發<br>公獨<br>董家<br>數 |
|------------------------|----|--------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|---------------------------------|
|                        |    | 商務、法<br>務、財務、<br>會計或公<br>司業務所<br>須相關科<br>系之公私<br>立大專院<br>校講師以<br>上 | 法官、檢察<br>官、律師、<br>會計師或其<br>他與公司業<br>務所需之國<br>家考試及格<br>領有證書之<br>專門職業及<br>技術人員 | 商務、法<br>務、財務、<br>會計或公<br>司業務所<br>須之工作<br>經驗 | 1           | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |                                 |
|                        |    |                                                                    |                                                                              |                                             |             |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |                                 |
| 黃椿木                    |    |                                                                    | ✓                                                                            |                                             |             |   | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | ✓  | ✓  | 0                               |
| 江台雄                    |    |                                                                    | ✓                                                                            |                                             |             |   | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | ✓  | ✓  | 0                               |
| 華榮電線電纜(股)<br>公司代表人:林明祥 |    |                                                                    | ✓                                                                            | ✓                                           |             |   | ✓ |   | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |   | ✓  | ✓  |    | 0                               |
| 通化東寶藥業(股)<br>公司代表人:張文海 |    |                                                                    | ✓                                                                            | ✓                                           |             |   | ✓ |   | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |   | ✓  | ✓  |    | 0                               |
| 蔡淦仁                    | ✓  |                                                                    | ✓                                                                            | ✓                                           | ✓           | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | ✓  | ✓  | 1                               |
| 郭莉真                    | ✓  |                                                                    | ✓                                                                            | ✓                                           | ✓           | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | ✓  | ✓  | 1                               |
| 呂學裕                    |    |                                                                    | ✓                                                                            | ✓                                           | ✓           | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | ✓  | ✓  | 0                               |
| 蘇錦彬                    |    |                                                                    | ✓                                                                            | ✓                                           |             |   | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | ✓  | ✓  | 0                               |
| 戴宗凱                    |    |                                                                    | ✓                                                                            | ✓                                           |             | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | ✓  | ✓  | 0                               |
| 林建興                    |    |                                                                    | ✓                                                                            | ✓                                           |             | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | ✓  | ✓  | 0                               |

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、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

110年4月26日；單位：股

| 職 稱           | 國 籍        | 姓 名 | 性 別 | 選(就)任<br>日期 | 持 有 股 份   |                   | 配 偶、未 成 年<br>子 女 持 有 股 份 |                   | 利 用 他 人<br>名 義 持 有<br>股 份 |            | 主 要 經(學)歷           | 目 前 兼 任<br>其 他 公 司<br>之 職 務 | 具 配 偶 或 二<br>親 等 以 內 關<br>係 之 經 理 人 |     |     |
|---------------|------------|-----|-----|-------------|-----------|-------------------|--------------------------|-------------------|---------------------------|------------|---------------------|-----------------------------|-------------------------------------|-----|-----|
|               |            |     |     |             | 股 數       | 持 股<br>比 率<br>(%) | 股 數                      | 持 股<br>比 率<br>(%) | 股 數                       | 持 股<br>比 率 |                     |                             | 職 稱                                 | 姓 名 | 關 係 |
| 董事長兼<br>總經理   | 中 華<br>民 國 | 黃椿木 | 男   | 99/07/09    | 2,470,992 | 3.97              | 1,120,380                | 1.80              | 0                         | 0          | 台北工專<br>名世公司總經理     | 註 1                         | 無                                   | 無   | 無   |
| 營運處<br>協理     | 中 華<br>民 國 | 許又仁 | 男   | 105/02/01   | 82,750    | 0.13              | 1,954                    | 0.00              | 0                         | 0          | 中興大學生物產業機電工程<br>所碩士 | 無                           | 無                                   | 無   | 無   |
| 研發處<br>協理     | 中 華<br>民 國 | 陳碧萱 | 女   | 105/02/01   | 128,582   | 0.21              | 0                        | 0.00              | 0                         | 0          | 成功大學生物科技所碩士         | 無                           | 無                                   | 無   | 無   |
| 新事業技<br>術處協理  | 中 華<br>民 國 | 陳界行 | 男   | 107/05/14   | 81,750    | 0.13              | 14,489                   | 0.02              | 0                         | 0          | 勤益工專電子科             | 無                           | 無                                   | 無   | 無   |
| IOT 技術<br>處協理 | 中 華<br>民 國 | 葉智隆 | 男   | 107/11/07   | 75,000    | 0.12              | 0                        | 0.00              | 0                         | 0          | 朝陽科技大學資訊管理系         | 無                           | 無                                   | 無   | 無   |
| 財務主管          | 中 華<br>民 國 | 陳慧真 | 女   | 106/11/6    | 84,391    | 0.14              | 0                        | 0.00              | 0                         | 0          | 逢甲大學企管系             | 無                           | 無                                   | 無   | 無   |
| 會計主管          | 中 華<br>民 國 | 陳雅雯 | 女   | 110/02/1    | 3,000     | 0.00              | 0                        | 0.00              | 0                         | 0          | 台中技術學院會計資訊系         | 無                           | 無                                   | 無   | 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(109)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<br>等四項總額占<br>稅後純益之比<br>例(註10) |                                                   | 兼任員工領取相關酬金            |                                                   |                           |                                                   | A、B、C、D、<br>E、F 及 G 等<br>七項總額占稅<br>後純益之比例<br>(註10) |                  | 有無領<br>取來自<br>子公司<br>以外轉<br>投資事<br>業或母<br>公司酬<br>金(註<br>11) |             |                                                   |
|------------|----------------------------|---------------|---------------------------------------------------|--------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------|-------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------------------------------|
|            |                            | 報酬(A)<br>(註2) |                                                   | 退職退休<br>金(B) |                                                   | 董事酬勞<br>(C)(註3)                         |                                                   | 業務執行<br>費用(D)(註<br>4) |                                                   | 薪資、獎金及特<br>支費等(E)(註<br>5) |                                                   | 退職退休金<br>(F)                                       |                  |                                                             | 員工酬勞(G)(註6) |                                                   |
|            |                            | 本公<br>司       | 財<br>務<br>報<br>告<br>內<br>所<br>有<br>公<br>司<br>(註7) | 本公<br>司      | 財<br>務<br>報<br>告<br>內<br>所<br>有<br>公<br>司<br>(註7) | 本公<br>司                                 | 財<br>務<br>報<br>告<br>內<br>所<br>有<br>公<br>司<br>(註7) | 本公<br>司               | 財<br>務<br>報<br>告<br>內<br>所<br>有<br>公<br>司<br>(註7) | 本公<br>司                   | 財<br>務<br>報<br>告<br>內<br>所<br>有<br>公<br>司<br>(註7) | 現<br>金<br>金<br>額                                   | 股<br>票<br>金<br>額 |                                                             | 本公<br>司     | 財<br>務<br>報<br>告<br>內<br>所<br>有<br>公<br>司<br>(註7) |
|            |                            |               |                                                   |              |                                                   |                                         |                                                   |                       |                                                   |                           |                                                   |                                                    |                  |                                                             |             |                                                   |
| 董 事 長      | 黃椿木                        | 0             | 0                                                 | 0            | 0                                                 | 50                                      | 50                                                | 140                   | 140                                               | 3,711                     | 0                                                 | 0                                                  | 100              | 0                                                           | 6.40%       | 無                                                 |
| 董 事        | 華榮電線電纜<br>(股)公司            | 0             | 0                                                 | 0            | 0                                                 | 50                                      | 50                                                | 0                     | 0                                                 | 0                         | 0                                                 | 0                                                  | 0                | 0                                                           | 0.08%       | 無                                                 |
|            | 華榮電線電纜<br>(股)公司代表<br>人:林明祥 | 0             | 0                                                 | 0            | 0                                                 | 0                                       | 0                                                 | 140                   | 140                                               | 0                         | 0                                                 | 0                                                  | 0                | 0                                                           | 0.22%       | 無                                                 |
|            | 通化東寶藥業<br>(股)公司            | 0             | 0                                                 | 0            | 0                                                 | 50                                      | 50                                                | 0                     | 0                                                 | 0                         | 0                                                 | 0                                                  | 0                | 0                                                           | 0.08%       | 無                                                 |
| 董 事        | 通化東寶藥業<br>(股)公司代表<br>人:張文海 | 0             | 0                                                 | 0            | 0                                                 | 0                                       | 0                                                 | 140                   | 140                                               | 0                         | 0                                                 | 0                                                  | 0                | 0                                                           | 0.22%       | 無                                                 |
| 董 事        | 江台雄                        | 0             | 0                                                 | 0            | 0                                                 | 50                                      | 50                                                | 143                   | 143                                               | 505                       | 0                                                 | 0                                                  | 0                | 0                                                           | 1.12%       | 無                                                 |
| 獨 立<br>董 事 | 蔡淦仁                        | 0             | 0                                                 | 0            | 0                                                 | 50                                      | 50                                                | 140                   | 140                                               | 0                         | 0                                                 | 0                                                  | 0                | 0                                                           | 0.30%       | 無                                                 |
| 獨 立<br>董 事 | 郭莉真                        | 0             | 0                                                 | 0            | 0                                                 | 50                                      | 50                                                | 140                   | 140                                               | 0                         | 0                                                 | 0                                                  | 0                | 0                                                           | 0.30%       | 無                                                 |
| 獨 立<br>董 事 | 呂學裕                        | 0             | 0                                                 | 0            | 0                                                 | 50                                      | 50                                                | 140                   | 140                                               | 0                         | 0                                                 | 0                                                  | 0                | 0                                                           | 0.30%       | 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；

本公司董事酬金依公司章程第二十八條，本公司年度扣除員工酬勞及董事酬勞前之本期稅前淨利，應提撥不低於1.5%為員工酬勞及不高於3%為董監事酬勞。所以本公司獨立董事與其他董事相同，依董事績效評估之成績分配董監事酬勞外，僅領取車馬費補助費，並無領取其他酬金。

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：江台雄董事109年度領取顧問酬金合計60仟元。

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。

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：

本公司董事酬金依公司章程第二十八條，本公司年度扣除員工酬勞及董事酬勞前之本期稅前淨利，應提撥不低於1.5%為員工酬勞及不高於3%為董監事酬勞。所以本公司獨立董事與其他董事相同，依董事績效評估之成績分配董監事酬勞外，僅領取車馬費補助費，並無領取其他酬金。

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：江台雄董事109年度領取顧問酬金合計60仟元。

\*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。

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、呂學裕、通化東寶藥業(股)公司 | 江台雄、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     | 江台雄、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)    |                                         |                                             |                                             |                                             |
| 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、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 | 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<br>(註 1) | 監察人酬金          |                            |             |                            |                     |                            | A、B 及 C 等三項總額占<br>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)<br>(註 2) |                            | 酬勞(B) (註 3) |                            | 業務執行費用<br>(C) (註 4) |                            |                                |                    |                            |
|     |             | 本公司            | 財務報告<br>內所有公<br>司<br>(註 5) | 本公司         | 財務報告<br>內所有公<br>司<br>(註 5) | 本公司                 | 財務報<br>告內所有<br>公司<br>(註 5) | 本公司                            | 財務報告內所有<br>公司(註 5) |                            |
| 監察人 | 戴宗凱         | 0              | 0                          | 50          | 50                         | 143                 | 143                        | 0.31%                          | 0.31%              | 無                          |
| 監察人 | 林建興         | 0              | 0                          | 50          | 50                         | 140                 | 140                        | 0.30%                          | 0.30%              | 無                          |
| 監察人 | 蘇錦彬         | 0              | 0                          | 50          | 50                         | 143                 | 140                        | 0.30%                          | 0.30%              | 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(109)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)<br>(註2) |                   | 退職退休金<br>(B) |                   | 獎金及特支費等等<br>(C)<br>(註3) |                   | 員工酬勞金額(D)<br>(註4) |                   |     |                   | A、B、C及D等<br>四項總額占稅後<br>純益之比例(%)<br>(註9) |                   | 取得員工認股權<br>憑證數額(註5) |                   | 取得限制股<br>工權利新股<br>股數(註11) |   | 有無<br>領取<br>來自<br>子公<br>司以<br>外轉<br>投資<br>事業<br>或母<br>公司<br>酬金<br>(註10) |
|-----|------------|---------------|-------------------|--------------|-------------------|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----|-------------------|-----------------------------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------------|---|-------------------------------------------------------------------------|
|     |            | 本公司           | 財務報告內所有公司<br>(註6) | 本公司          | 財務報告內所有公司<br>(註6) | 本公司                     | 財務報告內所有公司<br>(註6) | 本公司               | 財務報告內所有公司<br>(註6) | 本公司 | 財務報告內所有公司<br>(註6) | 本公司                                     | 財務報告內所有公司<br>(註6) | 本公司                 | 財務報告內所有公司<br>(註6) |                           |   |                                                                         |
| 總經理 | 黃椿木        | 3,711         | 3,711             | 0            | 0                 | 0                       | 0                 | 100               | 0                 | 100 | 0                 | 6.10%                                   | 6.10%             | 34,500              | 34,500            | 0                         | 0 | 無                                                                       |
| 副總  | 江台雄<br>(註) | 505           | 505               | 0            | 0                 | 0                       | 0                 | 0                 | 0                 | 0   | 0                 | 0.81%                                   | 0.81%             | 40,000              | 40,000            | 0                         | 0 | 無                                                                       |
|     | 連德龍<br>(註) | 721           | 721               | 0            | 0                 | 0                       | 0                 | 0                 | 0                 | 0   | 0                 | 1.16%                                   | 1.16%             | 50,000              | 50,000            | 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。

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                   | 江台雄、連德龍    | 江台雄、連德龍       |
| 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)  | 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。

#### 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:110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<br>(%) |
|---------|-----|------|------|-----|-------------------|
| 董事長兼總經理 | 黃椿木 | 0    | 492  | 492 | 0.79%             |
| 協理      | 許又仁 |      |      |     |                   |
|         | 陳碧萱 |      |      |     |                   |
|         | 陳界行 |      |      |     |                   |
|         | 葉智隆 |      |      |     |                   |
| 財務主管    | 陳慧真 |      |      |     |                   |
| 會計主管    | 陳雅雯 |      |      |     |                   |

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 | 108 年度 |           | 109 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 |
|                                | 12.09% | 12.09%    | 10.99% | 10.99%    |

(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

(1)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)<br>席次數B | 委託出<br>席次數 | 實際出(列)席率<br>%【B/A】(註2) | 備註 |
|------|------------------------|----------------|------------|------------------------|----|
| 董事長  | 黃椿木                    | 6              | 0          | 100%                   |    |
| 董事   | 華榮電線電纜(股)<br>公司代表人:林明祥 | 5              | 1          | 83%                    |    |
| 董事   | 通化東寶藥業(股)<br>公司代表人:張文海 | 5              | 1          | 83%                    |    |
| 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：

109年度至109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35頁至第37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)109/1/10董事會-案由:民國108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)109/8/11董事會-案由:民國108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，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、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，並填列附表二(2)董事會評鑑執行情形。

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

(一)本公司已於109年1月10日董事會通過訂定「董事會自我評鑑或同儕評鑑辦法」並於110年3月19日董事會決議通過109年度董事成員及董事會績效評估結果。

(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。

(2) 董事會評鑑執行情形

| 評估週期<br>(註1) | 評估期間<br>(註2)             | 評估範圍<br>(註3) | 評估方式<br>(註4) | 評估內容<br>(註5)                                                                                             |
|--------------|--------------------------|--------------|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 每年執行一次       | 109年1月1日至<br>109 年12月31日 | 整體董事會        | 董事會內部自評      | 董事會績效評估項目：<br>A. 對公司營運之參與程度<br>B. 提升董事會決策品質<br>C. 董事會組成與結構<br>D. 董事之選任及持續進修<br>E. 內部控制                   |
| 每年執行一次       | 109年1月1日至<br>109 年12月31日 | 個別董事成員       | 董事成員自評       | 個別董事成員績效評估項目：<br>A. 公司目標與任務之掌握<br>B. 董事職責認知<br>C. 對公司營運之參與程度<br>D. 內部關係經營與溝通<br>E. 董事之專業及持續進修<br>F. 內部控制 |

評估結果:109年本公司董事會內部績效自評及個別董事成員自評整體結果為「佳」及「優」，本公司董事會整體運作良好。

(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：<br>一、 監察人之組成及職責：<br>(一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形：<br>於董事會與會期間或電話洽詢了解公司營收獲利等情況。<br>(二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：<br>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。<br>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 |                                                                                                                                           |
| 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？                       |          | ✓ | 尚未制訂公司治理實務守則<br>研議中                                                                                                                       |
| 二、公司股權結構及股東權益<br>(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？ | ✓        |   | (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。<br>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？                        | ✓        |   | (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。<br>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？                            | ✓        |   | (三) 本公司已依法令於內部控制制度中建立相關制度。<br>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？                    | ✓        |   | (四) 本公司已訂定「內部重大資訊處理作業程序」規範。<br>無差異                                                                                                        |
| 三、董事會之組成及職責<br>(一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？                 | ✓        |   | (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。<br>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？                |          | ✓ | (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。<br>(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，                     | ✓        |   | (三) 本公司已訂定董事會績效評估辦法，評估方式均以問券方式進行。董事會績效由董事會議事單位參採相關資料評估整體董事會運作，董事<br>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 | 摘要說明                                                                                                                                                             |                      |
| 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？<br>(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？                                                          | ✓        |   | 個別成員績效則由各董事進行自我評估，並將結果呈報 110 年 3 月 19 日董事會通過，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考。<br>(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。                                 | 無差異                  |
| 四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、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)？ |          | ✓ | 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」。                                                      | 未來視公司治理需求評估設置公司治理主管  |
| 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？                                      | ✓        |   | 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。<br>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。 | 無差異                  |
| 六、公司是否委任專任專業股務代辦機構辦理股東會事務？                                                                                             | ✓        |   | 本公司已於97年委任中國信託商業銀行代理辦理股東事務                                                                                                                                       | 無差異                  |
| 七、資訊公開<br>(一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公                                                                                        | ✓        |   | (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：                                                                                                                             | 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                                                                                                                                                                                         |                                         |
| <p>司治理資訊？</p> <p>(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？</p> <p>(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？</p> | <p>✓</p> <p>✓</p> | <p>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。</p> <p>(二)本公司依規定設有發言人及代理發言人。並指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。</p> <p>(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。</p> | <p>無差異</p> <p>無重大差異，惟本公司未來視公司治理需求辦理</p> |
| <p>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）？</p>                               | <p>✓</p>          | <p>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』</p> <p>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。</p>                                                                                                  | <p>無差異</p>                              |
| <p>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)</p> <p>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。</p>                            |                   |                                                                                                                                                                                           | <p>及就尚未改善者提出優先加強</p>                    |

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<br>(註1) | 姓名  | 是否具有五年以上工作經驗<br>及下列專業資格                                     |                                                                                      |                                            | 符合獨立性情形(註2) |   |   |   |   |   |   |   |   |    | 兼任其他公<br>開發行公司<br>薪資報酬委<br>員會成員家<br>數 | 備註 |
|-------------|-----|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|---------------------------------------|----|
|             |     | 商務、法<br>務、會計<br>或公司業<br>務所需相<br>關料系之<br>公私立大<br>專院校講<br>師以上 | 法官、檢<br>察官、律<br>師、會計<br>師或其他<br>與公司業<br>務所需之<br>國家考試<br>及格領有<br>證書之專<br>門職業及<br>技術人員 | 具有商<br>務、法<br>務、會計<br>或公司業<br>務所需之<br>工作經驗 | 1           | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |                                       |    |
| 獨立董事        | 蔡淦仁 | ✓                                                           |                                                                                      | ✓                                          | ✓           | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | 1                                     |    |
| 獨立董事        | 郭莉真 | ✓                                                           |                                                                                      | ✓                                          | ✓           | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | 1                                     |    |
| 獨立董事        | 呂學裕 |                                                             |                                                                                      | ✓                                          | ✓           | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | 0                                     |    |

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<br>日期/期別     | 議案內容                                                                                           | 決議情形                           | 公司對於<br>成員意見<br>之處理 |
|--------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------|
| 109/1/10<br>第四屆第三次 | 1.訂定本公司董事會自我評鑑或同儕評鑑辦法<br>2.民國 108 年度年終獎金經理人發放明細案<br>3.定期審視經理人薪酬暨審查新任經理人薪酬案                     | 經主席徵詢<br>全體出席委<br>員無異議照<br>案通過 | 無                   |
| 109/3/13<br>第四屆第四次 | 1.民國 108 年度員工酬勞及董事酬勞分派案                                                                        |                                |                     |
| 109/8/11<br>第四屆第五次 | 1.訂定本公司「董事、監察人及功能性委員酬金<br>辦法」及修訂薪資報酬委員會組織規章<br>2.民國 108 年度員工酬勞經理人發放明細案<br>3.民國 108 年度董監酬勞發放明細案 |                                |                     |

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 3 次(A)，委員資格及出席情形如下：

| 職稱                                                                                                         | 姓名  | 實際出席<br>次數(B) | 委託出席<br>次數 | 實際出席率<br>(%)<br>(B/A)<br>(註) | 備註             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------|------------|------------------------------|----------------|
| 召集人                                                                                                        | 蔡淦仁 | 3             | 0          | 100                          | 108.6.20 改選，連任 |
| 委員                                                                                                         | 郭莉真 | 3             | 0          | 100                          | 108.6.20 改選，連任 |
| 委員                                                                                                         | 呂學裕 | 3             | 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) | ✓        |   | 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ISO45001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？         |          | ✓ | 研議中                                                                                                                                                              | 未來視公司治理需求評估設置            |
| 三、環境議題<br>(一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？                         | ✓        |   | (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ISO45001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？                     | ✓        |   | (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？               | ✓        |   | (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？                                          | ✓          | 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。<br>(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。<br><table><tr><td></td><td><u>108年</u></td><td><u>109年</u></td></tr><tr><td>總用水量(度)</td><td>21,369</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>6,385,000</td><td>7,148,000</td></tr><tr><td>廢棄物(噸)</td><td>21.121</td><td>37.615</td></tr><tr><td>廢水(噸)</td><td>4,646</td><td>5,913</td></tr></table> |                          | <u>108年</u> | <u>109年</u> | 總用水量(度) | 21,369 | 21,369 | 總用電量-溫室氣體排放量 (公斤CO2 e/度) | 6,385,000 | 7,148,000 | 廢棄物(噸) | 21.121 | 37.615 | 廢水(噸) | 4,646 | 5,913 |  |
|                                                                                                           |            | <u>108年</u>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <u>109年</u>              |             |             |         |        |        |                          |           |           |        |        |        |       |       |       |  |
| 總用水量(度)                                                                                                   | 21,369     | 21,369                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                          |             |             |         |        |        |                          |           |           |        |        |        |       |       |       |  |
| 總用電量-溫室氣體排放量 (公斤CO2 e/度)                                                                                  | 6,385,000  | 7,148,000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                          |             |             |         |        |        |                          |           |           |        |        |        |       |       |       |  |
| 廢棄物(噸)                                                                                                    | 21.121     | 37.615                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                          |             |             |         |        |        |                          |           |           |        |        |        |       |       |       |  |
| 廢水(噸)                                                                                                     | 4,646      | 5,913                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                          |             |             |         |        |        |                          |           |           |        |        |        |       |       |       |  |
| 四、社會議題<br>(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？<br>(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？ | ✓<br><br>✓ | 無差異<br><br>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？                            | ✓        |   | 本公司及從屬公司員工酬勞。<br>(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ISO 45001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。<br>(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。<br>2. 每年排訂安全衛生教育訓練課程。<br>3. 每半年實施作業環境檢測。<br>4. 建置員工建言及申訴多元化之溝通管道。<br>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。<br>6. 為員工投保意外與醫療險。<br>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。<br>(四)本公司的人才培育策略以「職能導向之績效訓練」、「階層別訓練體系」與「功能別訓練學院」為主軸，訓練發展價值鏈管理流程輸入連結組織策略目標，並找出人力資源的職能缺口與績效缺口，透過系統性的訓練課程設計，強化與提升員工職務職能，以達成組織、部門及個人績效。<br>(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。<br>(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 |
| (四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？                                        | ✓        |   | 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？ | ✓        |   | 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？            | ✓        |   | 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)                                                                                                       |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |          |   | 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，並針對雇用員工之身體健康檢查、職業災害防治、消防安全、環境衛生...等各項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，以達企業社會責任之落實。 |
| 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？                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |          | ✓ | 本公司目前尚未編製企業社會責任報告書                                                                                             |
| 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。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |          |   | 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：                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |          |   |                                                                                                                |
| <p>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輕鬆鬆地為自己的健康把關。此外，由於近年來人們飲食與生活習慣的改變，因此提早進入高血壓、高血糖、高膽固醇等三高族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。</p> <p>2. 109年「產學合作方案」，與台中教育大學、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畫專班之同學，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。</p> <p>3. 重要管理階層之接班規劃及運作情形：本公司重要管理階層之接班人，除需具備優異的專業及領導能力外，其價值觀需與公司企業文化相符，且須具備敏銳的觀察力、好的組織能力、發現問題的眼光與解決問題的能力等職務職能。對於重要管理階層的養成及養望，涵蓋管理職能強化、職務輪調與專案歷練，系統性的培養管理階層具備適時適確的智慧決策與問題解決能力。除內部培育管理階層具成長型的價值觀外，同時亦對外延攬優秀經理人，內外人才彙集，以強化公司接班人才庫的廣度與深度。</p> |          |   |                                                                                                                |

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，與供應廠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<br>(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？<br>(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？<br>(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？ | ✓          |   | (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。<br>(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。<br>(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「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<br>(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？<br>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行                                                                                                                                | ✓<br><br>✓ |   | (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。<br>(二) 本公司確實遵守公司法、證券交易所、商業會計法、政治獻金法、貪污治罪條例、政府採購                                                                                                                                                                           | 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 |                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 情形？                                                                                             |          |   | 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？                                                              | ✓        |   | (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？ | ✓        |   | (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？                                                                     | ✓        |   | (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。<br>1. 109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。<br>2. 109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。<br>3. 109年度對董監經理人進行「防範內線交易暨誠信經營」宣導課程，每次1小時，參加人數計10人次。 |

| 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？                                                                                                                              | ✓        |   | (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。                                                                                                                                   | 無重大差異                |
| (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？                                                                                                                                 | ✓        |   | (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) 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？                                                                                                                                                  | ✓        |   | (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。                                                                                                                          |                      |
| 四、加強資訊揭露                                                                                                                                                                        | ✓        |   | 本公司網站投資人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。 |          |   | 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。 |                      |
| 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)：本公司運作除遵循法令規定，並定期舉辦誠信經營守則與道德行為準則、防制內線交易宣導等課程，以強化誠實經營及道德觀念。本公司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。                     |          |   | 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)：本公司運作除遵循法令規定，並定期舉辦誠信經營守則與道德行為準則、防制內線交易宣導等課程，以強化誠實經營及道德觀念。本公司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35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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 109.6.30股東常會 | <ul style="list-style-type: none"><li>●承認一〇八年度營業報告書及財務報表案<br/>執行情形：決議通過，並已依股東會決議執行完成。</li><li>●承認一〇八年度盈餘分配案<br/>執行情形：訂於109/7/31為分配基準日，109/8/21為股利發放日</li><li>●通過修訂公司章程部分條文案<br/>執行情形：修訂完成，並於109.8.19完成經濟部變更登記。</li><li>●通過修訂股東會議事規則部分條文案<br/>執行情形：修訂完成並公告於公司網站。</li><li>●通過修訂董事及監察人選舉辦法部分條文案<br/>執行情形：修訂完成並公告於公司網站。</li><li>●通過修訂背書保證作業程序部分條文案<br/>執行情形：修訂完成並公告於公司網站。</li><li>●通過修訂資金貸與他人作業程序部分條文案<br/>執行情形：修訂完成並公告於公司網站。</li></ul> |
| 109.01.10董事會 | <ul style="list-style-type: none"><li>●通過民國109年度營運計劃書</li><li>●通過美商GE品牌授權合約</li><li>●通過訂定本公司董事會自我評鑑或同儕評鑑辦法</li><li>●通過民國108年度年終獎金經理人發放明細案</li><li>●通過人事晉升案</li><li>●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</li><li>●通過銀行融資申請案</li></ul>                                                                                                                                                                                                |
| 109.3.13董事會  | <ul style="list-style-type: none"><li>●通過本公司民國108年度員工酬勞及董事酬勞分派案</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

|             |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|             | <ul style="list-style-type: none"> <li>●通過本公司民國108年度營業報告書及財務報表案</li> <li>●通過擬具本公司民國108年度盈餘分派案</li> <li>●通過修訂本公司「公司章程」部分條文案</li> <li>●通過修訂本公司「股東會議事規則」部分條文案</li> <li>●通過修訂本公司「董事及監察人選舉辦法」部分條文案</li> <li>●通過本公司民國一〇九年股東常會召集案</li> <li>●通過民國108年度內部控制制度聲明書</li> <li>●通過銀行融資申請案</li> </ul> |
| 109.5.8董事會  | <ul style="list-style-type: none"> <li>●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</li> <li>●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</li> <li>●通過擬修訂本公司「背書保證作業程序」部分條文案</li> <li>●通過擬修訂本公司「資金貸與他人作業程序」部分條文案</li> <li>●通過更新本公司民國109年股東常會召集議程案</li> <li>●通過銀行融資申請案</li> </ul>                                      |
| 109.8.11董事會 | <ul style="list-style-type: none"> <li>●通過訂定本公司「董事、監察人及功能性委員酬金辦法」及修訂薪資報酬委員會組織規章</li> <li>●通過修訂本公司董事會議事規則</li> <li>●通過民國108年度員工酬勞經理人發放明細案</li> <li>●通過民國108年度董監酬勞發放明細案</li> <li>●通過銀行融資申請案</li> </ul>                                                                                   |
| 109.10.6董事會 | <ul style="list-style-type: none"> <li>●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</li> <li>●國際業務合作策略討論</li> </ul>                                                                                                                                                                                     |
| 109.11.6董事會 | <ul style="list-style-type: none"> <li>●通過民國110年度稽核計劃</li> <li>●通過銀行融資申請案(原舊案額度展延)</li> </ul>                                                                                                                                                                                          |
| 110.1.27董事會 | <ul style="list-style-type: none"> <li>●通過民國110年度營運計劃書</li> <li>●通過修訂「本公司董事會自我評鑑或同儕評鑑辦法」</li> <li>●通過人員異動案</li> <li>●通過定期審查經理人薪酬暨民國109年度年終獎金及110年1月工作獎金經理人發放明細案</li> <li>●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</li> <li>●通過銀行融資申請案(原舊案額度展延)</li> </ul>                                           |
| 110.3.19董事會 | <ul style="list-style-type: none"> <li>●通過本公司民國109年度董事成員及董事會績效評估結果</li> <li>●通過本公司民國109年度員工酬勞及董事酬勞分派案</li> </ul>                                                                                                                                                                       |

|            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|            | <ul style="list-style-type: none"> <li>●通過本公司民國109年度營業報告書及財務報表案</li> <li>●通過本公司民國109年度盈餘分派案</li> <li>●通過辦理資本公積發放現金案</li> <li>●通過修訂本公司「公司章程」部分條文案</li> <li>●通過修訂本公司「股東會議事規則」部分條文案</li> <li>●通過本公司民國一一〇年股東常會召集案</li> <li>●通過本公司民國一一〇年股東常會受理股東提案權之相關事宜</li> <li>●通過民國109年度內部控制制度聲明書</li> <li>●通過銀行融資申請案</li> </ul> |
| 110.5.7董事會 | <ul style="list-style-type: none"> <li>●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</li> <li>●通過授權董事長訂定本公司民國109年分配現金股利配息基準日案</li> <li>●通過銀行融資申請案</li> </ul>                                                                                                                                                                      |

(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：

110年04月30日

| 職稱   | 姓名  | 到任日期     | 解任日期     | 辭職或解任原因  |
|------|-----|----------|----------|----------|
| 會計主管 | 廖振宇 | 106.11.6 | 110.1.31 | 個人生涯規劃離職 |

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

華廣生技股份有限公司  
內部控制制度聲明書



日期：110年3月19日

本公司民國109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109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110年3月19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

總經理：黃椿木

簽章

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 | 109.01.01~109.12.31 |     |

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           | -     | 415   | 415   |
| 2           | 2,000 千元（含）~4,000 千元  | 3,733 | -     | 3,733 |
| 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   | 3,733 | -     | 75   | -    | 340    | 415 | 109.01.01~109.12.31 | TP Report<br>340 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佔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：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                     | 109年度     |           | 當年度截至4月26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                    | 34,500    | 0         | 0           | (1,200,000) |
| 董事         | 江台雄                    | 45,000    | 0         | 0           | 0           |
| 董事         | 華榮電線電纜(股)公司<br>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         | 0         | 0           | (270,000)   |
| 監察人        | 林建興                    | 0         | 0         | 0           | 0           |
| 監察人        | 蘇錦彬                    | 0         | 600,000   | 0           | 0           |
| 協理         | 許又仁                    | 12,000    | 44,000    | 38,500      | 21,000      |
| 協理         | 陳碧萱                    | 50,000    | 0         | 18,000      | 0           |
| 協理         | 陳界行                    | 50,500    | 0         | 0           | 0           |
| 協理         | 葉智隆                    | 23,000    | 0         | 25,000      | 45,000      |
| 財務部門主管     | 陳慧真                    | 25,000    | 0         | 0           | 0           |
| 會計部門主管     | 陳雅雯(就任日期：110/2/1)      | 0         | 0         | 0           | 0           |
| 副總經理       | 江台雄(解任日期：109/2/1)      | 45,000    | 0         | 0           | 0           |
| 副總經理       | 連德龍(解任日期：109/2/1)      | 0         | 0         | 0           | 0           |
| 協理         | 張銘倫(解任日期：109/9/1)      | 0         | 0         | 0           | 0           |
| 協理兼會計部門主管  | 廖振宇(解任日期：110/1/31)     | 12,000    | 0         | 13,000      | 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：

| 姓名  | 質押變動原因 | 變動日期      | 交易相對人                  | 交易相對人與公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東之關係 | 股數        | 持股比率  | 質押比率   | 質借(贖回)金額 |
|-----|--------|-----------|------------------------|------------------------------------|-----------|-------|--------|----------|
| 黃椿木 | 贖回     | 110.02.04 | 彰化商業銀行股份有限公司<br>南台中分公司 | -                                  | 1,200,000 | 3.97% | 48.56% | -        |
| 蘇錦彬 | 質押     | 109.02.24 | 元大證券金融股份有限公司           | -                                  | 600,000   | 1.75% | 55.16% | -        |
| 戴宗凱 | 贖回     | 110.01.11 | 國泰世華銀行新興分行             | -                                  | 270,000   | 0.65% | 0.00%  | -        |
| 葉智隆 | 質押     | 110.01.22 | 國泰世華銀行臺中分行             | -                                  | 45,000    | 0.12% | 60.00% | -        |
| 許又仁 | 質押     | 110.01.18 | 國泰世華銀行臺中分行             | -                                  | 21,000    | 0.13% | 78.59% | -        |
| 許又仁 | 質押     | 109.12.11 | 彰化商業銀行股份有限公司<br>南台中分公司 | -                                  | 44,000    | 0.13% | 78.59% | -        |

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

| 姓名                                         | 本人持有股份     |        | 配偶、未成年子女持有股份 |       | 利用他人名義合計持有股份 |      | 前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係 |          | 備註 |
|--------------------------------------------|------------|--------|--------------|-------|--------------|------|----------------------------------------------------|----------|----|
|                                            | 股數         | 持股比率   | 股數           | 持股比率  | 股數           | 持股比率 | 名稱(或姓名)                                            | 關係       |    |
| 通化東寶藥業股份有限公司<br>代表人：冷春生                    | 12,000,000 | 19.28% | -            | -     | -            | -    | -                                                  | -        | -  |
| 華榮電線電纜股份有限公司<br>代表人：劉宗仁                    | 7,807,900  | 12.55% | -            | -     | -            | -    | -                                                  | -        | -  |
| 黃椿木                                        | 2,470,992  | 3.97%  | 1,120,380    | 1.80% | -            | -    | 施錦秀<br>黃秀勤                                         | 夫妻<br>兄妹 |    |
| 研本投資股份有限公司<br>代表人：張美玲                      | 1,500,000  | 2.41%  |              |       |              |      |                                                    |          |    |
| 國泰人壽保險股份有限公司<br>代表人：黃調貴                    | 1,461,000  | 2.35%  | -            | -     | -            | -    | -                                                  | -        | -  |
| 瑞士商 Ypsomed Holding AG<br>代表人：Willy Michel | 1,190,250  | 1.19%  | -            | -     | -            | -    | -                                                  | -        | -  |
| 黃秀勤                                        | 1,127,869  | 1.81%  | -            | -     | -            | -    | 黃椿木                                                | 兄妹       | -  |
| 施錦秀                                        | 1,120,380  | 1.80%  | 2,470,992    | 3.97% | -            | -    | 黃椿木                                                | 夫妻       | -  |
| 蘇錦彬                                        | 1,087,817  | 1.75%  | -            | -     | -            | -    | -                                                  | -        | -  |
| 曾金正                                        | 902,000    | 1.45%  | -            | -     | -            | -    | -                                                  | -        | -  |

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<br>(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<br>7,500                          | 無               | 註1  |
| 92.6   | 10          | 1,500  | 15,000  | 1,500  | 15,000  | 現金增資<br>7,500                          | 無               | 註2  |
| 92.11  | 10          | 4,500  | 45,000  | 4,500  | 45,000  | 現金增資<br>30,000                         | 無               | 註3  |
| 93.7   | 10          | 11,000 | 110,000 | 9,000  | 90,000  | 現金增資<br>45,000                         | 無               | 註4  |
| 94.1   | 30          | 11,000 | 110,000 | 10,000 | 100,000 | 現金增資<br>30,000                         | 無               | 註5  |
| 94.3   | 30          | 15,000 | 150,000 | 11,000 | 110,000 | 現金增資<br>30,000                         | 無               | 註6  |
| 94.7   | 15          | 15,000 | 150,000 | 12,000 | 120,000 | 現金增資<br>15,000                         | 無               | 註7  |
| 94.9   | 30          | 15,000 | 150,000 | 13,500 | 135,000 | 現金增資<br>45,000                         | 無               | 註8  |
| 95.4   | 31.5        | 50,000 | 500,000 | 16,500 | 165,000 | 現金增資<br>63,000                         | 債權轉增資<br>31,500 | 註9  |
| 95.4   | 31.5        | 50,000 | 500,000 | 18,500 | 185,000 | 現金增資<br>63,000                         | 無               | 註10 |
| 96.4   | 31.5        | 50,000 | 500,000 | 21,500 | 215,000 | 現金增資<br>94,500                         | 無               | 註11 |
| 96.10  | 10/15       | 50,000 | 500,000 | 21,935 | 219,350 | 員工認股權憑證<br>5,069                       | 無               | 註12 |
| 97.5   | 39          | 50,000 | 500,000 | 26,189 | 261,898 | 資本公積轉增資<br>17,548<br>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<br>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<br>3,174                       | 無               | 註15 |
| 97.12  | 64          | 50,000 | 500,000 | 27,884 | 278,844 | 現金增資<br>85,000                         | 無               | 註16 |
| 98.8   | 10/11<br>.9 | 50,000 | 500,000 | 35,236 | 352,356 | 盈餘暨公積轉增資<br>71,641<br>員工認股權憑證<br>2,226 | 無               | 註17 |
| 99.1   | 14.4        | 50,000 | 500,000 | 36,236 | 362,356 | 員工認股權憑證<br>14,400                      | 無               | 註18 |
| 99.12  | 95          | 50,000 | 500,000 | 39,952 | 399,516 | 現金增資<br>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<br>39,952仟元                    | 無               | 註20 |
| 103.12 | 38          | 70,000 | 700,000 | 51,447 | 514,468 | 現金增資<br>285,000仟元                      | 無               | 註21 |

| 年月     | 發行價格<br>(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<br>1,140,000仟元 | 無             | 註22 |
| 106.8  | 10           | 70,000  | 700,000   | 59,447 | 594,468 | 庫藏股減資<br>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<br>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<br>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<br>8,660仟元    | 無             | 註26 |
| 109.6  | 47.7<br>49.4 | 100,000 | 1,000,000 | 61,522 | 615,218 | 員工認股權憑證<br>9,860仟元    | 無             | 註27 |
| 109.11 | 46.4<br>48   | 100,000 | 1,000,000 | 61,756 | 617,558 | 員工認股權憑證<br>2,340仟元    | 無             | 註28 |
| 110.3  | 46.4<br>48   | 100,000 | 1,000,000 | 61,963 | 619,633 | 員工認股權憑證<br>2,075仟元    | 無             | 註29 |

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26：該次增資係經濟部109.02.14經授商字第10901014580號函核准。  
 註27：該次增資係經濟部109.06.09經授商字第10901095090號函核准。  
 註28：該次增資係經濟部109.11.17經授商字第10901204940號函核准。  
 註29：該次增資係經濟部110.03.09經授商字第11001036530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  | 62,226 | 37,774 | 100,000 |    |

## (二)股東結構

110年4月26日

| 股東結構  | 政 府 機<br>構 | 金融機構      | 其他法人       | 外 國 機 構<br>及外國人 | 個人         | 庫藏股       | 合計         |
|-------|------------|-----------|------------|-----------------|------------|-----------|------------|
| 人數    | 0          | 1         | 22         | 31              | 3,928      | 1         | 3,983      |
| 持有股數  | 0          | 1,461,000 | 11,133,732 | 14,503,201      | 33,128,361 | 2,000,000 | 62,226,294 |
| 持有比率% | 0.00%      | 2.35%     | 17.89%     | 23.31%          | 53.24%     | 3.21%     | 100.00%    |

## (三)股數分散情形

110年4月26日

| 持股分級              | 股東人數  | 持有股數       | 持有比率<br>% |
|-------------------|-------|------------|-----------|
| 1-999             | 613   | 96,902     | 0.16%     |
| 1,000-5,000       | 2,792 | 4,742,040  | 7.62%     |
| 5,001-10,000      | 223   | 1,769,663  | 2.84%     |
| 10,001-15,000     | 83    | 1,080,018  | 1.74%     |
| 15,001-20,000     | 45    | 826,678    | 1.33%     |
| 20,001-30,000     | 50    | 1,278,176  | 2.05%     |
| 30,001-40,000     | 32    | 1,110,943  | 1.79%     |
| 40,001-50,000     | 22    | 1,002,684  | 1.61%     |
| 50,001-100,000    | 50    | 3,679,488  | 5.91%     |
| 100,001-200,000   | 35    | 4,839,514  | 7.78%     |
| 200,001-400,000   | 20    | 5,063,401  | 8.13%     |
| 400,001-600,000   | 4     | 1,827,305  | 2.94%     |
| 600,001-800,000   | 2     | 1,353,617  | 2.18%     |
| 800,001-1,000,000 | 2     | 1,789,657  | 2.88%     |
| 1,000,001股以上      | 10    | 31,766,208 | 51.04%    |
| 合計                | 3,983 | 62,226,294 | 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

110年4月26日；單位：股

| 股份<br>主要股東名稱           | 持有股數       | 持股比例   |
|------------------------|------------|--------|
| 通化東寶藥業股份有限公司           | 12,000,000 | 19.28% |
| 華榮電線電纜股份有限公司           | 7,807,900  | 12.55% |
| 黃椿木                    | 2,470,992  | 3.97%  |
| 研本投資股份有限公司             | 1,500,000  | 2.41%  |
| 國泰人壽保險股份有限公司           | 1,461,000  | 2.35%  |
| 瑞士商 Ypsomed Holding AG | 1,190,250  | 1.19%  |
| 黃秀勤                    | 1,127,869  | 1.81%  |
| 施錦秀                    | 1,120,380  | 1.80%  |
| 蘇錦彬                    | 1,087,817  | 1.75%  |
| 曾金正                    | 902,000    | 1.45%  |

#### (五)每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元；仟股

| 年度           |             |        | 108年       | 109年   | 當年度截至 110 年<br>3 月 31 日（註8） |
|--------------|-------------|--------|------------|--------|-----------------------------|
| 每股市價<br>（註1） | 最高          |        | 84.60      | 93.4   | 87.8                        |
|              | 最低          |        | 46.06      | 51     | 62.2                        |
|              | 平均          |        | 66.35      | 75.00  | 80.24                       |
| 每股淨值<br>（註2） | 分配前         |        | 34.89      | 34.45  | 34.76                       |
|              | 分配後         |        | -          | -      | -                           |
| 每股盈餘         | 加權平均股數      |        | 57,499     | 59,176 | 59,853                      |
|              | 每股盈餘（註3）    |        | 1.85       | 1.06   | 0.20                        |
| 每股股利         | 現金股利        | 調整前    | 2.00       | 2.00   | -                           |
|              |             | 調整後    | 1.99251109 | （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<br>析   | 本益比（註5）     |        | 35.86      | 70.75  | -                           |
|              | 本利比（註6）     |        | 33.175     | 37.5   | -                           |
|              | 現金股利殖利率（註7） |        | 0.030      | 0.027  | -                           |

\* 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 9：109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109年度盈餘業經110年3月19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0.83元，共發放新台幣51,578,104元。(2)以資本公積分派股東現金股利，每仟股配發新台幣1.17元，共發放新台幣72,706,484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6.91% (2)董事及監察人酬勞1.57%。

#### 3.董事會通過之分配酬勞情形：

本公司董事會於110年3月19日決議發放員工酬勞新台幣2,200,000元及董監酬勞新台幣500,000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108年度盈餘業經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。

(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<br>已發行股份總數比率（ % ） | 3.21%             |
| 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：

110年3月31日

| 員工認股權憑證種類<br>(註2)    | 107年度<br>員工認股權憑證     | 108年度<br>員工認股權憑證                                         |
|----------------------|----------------------|----------------------------------------------------------|
| 主管機關核准日期             | 106/1/11             | 108/8/12                                                 |
| 發行(辦理)日期(註4)         | 107/1/2              | 108/11/05                                                |
| 發行單位數                | 1,000,000            | 2,930,000                                                |
| 發行得認購股數占已發行股份總數比率    | 1.68%                | 4.92%                                                    |
| 認股存續期間               | 4年                   | 10年                                                      |
| 履約方式(註3)             | 發行新股                 | 發行新股                                                     |
| 限制認股期間及比率(%)         | 屆滿2年:50%<br>屆滿3年:50% | 屆滿2年:20%<br>屆滿3年:20%<br>屆滿4年:20%<br>屆滿5年:20%<br>屆滿6年:20% |
| 已執行取得股數              | 417,000股             | 0                                                        |
| 已執行認股金額              | 新台幣20,272,200元       | 0                                                        |
| 未執行認股數量              | 246,000              | 2,603,000                                                |
| 未執行認股者其每股認購價格        | NTD48                | NTD58.5                                                  |
| 未執行認股數量占已發行股份總數比率(%) | 0.40%                | 4.18%                                                    |
| 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                                         |

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：

110 年 4 月 26 日

|             | 職稱<br>(註 1) | 姓 名    | 取 得<br>認 股<br>數 量 | 取 得 認<br>股 數 量<br>占 已 發<br>行 股 份<br>總 數 比<br>率<br>(註 4) | 已執行 (註 2)                               |                            |                                                   |                                                     | 未執行 (註 2)  |                        |            |                                                  |  |
|-------------|-------------|--------|-------------------|---------------------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------|------------------------|------------|--------------------------------------------------|--|
|             |             |        |                   |                                                         | 認 股<br>數 量                              | 認 股<br>價 格<br>(註<br>5)     | 認 股<br>金 額                                        | 認 股<br>數 量<br>占 已 發<br>行 股 份<br>總 數 比<br>率<br>(註 4) | 認 股<br>數 量 | 認 股<br>價 格<br>(註<br>6) | 認 股 金<br>額 | 認 股 數<br>量 占 已<br>發 行 股<br>份 總 數<br>比 率<br>(註 4) |  |
| 經<br>理<br>人 | 總經理         | 黃椿木    | 764,000           | 1.23%                                                   | 369,000<br>27,500<br>153,000<br>128,500 | 47.7<br>49.4<br>46.4<br>48 | 17,601,300<br>1,358,500<br>7,099,200<br>6,199,500 | 1.09%                                               | 86,000     | 48                     | 4,128,000  | 0.14%                                            |  |
|             | 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(註) |                   |                                                         |                                         |                            |                                                   |                                                     |            |                        |            |                                                  |  |
|             | 協理暨會計主管     | 廖振宇(註) |                   |                                                         |                                         |                            |                                                   |                                                     |            |                        |            |                                                  |  |
|             | 財務主管        | 陳慧真    |                   |                                                         |                                         |                            |                                                   |                                                     |            |                        |            |                                                  |  |
| 會計主管        | 陳雅雯(註)      |        |                   |                                                         |                                         |                            |                                                   |                                                     |            |                        |            |                                                  |  |
| 工<br>(註 3)  | 員工          | 張恆嘉    | 441,000           | 0.71%                                                   | 258,000<br>22,000<br>58,000<br>28,000   | 47.7<br>49.4<br>46.4<br>48 | 12,306,600<br>1,086,800<br>2,691,200<br>1,344,000 | 0.59%                                               | 75,000     | 48                     | 3,600,000  | 0.12%                                            |  |
|             |             | 劉庭好    |                   |                                                         |                                         |                            |                                                   |                                                     |            |                        |            |                                                  |  |
|             |             | 賴宣印    |                   |                                                         |                                         |                            |                                                   |                                                     |            |                        |            |                                                  |  |
|             |             | 蕭方瑋    |                   |                                                         |                                         |                            |                                                   |                                                     |            |                        |            |                                                  |  |
|             |             | 林時龍    |                   |                                                         |                                         |                            |                                                   |                                                     |            |                        |            |                                                  |  |
|             |             | 黃立綱    |                   |                                                         |                                         |                            |                                                   |                                                     |            |                        |            |                                                  |  |
|             |             | 劉英仲    |                   |                                                         |                                         |                            |                                                   |                                                     |            |                        |            |                                                  |  |
|             |             | 陳碧君    |                   |                                                         |                                         |                            |                                                   |                                                     |            |                        |            |                                                  |  |
|             |             | 莊書銘(註) |                   |                                                         |                                         |                            |                                                   |                                                     |            |                        |            |                                                  |  |
|             |             | 曾仁煜    |                   |                                                         |                                         |                            |                                                   |                                                     |            |                        |            |                                                  |  |
|             |             |        |                   |                                                         |                                         |                            |                                                   |                                                     |            |                        |            |                                                  |  |

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，張銘倫協理於 109.9.1 解任，廖振宇協理於 110.1.31 離職解任，莊書銘於 109.9.22 離職，新任會計主管於 110.2.1 就任。

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。本公司 106 年發行之員工認股權憑證認股價為 47.7 元，107 年發行之員工認股權憑證認股價為 49.4 元，自 109/8/1 起，因除息調整認股價格，每股認股價格調整為 46.4 元及 48.0 元。

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 九 年 度 |         |
|--------|-----------|---------|
|        | 金 額       | 比 例     |
| 血糖檢測儀  | 204,379   | 12.25%  |
| 血糖檢測試片 | 1,401,489 | 83.99%  |
| 其他     | 62,718    | 3.76%   |
| 合計     | 1,668,586 | 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

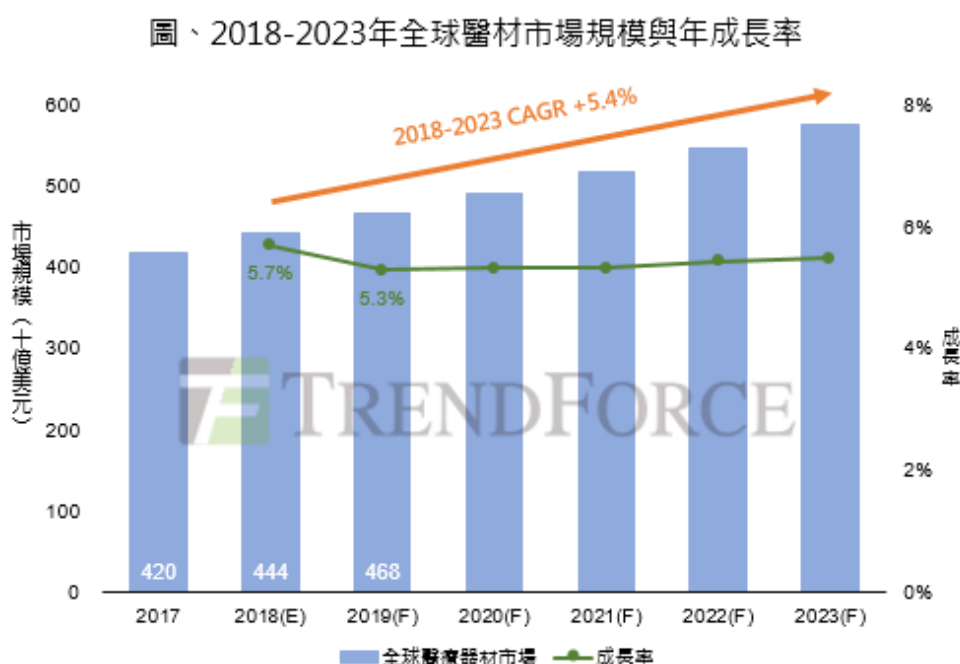
連續性血糖監測系統、連續性胰島素注射幫浦、血糖血酮二合一檢測儀、  
新試片平台

#### (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：



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，其中有三分之一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

| 學歷 \ 年度 | 107 年度 | 108 年度 | 109 年度 |
|---------|--------|--------|--------|
| 學歷      |        |        |        |

|     |     |     |     |
|-----|-----|-----|-----|
| 博士  | 4   | 6   | 6   |
| 碩士  | 64  | 66  | 60  |
| 大學  | 58  | 76  | 79  |
| 專科  | 5   | 6   | 3   |
| 高中職 | 4   | 6   | 6   |
| 合計  | 135 | 160 | 154 |

### 3、最近五年度每年投入研發經費

單位：新台幣仟元

| 年度            | 105年度     | 106年度     | 107年度     | 108年度     | 109年度     |
|---------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 研發費用          | 140,385   | 159,960   | 201,186   | 255,121   | 247,875   |
| 營業收入          | 1,740,309 | 1,820,267 | 2,007,222 | 2,172,926 | 1,668,586 |
| 佔當年度營業收入比率(%) | 8.07      | 8.79      | 10.02     | 11.74     | 14.86     |

### 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)    |
| Jun-94 | 於民國 108 年獲取「編碼模組、生物測量器及操作生物測量器之方法」歐盟發明專利(EP1729128)   |
| 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「分析物測量儀」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「分析物測量儀」德國新型專利(202014106129)                  |
| Dec-103 | 於民國 109 年獲取「生物感測試片」美國發明專利(US10732138)                    |
| 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 106 年獲取「一種分析物量測模組」台灣發明專利(I607217)                    |
| 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)                    |
| Sep-105 | 於民國 109 年獲取「一種分析物量測模組」中國發明專利(ZL201610819723.3)           |
| Sep-105 | 於民國 110 年獲取「一種分析物量測模組」中國發明專利 (ZL201610820006.2)          |
| Jan-106 | 於民國 108 年獲取「動態分析血糖值的方法及其系統與電腦程式產品」台灣發明專利(I668664)        |
| 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)                      |
| Apr-107 | 於民國 109 年獲取「生理貼片之部分」美國設計專利(D886303)                      |
| 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)                                                      |
| Nov-107 | 於民國 109 年獲取「感測試片」美國設計專利(D738526)                                                               |
| 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 108 年獲取「生理訊號監測貼片」台灣設計專利(D201113)                                                           |
| 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)                                                        |
| Apr-108 | 於民國 109 年獲取「生理訊號監測貼片」日本設計專利(1650136)                                                           |
| 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)                                                            |
| Jun-108 | 於民國 108 年獲取「醫療裝置植入器」中國設計專利(ZL201930291002.4)                                                   |
| Jun-108 | 於民國 109 年獲取「醫療裝置植入器」日本設計專利(1658135)                                                            |
| May-108 | 於民國 109 年獲取「生物感測裝置及生物感測裝置啟動方法」台灣發明專利(I699189)                                                  |
| Sep-108 | 於民國 109 年獲取「用以讀取試片的生理感測裝置」台灣發明專利(I1707662)                                                     |
| Nov-108 | 於民國 109 年獲取「醫療裝置植入器」韓國設計專利(30-1084268)                                                         |
| Nov-108 | 於民國 109 年獲取「帶葡萄糖監測動態圖形用戶界面的手機」中國設計專利(ZL2019 3 0657645.6)                                       |
| 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)                                     |
| Dec-108 | 於民國 109 年獲取「生理訊號監測貼片」韓國設計專利(30-1075643)                                                        |
| Dec-108 | 於民國 109 年獲取「醫療裝置充電器」台灣設計專利(D203967)                                                            |
| Dec-108 | 於民國 109 年獲取「醫療裝置充電器」中國設計專利(ZL201930685116.7)                                                   |
| Dec-108 | 於民國 109 年獲取「醫療裝置充電器」日本設計專利(1668863)                                                            |
| Dec-108 | 於民國 110 年獲取「醫療裝置充電器」韓國設計專利(30-1091230)                                                         |
| 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) |
| Jan-109 | 於民國 109 年獲取「帶葡萄糖監測動態圖形用戶界面的手機」中國設計專利(ZL202030042667.4)                                         |
| Jan-109 | 於民國 109 年獲取「生理訊號傳感裝置」台灣新型專利(M599631)                                                           |
| Jan-109 | 於民國 110 年獲取「生理訊號傳感裝置」中國新型專利(ZL202020055700.1)                                                  |
| May-109 | 於民國 109 年獲取「生理訊號監測裝置」中國設計專利(ZL202030221938.2)                                                  |
| May-109 | 於民國 110 年獲取「生理訊號監測裝置之部分」日本設計專利(1677458)                                                        |
| Aug-109 | 於民國 109 年獲取「生理訊號監測裝置及其傳感器的組裝方法」德國新型專利(202020104460)                                            |

#### (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.因應疫情期間貿易展覽機會較少，發展線上數位虛擬展位行銷活動。

#### 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）。
- c.持續申請各項研發專利，做好智慧財產權之保護，並將研發成果發表於國內外知名學術期刊。

#### C.生產方面

- a.導入自動化設備與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.發展電子商務銷售業務，於台灣、中國大陸、新加坡等地試營運電子商務模式。

#### 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<br>地區 | 108 年度    |       | 109 年度    |       |
|----------|-----------|-------|-----------|-------|
|          | 金額        | 比率(%) | 金額        | 比率(%) |
| 歐 洲      | 701,968   | 32    | 541,335   | 32    |
| 亞 洲      | 645,740   | 30    | 449,314   | 27    |
| 美 洲      | 166,873   | 8     | 182,050   | 11    |
| 其 他      | 658,342   | 30    | 495,887   | 30    |
| 合 計      | 2,172,923 | 100   | 1,668,586 | 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家，以獨特技術研發出準確度與精確度皆有出色表現的產品。                                                                                | 國內相關產業資訊欠缺溝通，外包技術移轉不順暢；研發人員培訓環境尚待改善，造成經驗傳承之速度較慢。                                                                                              | 隨時掌握國際技術資訊的發展，及多參與國際展覽，了解全球市場趨勢，作為研發之參考，並積極安排各項研發人員之訓練課程，以吸收最新之知識。且本公司以每年持續研發出新產品為其研發目標，以提高研發人員之士氣。                                        |
| 行銷能力 | 本公司產品已獲美國 FDA 及歐盟 CE 雙重認證之生技公司，並已通過 ISO13485 及台灣 GMP 認證，為銷售上一大利器。另本公司為台灣第一家以自我品牌 BIONIME 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<br>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<br>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                                                                          | 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                                                                                                          | 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                                                                                                    |

|      |                                                                                                                                                         |                                                                                                                     |                                                                                                             |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      | 構IDT 針對27 中血糖檢測試片評比，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 物聯網平台符合亦符合 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。 | 材廠商需經過產品品質驗證或臨床測試，取得各國相關品質認證，方可銷售產品。目前依據ISO 15197 對血糖檢測之規範將由現行血糖檢測結果在 75mg/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。 | 穩定的精確度要求，以達到全球各地對醫療器材之產品需求。並持續投入產品改善之研發，以不斷提升其精密度、準確度及穩定度。                                                  |
| 外匯風險 | 華廣財務體質健全，帳上現金部位足夠，且與銀行等金融機構關係良好，有足夠的資源操作匯率的避險。過去因銷貨計價歐元及美金部位相當，可做為自然避險，但近幾年，國際匯市詭譎多變，今年度開始採取資產負債避險法，並持續檢討以因應國際匯市波動。                                     | 外銷依存度高，易受匯率變動影響獲利水準。                                                                                                | 持續加強財務人員匯兌避險觀念，並且加強與金融機構之互動，藉以研判匯率變動走勢，作為避險操作之參考，同時盡量以相同幣別之銷貨收入支應採購支出，以達自動避險的效果。此外，對於新承接訂單，亦考量未來匯率走趨，再據以報價。 |

## (二)主要產品之重要用途及產製過程

### (1)主要產品之重要用途

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

## (2)產製過程

### A. 血糖檢測儀

血糖檢測儀為一電子類產品，共分以下數大產製流程，分別為：

#### (a) PCBA加工製程

包含IC版加工、LCD螢幕加工。

#### (b) 前組立製程

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

#### (c) 功能驗證

包含暖機驗證、電流量測驗證、實測驗證與可靠度驗證等。

#### (d) 終組立製程

包含序號噴印、外觀零件組裝、外觀擦拭、日期單位設定調整、試片插拔測試等。

### B. 血糖檢測試片

血糖檢測試片製程需涵蓋到以下三大產製流程，分別為：

#### (a) 蓋片製程

包含原料加工、貼膠、印刷、外型衝孔。

#### (b) 貴重金屬電極製程

包含外型沖壓、表面處理。

#### (c) 塑膠空片製程

包含外型衝壓、塑膠射出。

#### (d) 試片組立生產製程

包含電極組裝、試劑塗佈、貼置蓋片。

#### (e) 試片穩定度品質管控

包含設定試片公式、量測精密度、平衡穩定度。

## (三)主要原料之供應狀況

| 原料名稱 | 供應商  | 供應狀況 |
|------|------|------|
| 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 | 108 年 |         |               |         | 109 年 |         |               |         | 110 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  | 59,390  | 8.8           | -       | F 公司  | 49,560  | 8.4           | -       | C 公司              | 14,264  | 8.9                 | -       |
| 2  | C 公司  | 42,761  | 6.3           | -       | 汎瑋    | 46,014  | 7.8           | -       | F 公司              | 11,558  | 7.3                 | -       |
|    | 其他    | 572,306 | 84.9          | -       | 其他    | 495,151 | 83.8          | -       | 其他                | 133,879 | 83.8                |         |
|    | 進貨淨額  | 674,457 | 100           | -       | 進貨淨額  | 590,725 | 100           | -       | 進貨淨額              | 159,701 | 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。

F 公司主要供應試片電極金鹽，C 公司主要供應試片罐，由於試片為本公司主要銷售產品，故 F 公司與 C 公司為本公司進貨之主要供應商。

## 2.最近二年度銷貨客戶

單位：新台幣仟元

| 項目 | 108 年 |           |               |         | 109 年 |           |               |         | 110 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  | 428,536   | 19.72         | -       | E 公司  | 251,467   | 15.07         | -       | E 公司              | 106,182 | 22.89               | -       |
| 2  | Y 公司  | 287,012   | 13.21         | -       | Y 公司  | 235,502   | 14.11         | -       | Y 公司              | 53,178  | 11.47               | -       |
| 3  | 東寶公司  | 306,399   | 14.10         | 董事      | 東寶公司  | 122,630   | 7.35          | 董事      |                   |         |                     |         |
|    | 其他    | 1,150,976 | 52.97         | -       | 其他    | 1,058,987 | 63.47         |         | 其他                | 304,438 | 65.64               |         |
|    | 銷售淨額  | 2,172,923 | 100           |         | 銷售淨額  | 1,668,586 | 100           |         | 銷售淨額              | 463,798 | 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。

E 公司為本公司北非客戶，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，本期皆受新冠肺炎影響銷量下滑，東寶公司原為本公司在中國大陸地區唯一總代理商，109 年與東寶公司協商增修合約，收回部分機種之獨家銷售權。

(五)最近二年度生產量值表

單位：仟組；仟片；新台幣仟元

| 年度<br>生產量值<br>主要產品 | 108年度   |         |           | 109年度   |         |         |
|--------------------|---------|---------|-----------|---------|---------|---------|
|                    | 產能      | 產量      | 產值        | 產能      | 產量      | 產值      |
| 血糖檢測儀套件            | 1,400   | 1,306   | 483,215   | 1,000   | 948     | 348,484 |
| 血糖檢測試片             | 540,000 | 535,888 | 639,277   | 500,000 | 457,769 | 534,235 |
| 合計                 | 541,400 | 537,194 | 1,122,492 | 501,000 | 458,717 | 882,719 |

生產量值較前一年度減少，係因全球新冠肺炎疫情影響出貨所致。

(六)最近二年度銷售量值表

單位：仟組；仟片；新台幣仟元

| 年度<br>銷售量值<br>主要產品 | 108年度  |         |         |           | 109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            | 52     | 15,255  | 1,364   | 290,401   | 40     | 11,830  | 813     | 192,549   |
| 血糖檢測試片             | 21,985 | 122,805 | 524,068 | 1,694,646 | 20,336 | 125,065 | 440,344 | 1,276,424 |
| 其他                 | -      | 7,568   | -       | 42,248    | -      | 6,527   | -       | 56,191    |
| 合計                 | -      | 145,628 | -       | 2,027,295 | -      | 143,422 | -       | 1,525,164 |

### 三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數

| 年 度              |         | 108 年度 | 109 年度 | 110/4/30 |
|------------------|---------|--------|--------|----------|
| 員<br>工<br>人<br>數 | 研發人員    | 160    | 154    | 159      |
|                  | 管銷人員    | 204    | 260    | 269      |
|                  | 製造人員    | 613    | 653    | 635      |
|                  | 合 計     | 977    | 1067   | 1063     |
| 平 均 年 歲          |         | 33.8   | 34.0   | 33.6     |
| 平 服 務 年 資        |         | 4.4    | 4.7    | 4.3      |
| 學歷分<br>布比率       | 博 士     | 0.72%  | 0.66%  | 0.66%    |
|                  | 碩 士     | 12.18% | 11.81% | 11.95%   |
|                  | 大 專     | 46.36% | 50.23% | 49.20%   |
|                  | 高 中     | 38.69% | 35.14% | 36.22%   |
|                  | 高 中 以 下 | 2.05%  | 2.16%  | 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)本公司所屬大衛廠於台中市大里區大元里大衛路34號從事電鍍業，領有環保局核發之廢水排放地面水體許可證(證號:中市府環水許字號第00218-03號)，環保局於109年9月22日派員前往查核並於放流口採樣廢水結果，氫離子濃度檢測值10.1(限值:6-9)、懸浮固體檢測值46.8mg/L((限值:30mg/L)未符合放流水標準，違反水污染防治法第7條第1項規定。於109年10月23日接獲中市環水字第1090120091號，裁處書字號:30-109-100019，處以罰鍰新台幣126,000元整。
  - (2)改善處理及因應措施：本公司於9月21日下午發現我司廢水處理系統之NaOH加藥機發生加藥異常，查明原因為NaOH管線破損或脫膠，導致加藥反應不準確，雖當下立即前往材料行購買其相關零件進行汰換，因氫離子濃度的上升，使得懸浮固體物再化學反應的過程中無法完全有效凝聚，造成汙泥重力不足導致上浮，進而流至放流口，以致

當9月22日環保局來廠抽核時，該懸浮固體物檢測未符合放流水標準之原因，經更換加藥控制器零件及本體後，加藥恢復正常，報請環保局查驗結果氫離子濃度(pH值)為8.32，懸浮固體檢測值複檢正常，符合放流水標準，予以認定改善完成。

- 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。

| 退休金制度 | 舊制                                      | 新制                       |
|-------|-----------------------------------------|--------------------------|
| 適用法源  | 勞動基準法                                   | 勞工退休金條例                  |
| 如何提撥  | 按員工每月薪資總額 2% 提撥，以本公司名義存入台灣銀行(原中央信託局)之專戶 | 依員工投保等級提撥 6% 至勞工保險局個人專戶  |
| 提撥金額  | 勞工退休準備金累積金額<br>新台幣 4,311 仟元             | 109 年度提撥新台幣<br>21,054 仟元 |

(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                         | 109.12.7~115.12.31 | 義大利產品 ODM 合約 | 獨家機種與為來衍生產品 |

## 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<br>110年3月31日<br>財務資料(註3) |
|---------------|---------------|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------------------------|
|               | 105年          | 106年      | 107年      | 108年      | 109年      |                                |
| 流動資產          | 1,745,884     | 1,489,277 | 1,769,945 | 1,595,432 | 1,457,309 | 1,455,428                      |
| 不動產、廠房及設備(註2) | 2,729,685     | 2,707,104 | 2,689,666 | 2,669,672 | 2,620,183 | 2,600,367                      |
| 無形資產          | 16,565        | 11,759    | 8,550     | 49,503    | 205,774   | 239,405                        |
| 其他資產(註2)      | 154,397       | 166,776   | 121,243   | 89,633    | 201,786   | 217,013                        |
| 資產總額          | 4,646,531     | 4,374,916 | 4,589,404 | 4,404,240 | 4,485,052 | 4,512,213                      |
| 流動負債          | 分配前           | 1,264,285 | 1,559,285 | 1,481,422 | 1,380,966 | 1,241,045                      |
|               | 分配後           | 1,505,383 | 1,797,115 | 1,596,316 | 1,499,630 | 1,365,329                      |
| 非流動負債         | 795,430       | 738,029   | 1,114,874 | 976,429   | 1,173,224 | 1,090,929                      |
| 負債總額          | 分配前           | 2,059,715 | 2,297,314 | 2,596,296 | 2,357,395 | 2,414,269                      |
|               | 分配後           | 2,300,813 | 2,535,144 | 2,711,190 | 2,476,059 | 2,538,553                      |
| 歸屬於母公司業主之權益   | 2,586,816     | 2,077,602 | 1,991,237 | 2,042,577 | 2,065,627 | 2,092,115                      |
| 股本            | 634,468       | 594,468   | 594,468   | 638,006   | 627,260   | 630,660                        |
| 資本公積          | 分配前           | 1,693,813 | 1,532,096 | 1,314,899 | 1,337,126 | 1,402,306                      |
|               | 分配後           | 1,613,870 | 1,294,266 | 1,314,899 | 1,308,053 | 1,329,600                      |
| 保留盈餘          | 分配前           | 257,890   | 97,771    | 225,511   | 216,593   | 189,752                        |
|               | 分配後           | 96,735    | 97,771    | 110,617   | 127,002   | 138,174                        |
| 其他權益          | 645           | (8,592)   | (5,500)   | (11,007)  | (15,550)  | (15,209)                       |
| 庫藏股票          | -             | (138,141) | (138,141) | (138,141) | (138,141) | (138,141)                      |
| 非控制權益         | -             | -         | 1,871     | 4,268     | 5,156     | 5,611                          |
| 權益總額          | 分配前           | 2,586,816 | 2,077,602 | 1,993,108 | 2,046,845 | 2,070,783                      |
|               | 分配後           | 2,345,718 | 1,839,772 | 1,878,214 | 1,928,181 | 1,946,499                      |

註1：105~109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3：110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。

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

| 年<br>度<br>項<br>目  | 最近五年度財務資料(註1) |           |           |           |           |
|-------------------|---------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|                   | 105 年         | 106 年     | 107 年     | 108 年     | 109 年     |
| 流動資產              | 1,587,465     | 1,364,620 | 1,622,090 | 1,439,323 | 1,274,592 |
| 不動產、廠房及設備<br>(註2) | 2,719,917     | 2,696,062 | 2,678,843 | 2,659,787 | 2,610,332 |
| 無形資產              | 16,565        | 11,759    | 8,223     | 49,273    | 205,569   |
| 其他資產(註2)          | 321,252       | 284,125   | 261,904   | 253,009   | 377,210   |
| 資產總額              | 4,645,199     | 4,356,566 | 4,571,060 | 4,401,392 | 4,467,703 |
| 流動負債              | 分配前           | 1,262,953 | 1,540,935 | 1,384,166 | 1,233,337 |
|                   | 分配後           | 1,504,051 | 1,778,765 | 1,502,830 | 1,357,621 |
| 非流動負債             | 795,430       | 738,029   | 1,114,874 | 974,649   | 1,168,739 |
| 負債總額              | 分配前           | 2,058,383 | 2,278,964 | 2,358,815 | 2,402,076 |
|                   | 分配後           | 2,299,481 | 2,516,794 | 2,477,479 | 2,526,360 |
| 歸屬於母公司業主<br>之權益   | -             | -         | -         | -         | -         |
| 股本                | 634,468       | 594,468   | 594,468   | 638,006   | 627,260   |
| 資本公積              | 分配前           | 1,693,813 | 1,532,096 | 1,337,126 | 1,402,306 |
|                   | 分配後           | 1,613,870 | 1,294,266 | 1,308,053 | 1,329,600 |
| 保留盈餘              | 分配前           | 257,890   | 97,771    | 216,593   | 189,752   |
|                   | 分配後           | 96,735    | 97,771    | 127,002   | 138,174   |
| 其他權益              | 645           | (8,592)   | (5,500)   | (11,007)  | (15,550)  |
| 庫藏股票              | -             | -         | (138,141) | (138,141) | (138,141) |
| 非控制權益             | -             | -         | -         | -         | -         |
| 權益總額              | 分配前           | 2,586,816 | 2,077,602 | 2,042,577 | 2,065,627 |
|                   | 分配後           | 2,345,718 | 1,839,772 | 1,923,913 | 1,941,343 |

註1：105~109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。

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<br>項 目              | 最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1) |           |           |           |           | 當 年 度 截 至<br>110 年 3 月 31 日<br>財 務 資 料 (註 2) |
|-------------------------|-------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------------------------------------------|
|                         | 105 年                   | 106 年     | 107 年     | 108 年     | 109 年     |                                              |
| 營 業 收 入                 | 1,740,309               | 1,820,267 | 2,007,222 | 2,172,923 | 1,668,586 | 463,798                                      |
| 營 業 毛 利                 | 770,487                 | 795,773   | 916,999   | 948,418   | 749,125   | 203,700                                      |
| 營 業 損 益                 | 258,402                 | 249,071   | 240,551   | 156,271   | 21,121    | 9,929                                        |
| 營業外收入及支出                | (44,471)                | (59,615)  | (78,588)  | (21,704)  | 9,990     | (707)                                        |
| 稅 前 淨 利                 | 213,931                 | 189,456   | 161,963   | 134,567   | 31,111    | 9,222                                        |
| 繼 續 營 業 單 位<br>本 期 淨 利  | 178,790                 | 149,608   | 127,892   | 106,711   | 63,520    | 12,492                                       |
| 停 業 單 位 損 失             | -                       | -         | -         | -         | -         | -                                            |
| 本期淨利 (損)                | 178,790                 | 149,608   | 127,892   | 106,711   | 63,520    | 12,492                                       |
| 本期其他綜合損益<br>(稅後淨額)      | (6,960)                 | (9,154)   | 2,763     | (5,828)   | (4,425)   | 231                                          |
| 本期綜合損益總額                | 171,830                 | 140,454   | 130,655   | 100,883   | 59,095    | 12,723                                       |
| 淨 利 歸 屬 於<br>母 公 司 業 主  | 178,790                 | 149,608   | 128,032   | 106,258   | 62,434    | 11,927                                       |
| 淨利歸屬於非控制<br>權 益         | -                       | -         | (140)     | 453       | 1,086     | 565                                          |
| 綜合損益總額歸屬<br>於 母 公 司 業 主 | 171,830                 | 140,454   | 130,832   | 100,469   | 58,207    | 12,268                                       |
| 綜合損益總額歸屬<br>於 非 控 制 權 益 | -                       | -         | (177)     | 414       | 888       | 455                                          |
| 每 股 盈 餘                 | 2.82                    | 2.52      | 2.23      | 1.85      | 1.06      | 0.20                                         |

註 1：105~109 年經會計師查核簽證。

註 2：110 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<br>項 目              | 最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1) |           |           |           |           |
|-------------------------|-------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|                         | 105 年                   | 106 年     | 107 年     | 108 年     | 109 年     |
| 營 業 收 入                 | 1,676,590               | 1,800,555 | 1,946,211 | 2,053,362 | 1,601,953 |
| 營 業 毛 利                 | 726,745                 | 782,534   | 861,992   | 870,030   | 664,546   |
| 營 業 損 益                 | 281,217                 | 294,674   | 206,593   | 125,709   | (8,510)   |
| 營業外收入及支出                | (67,565)                | (106,169) | (54,728)  | 4,230     | 37,669    |
| 稅 前 淨 利                 | 213,652                 | 188,505   | 151,865   | 129,939   | 29,159    |
| 繼 續 營 業 單 位<br>本 期 淨 利  | 178,790                 | 149,608   | 128,032   | 106,258   | 62,434    |
| 停 業 單 位 損 失             | -                       | -         | -         | -         | -         |
| 本期淨利 (損)                | 178,790                 | 149,608   | 128,032   | 106,258   | 62,434    |
| 本期其他綜合損益<br>(稅後淨額)      | (6,960)                 | (9,154)   | 2,800     | (5,789)   | (4,227)   |
| 本期綜合損益總額                | 171,830                 | 140,454   | 130,832   | 100,469   | 58,207    |
| 淨 利 歸 屬 於<br>母 公 司 業 主  | -                       | -         | -         | -         | -         |
| 淨利歸屬於非控制<br>權 益         | -                       | -         | -         | -         | -         |
| 綜合損益總額歸屬<br>於 母 公 司 業 主 | -                       | -         | -         | -         | -         |
| 綜合損益總額歸屬<br>於 非 控 制 權 益 | -                       | -         | -         | -         | -         |
| 每 股 盈 餘                 | 2.82                    | 2.52      | 2.23      | 1.85      | 1.06      |

註 1：105~109 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  |
|------|---------|--------------|-------|
| 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 |
| 109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<br>110年3月31日<br>(註2) |
|----------|----------------------|-----------|--------|--------|--------|--------|----------------------------|
|          |                      | 105年      | 106年   | 107年   | 108年   | 109年   |                            |
| 財務結構(%)  | 負債占資產比率              | 44.32     | 52.51  | 56.57  | 53.52  | 53.82  | 53.51                      |
|          | 長期資金占不動產、廠房及設備比率     | 123.87    | 103.99 | 115.53 | 113.08 | 123.58 | 122.42                     |
| 償債能力%    | 流動比率                 | 138.09    | 95.51  | 119.47 | 115.53 | 117.42 | 109.96                     |
|          | 速動比率                 | 113.04    | 71.59  | 90.99  | 84.52  | 71.20  | 64.34                      |
|          | 利息保障倍數               | 10.55     | 9.40   | 6.57   | 5.23   | 2.44   | 2.87                       |
| 經營能力     | 應收款項週轉率(次)           | 4.59      | 3.52   | 2.78   | 2.73   | 2.67   | 4.07                       |
|          | 平均收現日數               | 79.52     | 103.69 | 131.29 | 133.69 | 136    | 89                         |
|          | 存貨週轉率(次)             | 2.70      | 2.78   | 2.62   | 2.85   | 1.87   | 1.83                       |
|          | 應付款項週轉率(次)           | 6.75      | 6.14   | 7.08   | 7.85   | 6.20   | 6.68                       |
|          | 平均銷貨日數               | 135.18    | 131.29 | 139.31 | 128.00 | 195    | 199                        |
|          | 不動產、廠房及設備週轉率(次)      | 0.62      | 0.66   | 0.74   | 0.81   | 0.63   | 0.71                       |
|          | 總資產週轉率(次)            | 0.37      | 0.40   | 0.44   | 0.48   | 0.37   | 0.41                       |
| 獲利能力     | 資產報酬率(%)             | 4.28      | 3.73   | 3.39   | 2.93   | 1.81   | 1.46                       |
|          | 權益報酬率(%)             | 6.97      | 6.41   | 6.28   | 5.28   | 3.08   | 2.39                       |
|          | 稅前純益占實收資本額比率(%) (註7) | 33.71     | 31.87  | 27.24  | 22.55  | 5.03   | 5.95                       |
|          | 純益率(%)               | 10.27     | 8.21   | 6.37   | 4.91   | 3.80   | 2.69                       |
|          | 每股盈餘(元)              | 2.82      | 2.52   | 2.23   | 1.85   | 1.06   | 0.20                       |
| 現金流量     | 現金流量比率(%)            | 36.21     | 1.89   | 8.22   | 29.36  | 17.53  | 8.07                       |
|          | 現金流量允當比率(%)          | 62.00     | 94.64  | 97.79  | 96.46  | 79.02  | 58.9                       |
|          | 現金再投資比率(%)           | 8.18      | -5.92  | -2.90  | 7.17   | 2.24   | 2.43                       |
| 槓桿度      | 營運槓桿度                | 3.58      | 3.96   | 4.3    | 6.21   | 39.92  | 22.81                      |
|          | 財務槓桿度                | 1.09      | 1.10   | 1.13   | 1.25   | -49    | 1.98                       |

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，故利息保障倍數下降。
2. 存貨周轉率下降、平均銷貨日數增加：因銷貨成本減少，故存貨周轉率下降、平均銷貨日數增加。
3. 應付款項周轉率下降：因銷貨成本減少，故應付款項周轉率下降。
4. 固定資產周轉率及總資產周轉率下降：因銷貨淨額減少，故固定資產周轉率及總資產周轉率下降。
5. 資產報酬率及權益報酬率下降：因純益減少，故資產報酬率及權益報酬率下降。
6. 稅前純益占實收資本額比率下降：因稅前淨利減少，故稅前純益占實收資本額比率下降。
7. 純益率下降：因本期淨利減少，故純益率下降。
8. 現金流量比率下降：因營業活動淨現金流量減少，故整體現金流量比率下降。
9. 現金再投資比率下降：主因營業活動淨現金流量減少，故現金再投資比率下降。
10. 營運槓桿度上升：主因為營業利益減少，故營運槓桿度上升。
11. 財務槓桿度下降：主因為營業利益減少，故營運槓桿度下降。

\* 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1：105年~109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)<br>分析項目 (註 3) |                  | 最近五年度財務分析     |       |        |        |        |
|-------------------------|------------------|---------------|-------|--------|--------|--------|
|                         |                  | 105 年         | 106 年 | 107 年  | 108 年  | 109 年  |
| 財務結構 (%)                | 負債占資產比率          | 44.31         | 52.31 | 56.43  | 53.59  | 53.76  |
|                         | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 | 124           | 104   | 115.93 | 113.34 | 123.85 |
| 償債能力 %                  | 流動比率             | 125           | 88    | 110.72 | 103.98 | 103.34 |
|                         | 速動比率             | 102           | 65    | 84.18  | 74.60  | 61.99  |
|                         | 利息保障倍數           | 10            | 9     | 6.4    | 5.21   | 2.37   |
| 經營能力                    | 應收款項週轉率 (次)      | 4.05          | 3.36  | 2.99   | 2.55   | 2.55   |
|                         | 平均收現日數           | 90            | 108   | 122    | 143    | 143    |
|                         | 存貨週轉率 (次)        | 2.85          | 2.94  | 2.79   | 2.96   | 2.10   |
|                         | 應付款項週轉率 (次)      | 6.13          | 6.13  | 6.14   | 7.61   | 6.35   |
|                         | 平均銷貨日數           | 128           | 124   | 130    | 123    | 173    |
|                         | 不動產、廠房及設備週轉率 (次) | 0.60          | 0.6   | 0.72   | 0.76   | 0.60   |
|                         | 總資產週轉率 (次)       | 0.36          | 0.4   | 0.43   | 0.45   | 0.36   |
| 獲利能力                    | 資產報酬率 (%)        | 4.3           | 3.72  | 3.39   | 2.91   | 1.78   |
|                         | 權益報酬率 (%)        | 6.97          | 6.41  | 6.29   | 5.26   | 3.03   |
|                         | 占實收資本比率 (%)      | 營業利益<br>44.32 | 49.56 | 34.75  | 21.06  | -1.37  |
|                         |                  |               |       |        |        |        |
|                         | 稅前純益             | 33.67         | 31.7  | 25.54  | 21.77  | 4.72   |
|                         |                  |               |       |        |        |        |
|                         | 純益率 (%)          | 10.66         | 8.3   | 6.57   | 5.17   | 3.89   |
|                         | 每股盈餘 (元)         | 2.82          | 2.52  | 2.23   | 1.85   | 1.06   |
| 現金流量                    | 現金流量比率 (%)       | 39.88         | 5.86  | 6.96   | 28.82  | 15.71  |
|                         | 現金流量允當比率 (%)     | 56.24         | 90.86 | 99.04  | 100.89 | 84.84  |
|                         | 現金再投資比率 (%)      | 9.34          | -4.24 | -3.41  | 7.04   | 1.71   |
| 槓桿度                     | 營運槓桿度            | 3.17          | 3.29  | 4.58   | 6.94   | -89.65 |
|                         | 財務槓桿度            | 1.08          | 1.08  | 1.15   | 1.32   | 0.28   |

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，故利息保障倍數下降。
- 2.存貨周轉率下降、平均銷貨日數增加：因銷貨成本減少，故存貨周轉率下降、平均銷貨日數增加。
- 3.固定資產周轉率下降：因銷貨淨額減少，故固定資產周轉率下降。
- 4.資產報酬率及權益報酬率下降：因純益減少，故資產報酬率及權益報酬率下降。
- 5.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。
- 6.稅前純益佔實收資本額比率下降：因稅前淨利減少，故稅前純益佔實收資本額比率下降。
- 7.純益率下降：因本期淨利減少，故純益率下降。
- 8.現金流量比率下降：因營業活動淨現金流量減少，故整體現金流量比率下降。
- 9.現金再投資比率下降：主因營業活動淨現金流量減少，故現金再投資比率下降。
- 10.營運槓桿度下降：主因為營業利益減少，故營運槓桿度下降。
- 11.財務槓桿度下降：主因為營業利益減少，故營運槓桿度下降。

註 1：105~109 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84頁)

四、109年度財務報表(參考第85頁至第146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147頁至第205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

董事會造送本公司一〇九年度營業報告書、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 一 〇 年 三 月 十 九 日

## 聲 明 書

本公司民國一〇九年度(自民國一〇九年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

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：民國一一〇年三月十九日



## 安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666  
Fax 傳真 + 886 2 8101 6667  
Internet 網址 home.kpmg/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)民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八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一〇九年及一〇八年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及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，對華廣集團民國一〇九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；收入認列之說明，請詳合併財務報告附註六(二十一)。

關鍵查核事項之說明：

華廣集團之銷貨主要來自於血糖儀及試片，其銷售對象包括國內外之醫院、經銷商及藥局，並以國外客戶為大宗，因產業特性，部分高緯度國家之客戶為避免冬季結冰船隻無法運輸之風險會於年底大量購貨，收入於年底增加金額較高，且於財務報表結束日前後之交易金額對財務報表影響重大，因此收入認列時點之正確性為本會計師執行查核重要的評估事項之一。

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：測試收入之內控制度設計及執行之有效性，包括確認銷售合約之交易條件及收入認列已適當入帳；選取財務報表結束日前後一定期間銷售交易之樣本，核對相關憑證，評估收入認列已記錄於適當期間。

## 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(一)；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(二)；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。

#### 四、無形資產之發展成本

有關無形資產—發展成本之會計政策請詳合併財務報告附註四(十一)無形資產；無形資產評估之說明，請詳合併財務報告附註六(九)無形資產。

華廣集團致力於新型血糖儀之研究及開發，其新型血糖儀於臨床前及臨床試驗階段皆發生大量之研究及發展支出。因此項研究已達發展階段並認列為資產，且該項支出應認列為資產或認列為費用涉及管理階層判斷，因此將發展成本列為本會計師查核重點項目。

本會計師主要著重於管理階層在決定相關支出認列為資產或費用之會計政策是否存有不適當之判斷。應特別考量新型血糖儀之技術可行性是否已達成認列為資產之條件及取得相關主管機關之核准文件。

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：

- 1.了解管理階層對研究及開發新型血糖儀是否已達成技術可行性及可認列為資產之條件是否評估適當。
- 2.評估華廣集團對於處理發展成本之會計政策是否符合相關會計準則之規範。
- 3.取得管理階層對於新型血糖儀研發進度之分析，確認研發進度與原先制定之時程計劃是否有重大偏差。
- 4.抽核本年度發生之各項研究及發展支出，並核對臨床試驗合約、供應商發票及付款紀錄等支持性文件，確認相關支出之性質、金額及分類是否適當。
- 5.基於上述研究及開發新型血糖儀之查核工作之結果，評估管理階層將其研究及發展支出認列為資產是否允當。

#### 其他事項

華廣生技股份有限公司已編製民國一〇九年及一〇八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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報表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生技股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

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表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照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、不實聲明或逾越內部控制，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及其子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，以及合併財務報告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，決定對華廣集團民國一〇九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

會計師：

信字次



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  
民國一一〇年三月十九日



華廣生股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

|                              | 109.12.31           |            | 108.12.31           |            |
|------------------------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
|                              | 金額                  | %          | 金額                  | %          |
| <b>資產：</b>                   |                     |            |                     |            |
| <b>流動資產：</b>                 |                     |            |                     |            |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一))         | \$ 343,247          | 8          | 359,558             | 8          |
| 1150 應收票據淨額(附註六(三))          | 11,554              | -          | 3,383               | -          |
| 1170 應收帳款淨額(附註六(三))          | 397,514             | 9          | 649,588             | 15         |
| 1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(三)及七)    | 40,321              | 1          | 94,130              | 2          |
| 1200 其他應收款(附註六(四))           | 5,318               | -          | 4,972               | -          |
| 1220 本期所得稅資產                 | 14,611              | -          | 18,543              | -          |
| 130X 存貨(附註六(五))              | 520,084             | 12         | 395,444             | 9          |
| 1410 預付款項(附註九(二))            | 53,528              | 1          | 32,700              | 1          |
| 1479 其他流動資產-其他(附註六(十))       | 15,082              | -          | 14,685              | -          |
| 1476 其他金融資產-流動(附註六(十)及八)     | 56,050              | 1          | 22,429              | 1          |
|                              | \$ 1,457,309        | 32         | 1,595,432           | 36         |
| <b>非流動資產：</b>                |                     |            |                     |            |
| 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))                 |                     |            |                     |            |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)     | 36,100              | 1          | 36,100              | 1          |
| 1755 使用權資產(附註六(八))           | 2,620,183           | 58         | 2,669,672           | 61         |
| 1780 無形資產(附註六(九))            | 10,357              | -          | 6,612               | -          |
| 1840 遞延所得稅資產(附註六(十七))        | 205,774             | 5          | 49,503              | 1          |
| 1915 預付設備款                   | 28,339              | 1          | 2,899               | -          |
| 1920 存出保證金                   | 67,110              | 2          | 39,066              | 1          |
| 1975 淨確定福利資產-非流動(附註六(十六))    | 5,270               | -          | 4,518               | -          |
| 1995 其他非流動資產-其他(附註六(十)及九(二)) | 452                 | -          | -                   | -          |
|                              | \$ 4,485,052        | 100        | 4,404,240           | 100        |
| <b>負債及權益：</b>                |                     |            |                     |            |
| <b>流動負債：</b>                 |                     |            |                     |            |
| 短期借款(附註六(十二)及八)              | 2100                |            | 2100                |            |
| 應付短期票款(附註六(十一))              | 2110                |            | 2110                |            |
| 應付票據                         | 2150                |            | 2150                |            |
| 應付帳款                         | 2170                |            | 2170                |            |
| 其他應付款                        | 2200                |            | 2200                |            |
| 其他應付款項-關係人(附註七)              | 2220                |            | 2220                |            |
| 應付設備款                        | 2213                |            | 2213                |            |
| 本期所得稅負債                      | 2230                |            | 2230                |            |
| 租賃負債-流動(附註六(十五))             | 2280                |            | 2280                |            |
| 其他流動負債-其他(附註六(十三)及七)         | 2399                |            | 2399                |            |
| 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十四)及八)   | 2322                |            | 2322                |            |
|                              | \$ 1,167,292        | 26         | 972,125             | 22         |
| <b>非流動負債：</b>                |                     |            |                     |            |
| 長期借款(附註六(十四)及八)              | 2540                |            | 2540                |            |
| 遞延所得稅負債(附註六(十七))             | 2570                |            | 2570                |            |
| 租賃負債-非流動(附註六(十五))            | 2580                |            | 2580                |            |
| 淨確定福利負債-非流動                  | 2640                |            | 2640                |            |
| 存入保證金                        | 2645                |            | 2645                |            |
|                              | \$ 393              | -          | -                   | -          |
| <b>負債總計</b>                  | <u>1,173,224</u>    | <u>26</u>  | <u>976,429</u>      | <u>22</u>  |
| <b>歸屬於母公司業主之權益(附註六(十八))：</b> |                     |            |                     |            |
| 普通股股本                        | 3110                |            | 3110                |            |
| 預收股本                         | 3140                |            | 3140                |            |
| 資本公積                         | 3200                |            | 3200                |            |
| 保留盈餘                         | 3300                |            | 3300                |            |
| 其他權益                         | 3400                |            | 3400                |            |
| 庫藏股票                         | 3500                |            | 3500                |            |
| <b>歸屬於母公司權益合計</b>            | <u>2,414,269</u>    | <u>54</u>  | <u>2,357,395</u>    | <u>53</u>  |
| <b>非控制權益</b>                 |                     |            |                     |            |
| 36XX                         |                     |            |                     |            |
| <b>權益總計</b>                  | <u>2,065,627</u>    | <u>46</u>  | <u>2,042,577</u>    | <u>47</u>  |
| <b>負債及權益總計</b>               | <u>\$ 4,485,052</u> | <u>100</u> | <u>\$ 4,404,240</u> | <u>100</u> |



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：陳雅雯



華廣生技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

|      |                                 | 109年度        |     | 108年度     |     |
|------|---------------------------------|--------------|-----|-----------|-----|
|      |                                 | 金額           | %   | 金額        | %   |
| 4000 | 營業收入淨額(附註六(二十一)及七)              | \$ 1,668,586 | 100 | 2,172,923 | 100 |
| 5000 | 營業成本(附註六(五)、(十六)及(二十二))         | 919,461      | 55  | 1,224,505 | 56  |
|      | 營業毛利                            | 749,125      | 45  | 948,418   | 44  |
|      | 營業費用(附註六(三)、(十六)、(十九)、(二十二)及七)： |              |     |           |     |
| 6100 | 推銷費用                            | 235,804      | 14  | 276,539   | 13  |
| 6200 | 管理費用                            | 221,041      | 13  | 250,311   | 12  |
| 6300 | 研究發展費用                          | 247,875      | 15  | 255,121   | 12  |
| 6450 | 預期信用減損損失                        | 23,284       | 2   | 10,176    | -   |
|      |                                 | 728,004      | 44  | 792,147   | 37  |
|      | 營業淨利                            | 21,121       | 1   | 156,271   | 7   |
|      | 營業外收入及支出(附註六(二十三))：             |              |     |           |     |
| 7100 | 利息收入                            | 1,315        | -   | 1,738     | -   |
| 7010 | 其他收入                            | 25,847       | 2   | 13,272    | -   |
| 7020 | 其他利益及損失                         | 4,380        | -   | (4,923)   | -   |
| 7050 | 財務成本                            | (21,552)     | (1) | (31,791)  | (1) |
|      |                                 | 9,990        | 1   | (21,704)  | (1) |
|      | 稅前淨利(損)                         | 31,111       | 2   | 134,567   | 6   |
|      | 減：所得稅(利益)費用(附註六(十七))            | (32,409)     | (2) | 27,856    | 1   |
|      | 本期淨利                            | 63,520       | 4   | 106,711   | 5   |
|      | 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                     | 316          | -   | (282)     | -   |
|      | 不重分類至損益之項目合計                    | 316          | -   | (282)     | -   |
| 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               | (4,741)      | -   | (5,546)   | -   |
| 8399 | 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十七))      | -            | -   | -         | -   |
|      | 後續可能重分類至損益之項目合計                 | (4,741)      | -   | (5,546)   | -   |
| 8300 | 本期其他綜合損益(稅後淨額)                  | (4,425)      | -   | (5,828)   | -   |
| 8500 | 本期綜合損益總額                        | \$ 59,095    | 4   | 100,883   | 5   |
|      | 淨利歸屬於：                          |              |     |           |     |
| 8610 | 母公司業主                           | \$ 62,434    | 4   | 106,258   | 5   |
| 8620 | 非控制權益                           | 1,086        | -   | 453       | -   |
|      | 本期淨利                            | \$ 63,520    | 4   | 106,711   | 5   |
|      | 綜合損益總額歸屬於：                      |              |     |           |     |
| 8710 | 母公司業主                           | \$ 58,207    | 4   | 100,469   | 5   |
| 8720 | 非控制權益                           | 888          | -   | 414       | -   |
| 8500 | 本期綜合損益總額                        | \$ 59,095    | 4   | 100,883   | 5   |
|      | 每股盈餘(元)(附註六(二十))                |              |     |           |     |
| 9750 | 基本每股盈餘                          | \$ 1.06      |     | 1.85      |     |
| 9780 | 稀釋每股盈餘                          | \$ 1.03      |     | 1.81      |     |

董事長：黃椿木



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：黃椿木



會計主管：陳雅雯





華廣生技股份有限公司及子公司  
合併權益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

|                 | 股本         |          | 歸屬於母公司業主之權益 |           |            |            | 其他權益項目     |           |                           |           | 歸屬於母<br>公司業主<br>權益合計 | 非控制<br>權益 | 權益總計      |
|-----------------|------------|----------|-------------|-----------|------------|------------|------------|-----------|---------------------------|-----------|----------------------|-----------|-----------|
|                 | 股本         | 預收股本     | 合 計         | 資本公積      | 法定盈<br>餘公積 | 特別盈<br>餘公積 | 未分配<br>盈 餘 | 合 計       | 國外營運機構<br>財務報表換算<br>之兌換差額 | 庫藏股票      |                      |           |           |
| 民國一〇八年一月一日餘額    | \$ 594,468 | -        | 594,468     | 1,314,899 | 96,390     | 1,383      | 127,738    | 225,511   | (5,500)                   | (138,141) | 1,991,237            | 1,871     | 1,993,108 |
| 盈餘指撥及分配：        |            |          |             |           |            |            |            |           |                           |           |                      |           |           |
| 本期淨利            | -          | -        | -           | -         | -          | -          | 106,258    | 106,258   | -                         | -         | 106,258              | 453       | 106,711   |
| 本期其他綜合損益        | -          | -        | -           | -         | -          | -          | (282)      | (282)     | (5,507)                   | -         | (5,789)              | (39)      | (5,828)   |
| 本期綜合損益總額        | -          | -        | -           | -         | -          | -          | -          | -         | -                         | -         | -                    | -         | -         |
| 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               | -         | 13,697    |
| 執行員工認股權         | 2,230      | -        | 2,230       | 8,515     | -          | -          | -          | -         | -                         | -         | 10,745               | -         | 10,745    |
| 認列對子公司所有權變動數    | -          | -        | -           | 15        | -          | -          | -          | -         | -                         | -         | 15                   | -         | 15        |
| 預收股款            | -          | 41,308   | 41,308      | -         | -          | -          | -          | -         | -                         | -         | 41,308               | -         | 41,308    |
| 非控制權益增加         | -          | -        | -           | -         | -          | -          | -          | -         | -                         | -         | -                    | 1,983     | 1,983     |
| 民國一〇八年十二月三十一日餘額 | \$ 596,698 | 41,308   | 638,006     | 1,337,126 | 109,163    | 1,383      | 106,047    | 216,593   | (11,007)                  | (138,141) | 2,042,577            | 4,268     | 2,046,845 |
| 民國一〇九年一月一日餘額    | \$ 596,698 | 41,308   | 638,006     | 1,337,126 | 109,163    | 1,383      | 106,047    | 216,593   | (11,007)                  | (138,141) | 2,042,577            | 4,268     | 2,046,845 |
| 盈餘指撥及分配：        |            |          |             |           |            |            |            |           |                           |           |                      |           |           |
| 本期淨利            | -          | -        | -           | -         | -          | -          | 62,434     | 62,434    | -                         | -         | 62,434               | 1,086     | 63,520    |
| 本期其他綜合損益        | -          | -        | -           | -         | -          | -          | 316        | 316       | (4,543)                   | -         | (4,227)              | (198)     | (4,425)   |
| 本期綜合損益總額        | -          | -        | -           | -         | -          | -          | -          | -         | (4,543)                   | -         | -                    | 888       | 59,095    |
| 盈餘指撥及分配：        |            |          |             |           |            |            |            |           |                           |           |                      |           |           |
| 提列法定盈餘公積        | -          | -        | -           | -         | 10,626     | -          | (10,626)   | -         | -                         | -         | -                    | -         | -         |
| 提列特別盈餘公積        | -          | -        | -           | -         | -          | 5,579      | (5,579)    | -         | -                         | -         | -                    | -         | -         |
| 普通股現金股利         | -          | -        | -           | -         | -          | -          | (89,591)   | (89,591)  | -                         | -         | (89,591)             | -         | (89,591)  |
| 員工認股權酬勞成本       | -          | -        | -           | 15,535    | -          | -          | -          | -         | -                         | -         | 15,535               | -         | 15,535    |
| 執行員工認股權         | 20,860     | (41,308) | (20,448)    | 78,718    | -          | -          | -          | -         | -                         | -         | 58,270               | -         | 58,270    |
| 預收股款            | -          | 9,702    | 9,702       | -         | -          | -          | -          | -         | -                         | -         | 9,702                | -         | 9,702     |
| 資本公積配發現金股利      | -          | -        | -           | (29,073)  | -          | -          | -          | -         | -                         | -         | (29,073)             | -         | (29,073)  |
| 民國一〇九年十二月三十一日餘額 | \$ 617,558 | 9,702    | 627,260     | 1,402,306 | 119,789    | 6,962      | 63,001     | 189,752   | (15,550)                  | (138,141) | 2,065,627            | 5,156     | 2,070,783 |



董事長：黃椿木



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：黃椿木



會計主管：陳雅雯

華廣生技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

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：

不影響現金流量之收益費損項目

折舊費用

攤銷費用

預期信用減損損失

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、廠房及設備損失

不動產、廠房及設備轉列費用數

處分投資利益

租賃修改利益

其他

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淨變動：

應收票據(增加)減少

應收帳款減少(增加)

應收帳款-關係人減少

其他應收款(增加)減少

存貨(增加)減少

其他營業資產增加

與營業活動相關之資產之淨變動

與營業活動相關之負債淨變動：

應付票據增加(減少)

應付帳款減少

其他應付款(減少)增加

其他應付款-關係人(減少)增加

其他營業負債增加

與營業活動相關之負債淨變動數

與營業活動相關之資產及負債之淨變動數

調整項目

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：

取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

取得不動產、廠房及設備

存出保證金增加

取得無形資產

預付設備款增加

其他金融資產(增加)減少

投資活動之淨現金流出

籌資活動之現金流量：

短期借款增加

短期借款減少

應付短期票券減少

舉借長期借款

償還長期借款

發放現金股利

存入保證金減少

租賃本金償還

員工執行認股權

非控制權益增加

籌資活動之淨現金流入(出)

匯率變動對現金及約當現金之影響

本期現金及約當現金減少數

期初現金及約當現金餘額

期末現金及約當現金餘額

|                        | 109年度       | 108年度       |
|------------------------|-------------|-------------|
| 本期稅前淨利                 | \$ 31,111   | 134,567     |
| 調整項目：                  |             |             |
| 不影響現金流量之收益費損項目         |             |             |
| 折舊費用                   | 152,551     | 154,664     |
| 攤銷費用                   | 10,931      | 9,821       |
| 預期信用減損損失               | 23,284      | 10,176      |
| 利息費用                   | 21,552      | 31,791      |
| 利息收入                   | (1,315)     | (1,738)     |
| 股份基礎給付酬勞成本             | 15,535      | 13,697      |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失       | 24          | -           |
| 不動產、廠房及設備轉列費用數         | -           | 3,419       |
| 處分投資利益                 | -           | (8)         |
| 租賃修改利益                 | (12)        | -           |
| 其他                     | (189)       | -           |
| 不影響現金流量之收益費損項目合計       | 222,361     | 221,822     |
| 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淨變動：         |             |             |
| 應收票據(增加)減少             | (8,171)     | 4,558       |
| 應收帳款減少(增加)             | 228,825     | (26,566)    |
| 應收帳款-關係人減少             | 53,809      | 89,738      |
| 其他應收款(增加)減少            | (143)       | 8,549       |
| 存貨(增加)減少               | (125,183)   | 16,064      |
| 其他營業資產增加               | (75,081)    | (19,377)    |
| 與營業活動相關之資產之淨變動         | 74,056      | 72,966      |
| 與營業活動相關之負債淨變動：         |             |             |
| 應付票據增加(減少)             | 849         | (14)        |
| 應付帳款減少                 | (2,720)     | (13,792)    |
| 其他應付款(減少)增加            | (66,617)    | 11,464      |
| 其他應付款-關係人(減少)增加        | (16,955)    | 10,400      |
| 其他營業負債增加               | 8,117       | 4,181       |
| 與營業活動相關之負債淨變動數         | (77,326)    | 12,239      |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動數     | (3,270)     | 85,205      |
| 調整項目                   | 219,091     | 307,027     |
| 營運產生之現金流入              | 250,202     | 441,594     |
| 收取之利息                  | 1,112       | 1,847       |
| 支付之利息                  | (21,530)    | (33,016)    |
| 支付之所得稅                 | (12,228)    | (4,869)     |
| 營業活動之淨現金流入             | 217,556     | 405,556     |
| 投資活動之現金流量：             |             |             |
| 取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | -           | (6,000)     |
| 取得不動產、廠房及設備            | (76,780)    | (45,554)    |
| 存出保證金增加                | (752)       | (1,177)     |
| 取得無形資產                 | (167,120)   | (49,577)    |
| 預付設備款增加                | (52,495)    | (42,941)    |
| 其他金融資產(增加)減少           | (33,621)    | 16,159      |
| 投資活動之淨現金流出             | (330,768)   | (129,090)   |
| 籌資活動之現金流量：             |             |             |
| 短期借款增加                 | 2,118,616   | 1,865,431   |
| 短期借款減少                 | (2,106,415) | (2,051,635) |
| 應付短期票券減少               | (160,000)   | (59,973)    |
| 舉借長期借款                 | 700,000     | 50,000      |
| 償還長期借款                 | (400,667)   | (76,764)    |
| 發放現金股利                 | (118,664)   | (114,894)   |
| 存入保證金減少                | 393         | -           |
| 租賃本金償還                 | (4,901)     | (4,238)     |
| 員工執行認股權                | 67,972      | 52,053      |
| 非控制權益增加                | -           | 1,998       |
| 籌資活動之淨現金流入(出)          | 96,334      | (338,022)   |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響        | 567         | (12,517)    |
| 本期現金及約當現金減少數           | (16,311)    | (74,073)    |
| 期初現金及約當現金餘額            | 359,558     | 433,631     |
| 期末現金及約當現金餘額            | \$ 343,247  | 359,558     |

董事長：黃椿木



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：黃椿木



會計主管：陳雅雯



**華廣生技股份有限公司及子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一〇九年度及一〇八年度**  
(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。本公司及子公司(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一一〇年三月十九日經董事會通過發布。

**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

合併公司自民國一〇九年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，影響說明如下：

**1.國際財務報導準則第十六號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」**

此修正提供一項實務權宜作法，對符合特定條件之租金減讓，承租人得選擇不評估其是否係租賃修改，而係將租賃給付之變動數認列於損益。該修正於民國一〇九年七月經金融監督管理委員會(以下稱金管會)認可，並得提前自民國一〇九年一月一日適用。會計政策詳附註四(十)。

合併公司選擇提前於民國一〇九年一月一日開始，針對所有符合條件之租金減讓適用該實務權宜作法，此項會計變動對初次適用日並無影響，於民國一〇九年度認列於損益之金額為189千元。

**2.其 他**

下列新修正準則亦係自民國一〇九年一月一日生效，惟對合併財務報告未造成重大影響：

- 國際財務報導準則第三號之修正「業務之定義」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號及國際財務報導準則第七號之修正「利率指標變革」
- 國際會計準則第一號及國際會計準則第八號之修正「重大之定義」

## 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

合併公司評估適用下列自民國一一〇年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

| 新發布或修訂準則                              | 主要修訂內容                                                                                                               | 理事會發布之<br>生效日 |
|---------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」            | 修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。<br><br>修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。          | 112年1月1日      |
| 國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」 | 修正條文禁止公司將為使資產達可供使用狀態而產出之項目之銷售價款作為不動產、廠房及設備成本之減項。反之，應將該等銷售價款及相關成本認列於損益。                                               | 111年1月1日      |
| 國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」          | 修正條文闡明履行合約而發生之成本應包含與合約直接相關之以下成本：<br>• 履行該合約之增額成本—例如直接人工及原料；及<br>• 與履行合約直接相關之其他成本之分攤—例如履行該合約所使用之不動產、廠房及設備項目之折舊費用之分攤等。 | 111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。

## 華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之引述」

### 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) 編制基礎

##### 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衡量之金融資產；
- (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。

##### 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，新臺幣表達。所有以新臺幣表達之財務資訊均以新臺幣千元為單位。

#### (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。

## 華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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. 列入本合併財務報告之子公司包含：

| 投資公司名稱                        | 子公司名稱                         | 業務性質 | 所持股權百分比   |           | 說明 |
|-------------------------------|-------------------------------|------|-----------|-----------|----|
|                               |                               |      | 109.12.31 | 108.12.31 |    |
| 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 %   | 66.06 %   |    |
| 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 %     |    |

### 3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

## (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)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、聯合控制或重大影響時，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。

## 華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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。

### (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。

## 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。

### (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。

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。

## 華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)，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。

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，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。

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合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

## 華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

### (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。

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。

## 華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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。

### (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。

## 華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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合併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          |

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

#### 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

## 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)客戶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。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，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。

### 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；
- (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；

## 華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (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。

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。

合併公司針對所有承租土地、房屋及建築符合下列所有條件之租金減讓，選擇採用實務權宜作法，不評估其是否係租賃修改：

- (1)作為新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之租金減讓；
- (2)租賃給付之變動導致租賃之修正後對價與該變動前租賃之對價幾乎相同或較小；
- (3)租賃給付之任何減少僅影響原於民國一一〇年六月三十日以前到期之給付；且
- (4)該租賃之其他條款及條件並無實質變動。

於實務權宜作法下，租金減讓導致租賃給付變動時，係於啟動租金減讓之事件或情況發生時將變動數認列於損益。

### 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)

### (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)電腦軟體成本：1~5年

(2)其他無形資產(資本化之發展成本)：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。

### (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及子公司合併財務報告附註(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。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。

#### 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。

## 華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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

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。

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。若係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。

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。

合併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。

## 華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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，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。

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；
  - (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。

## 華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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

管理階層依編製準則及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。

管理階層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。

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，且已反映新冠病毒疫情所造成之影響，其相關資訊如下：

#### (一)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)。

#### (二)應收帳款之備抵損失

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。經濟及產業環境變遷可能造成應收帳款備抵損失之重大調整。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及子公司合併財務報告附註(續)

### 六、重要會計項目之說明

#### (一)現金及約當現金

|                   | 109.12.31         | 108.12.31      |
|-------------------|-------------------|----------------|
| 現金及零用金            | \$ 1,791          | 673            |
| 外幣存款及活期存款         | 341,456           | 345,988        |
| 定期存款              | -                 | 12,897         |
| 合併現金流量表所列之現金及約當現金 | <u>\$ 343,247</u> | <u>359,558</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(二十四)。

#### (二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

|                       | 109.12.31        | 108.12.31     |
|-----------------------|------------------|---------------|
| 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>36,100</u> |

1.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。

2.合併公司民國一〇九年及一〇八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。

3.市場風險資訊請詳附註六(二十四)。

4.民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，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

|                   | 109.12.31         | 108.12.31      |
|-------------------|-------------------|----------------|
| 應收票據—因營業而發生       | \$ <u>11,554</u>  | <u>3,383</u>   |
| 應收帳款—按攤銷後成本衡量     | \$ 434,071        | 662,956        |
| 應收帳款—關係人—按攤銷後成本衡量 | 40,321            | 94,130         |
| 減：備抵損失            | (36,557)          | (13,368)       |
| 合 計               | <u>\$ 437,835</u> | <u>743,718</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，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司之應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 民國109年12月31日 |                   |                 |                  |
|--------------|-------------------|-----------------|------------------|
|              | 應收票據及應收<br>帳款帳面金額 | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 未逾期          | \$ 434,353        | - %             | -                |
| 逾期90天以下      | 19,039            | 32.35 %         | 6,159            |
| 逾期91~180天    | 7,875             | 72.62 %         | 5,719            |
| 逾期181天以上     | 24,679            | 100 %           | 24,679           |
| 合計           | <u>\$ 485,946</u> |                 | <u>36,557</u>    |

| 民國108年12月31日 |                   |                 |                  |
|--------------|-------------------|-----------------|------------------|
|              | 應收票據及應收<br>帳款帳面金額 | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 未逾期          | \$ 607,307        | - %             | -                |
| 逾期90天以下      | 133,698           | 0.40 %          | 533              |
| 逾期91~180天    | 15,876            | 58.25 %         | 9,247            |
| 逾期181天以上     | 3,588             | 100 %           | 3,588            |
| 合計           | <u>\$ 760,469</u> |                 | <u>13,368</u>    |

合併公司應收票據及應收帳款備抵損失變動表如下：

|         | 民國109年度          | 民國108年度       |
|---------|------------------|---------------|
| 期初餘額    | \$ 13,368        | 3,293         |
| 提列之減損損失 | 23,284           | 10,176        |
| 減損損失沖銷  | (61)             | (88)          |
| 匯率變動之影響 | (34)             | (13)          |
| 期末餘額    | <u>\$ 36,557</u> | <u>13,368</u> |

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，合併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

|       | 109.12.31       | 108.12.31    |
|-------|-----------------|--------------|
| 其他應收款 | <u>\$ 5,318</u> | <u>4,972</u> |

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十四)。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)存 貨

|          | 109.12.31                | 108.12.31             |
|----------|--------------------------|-----------------------|
| 製成品      | \$ 125,419               | 43,130                |
| 減：備抵減損損失 | (14,475)                 | (5,580)               |
|          | <u>110,944</u>           | <u>37,550</u>         |
| 在製品      | 320,095                  | 263,713               |
| 減：備抵減損損失 | (14,173)                 | (7,569)               |
|          | <u>305,922</u>           | <u>256,144</u>        |
| 原 料      | 117,864                  | 110,793               |
| 減：備抵減損損失 | (14,646)                 | (9,043)               |
|          | <u>103,218</u>           | <u>101,750</u>        |
|          | <u><u>\$ 520,084</u></u> | <u><u>395,444</u></u> |

認列存貨相關費損(利益)之明細如下：

|                 | 109年度                   | 108年度               |
|-----------------|-------------------------|---------------------|
| 存貨跌價及呆滯損失(回升利益) | \$ 21,106               | (4,923)             |
| 存貨報廢損失          | 6,959                   | 12,123              |
| 存貨盤盈            | (194)                   | (364)               |
| 出售廢料及下腳收入       | (3,688)                 | (4,927)             |
| 列入營業成本          | <u><u>\$ 24,183</u></u> | <u><u>1,909</u></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，並將存貨成本沖減至淨變現價值。

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有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><u>\$ 15</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)

(七)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度不動產、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<br>建築      | 機器<br>設備       | 模具<br>設備       | 運輸<br>設備     | 租賃<br>改良物     | 辦公及<br>其他設備    | 總 計              |
|----------------|---------------------|----------------|----------------|----------------|--------------|---------------|----------------|------------------|
| 成本或認定成本：       |                     |                |                |                |              |               |                |                  |
| 民國109年1月1日餘額   | \$ 1,420,840        | 874,919        | 751,886        | 156,368        | 1,588        | 17,797        | 510,709        | 3,734,107        |
| 本期增添           | -                   | 3,866          | 50,349         | 3,334          | -            | -             | 15,332         | 72,881           |
| 本期處分           | -                   | -              | (9,352)        | (3,299)        | -            | -             | (2,832)        | (15,483)         |
| 重 分 類          | -                   | -              | 22,675         | 1,694          | -            | -             | 543            | 24,912           |
| 匯率變動之影響        | -                   | 36             | (98)           | (322)          | -            | (35)          | (53)           | (472)            |
| 民國109年12月31日餘額 | <u>\$ 1,420,840</u> | <u>878,821</u> | <u>815,460</u> | <u>157,775</u> | <u>1,588</u> | <u>17,762</u> | <u>523,699</u> | <u>3,815,945</u> |
| 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)        | 83,633         | 3,100          | -            | 610           | (799)          | 82,814           |
| 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>751,886</u> | <u>156,368</u> | <u>1,588</u> | <u>17,797</u> | <u>510,709</u> | <u>3,734,107</u> |
| 折舊及減損損失：       |                     |                |                |                |              |               |                |                  |
| 民國109年1月1日餘額   | \$ -                | 124,399        | 539,690        | 129,570        | 1,132        | 15,071        | 254,573        | 1,064,435        |
| 本期折舊           | -                   | 23,374         | 66,705         | 17,701         | 144          | 1,624         | 37,705         | 147,253          |
| 本期處分           | -                   | -              | (9,352)        | (3,299)        | -            | -             | (2,808)        | (15,459)         |
| 匯率變動之影響        | -                   | 7              | (93)           | (322)          | -            | (11)          | (48)           | (467)            |
| 民國109年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>         | <u>147,780</u> | <u>596,950</u> | <u>143,650</u> | <u>1,276</u> | <u>16,684</u> | <u>289,422</u> | <u>1,195,762</u> |
| 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            | 1,214          | -              | -            | 66            | (1,160)        | 431              |
| 匯率變動之影響        | -                   | (42)           | (73)           | (128)          | -            | (3)           | (160)          | (406)            |
| 民國108年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>         | <u>124,399</u> | <u>539,690</u> | <u>129,570</u> | <u>1,132</u> | <u>15,071</u> | <u>254,573</u> | <u>1,064,435</u> |
| 帳面金額：          |                     |                |                |                |              |               |                |                  |
| 民國109年12月31日   | <u>\$ 1,420,840</u> | <u>731,041</u> | <u>218,510</u> | <u>14,125</u>  | <u>312</u>   | <u>1,078</u>  | <u>234,277</u> | <u>2,620,183</u> |
| 民國108年12月31日   | <u>\$ 1,420,840</u> | <u>750,520</u> | <u>212,196</u> | <u>26,798</u>  | <u>456</u>   | <u>2,726</u>  | <u>256,136</u> | <u>2,669,672</u> |
| 民國108年1月1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> |

1.擔 保

民國一〇九年及一〇八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

合併公司民國一〇九年及一〇八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816千元及1,150千元，其資本化利率分別為182%~1.793%及1.585%~2.149%。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)使用權資產

合併公司承租房屋及建築及運輸設備等所認列之使用權資產，其成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

|                | 房 屋<br>及 建 築     | 運 輸 設 備    | 機 器 設 備      | 總 計           |
|----------------|------------------|------------|--------------|---------------|
| 使用權資產成本：       |                  |            |              |               |
| 民國109年1月1日餘額   | \$ 9,529         | 207        | 1,048        | 10,784        |
| 增添             | 9,061            | 268        | -            | 9,329         |
| 處分             | (2,775)          | -          | -            | (2,775)       |
| 匯率變動之影響        | (443)            | -          | -            | (443)         |
| 民國109年12月31日餘額 | <u>\$ 15,372</u> | <u>475</u> | <u>1,048</u> | <u>16,895</u> |
| 民國108年1月1日餘額   | \$ 6,824         | 207        | -            | 7,031         |
| 增添             | 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109年1月1日餘額   | \$ 3,860         | 155        | 157          | 4,172         |
| 提列折舊           | 4,948            | 141        | 209          | 5,298         |
| 處分             | (2,775)          | -          | -            | (2,775)       |
| 匯率變動之影響        | (157)            | -          | -            | (157)         |
| 民國109年12月31日餘額 | <u>\$ 5,876</u>  | <u>296</u> | <u>366</u>   | <u>6,538</u>  |
| 民國108年1月1日餘額   | \$ -             | -          | -            | -             |
| 提列折舊           | 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109年12月31日餘額 | <u>\$ 9,496</u>  | <u>179</u> | <u>682</u>   | <u>10,357</u> |
| 民國108年12月31日餘額 | <u>\$ 5,669</u>  | <u>52</u>  | <u>891</u>   | <u>6,612</u>  |
| 民國108年1月1日餘額   | <u>\$ 6,824</u>  | <u>207</u> | <u>-</u>     | <u>7,031</u>  |

(九)無形資產

|                | 電 腦 軟 體          | 發 展 成 本        | 總 計            |
|----------------|------------------|----------------|----------------|
| 成 本：           |                  |                |                |
| 民國109年1月1日餘額   | \$ 23,590        | 35,218         | 58,808         |
| 本期外購           | 10,934           | -              | 10,934         |
| 內部發展產生         | -                | 156,186        | 156,186        |
| 重分類            | 82               | -              | 82             |
| 處分             | (5,867)          | -              | (5,867)        |
| 匯率變動影響數        | 3                | -              | 3              |
| 民國109年12月31日餘額 | <u>\$ 28,742</u> | <u>191,404</u> | <u>220,146</u> |

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|                 | 電腦軟體             | 發展成本           | 總 計            |
|-----------------|------------------|----------------|----------------|
| 民國108年1月1日 餘額   | \$ 31,906        | -              | 31,906         |
| 本期外購            | 14,359           | -              | 14,359         |
| 內部發展產生          | -                | 35,218         | 35,218         |
| 重分類             | 1,206            | -              | 1,206          |
| 處分              | (23,865)         | -              | (23,865)       |
| 匯率變動影響數         | (16)             | -              | (16)           |
| 民國108年12月31日 餘額 | <u>\$ 23,590</u> | <u>35,218</u>  | <u>58,808</u>  |
| 攤銷及減損損失：        |                  |                |                |
| 民國109年1月1日 餘額   | \$ 9,305         | -              | 9,305          |
| 本期攤銷            | 10,931           | -              | 10,931         |
| 處分              | (5,867)          | -              | (5,867)        |
| 匯率變動影響數         | 3                | -              | 3              |
| 民國109年12月31日 餘額 | <u>\$ 14,372</u> | <u>-</u>       | <u>14,372</u>  |
| 民國108年1月1日 餘額   | \$ 23,356        | -              | 23,356         |
| 本期攤銷            | 9,821            | -              | 9,821          |
| 處分              | (23,865)         | -              | (23,865)       |
| 匯率變動影響數         | (7)              | -              | (7)            |
| 民國108年12月31日 餘額 | <u>\$ 9,305</u>  | <u>-</u>       | <u>9,305</u>   |
| 帳面金額：           |                  |                |                |
| 民國109年12月31日 餘額 | <u>\$ 14,370</u> | <u>191,404</u> | <u>205,774</u> |
| 民國108年12月31日 餘額 | <u>\$ 14,285</u> | <u>35,218</u>  | <u>49,503</u>  |
| 民國108年1月1日 餘額   | <u>\$ 8,550</u>  | <u>-</u>       | <u>8,550</u>   |

合併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資本化，預計於資本化期間結束後分四年攤銷。截至民國一〇九年十二月三十一日，資本化金額為191,404千元。

1.攤銷費用

民國一〇九年及一〇八年度無形資產之攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

|      | 109年年度           | 108年年度       |
|------|------------------|--------------|
| 營業成本 | <u>\$ 563</u>    | <u>182</u>   |
| 營業費用 | <u>\$ 10,368</u> | <u>9,639</u> |

2.擔 保

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日合併公司之無形資產均未提供做為擔保品。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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資產之明細如下：

|            | 109.12.31        | 108.12.31     |
|------------|------------------|---------------|
| 其他金融資產：    |                  |               |
| 其他金融資產—流動  | \$ <u>56,050</u> | <u>22,429</u> |
| 其他流動資產：    |                  |               |
| 留抵稅額       | \$ 8,334         | 8,470         |
| 暫付款        | 5,737            | 5,463         |
| 其他         | <u>1,011</u>     | <u>752</u>    |
|            | \$ <u>15,082</u> | <u>14,685</u> |
| 其他非流動資產：   |                  |               |
| 其他非流動資產—其他 | \$ <u>54,158</u> | <u>438</u>    |

- 1.其他金融資產—流動係原始到期日在三個月以上之定期存款，其質押擔保情形，請詳附註八。
- 2.信用風險資訊請詳附註六(二十四)。
- 3.其他非流動資產—其他主係預付美國奇異公司之權利金，合約資訊請詳附註九(二)。

(十一)應付短期票券

本公司應付短期票券之明細如下：

|            | 109.12.31 |       |                  |
|------------|-----------|-------|------------------|
|            | 保證或承兌機構   | 利率區間  | 金額               |
| 應付商業本票     | 無擔保銀行票券   | 1.13% | \$ 40,000        |
| 減：應付短期票券折價 |           |       | (50)             |
| 合計         |           |       | \$ <u>39,950</u> |

|            | 108.12.31 |             |                   |
|------------|-----------|-------------|-------------------|
|            | 保證或承兌機構   | 利率區間        | 金額                |
| 應付商業本票     | 無擔保銀行票券   | 1.15%~1.18% | \$ 200,000        |
| 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：

|         | 109.12.31              | 108.12.31              |
|---------|------------------------|------------------------|
| 無擔保銀行借款 | \$ 383,349             | 175,275                |
| 擔保銀行借款  | 100,000                | 290,524                |
|         | <u>\$ 483,349</u>      | <u>465,799</u>         |
| 尚未使用額度  | <u>\$ 1,057,151</u>    | <u>884,201</u>         |
| 利率區間    | <u>0.6086%~2.8938%</u> | <u>0.6716%~3.9642%</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

合併公司其他流動負債之明細如下：

|      | 109.12.31        | 108.12.31     |
|------|------------------|---------------|
| 合約負債 | \$ 15,006        | 1,228         |
| 暫收款  | 323              | 9,208         |
| 其他   | 4,122            | 883           |
|      | <u>\$ 19,451</u> | <u>11,319</u> |

(十四)長期借款

| 109.12.31 |     |       |           |                     |
|-----------|-----|-------|-----------|---------------------|
|           | 幣別  | 利率區間  | 到期日       | 金額                  |
| 擔保銀行借款    | 新台幣 | 1.00% | 112年-119年 | \$ 1,422,125        |
| 無擔保銀行借款   | 新台幣 | 1.20% | 110年      | 50,000              |
| 減：一年內到期部分 |     |       |           | (304,833)           |
| 合 計       |     |       |           | <u>\$ 1,167,292</u> |
| 尚未使用額度    |     |       |           | <u>\$ -</u>         |

| 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-119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>       |

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：

|     | 109.12.31       | 108.12.31    |
|-----|-----------------|--------------|
| 流動  | \$ <u>5,272</u> | <u>2,470</u> |
| 非流動 | \$ <u>5,321</u> | <u>4,193</u> |

到期分析請詳附註六(二十四)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

|                                | 109年度            | 108年度        |
|--------------------------------|------------------|--------------|
| 租賃負債之利息費用                      | \$ <u>427</u>    | <u>284</u>   |
| 短期租賃之費用                        | \$ <u>10,868</u> | <u>4,906</u> |
| 新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓<br>(認列為租金費用之減少) | \$ <u>189</u>    | <u>-</u>     |

租賃認列於現金流量表之金額如下：

|           | 109年度            | 108年度         |
|-----------|------------------|---------------|
| 租賃之現金流出總額 | \$ <u>16,196</u> | <u>14,428</u> |

#### 1.房屋及建築之租賃

合併公司承租辦公室及倉庫租賃期間通常為三至五年，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。

部分租賃合約包含租賃延長或租賃終止之選擇權，該等合約係由各地區分別管理，因此所約定之個別條款及條件於合併公司內有所不同。在無法合理確定將行使可選擇之延長租賃期間之情況下，與選擇權所涵蓋期間之相關給付並不計入租賃負債。

#### 2.其他租賃

合併公司承租部份辦公室及其他零星租賃之租賃期間為一至三年間，該等租賃為短期或低價值標的租賃，合併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)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：

|             | 109.12.31       | 108.12.31 |
|-------------|-----------------|-----------|
| 確定福利義務現值    | \$ 3,919        | 4,090     |
| 計畫資產之公允價值   | (4,371)         | (4,075)   |
| 淨確定福利負債(資產) | \$ <u>(452)</u> | <u>15</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：

|         | 109.12.31 | 108.12.31 |
|---------|-----------|-----------|
| 短期帶薪假負債 | \$ 7,848  | 9,371     |

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4,371千元。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

本公司民國一〇九年度及一〇八年度確定福利義務現值變動如下：

|                   | 109年度    | 108年度 |
|-------------------|----------|-------|
| 1月1日確定福利義務        | \$ 4,090 | 3,628 |
| 當期服務成本及利息         | 45       | 49    |
| 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 | (216)    | 413   |
| 12月31日確定福利義務      | \$ 3,919 | 4,090 |

### (3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇九年度及一〇八年度確定福利計劃資產公允價值之變動如下：

|                  | 109年度    | 108年度 |
|------------------|----------|-------|
| 1月1日計畫資產之公允價值    | \$ 4,075 | 3,640 |
| 利息收入             | 46       | 50    |
| 已提撥至計畫之金額        | 150      | 254   |
| 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) | 100      | 131   |
| 12月31日計畫資產之公允價值  | \$ 4,371 | 4,075 |

## 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

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度列報為費用之明細如下：

|                 | 109年度  | 108年度 |
|-----------------|--------|-------|
| 淨確定福利負債(資產)之淨利息 | \$ (1) | -     |
| 管理費用            | \$ (1) | -     |

### (5) 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：

|        | 109.12.31 | 108.12.31 |
|--------|-----------|-----------|
| 折現率    | 0.90 %    | 1.10 %    |
| 未來薪資增加 | 3.00 %    | 3.00 %    |

合併公司預計於民國一〇九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21.7年。

### (6) 敏感度分析

民國一〇九年及一〇八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% |
| 折現率    | \$ (201)   | 214     |
| 未來薪資增加 | 909        | (739)   |

|        | 對確定福利義務之影響 |         |
|--------|------------|---------|
|        | 增加0.25%    | 減少0.25% |
| 折現率    | \$ (202)   | 214     |
| 未來薪資增加 | 915        | (740)   |

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。

## 華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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。

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度確定提撥退休金辦法下之退休金皆已提撥至勞工保險局，其中民國一〇九年度及一〇八年度分別有2,061千元及945千元因符合資本化條件轉列無形資產，請詳附註六(九)，其餘費用分別為21,035千元及18,891千元。

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，於民國一〇九年度及一〇八年度認列退休金費用分別為4,278千元及6,020千元  
(十七)所得稅

#### 1. 所得稅(利益)費用

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度之所得稅(利益)費用明細如下：

|             | <u>109年度</u>       | <u>108年度</u>  |
|-------------|--------------------|---------------|
| 當期所得稅費用     |                    |               |
| 當期產生        | \$ 811             | 23,195        |
| 調整前期之當期所得稅  | (7,911)            | 3,450         |
| 未分配盈餘加徵5%   | <u>9</u>           | <u>4</u>      |
|             | <u>(7,091)</u>     | <u>26,649</u> |
| 遞延所得稅費用     |                    |               |
| 暫時性差異之發生及迴轉 | <u>(25,318)</u>    | <u>1,207</u>  |
| 所得稅(利益)費用   | <u>\$ (32,409)</u> | <u>27,856</u> |

合併公司民國一〇九年度及一〇八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：

|                   | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|-------------------|--------------|--------------|
| 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)

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度之所得稅(利益)費用與稅前淨利之關係調節如下：

|                   | <u>109年度</u>       | <u>108年度</u>  |
|-------------------|--------------------|---------------|
| 稅前淨利              | \$ 31,111          | 134,567       |
| 依本公司所在地國內稅率計算之所得稅 | \$ 6,222           | 26,913        |
| 外國轄區稅率差異影響數       | (4,404)            | 1,879         |
| 不可扣抵之費用           | 26                 | 7             |
| 收益費損財稅差異          | (31,543)           | (53)          |
| 免稅所得              | -                  | (1,783)       |
| 認列前期未認列之課稅損失      | (2,877)            | (3,070)       |
| 未認列暫時性差異之變動       | 8,069              | 509           |
| 前期(高)低估           | (7,911)            | 3,450         |
| 未分配盈餘加徵5%         | <u>9</u>           | <u>4</u>      |
| 合 計               | <u>\$ (32,409)</u> | <u>27,856</u> |

### 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：

|          | <u>109.12.31</u> | <u>108.12.31</u> |
|----------|------------------|------------------|
| 可減除暫時性差異 | \$ 12,114        | 4,045            |
| 課稅損失     | <u>56,786</u>    | <u>58,829</u>    |
|          | <u>\$ 68,900</u> | <u>62,874</u>    |

課稅損失係依當地所得稅法規定享有虧損扣除。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併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。

截至民國一〇九年十二月三十一日止，子公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

| 公司別                     | 虧損年度(西元) | 可扣除金額             | 備註  |
|-------------------------|----------|-------------------|-----|
| Bionime USA Corporation | 2010     | \$ 10,433         | 申報數 |
| Bionime USA Corporation | 2011     | 71,282            | 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     | <u>8,259</u>      | 申報數 |
|                         |          | <u>\$ 270,411</u> |     |

## 華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇九年及一〇八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：

|                    | 109.12.31         | 108.12.31      |
|--------------------|-------------------|----------------|
| 與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額 | \$ <u>270,923</u> | <u>293,624</u> |
| 未認列為遞延所得稅資產之金額     | \$ <u>54,185</u>  | <u>58,725</u>  |

### (2) 未認列遞延所得稅負債

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因合併公司可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：

|                    | 109.12.31        | 108.12.31     |
|--------------------|------------------|---------------|
| 與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額 | \$ <u>27,902</u> | <u>11,817</u> |
| 未認列為遞延所得稅負債之金額     | \$ <u>5,580</u>  | <u>2,363</u>  |

### (3) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇九年度及一〇八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<br>貨呆滯損失   | 未實現<br>兌換損失 | 聯屬公司<br>間遞延利益 | 虧損<br>扣除      | 合計            |
|----------------|-----------------|-------------|---------------|---------------|---------------|
| 民國109年1月1日餘額   | \$ 2,023        | 274         | 602           | -             | 2,899         |
| 借記(貸記)損益表      | 1,868           | (274)       | 3,264         | 20,582        | 25,440        |
| 民國109年12月31日餘額 | \$ <u>3,891</u> | <u>-</u>    | <u>3,866</u>  | <u>20,582</u> | <u>28,339</u> |
| 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>-</u>      | <u>2,899</u>  |

遞延所得稅負債：

|                | 未實現<br>兌換利益  | 其他         | 合計         |
|----------------|--------------|------------|------------|
| 民國109年1月1日餘額   | \$ -         | 96         | 96         |
| 借記損益表          | 36           | 86         | 122        |
| 民國109年12月31日餘額 | \$ <u>36</u> | <u>182</u> | <u>218</u> |
| 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>  |

### 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一〇七年度。

## 華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十八)資本及其他權益

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司額定股本總額分別為1,000,000千元及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，分別為100,000千股及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61,756千股及59,670千股，實收股本分別為617,558千元及596,698千元。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

|            | 普 通 股         |               |
|------------|---------------|---------------|
|            | 109年度         | 108年度         |
| 1月1日期初餘額   | 59,670        | 59,447        |
| 員工認股權執行    | 2,086         | 223           |
| 12月31日期末餘額 | <u>61,756</u> | <u>59,670</u> |

#### 1. 普通股之發行

本公司民國一〇九年度因員工認股權憑證行使認購權而發行新股836千股、338千股、191千股及62.5千股，分別以47.7元、49.4元、46.4元及48.0元發行，每股面額10元，總金額分別為39,877千元、16,229千元、8,865千元及3,000千元，其中804千股(47.7元)、182千股(49.4元)以民國一〇九年五月十八日為增資基準日，190千股(46.4元)及44千股(48.0元)以民國一〇九年十月十九日為增資基準日，業已辦妥法定登記程序，所有發行股份之股款均已收取，其餘207.5千股截至民國一〇九年十二月三十一日，已預收股款9,702千元。此項增資案業經金融監督管理委員會核准，並以民國一一〇年三月九日為增資基準日，所有發行股份之股權均已收取，且相關法定登記程序已辦理完竣。

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，其餘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，並以民國一〇九年一月十日為增資基準日，所有發行股份之股權均已收取，且相關法定登記程序已辦理完竣。

## 華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

|               | <u>109.12.31</u>    | <u>108.12.31</u> |
|---------------|---------------------|------------------|
| 發行股票溢價        | \$ 1,260,743        | 1,211,097        |
| 員工認股權         | 48,865              | 37,654           |
| 失效認股權         | 92,683              | 88,360           |
| 認列對子公司所有權益變動數 | <u>15</u>           | <u>15</u>        |
|               | <u>\$ 1,402,306</u> | <u>1,337,126</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。

本公司於民國一〇九年六月三十日經股東會決議，以資本公積發放現金股利29,073千元。

### 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，依證券主管機關規定，應就帳列其他股東權益減項淨額，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。民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日該項特別盈餘公積餘額分別為6,962千元及1,383千元。

## 華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (3) 盈餘分配

本公司分別於民國一〇九年三月十三日及民國一〇八年三月十一日經董事會決議民國一〇八年度及一〇七年度盈餘分配案，有關分配予業主股利之金額如下：

|              | 108年度   |        | 107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           | \$ 1.51 | 89,591 | 2.00   | 114,894 |

本公司分別於民國一一〇年三月十九日經董事會決議民國一〇九年度盈餘分配案之現金股利金額，有關分派予業主之股利如下：

|             | 109年度   |        |
|-------------|---------|--------|
|             | 配股率(元)  | 金額     |
| 分派予普通股業主之股利 |         |        |
| 現金          | \$ 0.83 | 51,578 |

### 4. 庫藏股

截至民國一〇九年十二月三十一日止，本公司庫藏股未註銷股數共計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。

### 5. 其他權益(稅後淨額)

|                     | 國外營運機構財務報表<br>換算之兌換差額 |
|---------------------|-----------------------|
| 民國109年1月1日餘額        | \$ (11,007)           |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 | (4,543)               |
| 民國109年12月31日餘額      | \$ (15,550)           |
| 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      | \$ (11,007)           |

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)股份基礎給付

本公司截至民國一〇九年十二月三十一日止，計有下列股份基礎給付交易，皆為本公司所發行：

|      | 一〇六年<br>員工認股權憑證      | 一〇七年<br>員工認股權憑證      | 一〇八年<br>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：

|            | 109年度           |                 |                 |
|------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|            | 一〇六年員工<br>認股權憑證 | 一〇七年員工<br>認股權憑證 | 一〇八年員工<br>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       | 46.4            | 48.0            | 58.5            |
| 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%           |

|            | 108年度           |                 |                 |
|------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|            | 一〇六年員工<br>認股權憑證 | 一〇七年員工<br>認股權憑證 | 一〇八年員工<br>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       | 47.7            | 49.4            | 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%           |

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。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.員工認股權憑證之詳細資訊如下：

|              | 109年度           |                  | 108年度           |                  |
|--------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|
|              | 加權平均履<br>約價格(元) | 認股權<br>數 量       | 加權平均履<br>約價格(元) | 認股權<br>數 量       |
| 1月1日流通在外     | \$ 55.45        | 4,880,000        | 50.90           | 3,267,000        |
| 本期給與數量       |                 | -                |                 | 2,930,000        |
| 本期喪失數量       |                 | (292,000)        |                 | (161,000)        |
| 本期執行數量       |                 | (1,427,500)      |                 | (1,089,000)      |
| 本期逾期失效數量     |                 | (500)            |                 | (67,000)         |
| 12月31日流通在外數量 | 56.87           | <u>3,160,000</u> | 55.45           | <u>4,880,000</u> |
| 12月31日可執行數量  |                 | <u>3,160,000</u> |                 | <u>4,880,000</u> |

3.員工費用

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度因股份基礎給付所產生之費用如下：

|         | 109年度            | 108年度         |
|---------|------------------|---------------|
| 員工認股權憑證 | \$ <u>15,535</u> | <u>13,697</u> |

(二十)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇九年度及一〇八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62,434千元及106,258千元，及普通股加權平均流通在外股數分別為59,176千股及57,499千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利

|                   | 109年度            | 108年度          |
|-------------------|------------------|----------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 | \$ <u>62,434</u> | <u>106,258</u> |

(2)普通股加權平均流通在外股數

|                   | 109年度         | 108年度         |
|-------------------|---------------|---------------|
| 普通股加權平均流通在外股數(千股) | <u>59,176</u> | <u>57,499</u> |

2.稀釋每股盈餘

民國一〇九年度及一〇八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62,434千元及106,258千元，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60,376千股及58,777千股為基礎計算之，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)

|                       | 109年度            | 108年度          |
|-----------------------|------------------|----------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋) | \$ <u>62,434</u> | <u>106,258</u> |

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

|                         | 109年度         | 108年度         |
|-------------------------|---------------|---------------|
| 普通股加權平均流通在外股數(基本)       | 59,176        | 57,499        |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響           |               |               |
| 股票選擇權發行之影響              | 1,128         | 973           |
| 員工股票酬勞之影響               | 72            | 305           |
| 12月31日普通股加權平均流通在外股數(稀釋) | <u>60,376</u> | <u>58,777</u> |

(二十一)客戶合約之收入

收入之細分

主要地區市場

來自外部客戶收入

|        | 109年度               | 108年度            |
|--------|---------------------|------------------|
| 阿爾及利亞  | \$ 251,467          | 428,536          |
| 瑞    士 | 235,501             | 287,012          |
| 美    國 | 177,635             | 143,555          |
| 中    國 | 173,625             | 381,993          |
| 埃    及 | 96,809              | 77,203           |
| 其他國家   | 733,549             | 854,624          |
|        | <u>\$ 1,668,586</u> | <u>2,172,923</u> |

主要產品

血糖儀及測試片製造銷售

|  |                     |                  |
|--|---------------------|------------------|
|  | <u>\$ 1,668,586</u> | <u>2,172,923</u> |
|--|---------------------|------------------|

(二十二)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。前項員工酬勞得以股票或現金為之，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工酬勞提列金額分別為2,200千元及19,000千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為500千元及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、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，並列報為民國一〇九年度及一〇八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一〇九年度及一〇八年度合併財務報告估列金額並無差異。

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)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度之利息收入明細如下：

|        | 109年度           | 108年度        |
|--------|-----------------|--------------|
| 銀行存款利息 | \$ <u>1,315</u> | <u>1,738</u> |

2.其他收入

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度之其他收入明細如下：

|         | 109年度            | 108年度         |
|---------|------------------|---------------|
| 租金收入    | \$ 548           | -             |
| 其他收入—其他 | 25,299           | 13,272        |
|         | \$ <u>25,847</u> | <u>13,272</u> |

3.其他利益及損失

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度之其他利益及損失明細如下：

|               | 109年度           | 108年度          |
|---------------|-----------------|----------------|
| 外幣兌換利益(損失)    | \$ 4,392        | (4,931)        |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | (24)            | -              |
| 租賃修改利益        | 12              | -              |
| 處分投資利益        | -               | 8              |
|               | \$ <u>4,380</u> | <u>(4,923)</u> |

4.財務成本

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度之財務成本明細如下：

|          | 109年度              | 108年度           |
|----------|--------------------|-----------------|
| 銀行借款利息費用 | \$ (21,125)        | (31,507)        |
| 租賃負債隱含利息 | (427)              | (284)           |
|          | \$ <u>(21,552)</u> | <u>(31,791)</u> |

(二十四)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。民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為797,954千元及1,111,631千元。

## 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。合併公司於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，應收帳款餘額中分別有54%及28%係由前五大客戶組成，使合併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(四)及六(十)。

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))。

### 2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包括估計利息但不包含淨額協議之影響。

|                   | 帳面金額                | 合 約<br>現金流量      | 一年以內             | 1-2年           | 2-5年           | 超過5年           |
|-------------------|---------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>109年12月31日</b> |                     |                  |                  |                |                |                |
| 非衍生金融負債           |                     |                  |                  |                |                |                |
| 擔保銀行借款            | \$ 1,522,125        | 1,537,426        | 358,462          | 328,923        | 606,968        | 243,073        |
| 無擔保銀行借款           | 433,349             | 437,245          | 437,245          | -              | -              | -              |
| 應付短期票券            | 39,950              | 40,000           | 40,000           | -              | -              | -              |
| 應付票據及帳款           | 147,165             | 147,165          | 147,165          | -              | -              | -              |
| 其他應付款(含關係人)       | 223,373             | 223,373          | 223,373          | -              | -              | -              |
| 應付設備款             | 12,894              | 12,894           | 12,894           | -              | -              | -              |
| 租賃負債(流動及非流動)      | 10,593              | 10,936           | 5,533            | 4,870          | 533            | -              |
|                   | <u>\$ 2,389,449</u> | <u>2,409,039</u> | <u>1,224,672</u> | <u>333,793</u> | <u>607,501</u> | <u>243,073</u> |
| <b>108年12月31日</b> |                     |                  |                  |                |                |                |
| 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          | -              | -              |
|                   | <u>\$ 2,190,845</u> | <u>2,216,910</u> | <u>1,278,964</u> | <u>258,069</u> | <u>435,502</u> | <u>294,975</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。

## 華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 3.市場風險

#### (1)匯率風險

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：

|              | 109.12.31 |       |         | 108.12.31 |       |         |
|--------------|-----------|-------|---------|-----------|-------|---------|
|              | 外幣        | 匯率    | 台幣      | 外幣        | 匯率    | 台幣      |
| <u>金融資產</u>  |           |       |         |           |       |         |
| <u>貨幣性項目</u> |           |       |         |           |       |         |
| 美金           | USD14,897 | 28.10 | 418,606 | USD22,494 | 30.00 | 674,820 |
| 歐元           | EUR 3,161 | 34.53 | 109,149 | EUR 2,885 | 33.61 | 96,965  |
| <u>金融負債</u>  |           |       |         |           |       |         |
| <u>貨幣性項目</u> |           |       |         |           |       |         |
| 美金           | USD14,473 | 28.10 | 406,691 | USD16,137 | 30.00 | 484,110 |
| 歐元           | EUR 2,197 | 34.53 | 75,862  | EUR 2,073 | 33.61 | 69,674  |

#### (2)敏感性分析

合併公司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、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。於民國一〇九年及一〇八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，民國一〇九年度及一〇八年度之稅後淨利將分別增加181千元及872千元，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，民國一〇九年度及一〇八年度外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為利益4,392千元及損失(4,931)千元。

### 4.利率風險

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%，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，合併公司民國一〇九年度及一〇八年度之稅後淨利將增加或減少7,822千元及6,554千元，主因係合併公司之變動利率借款。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

|                             |  | 109.12.31           |          |          |               |               |
|-----------------------------|--|---------------------|----------|----------|---------------|---------------|
|                             |  | 公允價值                |          |          |               | 合 計           |
|                             |  | 帳面金額                | 第一級      | 第二級      | 第三級           |               |
| <b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</b> |  |                     |          |          |               |               |
| 國內非上市(櫃)普通股                 |  | \$ 36,100           | -        | -        | 36,100        | 36,100        |
| <b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>        |  |                     |          |          |               |               |
| 現金及約當現金                     |  | \$ 343,247          | -        | -        | -             | -             |
| 應收票據及應收帳款(含關係人)             |  | 449,389             | -        | -        | -             | -             |
| 其他應收款                       |  | 5,318               | -        | -        | -             | -             |
| 其他金融資產－流動                   |  | 56,050              | -        | -        | -             | -             |
| 小計                          |  | 854,004             | -        | -        | -             | -             |
| 合計                          |  | <u>\$ 890,104</u>   | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>36,100</u> | <u>36,100</u> |
| <b>金融負債：</b>                |  |                     |          |          |               |               |
| <b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>        |  |                     |          |          |               |               |
| 短期借款                        |  | \$ 483,349          | -        | -        | -             | -             |
| 應付短期票券                      |  | 39,950              | -        | -        | -             | -             |
| 應付票據、帳款及其他應付款(含關係人)         |  | 370,538             | -        | -        | -             | -             |
| 應付設備款                       |  | 12,894              | -        | -        | -             | -             |
| 租賃負債(流動及非流動)                |  | 10,593              | -        | -        | -             | -             |
| 長期借款(含一年內到期)                |  | 1,472,125           | -        | -        | -             | -             |
|                             |  | <u>\$ 2,389,449</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u>      | <u>-</u>      |
|                             |  | 108.12.31           |          |          |               |               |
|                             |  | 公允價值                |          |          |               | 合 計           |
|                             |  | 帳面金額                | 第一級      | 第二級      | 第三級           |               |
| <b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</b> |  |                     |          |          |               |               |
| 國內非上市(櫃)普通股                 |  | \$ 36,100           | -        | -        | 36,100        | 36,100        |
| <b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>        |  |                     |          |          |               |               |
| 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> |

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|                      |                     | 108.12.31 |          |          |          |
|----------------------|---------------------|-----------|----------|----------|----------|
|                      |                     | 公允價值      |          |          |          |
|                      | 帳面金額                | 第一級       | 第二級      | 第三級      | 合計       |
| <b>金融負債：</b>         |                     |           |          |          |          |
| <b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b> |                     |           |          |          |          |
| 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           | -         | -        | -        | -        |
|                      | <u>\$ 2,190,845</u> | <u>-</u>  | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

(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

民國一〇九年及一〇八年度並無任何移轉。

(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<br>無公開報價之權益工具 |
|-------------------|-------------------------------|
| 民國109年1月1日餘額      |                               |
| (即民國109年12月31日餘額) | <u>\$ 36,100</u>              |
| 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    | <u>\$ 36,100</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

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過其他綜合損益按公允價值衡量(備供出售金融資產)一權益證券投資。

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。

## 華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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 | <ul style="list-style-type: none"> <li>● 長期營收成長<br/>(109.12.31為25%~100%)</li> <li>● 加權平均資金成本<br/>(109.12.31為9.50%)</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>● 長期營收成長率愈高，公允價值愈高。</li> <li>● 加權平均資金成本愈高，公允價值愈低。</li> </ul> |

### (二十五)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個體財務報告各該附註。

#### 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。民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，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。合併公司管理人員監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為1,057,151千元及884,201千元。

## 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。

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)

### (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；及
- 交換合約及借款之重定價日之差異。

### (3)其他市場風險

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。

## (二十六)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。

民國一〇九年度合併公司之資本管理策略與民國一〇八年度一致，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。

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之負債資本比率如下：

|           | <b>109.12.31</b>    | <b>108.12.31</b> |
|-----------|---------------------|------------------|
| 負債總額      | \$ 2,414,269        | 2,357,395        |
| 減：現金及約當現金 | 343,247             | 359,558          |
| 淨負債       | <u>\$ 2,071,022</u> | <u>1,997,837</u> |
| 權益總額      | <u>\$ 2,070,783</u> | <u>2,046,845</u> |
| 資本總額      | <u>\$ 4,141,805</u> | <u>4,044,682</u> |
| 負債資本比率    | <u>50.00%</u>       | <u>49.39%</u>    |

## 華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二十七)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十五)。

|              | <u>109.1.1</u>      | <u>現金流量</u>    | <u>非現金之變動</u> |              |               |                | <u>109.12.31</u> |
|--------------|---------------------|----------------|---------------|--------------|---------------|----------------|------------------|
|              |                     |                | <u>本期增加</u>   | <u>匯率變動</u>  | <u>租賃修改利益</u> | <u>租賃給付之變動</u> |                  |
| 長期借款         | \$ 1,172,792        | 299,333        | -             | -            | -             | -              | 1,472,125        |
| 短期借款         | 465,799             | 12,201         | -             | 5,349        | -             | -              | 483,349          |
| 租賃負債(流動及非流動) | 6,663               | (4,901)        | 9,329         | (297)        | (12)          | (189)          | 10,593           |
| 來自籌資活動之負債總額  | <u>\$ 1,645,254</u> | <u>306,633</u> | <u>9,329</u>  | <u>5,052</u> | <u>(12)</u>   | <u>(189)</u>   | <u>1,966,067</u> |

|              | <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>    |  |                  |
| 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(流動及非流動) | 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>1,645,254</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<br>(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<br>(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事項

#### 1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

|             | <u>109年度</u>      | <u>108年度</u>   |
|-------------|-------------------|----------------|
| 主要管理人員-通化東寶 | \$ 122,630        | 306,399        |
| 其他關係人-桔醫    | 2,367             | 15,775         |
|             | <u>\$ 124,997</u> | <u>322,174</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。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.進貨：

|             | 109年度     | 108年度 |
|-------------|-----------|-------|
| 主要管理人員－通化東寶 | \$ 43,074 | -     |

合併公司對關係人之進貨價格與本公司向一般廠商之進貨價與付款期間並無顯著不同。

3.應收關係人款：

| 帳列項目 | 關係人類別       | 109.12.31        | 108.12.31     |
|------|-------------|------------------|---------------|
| 應收帳款 | 主要管理人員－通化東寶 | \$ 40,038        | 91,662        |
| 應收帳款 | 其他關係人－桔醫    | 283              | 2,468         |
|      |             | <u>\$ 40,321</u> | <u>94,130</u> |

4.應付關係人款：

| 帳列項目  | 關係人類別       | 109.12.31        | 108.12.31     |
|-------|-------------|------------------|---------------|
| 其他應付款 | 主要管理人員－通化東寶 | \$ 12,739        | 27,507        |
| 其他應付款 | 其他關係人－桔醫    | -                | 2,187         |
|       |             | <u>\$ 12,739</u> | <u>29,694</u> |

5.其他(帳列其他流動負債)：

| 帳列項目 | 關係人類別       | 109.12.31 | 108.12.31 |
|------|-------------|-----------|-----------|
| 預收貨款 | 主要管理人員－通化東寶 | \$ 8,633  | 4         |

6.其他

- (1)合併公司與主要管理人員－通化東寶簽訂經銷合約而產生之銷售費用於民國一〇九年度及一〇八年度分別為0千元及3,960千元，帳列推銷費用項下。
- (2)合併公司與其他關係人－桔醫簽訂慢性病管理平台服務合約而產生之勞務費用於民國一〇九年度及一〇八年度金額分別為21,842千元及23,235元，帳列銷售費用項下。
- (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)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

|        | 109年度            | 108年度         |
|--------|------------------|---------------|
| 短期員工福利 | \$ 16,506        | 24,359        |
| 退職後福利  | -                | -             |
| 離職福利   | -                | -             |
| 其他長期福利 | -                | -             |
| 股份基礎給付 | -                | -             |
|        | <u>\$ 16,506</u> | <u>24,359</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 | 109.12.31           | 108.12.31        |
|-----------|--------|---------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備 | 銀行擔保借款 | \$ 2,145,399        | 2,164,632        |
| 其他金融資產－流動 | 購物保證金  | 200                 | -                |
|           |        | <u>\$ 2,145,599</u> | <u>2,164,632</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：

|             | 109.12.31        | 108.12.31     |
|-------------|------------------|---------------|
| 取得不動產、廠房及設備 | <u>\$ 20,184</u> | <u>18,456</u> |

(二)合併公司於民國一〇九年二月與美國奇異公司簽立品牌授權合作契約，合約期間十年，最低權利金總額美金2,500千元，並已於民國一〇九年三月底全額預付，未來年度再依照合約每年認列權利金費用，列於預付款項及其他非流動資產項下。

(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。因民國一〇九年度受新冠肺炎影響，大陸地區銷售貿易趨緩，因此合併公司與通化東寶協商增修合約，調降最低採購量，並自民國一〇九年七月一日起收回通化東寶部分機種之獨家銷售權，另委由子公司華廣生物技術(平潭)有限公司買回剩餘未銷售的獨家機型，由子公司自行銷售予大陸地區客戶。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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、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<br>性 質 別 | 109年度       |             |         | 108年度       |             |         |
|----------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
|                | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     |
| 員工福利費用         |             |             |         |             |             |         |
| 薪資費用           | 310,737     | 237,198     | 547,935 | 291,745     | 250,498     | 542,243 |
| 勞健保費用          | 30,001      | 22,210      | 52,211  | 25,586      | 22,336      | 47,922  |
| 退休金費用          | 12,631      | 12,682      | 25,313  | 10,642      | 14,269      | 24,911  |
| 董事酬金           | -           | 1,333       | 1,333   | -           | 3,010       | 3,010   |
| 其他員工福利費用       | 18,790      | 12,983      | 31,773  | 16,590      | 14,186      | 30,776  |
| 折舊費用           | 116,282     | 36,269      | 152,551 | 112,034     | 42,630      | 154,664 |
| 攤銷費用           | 563         | 10,368      | 10,931  | 182         | 9,639       | 9,821   |

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇九年度合併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：無。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

股數：千股

| 持有之公司 | 有價證券<br>種類及名稱          | 與有價證券<br>發行人之關係 | 帳 列<br>科 目                          | 期 末 |        |       |        | 備 註 |
|-------|------------------------|-----------------|-------------------------------------|-----|--------|-------|--------|-----|
|       |                        |                 |                                     | 股 數 | 帳面金額   | 持股比率  | 公允價值   |     |
| 本公司   | 普通股－邦睿<br>生技股份有限<br>公司 | 無               | 透過其他綜合<br>損按公允價值<br>衡量之金融資<br>產－非流動 | 960 | 36,100 | 7.51% | 36,100 |     |

- 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<br>之 公 司 | 交易對象<br>名 稱          | 關 係    | 交 易 情 形            |           |                    |      | 交易條件與一般交易<br>不同之情形及原因 |      | 應收(付)票據、帳款 |                         | 備 註 |
|----------------|----------------------|--------|--------------------|-----------|--------------------|------|-----------------------|------|------------|-------------------------|-----|
|                |                      |        | 交<br>進<br>(銷)<br>貨 | 金 額       | 佔總進<br>(銷)貨<br>之比率 | 授信期間 | 單 價                   | 授信期間 | 餘 額        | 佔總應收<br>(付)票據、<br>帳款之比率 |     |
| 本公司            | 通化東寶藥<br>業股份有限<br>公司 | 主要管理人員 | (銷)<br>貨           | (122,630) | (7.35)%            | 預收貨款 | 無可供<br>比較             | 預收貨款 | 40,038     | 8.91 %                  |     |

- 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。

## 華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱                   | 交易往來對象                        | 與交易人<br>之關係<br>(註二) | 交易往來情形 |         |       |                   |
|------------|-------------------------|-------------------------------|---------------------|--------|---------|-------|-------------------|
|            |                         |                               |                     | 科目     | 金額      | 交易條件  | 佔合併總營收或<br>總資產之比率 |
| 0          | 本公司                     | 華廣生物技術<br>(平潭)有限公司            | 1                   | 進貨     | 2,878   | 註三    | 0.17 %            |
| 0          | 本公司                     | Bionime USA<br>Corporation    | 1                   | 銷貨     | 63,270  | 註三    | 3.79 %            |
| 0          | 本公司                     | Bionime (Malaysia)<br>Sdn Bnd | 1                   | 銷貨     | 19,497  | 註三    | 1.17 %            |
| 0          | 本公司                     | 華廣生物科技<br>(深圳)有限公司            | 1                   | 銷貨     | 968     | 註三    | 0.06 %            |
| 0          | 本公司                     | 華廣生物技術<br>(平潭)有限公司            | 1                   | 銷貨     | 102,041 | 註三    | 6.12 %            |
| 0          | 本公司                     | Bionime USA<br>Corporation    | 1                   | 應收帳款   | 5,102   | 註三    | 0.11 %            |
| 0          | 本公司                     | Bionime (Malaysia)<br>Sdn Bnd | 1                   | 應收帳款   | 7,972   | 註三    | 0.18 %            |
| 0          | 本公司                     | 華廣生物技術<br>(平潭)有限公司            | 1                   | 應收帳款   | 69,444  | 註三    | 1.55 %            |
| 0          | 本公司                     | 華廣生物技術<br>(平潭)有限公司            | 1                   | 應付帳款   | 375     | 註三    | 0.01 %            |
| 0          | 本公司                     | Bionime GmbH                  | 1                   | 勞務費    | 26,262  | 無可供比較 | 1.57 %            |
| 0          | 本公司                     | Bionime<br>Incorporated       | 1                   | 其他應收款  | 3       | 無可供比較 | - %               |
| 0          | 本公司                     | 華廣生物科技<br>(深圳)有限公司            | 1                   | 其他應收款  | 79      | 無可供比較 | - %               |
| 1          | Bionime<br>Incorporated | 華廣生物科技<br>(深圳)有限公司            | 3                   | 其他應收款  | 9       | 無可供比較 | - %               |
| 2          | 華廣生物技術<br>(平潭)有限公司      | 華廣生物科技<br>(深圳)有限公司            | 3                   | 勞務費    | 3,626   | 無可供比較 | 0.22 %            |
| 0          | 本公司                     | Bionime GmbH                  | 1                   | 其他應付款  | 20,512  | 無可供比較 | 0.46 %            |
| 0          | 本公司                     | 華廣生物技術<br>(平潭)有限公司            | 1                   | 暫收款    | 227     | 無可供比較 | 0.01 %            |
| 0          | 本公司                     | 華廣生物技術<br>(平潭)有限公司            | 1                   | 其他應付款  | 343     | 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及向關係人進貨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、Bionime (Malaysia) Sdn.Bhd.及華廣生物技術(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。

## 華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇九年度合併公司之轉投資事業資訊如下：

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱                       | 所在地區   | 主要營業項目       | 原始投資金額    |           | 期末持有   |         |        | 被投資公司本期(損)益 | 本期認列之投資(損)益 | 備註 |
|--------|-------------------------------|--------|--------------|-----------|-----------|--------|---------|--------|-------------|-------------|----|
|        |                               |        |              | 本期期末      | 去年年底      | 股數(千股) | 比 率     | 帳面金額   |             |             |    |
| 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% | 21,243 | 1,159       | 1,159       | 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% | 88,341 | 19,188      | 19,188      | 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% | 67,901 | 16,227      | 16,227      | 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% | (22)   | 99          | 99          | 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  | MYR1,046  | 註3     | 66.06%  | 9,220  | 3,199       | 2,113       | 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。

### (三)大陸投資資訊：

#### 1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

| 大陸被投資公司名稱      | 主要營業項目                | 實 收資本額      | 投資方式 | 本期期初自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 |     | 本期期末自台灣匯出累積投資金額 | 被投資公司本期(損)益 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資(損)益 | 期末投資帳面價值 | 截至本期止已匯回投資收益            |
|----------------|-----------------------|-------------|------|-----------------|-------------|-----|-----------------|-------------|-----------------|------------|----------|-------------------------|
|                |                       |             |      |                 | 匯 出         | 收 回 |                 |             |                 |            |          |                         |
| 華廣生物科技(深圳)有限公司 | 血糖測試儀及測試片買賣業務等        | US\$ 2,300  | 註1   | US\$ 850        | -           | -   | US\$ 850        | 20,123 (註3) | 100 %           | 20,123     | 92,274   | 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   | -               | -           | -   | -               | 28,437 (註3) | 100 %           | 28,437     | 80,506   | -                       |

#### 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<br>(NT\$ 27,520 ) | US\$2,300<br>(NT\$ 70,863 ) | NT\$ 1,239,376     |

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：係以經會計師核閱之財務報表計列。

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：

合併公司民國一〇九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大交易往來情形」之說明。

## 華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (四)主要股東資訊：

單位：股

| 股份<br>主要股東名稱          | 持有股數(股)    | 持股比例    |
|-----------------------|------------|---------|
| 通化東寶藥業股份有限公司          | 12,000,000 | 19.36 % |
| 華榮電線電纜股份有限公司          | 7,807,900  | 12.60 % |
| 瑞士商Ypsomed Holding AG | 3,190,250  | 5.14 %  |

## 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、部門資產、部門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報之報告一致。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。合併公司應報導部門之損益、部門資產及部門負債資訊與財務報告一致，請詳資產負債及綜合損益表。

### (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     | 109年度               | 108年度            |
|-----------|---------------------|------------------|
| 來自外部客戶收入： |                     |                  |
| 阿爾及利亞     | \$ 251,467          | 428,536          |
| 瑞 士       | 235,501             | 287,012          |
| 美 國       | 177,635             | 143,555          |
| 中 國       | 173,625             | 381,993          |
| 埃 及       | 96,809              | 77,203           |
| 其他國家      | 733,549             | 854,624          |
|           | <u>\$ 1,668,586</u> | <u>2,172,923</u> |

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|        | 109年度               | 108年度            |
|--------|---------------------|------------------|
| 非流動資產： |                     |                  |
| 臺    灣 | \$ 2,939,387        | 2,751,759        |
| 其他國家   | 18,195              | 13,532           |
| 合    計 | <u>\$ 2,957,582</u> | <u>2,765,291</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。

(五)主要客戶資訊

|                 | 109年度             | 108年度          |
|-----------------|-------------------|----------------|
| 合併公司總收入中來自生技部門之 |                   |                |
| A客戶銷售金額         | \$ 251,467        | 428,536        |
| B客戶銷售金額         | 235,502           | 287,012        |
| 合計              | <u>\$ 486,969</u> | <u>715,548</u> |



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666

Fax 傳真 + 886 2 8101 6667

Internet 網址 home.kpmg/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一〇九年及一〇八年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八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一〇九年及一〇八年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八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一〇九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；收入認列之說明請詳個體財務報告附註六(二十二)。

關鍵查核事項之說明：

華廣生技股份有限公司之銷貨主要來自於血糖儀及試片，其銷售對象包括國內外之醫院、經銷商及藥局，並以國外客戶為大宗，因產業特性，部分高緯度國家之客戶為避免冬季結冰船隻無法運輸之風險會於年底大量購貨，收入於年底增加金額較高，且於財務報表結束日前後之交易金額對財務報表影響重大，因此收入認列時點之正確性為本會計師執行查核重要的評估事項之一。

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：測試收入之內控制度設計及執行之有效性，包括確認銷售合約之交易條件及收入認列已適當入帳；選取財務報表結束日前後一定期間銷售交易之樣本，核對相關憑證，評估收入認列已記錄於適當期間。

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(一)；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(二)，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。

#### 四、發展成本

有關無形資產－發展成本之會計政策請詳個體財務報告附註四(十一)無形資產；無形資產評估之說明，請詳個體財務報告附註六(十)無形資產。

華廣生技股份有限公司致力於新型血糖儀之研究及開發，其新型血糖儀於臨床前及臨床試驗階段皆發生大量之研究及發展支出。因此項研究已達發展階段並認列為資產，且該項支出應認列為資產或認列為費用涉及管理階層判斷，因此將發展成本列為本會計師查核重點項目。

本會計師主要著重於管理階層在決定相關支出認列為資產或費用之會計政策是否存有不適當之判斷。應特別考量新型血糖儀之技術可行性是否已達成認列為資產之條件及取得相關主管機關之核准文件。

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：

- 1.了解管理階層對研究及開發新型血糖儀是否已達成技術可行性及可認列為資產之條件是否評估適當
- 2.評估華廣生技股份有限公司對於處理發展成本之會計政策是否符合相關會計準則之規範。
- 3.取得管理階層對於新型血糖儀研發進度之分析，確認研發進度與原先制定之時程計劃是否有重大偏差。
- 4.抽核本年度發生之各項研究及發展支出，並核對臨床試驗合約、供應商發票及付款紀錄等支持性文件，確認相關支出之性質、金額及分類是否適當。
- 5.基於上述研究及開發新型血糖儀之查核工作之結果，評估管理階層將其研究及發展支出認列為資產是否允當。

#### 管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估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一〇九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

民國一一〇年三月十九日



華康生技股份有限公司  
董事長 黃椿木

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

|        |                                  | 109.12.31    |     | 108.12.31 |     | 負債及權益 |                                |
|--------|----------------------------------|--------------|-----|-----------|-----|-------|--------------------------------|
|        |                                  | 金 額          | %   | 金 額       | %   | 金 額   | %                              |
| 資 產    |                                  |              |     |           |     |       |                                |
| 流動資產：  |                                  |              |     |           |     |       |                                |
| 11100  | 現金及約當現金(附註六(一))                  | \$ 266,706   | 6   | 263,052   | 6   | 2100  | 短期借款(附註六(十三)及八)                |
| 11150  | 應收票據淨額(附註六(三))                   | 11,554       | -   | 3,383     | -   | 2110  | 應付短期票券(附註六(十二))                |
| 11170  | 應收帳款淨額(附註六(三))                   | 374,936      | 9   | 623,582   | 14  | 2150  | 應付票據                           |
| 11180  | 應收帳款－關係人淨額(附註六(三)及七)             | 82,518       | 2   | 110,071   | 3   | 2170  | 應付帳款                           |
| 1200   | 其他應收款(附註六(四))                    | 4,769        | -   | 4,508     | -   | 2181  | 應付帳款－關係人(附註七)                  |
| 1210   | 其他應收款－關係人(附註六(四)及七)              | 82           | -   | 381       | -   | 2200  | 其他應付款                          |
| 1220   | 本期所得稅資產                          | 14,611       | -   | 18,543    | -   | 2220  | 其他應付款項－關係人(附註七)                |
| 130X   | 存貨(附註六(五))                       | 458,020      | 10  | 375,229   | 9   | 2213  | 應付設備款                          |
| 1410   | 預付款項(附註九(二))                     | 51,934       | 1   | 31,425    | 1   | 2230  | 本期所得稅負債                        |
| 1470   | 其他流動資產(附註六(十一))                  | 9,262        | -   | 9,149     | -   | 2280  | 租賃負債－流動(附註六(十六))               |
| 1476   | 其他金融資產－流動(附註六(十一)及八)             | 200          | -   | -         | -   | 2300  | 其他流動負債(附註六(十四)及七)              |
|        |                                  | 1,274,592    | 28  | 1,439,323 | 33  | 2322  | 一年或一營業週期內到期長期借款<br>(附註六(十五)及八) |
| 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   | 36,100    | 1   |       | 304,833                        |
|        |                                  |              |     |           |     |       | 1,233,337                      |
| 1550   | 採用權益法之投資(附註六(六))                 | 186,683      | 4   | 168,758   | 4   |       |                                |
| 1600   | 不動產、廠房及設備(附註六(八)、七及八)            | 2,610,332    | 58  | 2,659,787 | 60  | 2540  | 長期借款(附註六(十五)及八)                |
| 1755   | 使用權資產(附註六(九))                    | 2,618        | -   | 3,632     | -   | 2570  | 遞延所得稅負債(附註六(十八))               |
| 1780   | 無形資產(附註六(十))                     | 205,569      | 5   | 49,273    | 1   | 2580  | 租賃負債－非流動(附註六(十六))              |
| 1840   | 遞延所得稅資產(附註六(十八))                 | 28,339       | 1   | 2,899     | -   | 2640  | 淨確定福利負債－非流動(附註六(十七))           |
| 1915   | 預付設備款                            | 67,110       | 2   | 39,066    | 1   | 2645  | 存入保證金                          |
| 1920   | 存出保證金                            | 2,150        | -   | 2,554     | -   |       |                                |
| 1975   | 淨確定福利資產－非流動(附註六(十八))             | 452          | -   | -         | -   |       |                                |
| 1900   | 其他非流動資產(附註六(十一))                 | 53,758       | 1   | -         | -   |       |                                |
|        |                                  | 3,193,111    | 72  | 2,962,069 | 67  |       |                                |
| 資產總計   |                                  | \$ 4,467,703 | 100 | 4,401,392 | 100 |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
|        |                                  |              |     |           |     |       |                                |
| </     |                                  |              |     |           |     |       |                                |

(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：黃椿木

會計主管：陳雅雯

董事長：黃椿木



華廣生技股份有限公司

綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

|                                 | 109年度        |     | 108年度     |     |
|---------------------------------|--------------|-----|-----------|-----|
|                                 | 金額           | %   | 金額        | %   |
| 4000 營業收入(附註六(二十三)及七)           | \$ 1,601,953 | 100 | 2,053,362 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(五)、(十)及(二十四))     | 937,407      | 59  | 1,189,097 | 58  |
| 營業毛利                            | 664,546      | 41  | 864,265   | 42  |
| 5910 減：聯屬公司間未實現利益淨變動數           | 16,498       | 1   | (5,765)   | -   |
| 營業毛利淨額                          | 648,048      | 40  | 870,030   | 42  |
| 營業費用：(附註六(三)、(十)、(十八)、(二十四)及七)  |              |     |           |     |
| 6100 推銷費用                       | 202,244      | 13  | 253,170   | 12  |
| 6200 管理費用                       | 184,730      | 12  | 227,284   | 12  |
| 6300 研究發展費用                     | 246,360      | 15  | 253,691   | 12  |
| 6450 預期信用減損損失                   | 23,224       | 1   | 10,176    | -   |
|                                 | 656,558      | 41  | 744,321   | 36  |
| 營業淨(損)利                         | (8,510)      | -   | 125,709   | 6   |
| 營業外收入及支出：                       |              |     |           |     |
| 7100 利息收入(附註六(二十四))             | 166          | -   | 387       | -   |
| 7010 其他收入(附註六(二十五)及七)           | 18,357       | 1   | 12,823    | 1   |
| 7020 其他利益及損失(附註六(二十五))          | 1,523        | -   | (366)     | -   |
| 7050 財務成本                       | (21,163)     | (1) | (30,818)  | 2   |
| 7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額   | 38,786       | 2   | 22,204    | 1   |
|                                 | 37,669       | 2   | 4,230     | 4   |
| 稅前淨利                            | 29,159       | 2   | 129,939   | 10  |
| 減：所得稅(利益)費用(附註六(十八))            | (33,275)     | (2) | 23,681    | 1   |
| 本期淨利                            | 62,434       | 4   | 106,258   | 9   |
| 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(十七))       | 316          | -   | (282)     | -   |
|                                 | 316          | -   | (282)     | -   |
| 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          | (4,543)      | -   | (5,507)   | -   |
| 8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十八)) | -            | -   | -         | -   |
| 後續可能重分類至損益之項目合計                 | (4,543)      | -   | (5,507)   | -   |
| 8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)             | (4,227)      | -   | (5,789)   | -   |
| 8500 本期綜合損益總額                   | \$ 58,207    | 4   | 100,469   | 9   |
| 每股盈餘(元)(附註六(二十一))               |              |     |           |     |
| 9750 基本每股盈餘                     | \$ 1.06      |     | 1.85      |     |
| 9850 稀釋每股盈餘                     | \$ 1.03      |     | 1.81      |     |

(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：陳雅雯





華原生技股份有限公司  
權益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

|                 | 普通股<br>股本  | 預收股本     | 合計       | 資本公積      | 保留盈餘       |            |           | 其他權益項目<br>國外營運機<br>構財務報表<br>換算之兌換<br>差 | 庫藏股票      | 權益總計      |
|-----------------|------------|----------|----------|-----------|------------|------------|-----------|----------------------------------------|-----------|-----------|
|                 |            |          |          |           | 法定盈<br>餘公積 | 特別盈<br>餘公積 | 未分配<br>盈餘 |                                        |           |           |
| 民國一〇八年一月一日餘額    | \$ 594,468 | -        | 594,468  | 1,314,899 | 96,390     | 1,383      | 127,738   | (5,500)                                | (138,141) | 1,991,237 |
| 本期淨利            | -          | -        | -        | -         | -          | -          | 106,258   | -                                      | -         | 106,258   |
| 本期其他綜合損益        | -          | -        | -        | -         | -          | -          | (282)     | (5,507)                                | -         | (5,789)   |
| 本期綜合損益總額        | -          | -        | -        | -         | -          | -          | 105,976   | (5,507)                                | -         | 100,469   |
| 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) |
| 員工認股權酬勞成本       | -          | -        | -        | 13,697    | -          | -          | -         | -                                      | -         | 13,697    |
| 執行員工認股權         | 2,230      | -        | 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   | -         | -          | -          | -         | -                                      | -         | 41,308    |
| 民國一〇八年十二月三十一日餘額 | \$ 596,698 | 41,308   | 638,006  | 1,337,126 | 109,163    | 1,383      | 106,047   | (11,007)                               | (138,141) | 2,042,577 |
| 民國一〇九年一月一日餘額    | \$ 596,698 | 41,308   | 638,006  | 1,337,126 | 109,163    | 1,383      | 106,047   | (11,007)                               | (138,141) | 2,042,577 |
| 本期淨利            | -          | -        | -        | -         | -          | -          | 62,434    | -                                      | -         | 62,434    |
| 本期其他綜合損益        | -          | -        | -        | -         | -          | -          | 316       | (4,543)                                | -         | (4,227)   |
| 本期綜合損益總額        | -          | -        | -        | -         | -          | -          | 62,750    | (4,543)                                | -         | 58,207    |
| 盈餘指撥及分配：        |            |          |          |           |            |            |           |                                        |           |           |
| 提列法定盈餘公積        | -          | -        | -        | -         | 10,626     | -          | (10,626)  | -                                      | -         | -         |
| 提列特別盈餘公積        | -          | -        | -        | -         | -          | 5,579      | (5,579)   | -                                      | -         | -         |
| 普通股現金股利         | -          | -        | -        | -         | -          | -          | (89,591)  | -                                      | -         | (89,591)  |
| 員工認股權酬勞成本       | -          | -        | -        | 15,535    | -          | -          | -         | -                                      | -         | 15,535    |
| 執行員工認股權         | 20,860     | (41,308) | (20,448) | 78,718    | -          | -          | -         | -                                      | -         | 58,270    |
| 預收股款            | -          | 9,702    | 9,702    | -         | -          | -          | -         | -                                      | -         | 9,702     |
| 資本公積配發現金股利      | -          | -        | -        | (29,073)  | -          | -          | -         | -                                      | -         | (29,073)  |
| 民國一〇九年十二月三十一日餘額 | \$ 617,558 | 9,702    | 627,260  | 1,402,306 | 119,789    | 6,962      | 63,001    | (15,550)                               | (138,141) | 2,065,627 |

董事長：黃椿木

經理人：黃椿木

(請詳閱後附個體財務報告附註)

會計主管：陳雅雯



華廣生技股份有限公司

現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

|                          | 109年度             | 108年度            |
|--------------------------|-------------------|------------------|
| <b>營業活動之現金流量：</b>        |                   |                  |
| 本期稅前淨利                   | \$ 29,159         | 129,939          |
| <b>調整項目：</b>             |                   |                  |
| 不影響現金流量之收益費損項目           |                   |                  |
| 折舊費用                     | 147,594           | 150,056          |
| 攤銷費用                     | 10,781            | 9,718            |
| 預期信用減損損失                 | 23,224            | 10,176           |
| 利息費用                     | 21,163            | 30,818           |
| 利息收入                     | (166)             | (389)            |
| 股份基礎給付酬勞成本               | 15,535            | 13,697           |
| 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額 | (38,786)          | (22,204)         |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備利益         | (169)             | (179)            |
| 不動產、廠房及設備轉列費用數           | -                 | 3,419            |
| 處分投資利益                   | -                 | (8)              |
| 租賃修改利益                   | (12)              | -                |
| 聯屬公司間未實現利益淨變動數           | 16,498            | (5,765)          |
| 不影響現金流量之收益費損項目合計         | 195,662           | 189,339          |
| 與營業活動相關之資產／負債變動數：        |                   |                  |
| 應收票據(增加)減少               | (8,171)           | 4,558            |
| 應收帳款減少(增加)               | 225,422           | (12,740)         |
| 應收關係人帳款減少                | 27,553            | 113,110          |
| 其他應收款(增加)減少              | (261)             | 8,322            |
| 其他應收款-關係人減少              | 299               | 5,308            |
| 存貨(增加)減少                 | (83,334)          | 3,883            |
| 其他營業資產增加                 | (74,516)          | (22,529)         |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計         | 86,992            | 99,912           |
| 應付票據增加(減少)               | 849               | (14)             |
| 應付帳款減少                   | (3,960)           | (14,667)         |
| 應付帳款-關係人(減少)增加           | (1,200)           | 1,467            |
| 其他應付款(減少)增加              | (71,670)          | 14,085           |
| 其他應付款-關係人(減少)增加          | (14,375)          | 6,852            |
| 其他營業負債增加                 | 4,655             | 4,384            |
| 與營業活動相關之負債之淨變動數          | (85,701)          | 12,107           |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動數       | 1,291             | 112,019          |
| 調整項目合計                   | 196,953           | 301,358          |
| 營運產生之現金流入                | 226,112           | 431,297          |
| 收取之利息                    | 166               | 389              |
| 支付之利息                    | (21,141)          | (32,043)         |
| 支付之所得稅                   | (11,266)          | (694)            |
| <b>營業活動之淨現金流入</b>        | <b>193,871</b>    | <b>398,949</b>   |
| <b>投資活動之現金流量：</b>        |                   |                  |
| 取得透過其他綜合損益按公允價值之金融資產     | -                 | (6,000)          |
| 取得採用權益法之投資               | -                 | (2,520)          |
| 取得不動產、廠房及設備              | (75,801)          | (45,209)         |
| 存出保證金減少(增加)              | 404               | (1,553)          |
| 取得無形資產                   | (166,995)         | (49,577)         |
| 其他金融資產增加                 | (200)             | -                |
| 預付設備款增加                  | (52,495)          | (42,942)         |
| 子公司權益變動影響數               | -                 | 15               |
| <b>投資活動之淨現金流出</b>        | <b>(295,087)</b>  | <b>(147,786)</b> |
| <b>籌資活動之現金流量：</b>        |                   |                  |
| 短期借款增加                   | 2,118,616         | 1,865,431        |
| 短期借款減少                   | (2,106,415)       | (2,031,430)      |
| 應付短期票券減少                 | (160,000)         | (59,973)         |
| 舉借長期借款                   | 700,000           | 50,000           |
| 償還長期借款                   | (400,667)         | (76,764)         |
| 發放現金股利                   | (118,664)         | (114,894)        |
| 存入保證金增加                  | 4                 | -                |
| 租賃本金償還                   | (1,324)           | (551)            |
| 員工執行認股權                  | 67,972            | 52,053           |
| <b>籌資活動之淨現金流入(流出)</b>    | <b>99,522</b>     | <b>(316,128)</b> |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響          | 5,348             | (6,529)          |
| <b>本期現金及約當現金增加(減少)數</b>  | <b>3,654</b>      | <b>(71,494)</b>  |
| <b>期初現金及約當現金餘額</b>       | <b>263,052</b>    | <b>334,546</b>   |
| <b>期末現金及約當現金餘額</b>       | <b>\$ 266,706</b> | <b>263,052</b>   |

董事長：黃椿木



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：黃椿木



會計主管：陳雅雯



**華廣生技股份有限公司**  
**個體財務報告附註**  
**民國一〇九年度及一〇八年度**  
(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一一〇年三月十九日經董事會通過。

**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

本公司自民國一〇九年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響：

- 國際財務報導準則第三號之修正「業務之定義」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號及國際財務報導準則第七號之修正「利率指標變革」
- 國際會計準則第一號及國際會計準則第八號之修正「重大之定義」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一〇年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

## 華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對本公司可能攸關者如下：

| 新發布或修訂準則                                  | 主要修訂內容                                                                                                               | 理事會發布<br>之生效日 |
|-------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 國際會計準則第1號之修正<br>「將負債分類為流動或非流動」            | 修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。<br><br>修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。          | 112年1月1日      |
| 國際會計準則第16號之修正<br>「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」 | 修正條文禁止公司將為使資產達可供使用狀態而產出之項目之銷售價款作為不動產、廠房及設備成本之減項。反之，應將該等銷售價款及相關成本認列於損益。                                               | 111年1月1日      |
| 國際會計準則第37號之修正<br>「虧損性合約—履行合約之成本」          | 修正條文闡明履行合約而發生之成本應包含與合約直接相關之以下成本：<br>• 履行該合約之增額成本—例如直接人工及原料；及<br>• 與履行合約直接相關之其他成本之分攤—例如履行該合約所使用之不動產、廠房及設備項目之折舊費用之分攤等。 | 111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。

本公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之引述」

### 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。

## 華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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。

#### 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、聯合控制或重大影響時，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。

## 華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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。

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。

## 華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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。

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。

## 華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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，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。

## 華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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。

## 華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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

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。

## 華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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

#### 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

## 華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)客戶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)客戶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。

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。

## 華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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。

本公司針對所有承租土地、房屋及建築符合下列所有條件之租金減讓，選擇採用實務權宜作法，不評估其是否係租賃修改：

- (1)作為新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之租金減讓；
- (2)租賃給付之變動導致租賃之修正後對價與該變動前租賃之對價幾乎相同或較小；
- (3)租賃給付之任何減少僅影響原於民國一一〇年六月三十日以前到期之給付；且
- (4)該租賃之其他條款及條件並無實質變動。

於實務權宜作法下，租金減讓導致租賃給付變動時，係於啟動租金減讓之事件或情況發生時將變動數認列於損益。

### 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。

## 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)電腦軟體成本：1~5年

(2)其他無形資產(資本化之發展成本)：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。

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。

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。

## 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

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。

## 華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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。

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，且已反映新冠病毒疫情所造成之影響，其相關資訊如下：

#### (一)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)。

#### (二)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)。

### 六、重要會計項目之說明

#### (一)現金及約當現金

|                 | 109.12.31         | 108.12.31      |
|-----------------|-------------------|----------------|
| 現金及零用金          | \$ 1,399          | 538            |
| 外幣存款及活期存款       | 265,307           | 262,514        |
| 現金流量表所列之現金及約當現金 | <u>\$ 266,706</u> | <u>263,052</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(二十五)。

#### (二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

|                       | 109.12.31        | 108.12.31     |
|-----------------------|------------------|---------------|
| 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>36,100</u> |

1.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。

## 華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.本公司民國一〇九年度及一〇八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。

3.市場風險資訊請詳附註六(二十五)。

4.民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，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>109.12.31</u>  | <u>108.12.31</u> |
|-------------------|-------------------|------------------|
| 應收票據—因營業而發生       | \$ <u>11,554</u>  | <u>3,383</u>     |
| 應收帳款—按攤銷後成本衡量     | \$ 410,991        | 636,413          |
| 應收帳款—關係人—按攤銷後成本衡量 | 82,518            | 110,071          |
| 減：備抵損失            | <u>(36,055)</u>   | <u>(12,831)</u>  |
| 合計                | \$ <u>457,454</u> | <u>733,653</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，包括總體經濟及相關產業資訊。

本公司之應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

| 民國109年12月31日 |                   |                 |                  |
|--------------|-------------------|-----------------|------------------|
|              | 應收票據及<br>帳款帳面金額   | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 未逾期          | \$ 380,262        | - %             | -                |
| 逾期90天以下      | 92,421            | 6.31 %          | 5,833            |
| 逾期91~180天    | 7,866             | 72.57 %         | 5,708            |
| 逾期181天以上     | <u>24,514</u>     | 100 %           | <u>24,514</u>    |
| 合計           | \$ <u>505,063</u> |                 | <u>36,055</u>    |

| 民國108年12月31日 |                   |                 |                  |
|--------------|-------------------|-----------------|------------------|
|              | 應收票據及<br>帳款帳面金額   | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 未逾期          | \$ 598,223        | - %             | -                |
| 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     | <u>3,588</u>      | 100 %           | <u>3,588</u>     |
| 合計           | \$ <u>749,867</u> |                 | <u>12,831</u>    |

## 華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

|                | <u>109年度</u>            | <u>108年度</u>         |
|----------------|-------------------------|----------------------|
| 期初餘額           | \$ 12,831               | 2,715                |
| 提列之減損損失        | 23,224                  | 10,176               |
| 本年度因無法收回而沖銷之金額 | -                       | (60)                 |
| 期末餘額           | <u><u>\$ 36,055</u></u> | <u><u>12,831</u></u> |

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，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)

|           | <u>109.12.31</u>       | <u>108.12.31</u>    |
|-----------|------------------------|---------------------|
| 其他應收款     | \$ 4,769               | 4,508               |
| 其他應收款－關係人 | <u>82</u>              | <u>381</u>          |
|           | <u><u>\$ 4,851</u></u> | <u><u>4,889</u></u> |

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十五)。

### (五)存 貨

|          | <u>109.12.31</u>         | <u>108.12.31</u>      |
|----------|--------------------------|-----------------------|
| 製成品      | \$ 61,843                | 27,066                |
| 減：備抵減損損失 | <u>(11,704)</u>          | <u>(4,931)</u>        |
|          | <u>50,139</u>            | <u>22,135</u>         |
| 在製品      | 319,832                  | 261,811               |
| 減：備抵減損損失 | <u>(13,690)</u>          | <u>(6,707)</u>        |
|          | <u>306,142</u>           | <u>255,104</u>        |
| 原 料      | 115,258                  | 106,586               |
| 減：備抵減損損失 | <u>(13,519)</u>          | <u>(8,596)</u>        |
|          | <u>101,739</u>           | <u>97,990</u>         |
|          | <u><u>\$ 458,020</u></u> | <u><u>375,229</u></u> |

## 華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

認列存貨相關費損(利益)之明細如下：

|                 | <u>109年度</u>     | <u>108年度</u> |
|-----------------|------------------|--------------|
| 存貨跌價及呆滯損失(回升利益) | \$ 18,679        | (5,568)      |
| 存貨報廢損失          | 6,959            | 11,111       |
| 存貨盤盈            | (281)            | (342)        |
| 出售廢料及下腳收入       | (3,688)          | (4,927)      |
| 列入營業成本          | <u>\$ 21,669</u> | <u>274</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。

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，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：

|       | <u>109.12.31</u>  | <u>108.12.31</u> |
|-------|-------------------|------------------|
| 1.子公司 | <u>\$ 186,683</u> | <u>168,758</u>   |

請參閱民國一〇九年度合併財務報告。

### 2.擔保

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

### (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> |

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇九年度及一〇八年度不動產、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<br>建築      | 機器<br>設備       | 模具<br>設備       | 運輸<br>設備     | 租賃<br>改良物     | 辦公及<br>其他設備    | 總 計              |
|----------------|---------------------|----------------|----------------|----------------|--------------|---------------|----------------|------------------|
| 成本或認定成本：       |                     |                |                |                |              |               |                |                  |
| 民國109年1月1日餘額   | \$ 1,420,840        | 867,169        | 748,199        | 151,199        | 1,588        | 17,066        | 503,665        | 3,709,726        |
| 本期增添           | -                   | 3,866          | 50,161         | 3,334          | -            | -             | 14,541         | 71,902           |
| 本期處分           | -                   | -              | (9,352)        | (3,200)        | -            | -             | (1,432)        | (13,984)         |
| 重分類            | -                   | -              | 22,675         | 1,694          | -            | -             | 543            | 24,912           |
| 民國109年12月31日餘額 | <u>\$ 1,420,840</u> | <u>871,035</u> | <u>811,683</u> | <u>153,027</u> | <u>1,588</u> | <u>17,066</u> | <u>517,317</u> | <u>3,792,556</u> |
| 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> |
| 折舊及減損損失：       |                     |                |                |                |              |               |                |                  |
| 民國109年1月1日餘額   | \$ -                | 123,376        | 537,384        | 124,401        | 1,132        | 14,884        | 248,762        | 1,049,939        |
| 本期折舊           | -                   | 23,099         | 66,448         | 17,701         | 144          | 1,565         | 37,302         | 146,259          |
| 本期處分           | -                   | -              | (9,352)        | (3,200)        | -            | -             | (1,422)        | (13,974)         |
| 民國109年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>         | <u>146,475</u> | <u>594,480</u> | <u>138,902</u> | <u>1,276</u> | <u>16,449</u> | <u>284,642</u> | <u>1,182,224</u> |
| 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> |
| 帳面金額：          |                     |                |                |                |              |               |                |                  |
| 民國109年12月31日   | <u>\$ 1,420,840</u> | <u>724,560</u> | <u>217,203</u> | <u>14,125</u>  | <u>312</u>   | <u>617</u>    | <u>232,675</u> | <u>2,610,332</u> |
| 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108年1月1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> |

1.擔 保

民國一〇九年及一〇八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

本公司民國一〇九年及一〇八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816千元及1,150千元，其資本化利率為1.669%~1.793%及1.585%~2.149%。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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<br>及建築      | 運輸設備       | 機器設備         | 總計           |
|----------------|-----------------|------------|--------------|--------------|
| 使用權資產成本：       |                 |            |              |              |
| 民國109年1月1日餘額   | \$ 2,934        | 207        | 1,048        | 4,189        |
| 本期新增           | 53              | 268        | -            | 321          |
| 民國109年12月31日餘額 | <u>\$ 2,987</u> | <u>475</u> | <u>1,048</u> | <u>1,523</u> |
| 民國108年1月1日餘額   | \$ -            | 207        | -            | 207          |
| 本期新增           | 2,934           | -          | 1,048        | 3,982        |
| 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109年1月1日餘額   | \$ 245          | 155        | 157          | 557          |
| 本年度折舊          | 985             | 141        | 209          | 1,335        |
| 民國109年12月31日餘額 | <u>\$ 1,230</u> | <u>296</u> | <u>366</u>   | <u>1,892</u> |
| 民國108年1月1日餘額   | \$ -            | -          | -            | -            |
| 本年折舊           | 245             | 155        | 157          | 557          |
| 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109年12月31日餘額 | <u>\$ 1,757</u> | <u>179</u> | <u>682</u>   | <u>2,618</u> |
| 民國108年12月31日餘額 | <u>\$ 2,689</u> | <u>52</u>  | <u>891</u>   | <u>3,632</u> |
| 民國108年1月1日餘額   | <u>\$ -</u>     | <u>207</u> | <u>-</u>     | <u>207</u>   |

(十)無形資產

本公司民國一〇九年度及一〇八年度無形資產之成本及攤銷明細如下：

|                | 電腦軟體             | 發展成本           | 總 計            |
|----------------|------------------|----------------|----------------|
| 成 本：           |                  |                |                |
| 民國109年1月1日餘額   | \$ 23,188        | 35,218         | 58,406         |
| 本期增添           | 10,809           | -              | 10,809         |
| 內部發展產生         | -                | 156,186        | 156,186        |
| 重 分 類          | 82               | -              | 82             |
| 處 分            | <u>(5,867)</u>   | <u>-</u>       | <u>(5,867)</u> |
| 民國109年12月31日餘額 | <u>\$ 28,212</u> | <u>191,404</u> | <u>219,616</u> |

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

|                | 電腦軟體             | 發展成本          | 總 計           |
|----------------|------------------|---------------|---------------|
| 民國108年1月1日餘額   | \$ 31,503        | -             | 31,503        |
| 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         |
| 處 分            | (23,865)         | -             | (23,865)      |
| 民國108年12月31日餘額 | <u>\$ 23,188</u> | <u>35,218</u> | <u>58,406</u> |
| 攤銷及減損損失：       |                  |               |               |
| 民國109年1月1日餘額   | \$ 9,133         | -             | 9,133         |
| 本期攤銷           | 10,781           | -             | 10,781        |
| 處 分            | (5,867)          | -             | (5,867)       |
| 民國109年12月31日餘額 | <u>\$ 14,047</u> | <u>-</u>      | <u>14,047</u> |
| 民國108年1月1日餘額   | \$ 23,280        | -             | 23,280        |
| 本期攤銷           | 9,718            | -             | 9,718         |
| 處 分            | (23,865)         | -             | (23,865)      |
| 民國108年12月31日餘額 | <u>\$ 9,133</u>  | <u>-</u>      | <u>9,133</u>  |

帳面金額：

|                |                  |                |                |
|----------------|------------------|----------------|----------------|
| 民國109年12月31日餘額 | <u>\$ 14,165</u> | <u>191,404</u> | <u>205,569</u> |
| 民國108年12月31日餘額 | <u>\$ 14,055</u> | <u>35,218</u>  | <u>49,273</u>  |
| 民國108年1月1日餘額   | <u>\$ 8,223</u>  | <u>-</u>       | <u>8,223</u>   |

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資本化，預計於資本化期間結束後分四年攤銷。截至民國一〇九年十二月三十一日，資本化金額為191,404千元。

1.攤銷費用

民國一〇九年及一〇八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：

|      | 109年度            | 108年度        |
|------|------------------|--------------|
| 營業成本 | \$ 467           | 82           |
| 營業費用 | <u>\$ 10,314</u> | <u>9,636</u> |

2.擔 保

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，本公司無形資產未提供作為擔保品。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十一)其他流動資產及其他非流動資產

本公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

|            | 109.12.31        | 108.12.31    |
|------------|------------------|--------------|
| 其他金融資產：    |                  |              |
| 其他金融資產—流動  | \$ <u>200</u>    | <u>-</u>     |
| 其他流動資產：    |                  |              |
| 留抵稅額       | \$ 5,407         | 5,188        |
| 暫付款        | 3,056            | 3,208        |
| 其他         | 799              | 753          |
|            | \$ <u>9,262</u>  | <u>9,149</u> |
| 其他非流動資產：   |                  |              |
| 其他非流動資產—流動 | \$ <u>53,758</u> | <u>-</u>     |

- 1.其他金融資產—流動係原始到期日在三個月以上之定期存款，其質押擔保情形，請詳附註八。
- 2.信用風險資訊請詳附註六(二十五)。
- 3.其他非流動資產—其他主係預付美國奇異公司之權利金，合約資訊請詳附註九(二)。

(十二)應付短期票券

本公司應付短期票券之明細如下：

|            | 109.12.31 |             |                   |
|------------|-----------|-------------|-------------------|
|            | 保證或承兌機構   | 利率區間        | 金額                |
| 應付商業本票     | 無擔保銀行票券   | 1.13%       | \$ 40,000         |
| 減：應付短期票券折價 |           |             | (50)              |
| 合計         |           |             | \$ <u>39,950</u>  |
|            | 108.12.31 |             |                   |
|            | 保證或承兌機構   | 利率區間        | 金額                |
| 應付商業本票     | 無擔保銀行票券   | 1.15%~1.18% | \$ 200,000        |
| 減：應付短期票券折價 |           |             | (225)             |
| 合計         |           |             | \$ <u>199,775</u> |

(十三)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

|         | 109.12.31              | 108.12.31              |
|---------|------------------------|------------------------|
| 無擔保銀行借款 | \$ 383,349             | 175,275                |
| 擔保銀行借款  | 100,000                | 290,524                |
|         | \$ <u>483,349</u>      | <u>465,799</u>         |
| 尚未使用額度  | \$ <u>1,057,151</u>    | <u>884,201</u>         |
| 利率區間    | <u>0.6086%~2.8938%</u> | <u>0.6716%~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。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十四)其他流動負債

本公司其他流動負債之明細如下：

|      | 109.12.31        | 108.12.31    |
|------|------------------|--------------|
| 合約負債 | \$ 13,581        | 1,228        |
| 暫收款  | 536              | 8,258        |
| 其他   | 39               | -            |
|      | <u>\$ 14,156</u> | <u>9,486</u> |

(十五)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

| 109.12.31 |     |       |           |                     |
|-----------|-----|-------|-----------|---------------------|
|           | 幣別  | 利率區間  | 到期日       | 金額                  |
| 擔保銀行借款    | 新台幣 | 1.00% | 112年-119年 | \$ 1,422,125        |
| 無擔保銀行借款   | 新台幣 | 1.20% | 110年      | 50,000              |
| 減：一年內到期部分 |     |       |           | (304,833)           |
| 合 計       |     |       |           | <u>\$ 1,167,292</u> |
| 尚未使用額度    |     |       |           | <u>\$ -</u>         |

| 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-119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>       |

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：

|     | 109.12.31       | 108.12.31    |
|-----|-----------------|--------------|
| 流動  | <u>\$ 1,343</u> | <u>1,225</u> |
| 非流動 | <u>\$ 1,280</u> | <u>2,413</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109年度         | 民國108年度      |
|-----------|-----------------|--------------|
| 租賃負債之利息費用 | <u>\$ 38</u>    | <u>19</u>    |
| 短期租賃之費用   | <u>\$ 6,093</u> | <u>6,296</u> |

## 華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

租賃認列於現金流量表之金額如下：

|           | 民國109年度         | 民國108年度      |
|-----------|-----------------|--------------|
| 租賃之現金流出總額 | \$ <u>7,455</u> | <u>6,866</u> |

### 1.房屋及建築之租賃

本公司承租倉庫、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。

部分租賃合約包含租賃延長或租賃終止之選擇權，該等合約係由各地區分別管理，因此所約定之個別條款及條件於本公司內有所不同。在無法合理確定將行使可選擇之延長租賃期間之情況下，與選擇權所涵蓋期間之相關給付並不計入租賃負債。

### 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)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：

|             | 109.12.31       | 108.12.31 |
|-------------|-----------------|-----------|
| 確定福利義務現值    | \$ 3,919        | 4,090     |
| 計畫資產之公允價值   | (4,371)         | (4,075)   |
| 淨確定福利負債(資產) | \$ <u>(452)</u> | <u>15</u> |

本公司員工福利負債明細如下：

|         | 109.12.31       | 108.12.31    |
|---------|-----------------|--------------|
| 短期帶薪假負債 | \$ <u>7,848</u> | <u>9,371</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4,371千元。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。

## 華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (2) 確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇九年度及一〇八年度確定福利義務現值變動如下：

|                   | <u>109年度</u>    | <u>108年度</u> |
|-------------------|-----------------|--------------|
| 1月1日確定福利義務        | \$ 4,090        | 3,628        |
| 當期服務成本及利息         | 45              | 49           |
| 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 | (216)           | 413          |
| 12月31日確定福利義務      | <u>\$ 3,919</u> | <u>4,090</u> |

### (3) 計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇九年度及一〇八年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

|                  | <u>109年度</u>    | <u>108年度</u> |
|------------------|-----------------|--------------|
| 1月1日計畫資產之公允價值    | \$ 4,075        | 3,640        |
| 利息收入             | 46              | 50           |
| 已提撥至計畫之金額        | 150             | 254          |
| 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) | 100             | 131          |
| 12月31日計畫資產之公允價值  | <u>\$ 4,371</u> | <u>4,075</u> |

### (4) 認列為損益之費用

本公司民國一〇九年度及一〇八年度列報為費用之明細如下：

|                 | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|-----------------|--------------|--------------|
| 淨確定福利負債(資產)之淨利息 | \$ (1)       | -            |
| 管理費用            | \$ (1)       | -            |

### (5) 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：

|        | <u>109.12.31</u> | <u>108.12.31</u> |
|--------|------------------|------------------|
| 折現率    | 0.90 %           | 1.10 %           |
| 未來薪資增加 | 3.00 %           | 3.00 %           |

本公司預計於民國一〇九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21.7年。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(6)敏感度分析

民國一〇九年及一〇八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% |
| 109年12月31日 |            |         |
| 折現率        | \$ (201)   | 214     |
| 未來薪資增加     | 909        | (739)   |
| 108年12月31日 |            |         |
| 折現率        | \$ (202)   | 214     |
| 未來薪資增加     | 915        | (740)   |

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。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度確定提撥退休金辦法下之退休金皆已提撥至勞工保險局，其中民國一〇九年度及一〇八年度分別有2,061千元及945千元因符合資本化條件轉列無形資產，請詳附註六(十)，其餘費用分別為21,035千元及18,891千元。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十八)所得稅

1.所得稅費用

本公司民國一〇九年度及一〇八年度之所得稅(利益)費用明細如下：

|             | 109年度              | 108年度         |
|-------------|--------------------|---------------|
| 當期所得稅費用     |                    |               |
| 當期產生        | \$ -               | 19,020        |
| 調整前期之當期所得稅  | (7,911)            | 3,450         |
| 未分配盈餘加徵     | 9                  | 4             |
|             | <u>(7,902)</u>     | <u>22,474</u> |
| 遞延所得稅費用     |                    |               |
| 暫時性差異之發生及迴轉 | (25,373)           | 1,207         |
| 所得稅(利益)費用   | <u>\$ (33,275)</u> | <u>23,681</u> |

本公司民國一〇九年度及一〇八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：

|                   | 109年度       | 108年度    |
|-------------------|-------------|----------|
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | <u>\$ -</u> | <u>-</u> |

本公司民國一〇九年度及一〇八年度之所得稅(利益)費用與稅前淨利之關係調節如下：

|                   | 109年度              | 108年度          |
|-------------------|--------------------|----------------|
| 稅前淨利              | <u>\$ 29,159</u>   | <u>129,939</u> |
| 依本公司所在地國內稅率計算之所得稅 | \$ 5,832           | 25,988         |
| 所得稅稅率變動           | -                  | -              |
| 不可扣抵之費用           | 26                 | 7              |
| 收益費損財稅差異          | (31,543)           | (53)           |
| 免稅所得              | -                  | (1,783)        |
| 依權益法認列之投資收益       | (7,757)            | (4,441)        |
| 未認列暫時性差異之變動       | 8,069              | 509            |
| 前期(高)低估           | (7,911)            | 3,450          |
| 未分配盈餘加徵           | 9                  | 4              |
| 合 計               | <u>\$ (33,275)</u> | <u>23,681</u>  |

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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：

|          | 109.12.31        | 108.12.31    |
|----------|------------------|--------------|
| 可減除暫時性差異 | \$ <u>12,114</u> | <u>4,045</u> |

民國一〇九年及一〇八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：

|                    | 109.12.31         | 108.12.31      |
|--------------------|-------------------|----------------|
| 與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額 | \$ <u>270,923</u> | <u>293,624</u> |
| 未認列為遞延所得稅資產之金額     | \$ <u>54,185</u>  | <u>58,725</u>  |

(2)未認列遞延所得稅負債

民國一〇九年及一〇八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：

|                    | 109.12.31        | 108.12.31     |
|--------------------|------------------|---------------|
| 與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額 | \$ <u>27,902</u> | <u>11,817</u> |
| 未認列為遞延所得稅負債之金額     | \$ <u>5,580</u>  | <u>2,363</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<br>貨呆滯損失   | 未實現<br>兌換損失 | 聯屬公司<br>間遞延利益 | 虧損<br>扣除      | 合計            |
|----------------|-----------------|-------------|---------------|---------------|---------------|
| 民國109年1月1日餘額   | \$ 2,023        | 274         | 602           | -             | 2,899         |
| (借記)貸記損益表      | 1,868           | (274)       | 3,264         | 20,582        | 25,440        |
| 民國109年12月31日餘額 | \$ <u>3,891</u> | <u>-</u>    | <u>3,866</u>  | <u>20,582</u> | <u>28,339</u> |
| 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>-</u>      | <u>2,899</u>  |

遞延所得稅負債：

|                | 未實現<br>兌換利益  | 其他         | 合計         |
|----------------|--------------|------------|------------|
| 民國109年1月1日餘額   | \$ -         | 96         | 96         |
| 借記損益表          | 36           | 31         | 67         |
| 民國109年12月31日餘額 | \$ <u>36</u> | <u>127</u> | <u>163</u> |
| 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>  |

## 華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 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一〇七年度。

### (十九)資本及其他權益

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司額定股本總額分別為1,000,000千元及700,000千元(其中皆保留60,000千元供認股權憑證行使用)，每股面額10元，分別為100,000千股及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61,756千股及59,670千股，實收股本分別為617,558千元及596,698千元。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

|            | 普 通 股         |               |
|------------|---------------|---------------|
|            | 109年度         | 108年度         |
| 1月1日期初餘額   | 59,670        | 59,447        |
| 員工認股權執行    | 2,086         | 223           |
| 12月31日期末餘額 | <u>61,756</u> | <u>59,670</u> |

#### 1.普通股之發行

本公司民國一〇九年度因員工認股權憑證行使認購權而發行新股836千股、338千股、191千股及62.5千股，分別以47.7元、49.4元、46.4元及48.0元發行，每股面額10元，總金額分別為39,877千元、16,229千元、8,865千元及3,000千元，其中804千股(47.7元)、182千股(49.4元)以民國一〇九年五月十八日為增資基準日，190千股(46.4元)及44千股(48.0元)以民國一〇九年十月十九日為增資基準日，業已辦妥法定登記程序，所有發行股份之股款均已收取，其餘207.5千股截至民國一〇九年十二月三十一日，已預收股款9,702千元。此項增資案業經金融監督管理委員會核准，並以民國一一〇年三月九日為增資基準日，所有發行股份之股權均已收取，且相關法定登記程序已辦理完竣。

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，其餘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，並以民國一〇九年一月十日為增資基準日，所有發行股份之股權均已收取，且相關法定登記程序已辦理完竣。

## 華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

|               | 109.12.31           | 108.12.31        |
|---------------|---------------------|------------------|
| 發行股票溢價        | \$ 1,260,743        | 1,211,097        |
| 員工認股權         | 48,865              | 37,654           |
| 已失效認股權        | 92,683              | 88,360           |
| 認列對子公司所有權益變動數 | 15                  | 15               |
|               | <u>\$ 1,402,306</u> | <u>1,337,126</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。

本公司於民國一〇九年六月三十日經股東會決議，以資本公積發放現金股利29,073千元。

### 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，依證券主管機關規定，應就帳列其他股東權益減項淨額，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。民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日該項特別盈餘公積餘額分別為6,962千元及1,383千元。

## 華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (3) 盈餘分配

本公司分別於民國一〇九年三月十三日及民國一〇八年三月十一日經董事會決議民國一〇八年度及一〇七年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

|             | 108年度   |        | 107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          | \$ 1.51 | 89,591 | 2.00   | 114,894 |

本公司分別於民國一一〇年三月十九日經董事會決議民國一〇九年度盈餘分配案之現金股利金額，有關分派予業主之股利如下：

|             | 109年度   |        |
|-------------|---------|--------|
|             | 配股率(元)  | 金額     |
| 分派予普通股業主之股利 |         |        |
| 現金          | \$ 0.83 | 51,578 |

### 4. 庫藏股

截至民國一〇九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。

### 5. 其他權益(稅後淨額)

|                     | 國外營運機構財務報表<br>換算之兌換差額 |
|---------------------|-----------------------|
| 民國109年1月1日餘額        | \$ (11,007)           |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 | (4,543)               |
| 民國109年12月31日餘額      | \$ (15,550)           |
| 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      | \$ (11,007)           |

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十)股份基礎給付

本公司截至民國一〇九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<br>員工認股權憑證      | 一〇七年<br>員工認股權憑證      | 一〇八年<br>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：

|            | 109年度           |                 |                 |
|------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|            | 一〇六年員工<br>認股權憑證 | 一〇七年員工<br>認股權憑證 | 一〇八年員工<br>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       | 46.4            | 48.0            | 58.5            |
| 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%           |

|            | 108年度           |                 |                 |
|------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|            | 一〇六年員工<br>認股權憑證 | 一〇七年員工<br>認股權憑證 | 一〇八年員工<br>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       | 47.7            | 49.4            | 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%           |

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。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)員工認股權憑證之詳細資訊如下：

|              | 109年度           |                  | 108年度           |                  |
|--------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|
|              | 加權平均履<br>約價格(元) | 認股權<br>數 量       | 加權平均履<br>約價格(元) | 認股權<br>數 量       |
| 1月1日流通在外     | \$ 55.45        | 4,880,000        | 50.90           | 3,267,000        |
| 本期給與數量       |                 | -                |                 | 2,930,000        |
| 本期喪失數量       |                 | (292,000)        |                 | (161,000)        |
| 本期執行數量       |                 | 1,427,500        |                 | (1,089,000)      |
| 本期逾期失效數量     |                 | (500)            |                 | (67,000)         |
| 12月31日流通在外數量 | 56.87           | <u>3,160,000</u> | 55.45           | <u>4,880,000</u> |
| 12月31日可執行數量  |                 | <u>3,160,000</u> |                 | <u>4,880,000</u> |

2.員工費用

本公司民國一〇九年度及一〇八年度因股份基礎給付所產生之費用如下：

|         | 109年度            | 108年度         |
|---------|------------------|---------------|
| 員工認股權憑證 | <u>\$ 15,535</u> | <u>13,697</u> |

(二十一)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇九年度及一〇八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62,434千元及106,258千元，及普通股加權平均流通在外股數分別為59,176千股及57,499千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利

|                   | 109年度            | 108年度          |
|-------------------|------------------|----------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 | <u>\$ 62,434</u> | <u>106,258</u> |

(2)普通股加權平均流通在外股數

|                   | 109年度         | 108年度         |
|-------------------|---------------|---------------|
| 普通股加權平均流通在外股數(千股) | <u>59,176</u> | <u>57,499</u> |

2.稀釋每股盈餘

民國一〇九年度及一〇八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62,434千元及106,258千元，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60,376千股及58,777千股為基礎計算之，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)

|                       | 109年度            | 108年度          |
|-----------------------|------------------|----------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋) | <u>\$ 62,434</u> | <u>106,258</u> |

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

|                         | 109年度         | 108年度         |
|-------------------------|---------------|---------------|
| 普通股加權平均流通在外股數(基本)       | 59,176        | 57,499        |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響           |               |               |
| 股票選擇權發行影響               | 1,128         | 973           |
| 員工股票酬勞之影響               | 72            | 305           |
| 12月31日普通股加權平均流通在外股數(稀釋) | <u>60,376</u> | <u>58,777</u> |

(二十二)客戶合約之收入

收入之細分

| 主要地區市場      | 109年度               | 108年度            |
|-------------|---------------------|------------------|
| 來自外部客戶收入    |                     |                  |
| 阿爾及利亞       | \$ 251,468          | 428,536          |
| 瑞    士      | 235,501             | 287,012          |
| 中    國      | 158,956             | 334,627          |
| 美    國      | 139,932             | 143,555          |
| 埃    及      | 96,809              | 77,203           |
| 其他國家        | 719,287             | 782,429          |
|             | <u>\$ 1,601,953</u> | <u>2,053,362</u> |
| 主要產品        | 109年度               | 108年度            |
| 血糖儀及測試片製造銷售 | <u>\$ 1,601,953</u> | <u>2,053,362</u> |

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。

(二十三)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。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工酬勞估列金額分別為2,200千元及19,000千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為500千元及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，並列報為民國一〇九年度及一〇八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一〇九年度及一〇八年度個體財務報告估列金額並無差異。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十四)營業外收入及支出

1.利息收入

本公司民國一〇九年度及一〇八年度之利息收入明細如下：

|        | 109年度         | 108年度      |
|--------|---------------|------------|
| 銀行存款利息 | \$ <u>166</u> | <u>387</u> |

2.其他收入

本公司民國一〇九年及一〇八年度之其他收入明細如下：

|         | 109年度            | 108年度         |
|---------|------------------|---------------|
| 租金收入    | \$ 548           | -             |
| 其他收入-其他 | 17,809           | 12,823        |
|         | \$ <u>18,357</u> | <u>12,823</u> |

3.其他利益及損失

本公司民國一〇九年度及一〇八年度之其他利益及損失明細如下：

|               | 109年度           | 108年度        |
|---------------|-----------------|--------------|
| 外幣兌換利益(損失)    | \$ 1,342        | (553)        |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | 169             | 179          |
| 租賃修改利益        | 12              | -            |
| 處分投資利益        | -               | 8            |
|               | \$ <u>1,523</u> | <u>(366)</u> |

4.財務成本

本公司民國一〇九年及一〇八年度之財務成本明細如下：

|          | 109年度              | 108年度           |
|----------|--------------------|-----------------|
| 銀行借款利息費用 | \$ (21,125)        | (30,799)        |
| 租賃負債隱含利息 | (38)               | (19)            |
|          | \$ <u>(21,163)</u> | <u>(30,818)</u> |

(二十五)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。民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為740,565千元及1,004,977千元。

## 華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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。本公司於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，應收帳款餘額中分別有60%及64%係由前五大客戶組成，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及投資定期存單等，相關明細備抵減損提列情形請詳附註六(四)及六(十一)。

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))。

### 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<br>現金流量      | 一年以內             | 1-2年           | 2-5年           | 超過5年           |
|-------------------|---------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>109年12月31日</b> |                     |                  |                  |                |                |                |
| 非衍生金融負債           |                     |                  |                  |                |                |                |
| 擔保銀行借款            | \$ 1,522,125        | 1,537,426        | 358,462          | 328,923        | 606,968        | 243,073        |
| 無擔保銀行借款           | 433,349             | 437,245          | 437,245          | -              | -              | -              |
| 應付短期票券            | 39,950              | 40,000           | 40,000           | -              | -              | -              |
| 應付票據及帳款(含關係人)     | 145,257             | 145,257          | 145,257          | -              | -              | -              |
| 其他應付款(含關係人)       | 226,646             | 226,646          | 226,646          | -              | -              | -              |
| 應付設備款             | 12,894              | 12,894           | 12,894           | -              | -              | -              |
| 租賃負債(流動及非流動)      | 2,623               | 2,652            | 1,363            | 1,019          | 270            | -              |
|                   | <u>\$ 2,382,844</u> | <u>2,402,120</u> | <u>1,221,867</u> | <u>329,942</u> | <u>607,238</u> | <u>243,073</u> |
|                   | 帳面金額                | 合 約<br>現金流量      | 一年以內             | 1-2年           | 2-5年           | 超過5年           |
| <b>108年12月31日</b> |                     |                  |                  |                |                |                |
| 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          | 178,456          | 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            | 1,212          | 1,233          | -              |
|                   | <u>\$ 2,192,521</u> | <u>2,218,395</u> | <u>1,231,698</u> | <u>254,987</u> | <u>436,735</u> | <u>294,975</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。

## 華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 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：

|              | 109.12.31 |       |         | 108.12.31  |       |         |
|--------------|-----------|-------|---------|------------|-------|---------|
|              | 外幣        | 匯率    | 台幣      | 外幣         | 匯率    | 台幣      |
| <u>金融資產</u>  |           |       |         |            |       |         |
| <u>貨幣性項目</u> |           |       |         |            |       |         |
| 美金           | USD14,827 | 28.1  | 416,639 | USD 22,642 | 30.00 | 679,260 |
| 歐元           | EUR 3,161 | 34.53 | 109,149 | EUR 2,885  | 33.61 | 96,965  |
| <u>金融負債</u>  |           |       |         |            |       |         |
| <u>貨幣性項目</u> |           |       |         |            |       |         |
| 美金           | USD11,725 | 28.1  | 329,473 | USD 16,189 | 30.00 | 485,670 |
| 歐元           | EUR 2,197 | 34.53 | 75,862  | EUR 2,073  | 33.61 | 69,674  |

#### (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。於民國一〇九年及一〇八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，民國一〇九年度及一〇八年度之稅後淨利將分別減少或增加482千元及883千元。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，民國一〇九年度及一〇八年度外幣兌換損益（含已實現及未實現）分別為利益(損失)1,342千元及(553)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，本公司民國一〇九年度及一〇八年度之稅後淨利將增加7,822千元及6,554千元，主因係本公司之變動利率借款。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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：

|                              |              | 109.12.31 |     |        |        |
|------------------------------|--------------|-----------|-----|--------|--------|
|                              |              | 公允價值      |     |        |        |
|                              | 帳面金額         | 第一級       | 第二級 | 第三級    | 合計     |
| <b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</b>  |              |           |     |        |        |
| 國內非上市(櫃)普通股                  | \$ 36,100    | -         | -   | 36,100 | 36,100 |
| <b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>         |              |           |     |        |        |
| 現金及約當現金                      | \$ 266,706   | -         | -   | -      | -      |
| 應收票據、應收帳款(含關係人)              | 469,008      | -         | -   | -      | -      |
| 其他應收款(含關係人)                  | 4,851        | -         | -   | -      | -      |
| 其他金融資產-流動                    | 200          | -         | -   | -      | -      |
| 小計                           | 740,765      | -         | -   | -      | -      |
| 合計                           | \$ 776,865   | -         | -   | 36,100 | 36,100 |
| <b>金融負債：</b>                 |              |           |     |        |        |
| <b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>         |              |           |     |        |        |
| 短期借款                         | \$ 483,349   | -         | -   | -      | -      |
| 應付短期票券                       | 39,950       | -         | -   | -      | -      |
| 應付票據、帳款及其他應付款(含關係人)          | 371,903      | -         | -   | -      | -      |
| 應付設備款                        | 12,894       | -         | -   | -      | -      |
| 租賃負債(流動及非流動)                 | 2,623        | -         | -   | -      | -      |
| 長期借款(含一年內到期)                 | 1,472,125    | -         | -   | -      | -      |
| 合計                           | \$ 2,382,844 | -         | -   | -      | -      |
|                              |              | 108.12.31 |     |        |        |
|                              |              | 公允價值      |     |        |        |
|                              | 帳面金額         | 第一級       | 第二級 | 第三級    | 合計     |
| <b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：</b> |              |           |     |        |        |
| 國內非上市(櫃)普通股                  | \$ 36,100    | -         | -   | 36,100 | 36,100 |
| <b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>         |              |           |     |        |        |
| 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       |
| <b>金融負債：</b>         |                     |           |          |          |          |
| <b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b> |                     |           |          |          |          |
| 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(含一年到期)          | 1,172,792           | -         | -        | -        | -        |
| 合計                   | <u>\$ 2,192,521</u> | <u>-</u>  | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

(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

民國一〇九年及一〇八年度並無任何移轉。

(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<br>無公開報價之權益工具 |
|-------------------------------------|-------------------------------|
| 民國109年1月1日期末餘額<br>(即民國109年12月31日餘額) | <u>\$ 36,100</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>              |

(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。

## 華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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 | <ul style="list-style-type: none"> <li>長期營收成長<br/>(109.12.31為25%~100%)</li> <li>加權平均資金成本<br/>(109.12.31為9.50%)</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>長期營收成長率愈高，公允價值愈高。</li> <li>加權平均資金成本愈高，公允價值愈低。</li> </ul> |

### (二十六)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。

#### 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。

## 華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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。截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，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。民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為1,057,151千元及884,201千元。

## 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。

## 華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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。

### (二十七)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。

民國一〇九年度本公司之資本管理策略與民國一〇八年度一致，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。民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之負債資本比率如下：

|           | 109.12.31    | 108.12.31 |
|-----------|--------------|-----------|
| 負債總額      | \$ 2,402,076 | 2,358,815 |
| 減：現金及約當現金 | 266,706      | 263,052   |
| 淨負債       | \$ 2,135,370 | 2,095,763 |
| 權益總額      | \$ 2,065,627 | 2,042,577 |
| 資本總額      | \$ 4,200,997 | 4,138,340 |
| 負債資本比率    | 50.83%       | 50.64%    |

民國一〇九年十二月三十一日，本公司資本管理之方式並未改變。

## 華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (二十八)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一〇九年及一〇八年度之非現金交易投資及籌資活動如下：

1.以租賃方取得使用權資產，請詳附註六(十六)。

2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

|              | <u>109.1.1</u>      | <u>現金流量</u>    | <u>非現金之變動</u> |              |               | <u>109.12.31</u> |
|--------------|---------------------|----------------|---------------|--------------|---------------|------------------|
|              |                     |                | <u>本期增加</u>   | <u>匯率變動</u>  | <u>租賃修改利益</u> |                  |
| 長期借款         | \$ 1,172,792        | 299,333        | -             | -            | -             | 1,472,125        |
| 短期借款         | 465,799             | 12,201         | -             | 5,349        | -             | 483,349          |
| 租賃負債(流動及非流動) | 3,638               | (1,324)        | 321           | -            | (12)          | 2,623            |
| 來自籌資活動之負債總額  | <u>\$ 1,642,229</u> | <u>310,210</u> | <u>321</u>    | <u>5,349</u> | <u>(12)</u>   | <u>1,958,097</u> |

|              | <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>    |  |                  |
| 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) | 207                 | 3,431            | -              |  | 3,638            |
| 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> |

## 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：

| <u>關係人名稱</u>                   | <u>與本公司之關係</u> |
|--------------------------------|----------------|
| 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     |

## 華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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：

|             | 109年度             | 108年度          |
|-------------|-------------------|----------------|
| 子公司         | \$ 185,776        | 155,035        |
| 主要管理人員－通化東寶 | 56,915            | 236,012        |
|             | <u>\$ 242,691</u> | <u>391,047</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)有限公司之收款條件分別為90天、60天、120天、120天、90天及90天，對主要管理人員之收款條件為預收貨款或月結180天。

#### 2.進貨

本公司向關係人進貨金額如下：

|     | 109年度    | 108年度 |
|-----|----------|-------|
| 子公司 | \$ 2,878 | 3,443 |

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。

#### 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       | 109.12.31        | 108.12.31      |
|-------|-------------|------------------|----------------|
| 應收帳款  | 子公司         | \$ 82,518        | 41,032         |
| 應收帳款  | 主要管理人員－通化東寶 | -                | 69,039         |
| 其他應收款 | 子公司：        |                  |                |
|       | 華廣深圳        | 79               | 378            |
|       | 其他子公司       | 3                | 3              |
|       |             | <u>\$ 82,600</u> | <u>110,452</u> |

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，本公司為子公司代墊之費用分別為82千元及381千元(帳列其他應收款－關係人)。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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        | 109.12.31        | 108.12.31     |
|-------|--------------|------------------|---------------|
| 應付帳款  | 子公司          | \$ 375           | 1,575         |
| 其他應付款 | 子公司：         |                  |               |
|       | Bionime GmbH | 20,512           | 19,240        |
|       | 華廣平潭         | 343              | 249           |
| 其他應付款 | 主要管理人員-通化東寶  | 10,458           | 24,012        |
| 其他應付款 | 其他關係人—桔醫     | -                | 2,187         |
|       |              | <u>\$ 31,688</u> | <u>47,263</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       | 109.12.31       | 108.12.31  |
|------|-------------|-----------------|------------|
| 暫收款  | 子公司         | \$ 227          | 227        |
| 預收貨款 | 主要管理人員-通化東寶 | 8,633           | 4          |
|      |             | <u>\$ 8,860</u> | <u>231</u> |

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：

|              | 109年度            | 108年度         |
|--------------|------------------|---------------|
| Bionime GmbH | \$ 26,262        | 29,027        |
| 華廣平潭         | -                | 24,456        |
| 其他關係人—桔醫     | 21,842           | 23,235        |
|              | <u>\$ 48,104</u> | <u>76,718</u> |

(2)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，民國一〇九年度及一〇八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)。

(3)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一〇九年度及一〇八年度分別為0千元及3,960千元，帳列推銷費用項下。

(4)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。

## 華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

|        | 109年度           | 108年度         |
|--------|-----------------|---------------|
| 短期員工福利 | \$ 6,955        | 15,790        |
| 退職後福利  | -               | -             |
| 離職福利   | -               | -             |
| 其他長期福利 | -               | -             |
| 股份基礎給付 | -               | -             |
|        | <u>\$ 6,955</u> | <u>15,790</u> |

### 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 | 109.12.31           | 108.12.31        |
|-----------|--------|---------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備 | 銀行擔保借款 | \$ 2,145,399        | 2,164,632        |
| 其他金融資產-流動 | 購物保證金  | 200                 | -                |
|           |        | <u>\$ 2,145,599</u> | <u>2,164,632</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：

|             | 109.12.31        | 108.12.31     |
|-------------|------------------|---------------|
| 取得不動產、廠房及設備 | \$ <u>20,184</u> | <u>18,456</u> |

(二)本公司於民國一〇九年二月與美國奇異公司簽立品牌授權合作契約，合約期間十年，最低權利金總額美金2,500千元，並已於民國一〇九年三月底全額預付，未來年度再依照合約每年認列權利金費用，帳列預付款項及其他非流動資產項下。

(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。因民國一〇九年度受新冠肺炎影響，大陸地區銷售貿易趨緩，因此本公司與通化東寶協商增修合約，調降最低採購量，並自民國一〇九年七月一日起收回通化東寶部分機種之獨家銷售權，另委由子公司－華廣生物技術(平潭)有限公司買回剩餘未銷售的獨家機型，由子公司自行銷售予大陸地區客戶。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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<br>性 質 別 | 109年度       |             |         | 108年度       |             |         |
|----------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
|                | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     |
| 員工福利費用         |             |             |         |             |             |         |
| 薪資費用           | 306,949     | 188,840     | 495,789 | 287,809     | 209,435     | 497,244 |
| 勞健保費用          | 30,001      | 17,207      | 47,208  | 25,586      | 16,932      | 42,518  |
| 退休金費用          | 12,620      | 8,415       | 21,035  | 10,642      | 8,249       | 18,891  |
| 董事酬金           | -           | 1,333       | 1,333   | -           | 3,010       | 3,010   |
| 其他員工福利費用       | 18,704      | 12,525      | 31,229  | 16,446      | 13,979      | 30,425  |
| 折舊費用           | 115,787     | 31,807      | 147,594 | 111,686     | 38,370      | 150,056 |
| 攤銷費用           | 467         | 10,314      | 10,781  | 82          | 9,636       | 9,718   |

本公司民國一〇九年及一〇八年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

|              | 109年度   | 108年度 |
|--------------|---------|-------|
| 員工人數         | 987     | 897   |
| 未兼任員工之董事人數   | 6       | 5     |
| 平均員工福利費用     | \$ 607  | 660   |
| 平均員工薪資費用     | \$ 505  | 557   |
| 平均員工薪資費用調整情形 | (9.34)% | -     |
| 監察人酬金        | \$ 573  | 1,293 |

本公司薪資報酬政策(包括董事、監察人、經理人及員工)資訊如下：

- 1.確保公司之薪資報酬安排符合相關法令並足以吸引優秀人才。
- 2.董事、監察人及經理人之績效評估及薪資報酬，應參考同業通常水準支給情形，並考量個人績效評估結果、所投入之時間、所擔負之職責、達成個人目標情形、擔任其他職位表現、公司近年給予同等職位者之薪資報酬，暨由公司短期及長期業務目標之達成、公司財務狀況等評估個人表現與公司經營績效及未來風險之關連合理性。
- 3.不應引導董事及經理人為追求薪資報酬而從事逾越公司風險胃納之行為。
- 4.針對董事及高階經理人短期績效發放酬勞之比例及部分變動薪資報酬支付時間，應考量行業特性及公司業務性質予以決定。

## 華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 5.訂定董事、監察人及經理人薪資報酬之內容及數額應考量其合理性、董事、監察人及經理人薪資報酬之決定不宜與財務績效表現重大悖離，如有獲利重大衰退或長期虧損，則其薪資不宜高於前一年度，若仍高於前一年度，應年報中揭露合理性說明，並於股東會報告。
- 6.員工之報酬，依其學歷及職務，依本公司員工薪資等級及職務加給表之標準支給。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

民國一〇九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：無。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)

股數：千股

| 持有之公司 | 有價證券<br>種類及名稱  | 與有價證券<br>發行人之關係 | 帳 列<br>科 目               | 期 末     |        |       |        | 期中最高持股<br>或出資情形 |       | 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<br>之公司 | 交易對象<br>名 稱    | 關 係     | 交 易 情 形            |         |                    |       | 交易條件與一般交易<br>不同之情形及原因 |       | 應收(付)票據、帳款 |                         | 備 註 |
|--------------|----------------|---------|--------------------|---------|--------------------|-------|-----------------------|-------|------------|-------------------------|-----|
|              |                |         | 交<br>進<br>(銷)<br>貨 | 金 額     | 佔總進<br>(銷)貨<br>之比率 | 授信期間  | 單 價                   | 授信期間  | 餘 額        | 佔總應收<br>(付)票據、<br>帳款之比率 |     |
| 本公司          | 華廣生物技術(平潭)有限公司 | 本公司之子公司 | (銷)貨               | 102,041 | 6.37 %             | 月結90天 | 無可供<br>比較             | 月結90天 | 69,444     | 14.81 %                 |     |

- 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。

## 華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇九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<br>名 稱 | 被投資<br>公司名稱                   | 所在地區   | 主要營<br>業項目   | 原始投資金額    |           | 期末持有   |         |        | 期中最高持股或出資情形 |         | 被投資公司<br>本期(損)益 | 本期認列之<br>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% | 21,243 | 註1          | 100 %   | 1,159           | 1,159           | 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% | 88,341 | 3.09        | 100 %   | 19,188          | 19,188          | 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% | 67,901 | 1,115       | 100 %   | 16,227          | 16,227          | 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% | (22)   | 註2          | 100 %   | 99              | 99              | 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  | MYR1,046  | 註3     | 66.06%  | 9,220  | 註3          | 66.06 % | 3,199           | 2,113           | 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。

### (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<br>公司名稱  | 主要營業<br>項 目           | 實 收<br>資本額  | 投資<br>方式 | 本期期初自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 本期匯出或<br>收回投資金額 |     |                         | 被投資公司<br>本期損益  | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 期中最高<br>持股比例 | 本期認列<br>投資(損)益 | 期末投資<br>帳面價值 | 截至本期<br>止已匯回<br>投資收益       |
|----------------|-----------------------|-------------|----------|-------------------------|-----------------|-----|-------------------------|----------------|-------------------------|--------------|----------------|--------------|----------------------------|
|                |                       |             |          |                         | 匯 出             | 收 回 | 本期期末自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 |                |                         |              |                |              |                            |
| 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                 | 20,123<br>(註3) | 100 %                   | 100 %        | 20,123         | 92,274       | US\$ 2,087<br>(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       | -                       | -               | -   | -                       | 28,437<br>(註3) | 100 %                   | 100 %        | 28,437         | 80,506       | -                          |

#### 2.轉投資大陸地區限額：

| 本期期末累計自台灣匯出<br>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<br>赴大陸地區投資限額 |
|---------------------------|-----------------------------|------------------------|
| US\$850<br>(NT\$ 27,520 ) | US\$2,300<br>(NT\$ 70,863 ) | NT\$ 1,239,376         |

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。

## 華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 3.重大交易事項：

本公司民國一〇九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。

### (四)主要股東資訊：

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 | 19.36 % |
| 華榮電線電纜股份有限公司       |    | 7,807,900  | 12.60 % |
| 瑞士商YPSOMED HOLDING |    | 3,190,250  | 5.14 %  |

### 十四、部門資訊：

請詳民國一〇九年度合併財務報告。

## 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                                                                                                                                                                                                     | 108年度            | 109年度            | 差異            |              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|---------------|--------------|
|                                                                                                                                                                                                             |                  |                  | 金額            | %            |
| 流動資產                                                                                                                                                                                                        | 1,595,432        | 1,457,309        | (138,123)     | -8.66%       |
| 不動產、廠房及設備                                                                                                                                                                                                   | 2,669,672        | 2,620,183        | (49,489)      | -1.85%       |
| 無形資產                                                                                                                                                                                                        | 49,503           | 205,774          | 156,271       | 315.68%      |
| 其他資產                                                                                                                                                                                                        | 89,633           | 201,786          | 112,153       | 125.12%      |
| <b>資產總額</b>                                                                                                                                                                                                 | <b>4,404,240</b> | <b>4,485,052</b> | <b>80,812</b> | <b>1.83%</b> |
| 流動負債                                                                                                                                                                                                        | 1,380,966        | 1,241,045        | (139,921)     | -10.13%      |
| 非流動負債                                                                                                                                                                                                       | 976,429          | 1,173,224        | 196,795       | 20.15%       |
| <b>負債總額</b>                                                                                                                                                                                                 | <b>2,357,395</b> | <b>2,414,269</b> | <b>56,874</b> | <b>2.41%</b> |
| 股本                                                                                                                                                                                                          | 638,006          | 627,260          | (10,746)      | -1.68%       |
| 資本公積                                                                                                                                                                                                        | 1,337,126        | 1,402,306        | 65,180        | 4.87%        |
| 保留盈餘                                                                                                                                                                                                        | 216,593          | 189,752          | (26,841)      | -12.39%      |
| 其他權益                                                                                                                                                                                                        | -144,880         | -148,535         | (3,655)       | -2.52%       |
| <b>股東權益總額</b>                                                                                                                                                                                               | <b>2,046,845</b> | <b>2,070,783</b> | <b>23,938</b> | <b>1.17%</b> |
| 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)<br>(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 191,404 千元資本化轉列無形資產。<br>(2)其他資產增加：係因遞延所得稅資產、其他非流動資產增加所致。<br>(3)非流動負債增加：係因長期借款增加所致。 |                  |                  |               |              |

(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   | 108年度     | 109年度     | 增減金額      | 變動比例     |
|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|
|           |           |           |           | (%)      |
| 營業收入      | 2,193,383 | 1,684,933 | (508,450) | -23.18%  |
| 減：銷貨退回及折讓 | 20,460    | 16,347    | (4,113)   | -20.10%  |
| 營業收入淨額    | 2,172,923 | 1,668,586 | (504,337) | -23.21%  |
| 營業成本      | 1,224,505 | 919,461   | (305,044) | -24.91%  |
| 營業毛利      | 948,418   | 749,125   | (199,293) | -21.01%  |
| 營業費用      | 792,147   | 728,004   | (64,143)  | -8.10%   |
| 營業淨利      | 156,271   | 21,121    | (135,150) | -86.48%  |
| 營業外收入及支出  | -21,704   | 9,990     | 31,694    | -146.03% |
| 稅前淨利      | 134,567   | 31,111    | (103,456) | -76.88%  |
| 減：所得稅費用   | 27,856    | -32,409   | (60,265)  | -216.34% |
| 稅後淨利      | 106,711   | 63,520    | (43,191)  | -40.47%  |

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)營業收入、營業成本、營業毛利減少：受全球新冠肺炎疫情影響營收及出貨減少。
- (2)營業淨利減少：因營業毛利減少所致。
- (3)營業外收入及支出增加：因其他收入增加及利息費用減少所致。
- (4)所得稅費用減少：因遞延所得稅資產產生之暫時性差異增加所致。
- (5)稅前淨利及稅後淨利減少：因營業毛利減少、營業淨利減少所致。

(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，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<br>(108年12月31日) | 全年來自營業<br>活動淨現金流量<br>(民國109年) | 全年因投資及融<br>資活動淨現金流量<br>(民國109年) | 現金剩餘數額<br>(民國109年12月31日) | 現金不足額<br>之補救措施 |          |
|------------------------|-------------------------------|---------------------------------|--------------------------|----------------|----------|
|                        |                               |                                 |                          | 投資<br>計畫       | 融資<br>計畫 |
| 359,558                | 217,556                       | (234,434)                       | 343,247                  | -              | -        |

109年度現金流量變動分析如下：

- i. 營業活動之現金流入 217,556 千元：主要係因營業活動後產生現金流量增加。
- ii. 投資活動之現金流出 330,768 千元：主要係因取得不動產及無形資產所致。
- iii. 融資活動之現金流入 96,334 千元：係因長期借款增加所致。

(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，每年均為正盈餘。
  - (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，最近二年為小幅獲利。
  - (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，每年小幅獲利。
- 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       | 109 年度    | 110 年第一季 |
|-----------|-----------|----------|
| 營業收入淨額    | 1,668,586 | 463,798  |
| 稅後淨利      | 63,520    | 12,492   |
| 利息收支淨額    | (20,237)  | (4,711)  |
| 佔營業收入淨額比率 | -1.21%    | -1.02%   |
| 佔稅後淨利比率   | -31.86%   | -37.71   |

109 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(1.21)%及(31.86)%，110 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(1.02)%及(37.71)%，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       | 109 年度    | 110 年第一季 |
|-----------|-----------|----------|
| 營業收入淨額    | 1,668,586 | 463,798  |
| 稅後淨利      | 63,520    | 12,492   |
| 匯兌損益淨額    | 4,392     | 2,051    |
| 佔營業收入淨額比率 | 0.26%     | 0.44%    |
| 佔稅後淨利比率   | 6.91%     | 16.42%   |

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109年度之研發費用計247,875仟元，110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108年及109年度對F公司之進貨金額為本公司進貨淨額8.88%及8.4%，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。

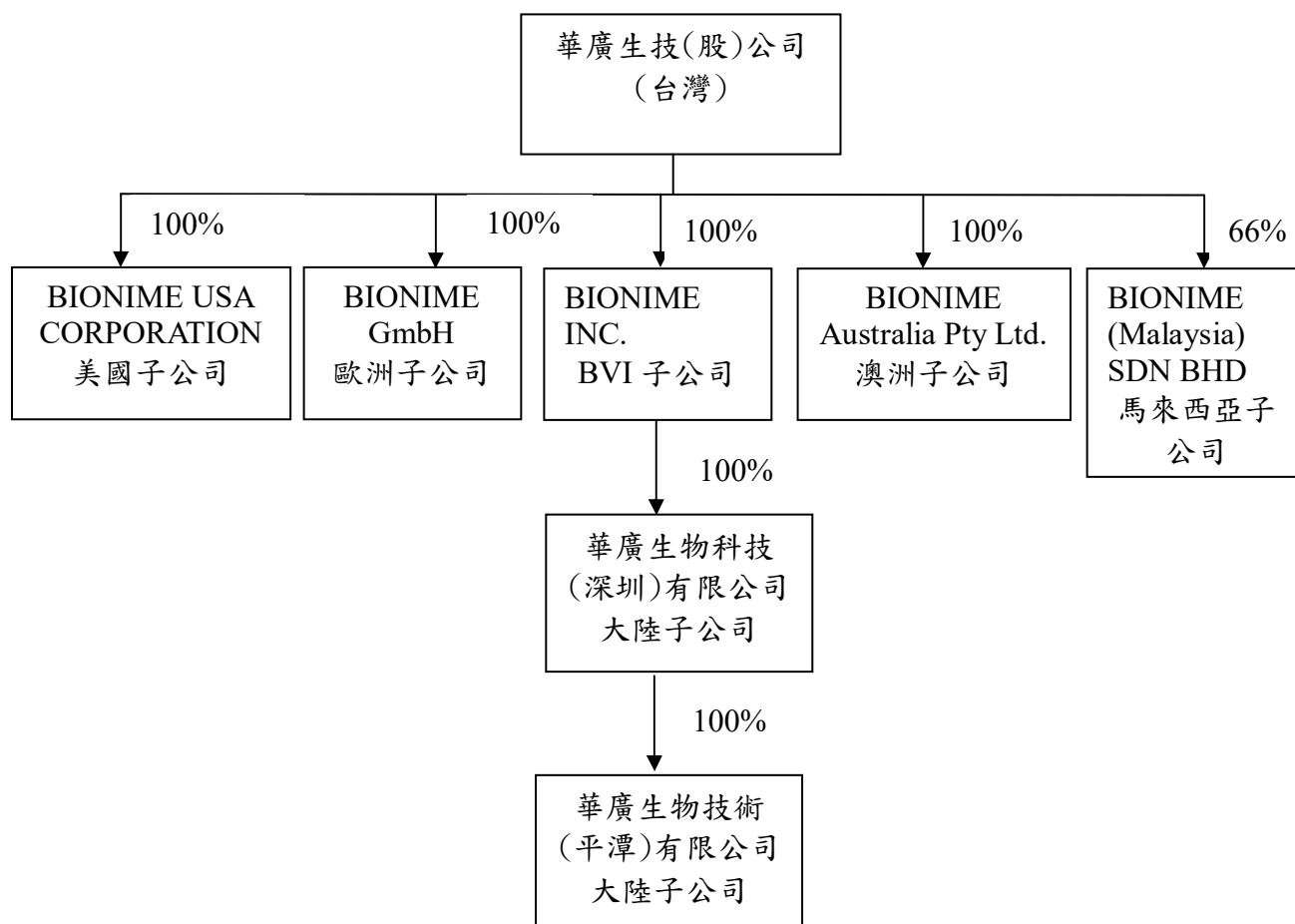
七、其他重要事項：無

## 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(109.12.31)



##### 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,<br>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<br>9442 Berneck / Switzerland                 | CHF300仟元    | 貿易買賣業  |
| Bionime USA Corp.         | 97.02 | 1450 E Spruce Street, Bldg. B<br>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<br>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.<br>代表人：黃椿木 | -(註1)  | 100% |
| Bionime GmbH              | 董事長  | 華廣生技股份有限公司<br>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<br>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<br>代表人：黃椿木   | -(註3)  | 100% |

|                           |      |                       |       |      |
|---------------------------|------|-----------------------|-------|------|
|                           | 董事   | 華廣生技股份有限公司<br>代表人：江台雄 |       |      |
|                           |      | 黃慧瑄                   |       |      |
| 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<br>代表人：黃椿木 | -(註4) | 66%  |
|                           | 董事   | 華廣生技股份有限公司<br>代表人：陳慧真 |       |      |
|                           |      | TING YIHK PUNG        |       |      |

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

註4：係於馬來西亞設立之有限公司

## 6.關係企業營運概況

單位：新台幣仟元

| 企業名稱                      | 資本額     | 資產總額    | 負債總額   | 淨值      | 營業收入    | 營業利益   | 本期損益(稅後) | 每股盈餘(元)  |
|---------------------------|---------|---------|--------|---------|---------|--------|----------|----------|
| Bionime Inc.              | 98,064  | 197,792 | 90,899 | 106,893 | 162,662 | 15,572 | 19,188   | 6,209.71 |
| 華廣生物科技(深圳)有限公司            | 64,630  | 183,149 | 90,875 | 92,274  | 162,662 | 16,551 | 20,123   | 不適用(註1)  |
| Bionime GmbH              | 7,529   | 24,444  | 3,201  | 21,243  | 26,262  | 1,402  | 1,159    | 不適用(註1)  |
| Bionime USA Corp.         | 343,193 | 80,867  | 13,006 | 67,861  | 100,973 | 10,111 | 16,227   | 14.55    |
| Bionime Australia Pty Ltd | 10,042  | 440     | 462    | -22     | 0       | -122   | 99       | 不適用(註1)  |
| 華廣生物技術(平潭)有限公司            | 86,379  | 168,859 | 88,353 | 80,506  | 160,711 | 24,932 | 28,437   | 不適用(註1)  |
| Bionime(Malaysia) SDN BHD | 11,817  | 23,875  | 8,685  | 15,190  | 33,412  | 2,489  | 3,199    | 3.06     |

註1：此關係企業係有限公司，故無每股盈餘。

## (二)關係企業合併財務報表

本公司民國一〇九年度(自民國一〇九年一月一日至一〇九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

