

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

一一一年度股東年報

刊印日期：中華民國一十二年五月十三日 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：管理處協理

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	6
參、公司治理報告.....	8
肆、募資情形	55
一、資本及股份	55
二、公司債辦理情形	60
三、特別股辦理情形	60
四、海外存託憑證辦理情形	60
五、員工認股權憑證辦理情形	60
六、限制員工權利新股辦理情形.....	62
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	62
八、資金運用計劃執行情形	62
伍、營運概況	63
一、業務內容	63
二、市場及產銷概況.....	72
三、最近二年度從業員工人數	81
四、環保支出資訊.....	81
五、勞資關係	82
六、重要契約	83
陸、財務概況	84
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表	84
二、最近五年度財務分析	88
三、審計委員會審查報告書	92
四、最近年度財務報告	92
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財報告.....	92
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.....	92
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	208
一、財務狀況	208
二、財務績效	209

三、現金流量.....	210
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	210
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.....	210
六、風險事項分析評估.....	211
七、其他重要事項.....	214
捌、特別記載事項	215
一、關係企業相關資料.....	215
二、私募有價證券辦理情形.....	218
三、子公司持有或處分本公司股票情形.....	218
四、其他必要補充說明事項.....	218
玖、對股東權益或證券價格有重大影響之事項	218

壹、致股東報告書

一、111 年度營運成果

(一)111 年度營業計畫實施結果:(單位:新台幣仟元)

年度	111 年度	110 年度	增減數	%
營業收入淨額	2,210,589	1,849,924	360,665	19.50%
營業毛利	1,004,126	783,131	220,995	28.22%
營業費用	872,709	707,837	164,872	23.29%
營業淨利	131,417	75,294	56,123	74.54%
稅後純益	91,820	89,325	2,495	2.79%

說明：111 年度營業收入相較 110 年度成長 19.5%;營業費用較 110 年度成長 23.29%；
整體而言，稅後純益較 110 年度成長 2.79%。

(二)兩年度合併財務收支及獲利能力分析：

年度		111 年度	110 年度
項目	財務收支		
	負債佔資產比率(%)	58.24	54.51
	長期資金佔固定資產比率(%)	144.20	127.41
獲利能力	資產報酬率(%)	2.43	2.31
	股東權益報酬率(%)	4.41	4.30
	純益率(%)	4.15	4.82
	每股盈餘(元)	1.50	1.45

說明：每股盈餘從 110 年度的 1.45 元增加為 111 年度的 1.5 元，
獲利能力 111 年度較 110 年度提升。

(三)預算執行情形：本公司未公開一一一年度之財務預測，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

年度	111 年度	110 年度	109 年度
項目			
研發費用	201,977	187,860	247,875
占營收淨額比率	9.14%	10.16%	14.86%

(2) 111 年度研發成果

A.開發無線連網型的觸控式 BGM 血糖儀，GM777，搭配公司已建置多年的 IoT 物聯網雲端系統平台，在美國已完成臨床試驗案，將提出美國 FDA 准證申請，預

期通過後可爭取更多家遠端醫療平台第三方廠商的業務合作機會。

- B. 公司新產品連續性血糖儀 CGM 於 111 年在台灣七大教學醫院完成台灣醫院臨床測試，並送件台灣 TFDA 申請 CGM 准證，預計 112 年底前取得查驗登記核可函。
- C. 因應 CGM 體積微小化便於穿戴的 CGM 國際產業趨勢，公司完成第三代 CGM 的機電整合設計，開發出體積更小的華廣第三代 CGM 原型機。
- D. 隨著製程精進，CGM 規格提升，暖機時間也將逐漸縮短，並精進校正方式，提升配戴天數，預期在 112 年台灣及國際臨床試驗案進行驗證，並以達成新規格的臨床試驗案報告進行取證。
- E. 團隊自我設計與製造 CGM 生產自動化生產設備，已逐步完成第三階段機器建置及試產。
 - 需自我設計與組裝各種自動化生產機器，目前已有初步原型機可以實現快速作業的流程，製程時間可望大幅縮短。
 - 需自我建置各種功能的 AOI (光學顯微照相& AI 自動判別檢測儀) 機台，以提高產品品質與良率。
 - 建置 CIM(電腦整合製造)及 MES(智能製造管制)軟體系統，陸續連結整合於自動化機器及 AOI 的線上產品檢測資料。
- F. 自我開發完成 IOS 及 Android 版的 CGM 手機 App 及雲端後台，已導入實測驗證中。
- G. 持續開發 CGM 自我全程技術，至 111 年底 CGM 已申請台灣及國際專利累計 366 件，並有 135 件專利已獲證。

(3) 112 年產品技術開發

- A. 體積縮小的華廣第三代微小化 CGM，將於 112 年進行開模，並進行 Verification & Validation 驗證，包含 EMC/EMI 等外測驗證，確認產品符合法規需求。預估國際臨床試驗案將直接以第三代微小化 CGM 進行試驗，預估可大幅提升華廣 CGM 產品性能及業務競爭力。
- B. 除了建置完成的 IOS & Android 版的 CGM App 外，華廣將開發出 CGM Partner App，此款 App 將可以同步接收親友分享之 CGM 資料，達到親友關懷及同步照護的目的。另外，醫護管理的血糖管理系統也將同步建置，讓醫護人員能有效管理病患之血糖趨勢，給予適當的用藥調整依據。
- C. 持續自建 CGM 自動化生產設備，於 112 年底前完成機器設備建置，建置達到量產化的生產設備，包括：
 - 完成並複製自我設計與組建各種功能的自動化生產機器，包括 CGM 感測針及 CGM 植入器的機構件自動組裝機台，達到產能的需求及最佳化。
 - 完成自我建置各種功能的 AOI (光學顯微照相& AI 自動判別檢測儀) 機台，架設於自動化生產機器上，執行生產線上 On Line 的全程品質自動檢測。
 - 利用 CIM(電腦整合製造)及 MES(智能製造管制)軟體系統，連結整合自動化機

器及 AOI 的線上產品檢測資料，加上判斷標示剔除不良品，並在生產線上對自動化機器進行即時 real time 監控與即時調整的即時因應機制，以達工業4.0的優異生產系統。

二、本年度(112 年)營運計畫概要

(一)經營方針

- 1.創造優質平價的連續性血糖儀(CGM)，讓需要使用 CGM 的人用得起 CGM。
- 2.建立自動化生產線，以智能製造管理系統及 6σ 企業文化精神，追求最高品質，讓使用者安心使用，自在生活。
- 3.在現有營運資源下，除維持現有客戶成長動能，並積極開拓具有利基的新市場。掌握具有潛力的通路商及代理商，策略佈局並擴大市占率。
- 4.創新使用 CDMO 商業合作模式，以資源共享的模式同時與多家國際大廠合作，降低合作夥伴與華廣的建置費用，增加業務合作成功機會，獲取大量訂單及經濟規模效益。
- 5.積極建置「在地生產」之客戶，擴大公司產品在當地的市占率，並加深客戶共同經營合作的關係。
- 6.強化公司自有品牌在各國的電商佈局，增加品牌曝光率及公司知名度。
- 7.持續開發連線型血糖機，應用於 iOS 及 Android 作業系統的 App 及遠距醫療雲端服務系統。
- 8.強化供應鏈管理，以提升產品品質及有效降低成本。
- 9.持續創造並申請各項國際專利，增加產品價值及提高國際競爭力。

(二) 預期銷售數量及其依據

本公司預期銷售量係依據 111 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，而 CGM 須待產品上市後方可貢獻營收。

(三) 產銷政策

- 1.強化客戶關係管理(CRM)系統，掌握業務接單狀況，配合客戶訂單需求及未來發展，隨時調整與擴編產能機制，以滿足客戶需求量能及交期。
- 2.有效的供應商管理規劃和執行，包括管理庫存水平、價格談判及交貨協調，以滿足客戶需求和在市場上實現競爭優勢能力。
- 3.掌握國際原物料價格與趨勢，除降低成本風險，亦可適度向客戶調整售價。
- 4.做好庫存管理，分析原物料、半成品及成品存貨狀況，適度調整採購量及生產量。

(四) 未來公司發展策略

- 1.連續性血糖監測儀(CGM)持續的開發精進及執行各國國際臨床計畫。
- 2.與國際大廠客戶用 CDMO 商業合作模式拓展業務。
- 3.投入智能製造軟硬體設備，提升公司生產管理效能及品質。
- 4.厚實研發能力，提高產品效能與品質，讓使用者安心使用，自在生活。

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

亞培(Abbott)、羅氏(Roche)、嬌生(Johnson & Johnson)及安晟信(Ascensia)等四家傳統型血糖機(BGM)供應商，其合計全球市佔率約為 82%。但近年因歐美國家連續型血糖機(CGM)逐步取代 BGM，導致 BGM 市場成長動能衰退。

專業投資機構預估，2024 年 CGM 工廠出廠產值將超過 BGM。目前三家國際大廠：亞培(Abbott)、德康(Dexcom)、美敦力(Medtronic)主宰全球 CGM 市場，合計市佔率超過 99%。

華廣將藉由建置高度自動化生產線來降低成本，佈建足夠的專利家族保來護智慧財產權，與國際傳統 BGM 大廠合作，用平價策略共同搶佔國際 CGM 市場，讓需要使用 CGM 的人，都買得到平價的 CGM。

(二)法規環境

醫療器材行業是受法規嚴格控管的行業，在各個國家的國家食品藥品監督管理局的規定，醫療器材必須經過註冊方可在市場上銷售和使用。醫療器材註冊需要提交相應的產品資料，包括產品名稱、分類、規格型號、用途、結構、性能、測試報告等。華廣對於產品和品質系統的品質負有堅持和責任，定期進行各項法規及品質系統查證，以確保產品和品質管理系統符合所有的法規要求。

(三)總體經營環境之影響

當前世界的總體經營環境充滿了不確定性和變動性，企業需要持續關注全球經濟、政治和社會變化，以及新興技術和環保意識的發展，採取靈活應對措施，提高企業的競爭力和降低變動所帶來的風險。

醫療器材行業的競爭環境充滿著挑戰和機遇，華廣需要通過創新、成本控制、品牌推廣、市場區隔和法律法規遵循等方面提高自身競爭力，以贏得市場份額和維持持續發展。

公司在追求企業成長的同時，除致力於股東的利益最大化，亦相當重視 ESG 企業責任。積極遵循主管機關所指引之各項指標，以期符合所有利害關係人之期待。

感謝股東們長期的支持與鼓勵，華廣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，華廣期待與您攜手共同邁向美好的未來。

順頌 安康

董事長：黃椿木

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

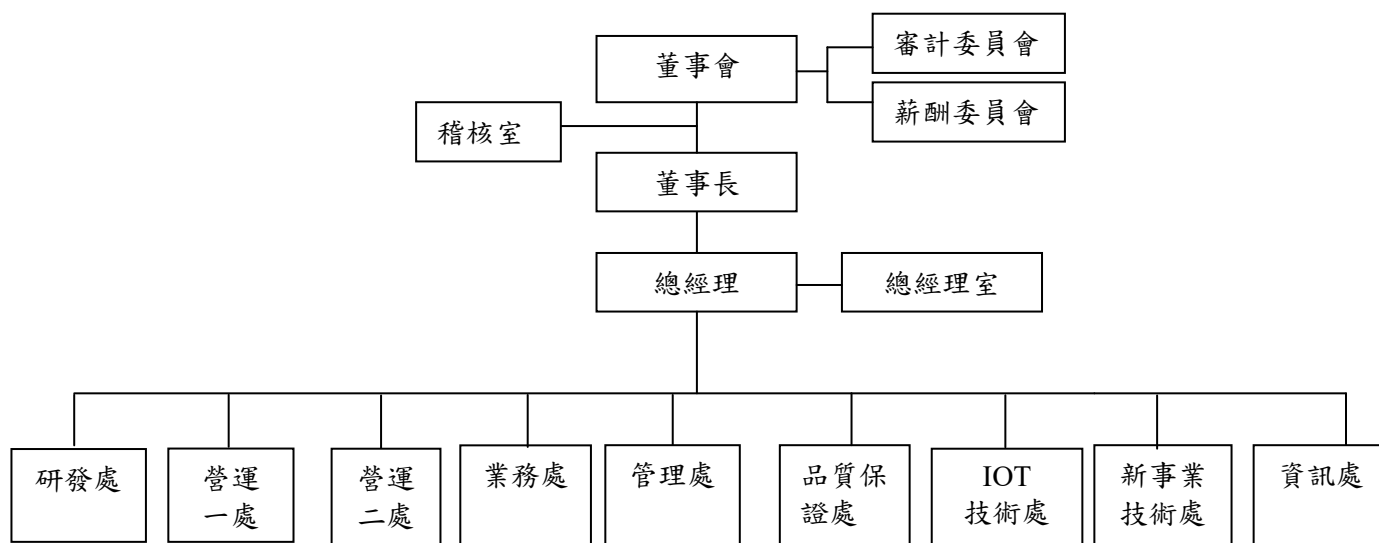
92年	4月	公司成立，公司名稱為「華廣生技股份有限公司」。
93年	11月	成立BVI子公司－BIONIME INCORPORATED。
94年	4月	成立瑞士子公司－BIONIME GmbH。
	6月	通過台灣GMP認證。
95年	2月	成立大陸子公司－華廣生物科技(深圳)有限公司
	6月	獲得美國、台灣拋棄式電化學式感測試片的結構及其製作方法專利。
96年	7月	通過TNO認證：華廣生技Rightest(瑞特)血糖檢測系統通過歐洲TNO認證，Report Number CERTI 06.20578。
97年	2月	成立美國子公司－BIONIME USA CORPORATION
98年	1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109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
110年	5月	GM700 Pro 2 上市
	7月	瑞特關懷家App上架
111年	9月	新產品CGM「連續性監控血糖儀」取得台灣醫院臨床試驗報告向台灣衛福部食藥署 TFDA 申請 CGM 產品查驗登記

參、公司治理報告

一、組織系統

(一)、公司之組織結構(112.1.1)



(二)、各主要部門所營業務

部門	部門業務職掌
審計委員會	協助董事會履行其監督公司在執行有關會計、稽核、財務報導流程及財務控制上的品質和誠信度。
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	負責血糖檢測試片、新產品的生化開發、臨床取證與智財專利相關事務。
營運一處	掌理公司生產、委外加工、運籌管理、模具開發及自動化的事宜，以達成公司年度生產計畫與目標。
營運二處	掌理公司新產品生產、委外加工、製程整合及新產品自動化的事宜，以達成公司年度生產計畫與目標。
業務處	掌理公司產品業務銷售、客戶服務、規劃市場開發計畫與新產品開發計畫物聯產品服務規劃設計、產品與品牌行銷溝通規劃執行。
管理處	掌理公司有關財務管理、會計帳務、人力資源與行政庶務之工作。
品質保證處	負責公司品質系統、品質監控與改善、新產品開發確效之工作。
IOT技術處	負責 IOT 雲端平台、POCT 定點照護系統之軟體研究開發平台運維、平台系統導入與技術支援等相關事項。
新事業技術處	負責產品機電開發整合與創新產品研究評估。
資訊處	負責公司整體資訊系統、智能製造之資訊整合自動化規劃、執行與維護

二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事資料

112年5月2日；單位：股																		
職 稱 (註 1)	國籍 或註 冊地	姓 名	性別 年齡 (註 2)	選(就)/任 日期	任 期	初次選 任日期 (註 3)	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女 現在持有股份		利用他人名 義持有股份		主要經(學)歷 (註 4)	目前兼任本公司及其他公司 之職務	具配偶或以 二親等以 內關係之 其他主 管、董事或 監察人	備註 (註 5)
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率				
董事長	中 華 民 國	黃椿木	男 61~70 歲	111.6.22	3	92.4.14	2,474,492	4.08%	2,474,492	4.07%	1,120,380	1.84%	0	0%	台北工專 名世公司總經理	註 6	無	註 6
董事	中 國	通化東 寶藥業 (股)公司	-	111.6.22	3	105.2.5	12,000,000	19.80%	12,000,000	19.74%	0	0.00%	0	0%	-	-	無	無
		代表人： 冷春生	男 41~50 歲	111.6.22	3	111.6.22	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0%	遼寧師範大學細胞生物學專業博士學位 通化東寶藥業(股)公司董事長/總經理/ 副總	通化東寶藥業(股)公司董事 長兼總經理 北京東寶生物技術有限公司 董事長 通化統博生物醫藥有限公司 執行董事	無	無
		代表人： 張文海	男 41~50 歲	111.6.22	3	108.6.20	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0%	哈爾濱商業大學中藥製藥專業 通化東寶藥業(股)公司副總	通化東寶藥業(股)公司董事 通化東寶藥業(股)公司副總 上海桔醫網絡科技有限公司 董事長	無	無
董事	中 華 民 國	華榮電 線電纜 (股)公司	-	111.6.22	3	99.3.25	7,807,900	12.88%	7,374,900	12.13%	0	0.00%	0	0%	-	-	無	無
		代表人： 劉秀美	女 61~70 歲	111.6.22	3	111.2.1	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0%	美國紐約長島大學會計碩士 華榮電線電纜(股)公司會計處經理	註 7	無	無
董事	中 華 民 國	研本投 資(股)公 司	-	111.6.22	3	111.6.22	1,500,000	2.47%	1,500,000	2.47%	0	0.00%	0	0%	-	研華(股)公司法人董事 傳研物聯投資(股)公司法人 董事	無	無
		代表人： 劉克振	男 61~70 歲	111.6.22	3	111.6.22	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0%	研華(股)公司創辦人暨董事長 交通大學電信工程學系	註 8	無	無

獨立董事	中華民國	曾惠瑾	女 61~70 歲	111.6.22	3	111.6.22	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	資誠聯合會計師事務所合夥人、副所長、審計部營運長、策略長 國立台灣大學/復旦大學管理學院境外專班碩士	註 9	無	無	無
獨立董事	中華民國	劉美安	女 61~70 歲	111.6.22	3	111.6.22	96,171	0.16%	96,171	0.16%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	富邦金控創業投資(股)公司執行副總經理 富邦健康顧問(股)公司總經理 富醫健康顧問(股)公司總經理 統一生命科技(股)公司副總經理 統成生物系統執行副總經理 美國哈佛大學細胞生物學博士 美國麻州大學昆蟲學碩士 國立台灣大學植物病蟲害學系學士	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	陳瑞鑫	男 61~70 歲	111.6.22	3	111.6.22	20,000	0.03%	20,000	0.03%	7,000	0.01%	0	0.00%	0	0.00%	中興大學法律系畢業 政治大學法制研究碩士班結業 高等考試金融人員法務組及格 前經濟部中央標準局商標處副處長 前經濟部智慧財產局法務室主任 司法院「培訓高等行政法院法官管理課程」講座 法務部司法官訓練所「專利法及商標法」課程講座	無	無	無	無

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

註 2：請列示實際年齡，並得採區間方式表達，如 41~50 歲或 51~60 歲。

註 3：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 4：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 5：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。

註 6：黃椿木董事長兼任本公司及其他公司之職務：本公司總經理、Bionime Inc 法人董事長、華廣生物科技(深圳)有限公司法人董事長、華廣生物技術(平潭)有限公司法人董事長、Bionime GmbH 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法人董事代表人。

本公司董事長與總經理為同一人說明：1.本公司董事長兼總經理，係為提升經營效率與決策執行力，並使董事會更能掌握公司營運狀況，惟為強化董事會之獨立性，公司已規劃對外招聘優秀人才，並於公司內部積極培訓合適人選。2.目前本公司已有下列具體措施：(1)現任三席獨立董事具備執行業務所必須之知識、技能、素養及整體應具備能力之專業性，能有效發揮其監督職能。(2)董事會成員中過半數董事並未兼任員工或經理人。

註 7：劉秀美董事目前兼任本公司及其他公司之職務：中宇環保工程(股)公司董事、合晶科技(股)公司董事、金居開發(股)公司董事、華和工程股份有限公司監察人、華榮電線電纜(股)公司經理。

註 8：劉克振董事目前兼任本公司及其他公司之董事長職務：財團法人研華文教基金會、北京研華興業電子科技有限公司(ACN)、研華科技(中國)有限公司(AKMC)、

上海研華慧勝智能科技有限公司(AISC)、西安研華軟體有限公司、研華服創(上海)智能科技有限公司、研華投資(股)公司法人代表、研華智勤(股)公司法人代表、研華智誠(股)公司法人代表、科辰投資(股)公司、Advantech Japan Co., Ltd.(AJP)。

兼任本公司及其他公司之董事職務董事：研華投資(股)公司、Advantech Europe B.V. (AEU) 、Advantech Technology Co., Ltd. (ATC) 、HK Advantech Technology Co., Ltd (ATC (HK))、Advantech Automation Corp. (BVI)(AAC(BVI))、Advantech Automation Corp.(HK) Limited. (AAC (HK))、Advantech Corp. (ANA) 、Advantech Europe Holding B.V. (AEUH) 、Advantech KR Co.,Ltd (AKR)。

註9：曾惠瑾獨立董事目前兼任本公司及其他公司之職務：行政院生技產業策略諮議委員會諮議委員、中央研究院生醫轉譯研究中心顧問、T-E Pharma Holding(Cayman) 董事、Onward Therapeutics SA (Switzerland) 獨立董事、HanchorBio Inc.(Cayman) 董事、邦睿生技(股)公司法人代表、圓祥生命科技(股)公司法人代表、表人、全福生物科技(股)公司董事、財團法人新北市當代傳奇文化藝術基金會董事、財團法人看見齊柏林基金會董事、財團法人醫藥工業技術發展中心監察人、財團法人食品工業發展研究所監察人、台灣精準醫療產業發展協會副理事長、台灣生物產業發展協會副理事長、社團法人台灣數位健康產業發展協會理事、華碩電腦股份有限公司獨立董事、台達電子股份有限公司獨立董事、中強光電股份有限公司獨立董事。

表一：法人股東之主要股東

112 年 4 月 23 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(7.23%)、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%)、美達股份有限公司(0.62%)
通化東寶藥業股份有限公司	東寶實業集團有限公司(29.68%)、天津楨逸股權投資合夥企業(有限合夥)(9.18%)、張煒(1.91%)、阿布達比投資局(1.60%)、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(1.11%)、香港中央結算有限公司(1.01%)、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(0.87%)、中國農業銀行股份有限公司－中證500交易型開放式指數證券投資基金(0.58%)、李一奎(0.57%)、吳建新(0.55%)、商吉煒(0.48%)、全國社保基金五零三組合(0.50%)
研本投資(股)公司	劉克振(18.77%)、財團法人研華文教基金會(10.08%)、張美玲(5.08%)、劉蔚志(1%)

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考司(可參法院公告查詢)名稱及其出資或捐助比率，捐助人已過世者，並加註「已歿」。

表二：表一主要股東為法人者其主要股東

112 年 4 月 23 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%)、王玉發(7.98%)、王楊碧娥(2.52%)、王文伶(1.82%)、王鳳綢(0.67%)、國際拆船企業(股)公司(0.50%)、王鳳淑(0.43%)、王宏銘(0.41%)、王鳳琴(0.23%)、王宏仁(0.19%)
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%)、王鳳綢(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%)
美達股份有限公司	王玉發(25.26%)、王文伶(16.32%)、王楊碧娥(15.79%)、王鳳綢(15.79%)、王鳳淑(15.79%)、王宏仁(5.26%)、王宏銘(5.26%)、王郁婷(0.53%)
東寶實業集團有限公司	李一奎(16.71%)、李佳蔚(15.24%)、李佳鴻(14.47%)、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(可參考司法院公告查詢)名稱及其出資或捐助比率，捐助人已過世者，並加註「已歿」。

(二) 董事資料

一、董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露：

姓名	條件	專業資格與經驗(註 1)	獨立性情形(註 2)	兼任其他公開發行公司獨立董事家數
董事長 黃椿木		黃椿木先生為華廣創辦人，於民國 92 年成立華廣後服務至今，現為華廣董事長兼總經理。未有公司法第 30 條各款情事之一。	為本公司之員工	無
董事 研本投資(股)公司代表人:劉克振		研本投資(股)公司代表人:劉克振，現為研華股份有限公司董事長，於 111.6.22 擔任法人董事代表人。未有公司法第 30 條各款情事之一。	非本公司及子公司之員工	無
董事 華榮電線電纜(股)公司代表人:劉秀美		華榮電線電纜(股)公司代表人:劉秀美，現為華榮電線電纜(股)公司會計部經理，於 111.2.1 擔任法人董事代表人。未有公司法第 30 條各款情事之一。	非本公司及子公司之員工	無
董事 通化東寶藥業(股)公司代表人:冷春生		通化東寶藥業(股)公司代表人:冷春生，現為於通化東寶藥業(股)公司董事長兼總經理，於 111.6.22 擔任法人董事代表人。未有公司法第 30 條各款情事之一。	非本公司及子公司之員工	無
董事 通化東寶藥業(股)公司代表人:張文海		通化東寶藥業(股)公司代表人:張文海，服務於通化東寶藥業(股)公司擔任銷售副總，於 108.6.22 擔任法人董事代表人。未有公司法第 30 條各款情事之一。	非本公司及子公司之員工	無
獨立董事 曾惠瑾		曾惠瑾女士曾為資誠聯合會計師事務所合夥人、副所長、審計部營運長、策略長，為本公司審計委員召集人，具備會計稅務專長，現為行政院生技產業策略諮議委員會諮議委員。未有公司法第 30 條各款情事之一。	於選任前二年及任職期間，皆已符合「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」之獨立性評估條件。	3
獨立董事 劉美安		劉美安女士擁有美國哈佛大學細胞生物學博士，曾為富邦金控創業投資股份有限公司執行副總經理、富邦金控投資管理總處直接投資功能主管。為本公司審計委員，具備財務金融專長，未有公司法第 30 條各款情事之一。	於選任前二年及任職期間，皆已符合「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」之獨立性評估條件。	無
獨立董事 陳瑞鑫		陳瑞鑫先生為中興大學法律系畢業，前經濟部中央標準局商標處副處長，前經濟部智慧財產局法務室主任。為本公司審計委員，具備法律專長，未有公司法第 30 條各款情事之一。	於選任前二年及任職期間，皆已符合「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」之獨立性評估條件。	無

註 1：專業資格與經驗：敘明個別董事及監察人之專業資格與經驗，如屬審計委員會成員且具備會計或財務專長者，應敘明其會計或財務背景及工作經歷，另說明是否未有公司法第 30 條各款情事。

註 2：獨立董事應敘明符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬是否擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份數及比重；是否擔任與本公司有特定關係公司(參考公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人；最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。

二、董事會多元化及獨立性：

(1)成員組成多元化政策：本公司於公司章程中明定董事(含獨立董事)之選舉採候選人提名制度，董事會在提名及資格審查選任董事(含獨立董事)時，考量董事(含獨立董事)本身之專業背景，及具備執行職務所必需之知識、技能及素養。本公司參考「公司治理實務守則」落實董事會成員多元化政策，董事會整體應具備之能力如下：營運判斷能力、會計及財務分析能力、經營管理能力、危機處理能力、產業知識、國際市場觀、領導能力、決策能力。

(2)董事會之多元化目標及達成情形

本公司目前董事會成員共有 9 名(含 3 名獨立董事)，董事成員中有 3 名女性董事、2 名陸籍董事、7 名台籍董事，其中 1 名具員工身份之董事(佔董事總人數比重為 11%)；3 名獨立董事皆任期年資 1 年以下。本公司亦注意董事會成員性別平等，而目前 9 名董事中含有 3 名女性董事(佔董事總人數比重為 33%)。董事成員專業領域涵蓋產業經營、科技研發、行銷管理、財務金融、會計稅務、法律等，且為產業經營者。董事會成員具備產學、學術、知識多樣化背景，可從不同角度給予專業意見，對於提升公司經營績效及管理有莫大助益。

管理目標	達成情形
兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一	已達成
董事會成員至少一位女性	已達成
獨立董事席次董事逾董事席次三分之一	比重為 1/3
獨立董事任期不宜逾三屆	已達成

多元化 項目 董事姓名	性別	國籍	兼任本公司員工	擔任獨立董事任期年資	專業知識與技能					
					產業經營	科技研發	行銷管理	財務金融	會計稅務	法律專長
黃椿木	男	中華民國	√		√	√	√			
通化東寶藥業(股)公司代表人:冷春生	男	中國			√	√	√			
通化東寶藥業(股)公司代表人:張文海	男	中國			√		√			
華榮電線電纜(股)公司代表人:劉秀美	女	中華民國						√	√	
研本投資(股)公司代表人:劉克振	男	中華民國			√	√	√			
曾惠瑾	女	中華民國		未滿一年					√	
劉美安	女	中華民國		未滿一年				√		
陳瑞鑫	男	中華民國		未滿一年						√

(二)總經理、副總經理、協理及各部門及分支機構主管資料

112年5月2日；單位：股

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人	
					股數	持股比率(%)	股數	持股比率(%)	股數	持股比率			職稱	姓名
董事長兼總經理	中華民國	黃椿木	男	99.07.09	2,474,492	4.07%	1,120,380	1.84%	0	0%	台北工專 名世公司總經理	註 1	無	無
新事業技術處副總	中華民國	陳界行	男	107.05.14	146,250	0.24%	17,489	0.03%	0	0%	勤益工專電子科	無	無	無
研發處副總	中華民國	陳碧萱	女	105.02.01	105,582	0.17%	0	0.00%	0	0%	成功大學生物科技所碩士	無	無	無
IOT 技術處副總	中華民國	葉智隆	男	107.11.07	53,000	0.09%	0	0.00%	0	0%	朝陽科技大學資訊管理系	無	無	無
資訊處協理	中華民國	李家韶	男	111.8.10	0	0.00%	0	0.00%	0	0%	交通大學控制工程所碩士 聯相光電資深處長	無	無	無
品保處協理	中華民國	李明燦	男	111.8.10	0	0.00%	0	0.00%	0	0%	清華大學微電子碩士 群光電能品保處處長 聯景光電品保處處長	無	無	無
管理處協理暨財務主管	中華民國	陳慧真	女	106.11.6	93,591	0.15%	0	0.00	0	0%	逢甲大學企管系	註 2	無	無
會計主管	中華民國	陳雅雯	女	110.02.1	7,000	0.01%	0	0.00	0	0%	台中技術學院會計資訊系	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 法人董事代表人、Bionime Australia Pty Ltd 法人董事代表人、邦睿生技(股)公司法人董事代表人。

註 2：陳慧真協理兼任 Bionime(Malaysia) SDN BHD 法人董事代表人、Bionime Australia Pty Ltd 法人董事代表人。

(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(111)支付一般董事及獨立董事之酬金：

單位：新台幣仟元

職 稱	姓 名	董 事 酬 金						A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(註10)		兼任員工領取相關酬金						A、B、C、D、E、F及G等七項總額及占稅後純益之比例(註10)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金(註11)	
		報酬(A) (註2)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)(註3)		業務執行費用(D)(註4)		薪資、獎金及特支費等(E)(註5)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)(註6)		本公司	財務報告內所有公司(註7)		
		本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額				
董事長	黃椿木	0	0	0	0	313	313	310	310	623 0.68%	623 0.68%	4,011	0	0	638	0	5,272 5.79%	5,272 5.79%	無
	華榮電線電纜(股)公司	0	0	0	0	313	313	233	233	546 0.60%	546 0.60%	0	0	0	0	0	546 0.60%	546 0.60%	無
	華榮電線電纜(股)公司 代表人:林明祥 (111.1.12 解任)	0	0	0	0	0	0	7	7	7 0.01%	7 0.01%	0	0	0	0	0	7 0.01%	7 0.01%	無
	華榮電線電纜(股)公司 代表人:劉秀美 (111.2.1 新任)	0	0	0	0	0	0	50	50	50 0.05%	50 0.05%	0	0	0	0	0	50 0.05%	50 0.05%	無
董事	通化東寶藥業(股)公司	0	0	0	0	477	477	0	0	477 0.52%	477 0.52%	0	0	0	0	0	477 0.52%	477 0.52%	無
	通化東寶藥業(股)公司 代表人:冷春生 (111.6.22 新任)	0	0	0	0	0	0	155	155	155 0.17%	155 0.17%	0	0	0	0	0	155 0.17%	155 0.17%	無
	通化東寶藥業(股)公司 代表人:張文海	0	0	0	0	0	0	300	300	300 0.33%	300 0.33%	0	0	0	0	0	300 0.33%	300 0.33%	無
	研本投資(股)公司 (111.6.22 新任)	0	0	0	0	164	164	155	155	319 0.35%	319 0.35%	0	0	0	0	0	319 0.35%	319 0.35%	無
董事	研本投資(股)公司 代表人:劉克振 (111.6.22 新任)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	無

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 8)	財務報告內所有公司(註 9) H	本公司(註 8) 財務報告內所有公司(註 9) I
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、呂學裕、通化東寶藥業(股)公司、研本投資(股)公司、百珏投資有限公司、曾惠瑾、劉美安、陳瑞鑫	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、研本投資(股)公司、百珏投資有限公司、曾惠瑾、劉美安、陳瑞鑫	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、研本投資(股)公司、百珏投資有限公司、曾惠瑾、劉美安、陳瑞鑫
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)			黃椿木
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、呂學裕、通化東寶藥業(股)公司、研本投資(股)公司、百珏投資有限公司、曾惠瑾、劉美安、陳瑞鑫	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、研本投資(股)公司、百珏投資有限公司、曾惠瑾、劉美安、陳瑞鑫	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、研本投資(股)公司、百珏投資有限公司、曾惠瑾、劉美安、陳瑞鑫

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：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。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個體或個別財務報告之稅後純益。

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

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

c.酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞（包括員工、董事及監察人酬勞）及業務執行費用等相關酬金。

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

2. 監察人之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名 (註 1)	監察人酬金						A、B 及 C 等三項總額及 占稅後純益之比例(註 8)		領取來自 子公司以 外轉投資 事業或母 公司酬金 (註9)
		報酬(A) (註 2)		酬勞(B) (註 3)		業務執行費用 (C) (註 4)				
		本公司	財務報告 內所有公 司(註 5)	本公司	財務報告 內所有公 司(註 5)	本公司	財務報 告內所 有公司 (註 5)	本公司	財務報告內所 有公司(註 5)	
監察人	戴宗凱 (111.6.22 解任)	0	0	150	150	155	155	305 0.34%	305 0.34%	無
監察人	林建興 (111.6.22 解任)	0	0	150	150	145	145	295 0.32%	295 0.32%	無
監察人	蘇錦彬 (111.6.22 解任)	0	0	150	150	145	145	295 0.32%	295 0.32%	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	3	3

- 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(含本公司)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(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。

3.最近年度(111)支付總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A) (註 2)		退職退休金 (B)		獎金及特支費等等 (C) (註 3)		員工酬勞金額(D) (註 4)				A、B、C 及 D 等四項總額及占稅後純益之 比例 (%) (註 6)		領取來自子公司以外轉投資 事業或母 公司酬金(註 7)
		本公司	財務報 告內所 有公司 (註 5)	本公司	財務報 告內所 有公司 (註 5)	本公司		財務報告內 所有公司 (註 5)		本公司	財務報告內所有公 司 (註 6)			
						現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額					
總經理	黃椿木													
副總經理	陳界行 (註)													
	陳碧萱 (註)	10,581	10,581	0	0	0	0	1,311	0	1,311	0	11,892 13.06%	11,892 13.06%	無
	葉智隆 (註)													

註：自民國 111 年 11 月 9 日起由協理晉升副總，薪資以 111 年度薪資計算之(含晉升前薪資)。

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6)	財務報告內所有公司(註7)E
低於 1,000,000 元		
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)		
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	陳界行、陳碧堂、葉智隆	陳界行、陳碧堂、葉智隆
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	4	4

註 1：總經理及副總經理姓名應分別列示，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理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及副總經理薪資、職務加給、離職金。

註 3：係填列最近年度總經理及副總經理各種獎金、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及副總經理之員工酬勞金額（含股票及現金），若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。

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

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

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及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註 8：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及副總經理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. 公司總經理及副總經理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，應將公司總經理及副總經理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及副總經理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:112年4月30日

職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例 (%)
董事長兼總經理	黃椿木	0	2,574	2,574	2.83%
副總	陳界行				
	陳碧萱				
	葉智隆				
協理	李家醅				
	李明燦				
協理暨財務主管	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	110 年度		111 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
	12.35%	12.35%	19.67%	19.67%

(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，該提撥之金額經薪酬委員會審議再提請董事會討論後始得發放，並提請股東會報告之。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、所承擔之責任及專業能力，並參酌同業薪資水準議定；獎金與公司營運成果、績效表現高度相關，每年依據公司 OKR 指標達成度(指標項目包含營收、淨利、新產品與管理面等)，並參酌經理人目標達成度決定薪酬提案，經薪酬委員會審議後，提交董事會決議；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) 席次數B	委託出 席次數	實際出(列)席率 %【B/A】(註2)	備註
董事長	黃椿木	6	0	100%	111.6.22連任
董事	華榮電線電纜(股) 公司代表人:劉秀美	5	0	100%	111.2.1新任,在職期 間應開會次數5次。
董事	通化東寶藥業(股) 公司代表人:張文海	6	0	100%	111.6.22連任
董事	通化東寶藥業(股) 公司代表人:冷春生	3	0	100%	111.6.22新任,在職期 間應開會次數3次
董事	研本投資(股)公司 代表人:劉克振	3	0	100%	111.6.22新任,在職期 間應開會次數3次
董事	百珏投資有限公司 代表人:戴宗凱	3	0	100%	111.6.22新任,在職期 間應開會次數3次
董事	江台雄	3	0	100%	111.6.22解任,在職期 間應開會次數3次
獨立董事	蔡淦仁	3	0	100%	111.6.22解任,在職期 間應開會次數3次
獨立董事	郭莉真	3	0	100%	111.6.22解任,在職期 間應開會次數3次
獨立董事	呂學裕	3	0	100%	111.6.22解任,在職期 間應開會次數3次
獨立董事	曾惠瑾	3	0	100%	111.6.22新任,在職期 間應開會次數3次
獨立董事	劉美安	3	0	100%	111.6.22新任,在職期 間應開會次數3次
獨立董事	陳瑞鑫	3	0	100%	111.6.22新任,在職期 間應開會次數3次
監察人	戴宗凱	3	0	100%	111.6.22解任,在職期 間應開會次數3次
監察人	林建興	3	0	100%	111.6.22解任,在職期 間應開會次數3次
監察人	蘇錦彬	3	0	100%	111.6.22解任,在職期 間應開會次數3次

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：

111年度至111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45頁至第48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)111.1.19 董事會-案由: 民國 110 年度年終獎金經理人發放明細，決議: 經理人黃椿木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)111.8.10董事會-案由:民國110年度員工酬勞經理人發放明細案，決議: 經理人黃椿木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陳瑞鑫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)本公司於112年3月14日董事會決議通過111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。

(三)本公司已於111年6月22日設立審計委員會。

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	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	111年1月1日至111年12月31日	整體董事會	董事會內部自評 (由董事會議事單位進行評估)	董事會績效評估項目： A.對公司營運之參與程度 B.提升董事會決策品質 C.董事會組成與結構 D.董事之選任及持續進修 E.內部控制
每年執行一次	111年1月1日至111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： A.公司目標與任務之掌握 B.董事職責認知 C.對公司營運之參與程度 D.內部關係經營與溝通 E.董事之專業及持續進修 F.內部控制
每年執行一次	111年6月22日至111年12月31日	審計委員會	功能性委員成員自評	功能性委員成員績效評估項目： A.對公司營運之參與程度 B.功能性委員會職責認知 C.提升功能性委員會決策品質 D.功能性委員會組成及成員選任 E.內部控制
	111年1月1日至111年12月31日	薪資報酬委員		

評估結果: (a)董事會整體總分為5分，評分結果為4.79分/優,

(b)董事成員總分為5分，評分結果為4.80分/優,

(c)審計委員會整體總分為5分，評分結果為4.88分/優,

(d)薪酬委員會整體總分為5分，評分結果為4.85分/優,

上述評鑑結果:本公司董事會及功能性委員會整體運作良好。

(二)監察人參與董事會運作情形資訊

最近年度董事會開會 3 次(A)，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席(列)席次數B	實際出席(列)席率%【B/A】(註)	備註
監察人	戴宗凱	3	100%	111.6.22卸任，在職期間開會次數為3次
監察人	林建興	3	100%	111.6.22卸任，在職期間開會次數為3次
監察人	蘇錦彬	3	100%	111.6.22卸任，在職期間開會次數為3次

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一)監察人與公司員工及股東之溝通情形：

於董事會與會期間或電話洽詢了解公司營收獲利等情況。

(二)監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

稽核每月製作稽核報告，於次月底呈監察人或以e-mail傳送審查。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：本年度無此情事。

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

(三)審計委員會運作情形資訊

最近年度審計委員會開會 2 次(A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)(註 1、註 2)	備註
獨立董事	曾惠瑾	2	0	100%	111 年 6 月 22 日設立新任
獨立董事	劉美安	2	0	100%	111 年 6 月 22 日設立新任
獨立董事	陳瑞鑫	2	0	100%	111 年 6 月 22 日設立新任

其他應記載事項：

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

(一)證券交易法第14條之5所列事項=>111年6月22日至111年12月31日止，共召開2次審委會議，全體獨立董事對於證交法第十四條之五所列事項均無異議照案通過。

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

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

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

(一)本公司內部稽核主管定期於每季召開之審計委員會，向獨立董事進行稽核業務及稽核結果與其追蹤情形說明。

(二)簽證會計師出席於每季召開之審計委員會，說明每季及年度財務報告查核公司財務報表過程、範圍事項及相關法規更新情形，並與獨立董事充分相互討論。

(三)本公司簽證會計師於審計委員會會議中報告每季財務報表查核結果，以及其他相關法令要求之溝通事項，本公司審計委員會委員與簽證會計師溝通狀況良好。

日期	性質	與內部稽核主管 溝通之重大事項	與會計師溝通 之重大事項	溝通結果
111.8.10 第一屆 第一次	審計委員會	111 年第二季稽核 業務執行執告與溝 通	會計師針對 111 年第二季 合併財務報告事項進行 簡報說明及溝通。	本次會議無意見
111.11.9 第一屆 第二次	審計委員會	111 年第三季稽核 業務執行執告與溝 通	會計師針對 111 年第三季 合併財務報告事項進行 簡報說明及溝通。	本次會議無意見

註 1：年度終了日前有獨立董事離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

註 2：年度終了日前，有獨立董事改選者，應將新、舊任獨立董事均予以填列，並於備註欄註明該獨立董事為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(四)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？		✓	本公司尚未訂定公司治理實務守則，但公司之運作皆依公司治理實務守則處理
二、公司股權結構及股東權益			
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	✓		(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。
(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。
(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。
(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。
三、董事會之組成及職責			
(一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？	✓		(一) 依據「公司治理實務守則」落實董事會成員多元化政策，本公司有八席董事(含三位獨立董事)，其中三席董事為女性，成員專業背景涵蓋經營管理、董事會成員具備專業、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正面助益。
(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) 目前依法設置薪資報酬委員會及審計委員會，未來將視需要設置其他各類功能性委員會。
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？			(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
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓		(二)未來將視營運狀況及規模制定
			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	
			個別成員績效及功能性委員會則由各董事及各功能性委員進行自我評估，並將結果呈報112年3月14日董事會通過，並運用於個別董事薪資報酬之參考。 (四) 本公司評估所屬簽證會計師之獨立性及適任性，除要求簽證會計師提供「超然獨立聲明書」及「審計品質指標」外，並依註1之標準與13項AQI指標進行評估，最近一年度評估結果業經112年1月12日審計委員會討論通過後，並提報112年1月12日董事會決議通過對會計師之獨立性及適任性評估。 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)?	✓		無差異 本公司設有公司治理主管，負責公司治理相關事務，包括提供董事及獨立董事們執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等事務，並訂有「處理董事要求之標準作業程序」。
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題?	✓		無差異 1.本公司重視與利害關係人間之溝通(包括供應商、消費者、員工、投資人等)彼此間權利及義務關係的平衡。除了平時與各利害關係人保持良好溝通外，本公司網站設有「利害關係人專區」，亦設有電子信箱及利害關係人聯絡資訊。 2.本公司網站設有公司治理專區，於「投資人專區\公司治理\公司規章」提供投資人下載公司治理相關規章。

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	
六、公司是否委任專責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 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	✓		(一)本公司設有中英文網站提供有關財務業務及公司治理等訊息，查詢網址： http://www.bionime.com.tw ；並設專人負責維護，即時更新供股東及利害關係人等參考。	無差異
(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？	✓		(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。	無差異
(三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？		✓	(三)本公司除年度報告於會計年度終了後三個月內公告外，各月份營運情形及一、二、三季財務報告均於期限內提早公告並申報。	無重大差異，本公司未來視公司治理需求辦理
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	✓		1.董事及監察人進修之情形：已揭露於『公開資訊觀測站之公司治理專區』 2.本公司已替董事、監察人及重要經理人購買責任保險，以強化股東權益之保障。	無差異
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無需填列) 本公司依主管機關規定辦理公司治理評鑑自評，逐步改善公司治理情形，以期提升公司治理形象。				及就尚未改善者提出優先加強

註1：會計師獨立性及適任性評估標準評估項目

評估項目	評估結果
1. 簽證會計師與本公司間未有直接或重大間接財務利益關係。	■是 □否
2. 簽證會計師與本公司間未有重大密切之商業關係。	■是 □否
3. 簽證會計師於審計本公司時未有潛在之僱佣關係。	■是 □否
4. 簽證會計師未有與本公司有金錢借貸之情事。	■是 □否
5. 簽證會計師未收受本公司及本公司董事、經理人價值重大之餽贈或禮物(其價值為超越一般社交禮儀標準)。	■是 □否
6. 簽證會計師並無已連續七年提供本公司審計服務。	■是 □否
7. 簽證會計師未握有本公司股份。	■是 □否
8. 簽證會計師本人、其配偶或受扶養親屬、其審計小組於審計期間或最近兩年內未擔任本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務，亦確定於未來審計期間不會擔任前述相關職務。	■是 □否
9. 簽證會計師是否已符合會計師職業道德規範公報第 18 號有關獨立性之規範，並取得簽證會計師出具之「獨立性聲明書」。	■是 □否

(五)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

112 年 5 月 2 日

身分別 (註 1)		條件	專業資格與經驗(註 2)	獨立性情形(註 3)	兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數
		姓名			
獨立董事 (召集人)	劉美安	請參閱第13頁之董事及監察人資料(一)董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露相關內容			0
獨立董事	曾惠瑾				3
獨立董事	陳瑞鑫				0

註 1：請於表格內具體敘明各薪資報酬委員會成員之相關工作年資、專業資格與經驗及獨立性情形，如為獨立董事者，可備註敘明參閱第 00 頁附表一董事及監察人資料(一)相關內容。身分別請填列係為獨立董事或其他(若為召集人，請加註記)。

註 2：專業資格與經驗：敘明個別薪資報酬委員會成員之專業資格與經驗。

註 3：符合獨立性情形：敘明薪資報酬委員會成員符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬是否擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份數及比重；是否擔任與本公司有特定關係公司(參考股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第 6 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人；最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。

(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、第四屆委員任期：108年6月20日至111年6月22日

第五屆(本屆)委員任期：111年6月22日至114年6月21日

最近年度薪資報酬委員會開會4次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出席 次數	實際出席率(%) (B/A) (註)	備註
召集人	蔡淦仁	2	0	100%	111.6.22 卸任，在職期間開會次數為2次。
委員	郭莉真	2	0	100%	111.6.22 卸任，在職期間開會次數為2次。
委員	呂學裕	2	0	100%	111.6.22 卸任，在職期間開會次數為2次。
召集人	劉美安	2	0	100%	111.6.22 改選，新任開會次數為2次。
委員	曾惠瑾	2	0	100%	111.6.22 改選，新任開會次數為2次。
委員	陳瑞鑫	2	0	100%	111.6.22 改選，新任開會次數為2次。
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。

三、最近年度薪酬委員會之討論事由與決議結果，及公司對於成員意見之處理：

薪酬委員會 日期/期別	議案內容	決議情形	公司對於 成員意見 之處理
111.1.27 第四屆第九次	1.110 年度年終獎金經理人發放明細案	經主席徵詢 全體出席委 員無異議照 案通過	提董事會 由全體出 席董事同 意通過
111.3.22 第四屆第十次	1.本公司民國 110 年度董事成員及董事會績效評估 結果 2.本公司民國 110 年度員工酬勞及董事酬勞分派案 3.審查民國 111 年度經理人調薪案		
111.8.10 第五屆第一次	1.審查新任經理人薪酬 2.民國 110 年度員工酬勞經理人發放明細案 3.民國 110 年度董監酬勞發放明細案		
111.11.9 第五屆第二次	1.本公司經理人晉升暨檢視經理人薪資結構調整 案 2.民國 112 年度調薪計劃案		

(六) 推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

推動項目	執行情形(註1)			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註2)	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？	✓		本公司總經理室下設置永續發展室，由董事會授權高階管理階層處理，每季一次定期向董事會進行報告永續發展執行成果及未來的計畫，董事會每季定期聽取經營團隊的報告，監督永續經營事項之落實，並評估執行情形。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2)		✓	研議中	未來視公司治理需求評估設置
三、環境議題 (一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	✓		(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能源使用效率及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

推動項目	執行情形(註1)		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因																											
	是	否																												
(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、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。	無差異																											
(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	✓	(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、減少用水政策及電力節能1%之目標，廠房頂樓於完成設置太陽能發電系統，響應綠色節電政策。 <table><tr><td colspan="2">本公司大慶廠及大衛廠</td><td>110年</td><td>111年</td></tr><tr><td colspan="2">總用水量(度)</td><td>26,423</td><td>28,890</td></tr><tr><td rowspan="2">溫室氣體</td><td>範疇一:庶務(直接排放)</td><td>-</td><td>187公噸CO2 e</td></tr><tr><td>範疇二:電力(間接排放) (公斤CO2 e/度)</td><td>6,240公噸CO2 e</td><td>6,262公噸CO2 e</td></tr><tr><td colspan="2">廢棄物(噸)- 非有害廢棄物</td><td>30.951</td><td>57.924</td></tr><tr><td colspan="2">廢棄物(噸)- 有害廢棄物</td><td>4.8</td><td>4.8</td></tr><tr><td colspan="2">廢水(噸)</td><td>5,041</td><td>5,345</td></tr></table>	本公司大慶廠及大衛廠		110年	111年	總用水量(度)		26,423	28,890	溫室氣體	範疇一:庶務(直接排放)	-	187公噸CO2 e	範疇二:電力(間接排放) (公斤CO2 e/度)	6,240公噸CO2 e	6,262公噸CO2 e	廢棄物(噸)- 非有害廢棄物		30.951	57.924	廢棄物(噸)- 有害廢棄物		4.8	4.8	廢水(噸)		5,041	5,345	無差異
本公司大慶廠及大衛廠		110年	111年																											
總用水量(度)		26,423	28,890																											
溫室氣體	範疇一:庶務(直接排放)	-	187公噸CO2 e																											
	範疇二:電力(間接排放) (公斤CO2 e/度)	6,240公噸CO2 e	6,262公噸CO2 e																											
廢棄物(噸)- 非有害廢棄物		30.951	57.924																											
廢棄物(噸)- 有害廢棄物		4.8	4.8																											
廢水(噸)		5,041	5,345																											
四、社會議題 (一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	✓	(一)已依相關勞動法規及人權公約、職業安全衛生法規訂定有「員工行為準則」、「工作規則」、「工作場所性騷擾防治措施申訴及懲戒辦法」，以維護員工權益及達到保護員工健康與安全。	無差異																											

推動項目	執行情形(註1)		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因																					
	是	否																						
	摘要說明(註2)																							
		<table><tr><td>提供安全與健康的 工作環境 協助同仁維持 身心健康及工 作生活平衡</td><td> ➢優質員工餐廳，飲食均衡、吃好吃飽。 ➢推動「陽光職場計畫」，讓管理幹部在追求組織目標時，也能打造好的工作氛圍，使同仁們都能快樂工作。 ➢定期員工健檢，從關心結果進而發展行動。 ➢每月臨場醫師進駐，提供最專業的健康諮詢。 </td></tr><tr><td>禁止強迫勞動，遵守當地政府勞動法令</td><td>落實休假制度，鼓勵同仁注重工作與生活平衡。</td></tr></table> 111年針對同仁實施人權保障相關訓練，總時數為3,986小時，共計767位同仁(1,971人次)完成訓練，佔全體同仁總人數的75%。未來，公司將持續關注人權保障議題、推動相關教育訓練，以提 高人權保障意識，降低相關風險發生的可能性。	提供安全與健康的 工作環境 協助同仁維持 身心健康及工 作生活平衡	➢優質員工餐廳，飲食均衡、吃好吃飽。 ➢推動「陽光職場計畫」，讓管理幹部在追求組織目標時，也能打造好的工作氛圍，使同仁們都能快樂工作。 ➢定期員工健檢，從關心結果進而發展行動。 ➢每月臨場醫師進駐，提供最專業的健康諮詢。	禁止強迫勞動，遵守當地政府勞動法令	落實休假制度，鼓勵同仁注重工作與生活平衡。																		
提供安全與健康的 工作環境 協助同仁維持 身心健康及工 作生活平衡	➢優質員工餐廳，飲食均衡、吃好吃飽。 ➢推動「陽光職場計畫」，讓管理幹部在追求組織目標時，也能打造好的工作氛圍，使同仁們都能快樂工作。 ➢定期員工健檢，從關心結果進而發展行動。 ➢每月臨場醫師進駐，提供最專業的健康諮詢。																							
禁止強迫勞動，遵守當地政府勞動法令	落實休假制度，鼓勵同仁注重工作與生活平衡。																							
	<table><tr><th>課程名稱</th><th>總人次</th><th>訓練總時數</th></tr><tr><td>【新人訓】新進人員教育訓練</td><td>159</td><td>600</td></tr><tr><td>【職安衛】職業安全衛生教育訓練(含 作業主管在職、回訓等訓練)</td><td>583</td><td>1,846</td></tr><tr><td>【職安衛】工傷防治安全教育訓練</td><td>775</td><td>348</td></tr><tr><td>【職安衛】急救人員與職護相關教育 訓練</td><td>9</td><td>23</td></tr><tr><td>【永續發展】啟動零碳轉型 打造永續 企業</td><td>87</td><td>174</td></tr><tr><td>【企業文化】與CEO有約</td><td>122</td><td>244</td></tr></table>		課程名稱	總人次	訓練總時數	【新人訓】新進人員教育訓練	159	600	【職安衛】職業安全衛生教育訓練(含 作業主管在職、回訓等訓練)	583	1,846	【職安衛】工傷防治安全教育訓練	775	348	【職安衛】急救人員與職護相關教育 訓練	9	23	【永續發展】啟動零碳轉型 打造永續 企業	87	174	【企業文化】與CEO有約	122	244	
課程名稱	總人次	訓練總時數																						
【新人訓】新進人員教育訓練	159	600																						
【職安衛】職業安全衛生教育訓練(含 作業主管在職、回訓等訓練)	583	1,846																						
【職安衛】工傷防治安全教育訓練	775	348																						
【職安衛】急救人員與職護相關教育 訓練	9	23																						
【永續發展】啟動零碳轉型 打造永續 企業	87	174																						
【企業文化】與CEO有約	122	244																						

推動項目	執行情形(註1)			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因		
	是	否	摘要說明(註2)			
			【公司治理】談誠信經營、公司治理與企業社會責任三大守則及實務案例	13	39	
			【資安】資訊安全宣導	223	712	
			合計	1,971	3,986	
(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),並將經營绩效或成果適當反映於員工薪酬?	✓		(二)員工福利措施及薪酬政策依據本公司「工作規則」、「薪工循環-福利作業」、「薪工循環-考核作業」、「績效考核管理辦法」執行,本公司透過績效考核制度來落實績效管理,不因性別、年齡有所差異,冀望透過績效管理作業,將公司整體營運目標與員工個人之工作目標結合,作為員工年度工作表現之評核與回饋,及後續員工訓練發展之依據。另本公司章程明定當年度如有獲利,應以不低於當年獲利之1.5%作為本公司及從屬公司員工酬勞。	無差異		

推動項目	執行情形(註1)			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註2)	
(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？	✓		(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。 (2)本公司提供員工相關安全與健康工作事項如下：1.每年定期辦理員工健康檢查。 2.每年排訂安全衛生教育訓練課程。 3.每半年實施作業環境檢測。 4.建置員工建言及申訴多元化之溝通管道。 5.訂定「工作場所性騷擾防治措施及懲戒辦法」，提供申訴管道，維持工作環境秩序。 6.為員工投保意外與醫療險。 7.制定災害緊急應變對策注意事項，每半年舉行消防講習及演練、定期舉辦安全維護會議。	無差異
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✓		(四)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。	無差異
(五) 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際標準，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？	✓		(五)本公司設有0800 免付費客戶服務專線，服務內容包括客戶申訴、爭議處理及客後服務機制。對於客戶資料依個人資料保護法採機密檔案管理，非相關業務人員不得查閱。	無差異

推動項目	執行情形(註1)			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註2)	
(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？	✓		(六)本公司訂有優質企業安全守則、優質企業安全認證內部稽核管理程序、安全供應鏈商業夥伴管理辦法，並定期至各主供應商進行EHS(環境安全衛生)宣導與稽核，並針對僱用員工之身體健康檢查、職業災害防治、消防安全、環境衛生...等各項目進行作業之落實稽核，供應商並能全力配合要求與進行改善，以達企業社會責任之落實。	無差異
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	視公司營運狀況及規模制定
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」訂有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形。		✓	本公司尚未訂有上市上櫃公司永續發展實務守則	未來視公司治理需求評估
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：				
1. 華廣以協助促進人們優質健康生活為理念，致力研發讓大家信賴的居家健康醫療器材，因此將專業等級的醫療器材透過人性化的操作介面，讓高精準度的醫療檢測儀器具有簡單的操作介面，讓人們可以在家中輕輕鬆鬆地為自己的健康把關。此外，由於近年來人們飲食與生活習慣的改變，因此提早進入高血壓、高血糖、高膽固醇等三高族的年齡群有逐年降低的趨勢，為了落實提升人們優質健康生活的經營理念，我們透過與各大醫院衛教科室及銷售據點的合作，教育民眾了解認識相關疾病與其正確的保健觀念，讓國人能夠對自身與家人的健康醫療保健，能有更進一步的認知與了解。 2. 為支持地方教育發揮學生所學之運用，促使累積職場實務經驗及提升就業競爭力，本公司積極與地方高級中等學校及各大專院校進行產學合作，安排學生於在學期間間接受職場實務培訓，學之致用。111年透過教育部國民及學前教育署「產學攜手合作計畫」與勤益科技大學、彰化師大附工合作產學方案，並提供中正大學學生暑期實習機會，結合產業實務經驗與學界研究資源，協助專班及實習學生提早體驗職場並發揮所長，共創企業、學校與學生三贏的局面。				

推動項目			執行情形(註1)		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
			是	否	
摘要說明(註2)					
111年產學合作情形如下表：					
類別	學校	人數	期間		
產學合作	國立勤益科技大學	3	111/07/18-115/06/30		
企業實習	國立中正大學	1	111/07/04-111/08/26		
建教合作	國立彰師附工	1	111/05/23-111/06/30		
3.董事會成員及重要管理階層之接班規劃及運作情形：(1)關於董事會之接班規劃，本公司計畫培育高階經理人進入董事會，使其熟悉董事會運作及集團各單位業務，並透過工作輪調的方式深化其產業經驗。(2)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。					
4.職場多元化政策：本公司訂有「安全衛生管理手冊」及「工作場所性騷擾防治措施申訴及懲戒辦法」文件揭露於公告欄及內部官網，於廠區設置保健室、健身房及哺乳室並聘有職安人員及職場護理師，致力於提供員工工具尊嚴、安全的職場環境。我們提供並設有弱勢職缺，如身心障礙、原住民及二度就業等身分，落實僱用多樣性、薪酬與升遷機會的公平性，確保員工不會因種族、性別、宗教信仰、年齡、政治傾向及其他受適用法規保護的任何其他狀況而遭歧視、騷擾或不平等的待遇。					
指標	百分比(%)	115年目標(%)			
女性佔總員工(%)	66.2	60			
女性佔所有主管(%)	33.3	34			
女性佔高階主管(%)	28.5	34			

註1：執行情形如勾選「是」，請具體說明所採行之重要政策、策略、措施及執行情形；執行情形如勾選「否」，請於「與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因」欄位解釋差異情形及原因，並說明未來採行相關政策、策略及措施之計畫。但有關推動項目一及二，上市上櫃公司應敘明永續發展之治理及督導架構，包含但不限於管理方針、策略與目標制定、檢討措施等。另敘明公司對營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險管理政策或策略，及其評估情形。

註2：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。

註3：揭露方式請參閱臺灣證券交易所公司治理中心網站之最佳實務參考範例。

(七)公司履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

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

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？ (二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？ (三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	✓		(一) 本公司訂有道德行為準則並經董事會通過，為所有董事、經理人及全體員工均應負起的重要責任及遵循規範。 (二) 本公司訂有道德行為準則、員工行為準則、工作規則，其中明定員工不得利用職權謀取不法利益，及接受招待、饋贈、收受回扣、侵佔公款，或其他不法利益，希冀社絕不誠信之行為影響商業關係或交易行為。 (三) 本公司「道德行為準則」、「員工行為準則」明定對於利益衝突、客戶資訊保密、業務餽贈、公平交易及競爭等條款及行為指南，且亦將此一概念透過教育宣導等方式，俾使董事、經理人及員工可確實理解與遵守。任何違反道德誠信的行為，無論職等高低之別，將依據「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。
二、落實誠信經營 (一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？ (二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其	✓		(一) 本公司以公平透明之方式進行商業活動，且明訂員工應有保護公司智慧財產之責任，避免揭露不應揭露之資訊，並應避免與任何不誠信之廠商或客戶進行往來，若有任何異狀應隨時提報，並於往來契約中訂定誠信條款。 (二) 本公司確實遵守公司法、證券交易所、商業會計

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司誠信經營則差異情形及原因
	是	否	摘要說明
誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？			法、政治獻金法、貪污治罪條例、政府採購法、公職人員利益衝突迴避法、其他相關法令，以及相關稽核、內控等內部規章明列員工須遵循，並參酌「上市上櫃公司誠信經營守則」，作為落實誠信經營之依據。
(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	✓		(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)新人報到時均說明公司相關規章且要求員工簽署聘僱契約書，不定期於內部各種會議、以及不限形式以宣導之方式，且於新人報到時舉行新人教育訓練，舉辦與誠信經營議題相關之內部教育訓練(含誠信經營、法規遵行、智慧財產權、營業秘密等課程)，說明誠信經營之重要性。 1. 111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266人次。 2. 111年度對新人教育訓練，進行「智慧財產權」內部宣導課程，每次0.5小時，共計參加人數154人次。 3. 111年度對各部門同仁進行「資訊安全與營業秘密

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司誠信經營則差異情形及原因
	是	否	
			摘要說明
			密」內部宣導課程，每次2小時，共計參加人數314人次。 4.111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。
三、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？ (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	✓	✓	(一)員工之意見可透過多重管道與管理階層及人力資源單位反映，並經妥善處理，溝通管道暢通。 (二)本公司訂有檢舉不法及申訴處理制度，並對呈報違法情事之員工全力保護其安全使其免於遭受報復。 (三)本對於舉發違法情事或參與調查過程之同仁與相關人員，本公司會予以保護以避免因此遭受不公平的報復與對待。
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	✓		本公司網站投資人事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。			無重大差異
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)：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。			無重大差異

註 1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

(八)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。

(九)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

(十)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(參考第49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

(十一)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

(十二)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
111.6.22股東常會	●承認一一〇年度營業報告書及財務報表案 執行情形：決議通過，並已依股東會決議執行完成。 ●承認一一〇年度盈餘分配案 執行情形：訂於111.7.27為分配基準日，111.8.19為股利發放日 ●通過修訂公司章程部分條文案 執行情形：股東會通過公司營業項目修訂案，並於111.3.4取得投審會核准函，111.7.14取得經濟部變更登記核准函。 ●通過修訂取得及處分資產處理程序、董事及監察人選舉辦法、股東會議事規則部分條文案 執行情形：修訂完成並公告於公司網站。 ●通過全面改選董事(含獨立董事)案 執行情形：改選完成，於111.7.14取得經濟部改選董事、選任董事長、設置審計委員會變更登記核准函。 ●通過解除本公司新任董事競業禁止限制案 執行情形：決議通過，董事兼職情形向股東會報告取得許可。
111.1.19董事會	●通過民國111年度營運計劃書 ●通過民國110年度年終獎金經理人發放明細 ●通過銀行融資申請案
111.3.22董事會	●通過民國110年度員工酬勞及董監酬勞分派案 ●通過審查民國111年度經理人調薪案 ●通過民國110年度董事成員及董事會績效評估結果 ●通過民國110年度營業報告書及財務報表案 ●通過擬具本公司民國110年度盈餘分派案 ●通過辦理資本公積發放現金案

日期／會議	重要決議
	●通過全面改選第十屆董事(含獨立董事)案 ●通過修訂本公司「公司章程」部分條文案 ●通過修訂本公司「取得及處分資產處理程序」部分條文案 ●通過修訂本公司「董事及監察人選舉辦法」部分條文案 ●通過修訂本公司「股東會議事規則」部分條文案 ●通過解除本公司新任董事競業禁止限制案 ●通過本公司民國111年股東常會召集案 ●通過受理民國111年股東常會董事(含獨立董事)候選人提名之公告事宜 ●通過受理本公司民國111年股東常會股東提案權之相關事宜 ●通過員工認股權憑證行使認購發行新股暨訂定增資基準日案 ●通過本公司庫藏股辦理註銷減資案 ●通過本公司『民國110年度內部控制制度聲明書』 ●通過銀行融資申請案
111.5.11董事會	●通過本公司溫室氣體盤查及查證時程計畫 ●通過審查提名之董事(含獨立董事)候選人名單案 ●通過修訂本公司「董事會議事規則」部分條文案 ●通過訂定本公司「審計委員會組織規程」案 ●通過員工認股權憑證行使認購發行新股暨訂定增資基準日案 ●通過銀行融資展延申請案
111.7.5董事會	●通過推選本公司第十屆董事會新任董事長案 ●通過修訂本公司「董事、監察人及功能性委員酬金辦法」部分條文案 ●通過聘任本公司第五屆薪酬委員會案 ●通過聘任本公司第一屆審計委員會案
111.8.10董事會	●通過人事晉升案 ●通過民國110年度員工酬勞經理人發放明細案 ●通過民國110年度董監酬勞發放明細案 ●通過員工認股權憑證行使認購發行新股暨訂定增資基準日案 ●通過銀行融資申請案
111.11.9董事會	●通過提出本次無塵室產區擴大建置案的計劃資本支出 ●通過本公司經理人晉升暨薪資結構調整案 ●通過民國112年度調薪計劃案 ●通過本公司民國111年第3季經會計師核閱財務報表案

日期／會議	重要決議
	●通過修訂本公司「內部重大資訊處理作業程序」部分條文案 ●通過民國112年度稽核計劃 ●通過修訂本公司內部控制制度 ●通過員工認股權憑證行使認購發行新股暨訂定增資基準日案 ●通過銀行融資申請案
112.1.12董事會	●通過民國112年度營運計劃書 ●通過民國111年度年終獎金經理人發放明細 ●通過制定本公司『民國112年度員工認股權憑證發行及認股辦法』 ●通過配合安侯建業聯合會計師事務所業務調整，更換簽證會計師 ●通過本公司定期評估簽證會計師獨立性及適任性情形 ●通過修訂本公司「公司章程」部分條文案 ●通過修訂本公司「申請暫停及恢復交易作業程序」部分條文案 ●通過修訂本公司「董事會績效評估辦法」 ●通過修訂本公司「薪資報酬委員會組織規程」 ●通過修訂本公司內部控制制度 ●通過銀行融資申請案
112.3.14董事會	●通過本公司民國111年度員工酬勞及董監酬勞分派案 ●通過本公司民國111年度營業報告書及財務報表案 ●通過111年度盈餘分派案 ●通過辦理資本公積發放現金案 ●通過增(補)選第十屆獨立董事一席案 ●通過修訂本公司內控管理辦法案 ●通過本公司民國112年股東常會召集案 ●通過受理民國112年股東常會獨立董事候選人提名之公告事宜 ●通過受理本公司民國112年股東常會股東提案權之相關事宜 ●通過員工認股權憑證行使認購發行新股暨訂定增資基準日案 ●通過本公司民國111年度董事成員及董事會績效評估結果 ●通過本公司『民國111年度內部控制制度聲明書』 ●通過制定本公司預先核准非確信服務政策之一般性原則 ●通過銀行融資申請案
112.5.10董事會	●通過本公司民國112年第1季經會計師核閱財務報表案 ●通過本公司依照法令設置公司治理主管一案

日期／會議	重要決議
	●通過審查本公司獨立董事候選人名單一案 ●通過員工認股權憑證行使認購發行新股暨訂定增資基準日案 ●通過修正本公司民國111年度盈餘分配表 ●通過修正辦理資本公積發放現金案 ●通過修正本公司『112年度員工認股權憑證發行及認股辦法』 ●通過銀行融資申請案

(十三)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

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

華廣生技股份有限公司
內部控制制度聲明書



日期： 112 年 3 月 14 日

本公司民國 111 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國111年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國112年3月14日董事會通過，出席董事 9 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：

簽證會計師公費資訊（請填入金額）

金額單位：新臺幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費	合計	備註
安侯建業聯合會計師事務所	張字信	111.01.01 ~ 111.12.31	2,910	780	3,690	TP Report 340 仟元、稅務簽證 250 仟元、工商登記 190 仟元
	吳俊源					

請具體敘明非審計公費服務內容：(例如稅務簽證、確信或其他財務諮詢顧問服務)

註：本年度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。非審計公費並應附註說明其服務內容。

(一)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：無此情形。

(二)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：無此情形。

五、更換會計師資訊：

(一)、關於前任會計師

更換日期	112 年 1 月		
更換原因及說明	配合會計師內部業務調整，自一一二年度起財務報告簽證會計師由張字信會計師及吳俊源會計師，更換為陳燕慧會計師及郭士華會計師		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人 情 況	會計師	委任人
	主動終止委任	不適用	不適用
	不再接受(繼續)委任	不適用	不適用
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無		

與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務
			財務報告之揭露
			查核範圍或步驟
			其 他
	無	✓	
	說明		
其他揭露事項 (本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)	無		

(二)、關於繼任會計師

事 務 所 名 稱	安侯建業聯合會計師事務所
會 計 師 姓 名	陳燕慧會計師及郭士華會計師
委 任 之 日 期	112 年 1 月
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	不適用
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	不適用

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

函：不適用。

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

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

(一) 董事、監察人、經理人及持股超過百分之十之股東股權變動情形

職稱	姓名	111年度		當年度截至5月2日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數增 (減)數
董事長兼總經理	黃椿木	0	0	0	0
董事	華榮電線電纜(股)公司 代表人劉秀美	(322,000)	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
董事	通化東寶藥業股份有限公司 代表人:冷春生				
董事	通化東寶藥業股份有限公司 代表人:張文海				
董事	研本投資股份有限公司 (就任日期:111/06/22)	0	0	0	0
代表人	劉克振(就任日期:111/06/27)	0	0	0	0
董事	百珏投資有限公司 (就任日期:111/06/22 解任日期:112/4/30)	0	0	0	0
代表人	戴宗凱(就任日期:111/06/23 解任日期:112/4/30)	(32,000)	0	(30,000)	0
獨立董事	曾惠瑾(就任日期:111/06/22)	0	0	0	0
獨立董事	劉美安(就任日期:111/06/22)	0	0	0	0
獨立董事	陳瑞鑫(就任日期:111/06/22)	0	0	0	0
副總經理	陳碧萱	(23,000)	0	0	0
副總經理	陳界行	0	0	0	0
副總經理	葉智隆	(9,000)	0	0	0
協理	李家酪(就任日期:111.08.10)	0	0	0	0
協理	李明燦(就任日期:111.08.10)	0	0	0	0
協理兼財務部門主管	陳慧真	0	0	0	0
會計部門主管	陳雅雯	2,000	0	0	0
董事	江台雄(解任日期:111.06.22)	0	0	0	0
獨立董事	蔡淦仁(解任日期:111.06.22)	0	0	0	0
獨立董事	郭莉真(解任日期:111.06.22)	0	0	0	0

獨立董事	呂學裕(解任日期:111.06.22)	0	0	0	0
監察人	戴宗凱(解任日期:111.06.22)	(32,000)	0	(30,000)	0
監察人	林建興(解任日期:111.06.22)	0	0	0	0
監察人	蘇錦彬(解任日期:111.06.22)	0	(100,000)	0	0
協理	許又仁(解任日期:111.09.01)	0	0	0	0

註1：持有公司股份總額超過百分之十股東應註明為大股東，並分別列示。

註2：股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，尚應填列下表。

(二)股權移轉資訊：

姓名	股權移轉原因	交易日期	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	交易價格
戴宗凱	贈與	112.01.09	戴柏翔		15,000	76.9
戴宗凱	贈與	112.01.09	戴柏裕		15,000	76.9
戴宗凱	贈與	111.01.07	戴柏翔		16,000	75.7
戴宗凱	贈與	111.01.07	戴柏裕		16,000	75.7

(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
蘇錦彬	贖回	111.04.13	元大證券金融股份有限公司	-	100,000	1.79%	45.96%	-

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

112年5月2日

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 代表人：冷春生	12,000,000	19.74%	-	-	-	-	-	-	-
華榮電線電纜股份有限公司 代表人：王宏仁	7,374,900	12.13%	-	-	-	-	-	-	-
黃椿木	2,474,492	4.07%	1,120,380	1.84%	-	-	施錦秀 黃秀勤	夫妻 兄妹	-
研本投資股份有限公司 代表人：張美玲	1,500,000	2.47%	-	-	-	-	-	-	-
國泰人壽保險股份有限公司 代表人：黃調貴	1,461,000	2.40%	-	-	-	-	-	-	-
曾金正	1,130,000	1.86%	-	-	-	-	-	-	-
黃秀勤	1,121,869	1.85%	-	-	-	-	黃椿木	兄妹	-
施錦秀	1,120,380	1.84%	2,474,492	4.07%	-	-	黃椿木	夫妻	-
施翠娥	983,292	1.62%	-	-	-	-	施錦秀 黃椿木	姐妹 姻親	-
超揚投資股份有限公司	722,200	1.19%	-	-	-	-	-	-	-

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

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

註3：將前揭所列示之股東包括法人及自然人，應揭露彼此間之關係。

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

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

單位：新台幣仟元；仟股

年月	發行價格 (元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
92.4	10	750	7,500	750	7,500	創立股本 7,500	無	註1
92.6	10	1,500	15,000	1,500	15,000	現金增資 7,500	無	註2
92.11	10	4,500	45,000	4,500	45,000	現金增資 30,000	無	註3
93.7	10	11,000	110,000	9,000	90,000	現金增資 45,000	無	註4
94.1	30	11,000	110,000	10,000	100,000	現金增資 30,000	無	註5
94.3	30	15,000	150,000	11,000	110,000	現金增資 30,000	無	註6
94.7	15	15,000	150,000	12,000	120,000	現金增資 15,000	無	註7
94.9	30	15,000	150,000	13,500	135,000	現金增資 45,000	無	註8
95.4	31.5	50,000	500,000	16,500	165,000	現金增資 63,000	債權轉增資 31,500	註9
95.4	31.5	50,000	500,000	18,500	185,000	現金增資 63,000	無	註10
96.4	31.5	50,000	500,000	21,500	215,000	現金增資 94,500	無	註11
96.10	10/15	50,000	500,000	21,935	219,350	員工認股權憑證 5,069	無	註12
97.5	39	50,000	500,000	26,189	261,898	資本公積轉增資 17,548 現金增資97,500	無	註13
97.8	10	50,000	500,000	26,345	263,447	員工認股權憑證 1,549仟元	無	註14
97.9	15	50,000	500,000	26,556	265,563	員工認股權憑證 3,174	無	註15
97.12	64	50,000	500,000	27,884	278,844	現金增資 85,000	無	註16
98.8	10/11 .9	50,000	500,000	35,236	352,356	盈餘暨公積轉增資 71,641 員工認股權憑證 2,226	無	註17
99.1	14.4	50,000	500,000	36,236	362,356	員工認股權憑證 14,400	無	註18
99.12	95	50,000	500,000	39,952	399,516	現金增資 353,020仟元	無	註19
100.8	10	50,000	500,000	43,947	439,468	資本公積轉增資 39,952仟元	無	註20
103.12	38	70,000	700,000	51,447	514,468	現金增資	無	註21

年月	發行價格 (元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
						285,000仟元		
104.12	95	70,000	700,000	63,447	634,468	私募現金增資 1,140,000仟元	無	註22
106.8	10	70,000	700,000	59,447	594,468	庫藏股減資 40,000仟元	無	註23
108.7	10	100,000	1,000,000	59,501	595,008	員工認股權憑證 540仟元	無	註24
108.11	47.7	100,000	1,000,000	59,670	596,698	員工認股權憑證 1,690仟元	無	註25
109.2	47.7	100,000	1,000,000	60,536	605,358	員工認股權憑證 8,660仟元	無	註26
109.6	47.7 49.4	100,000	1,000,000	61,522	615,218	員工認股權憑證 9,860仟元	無	註27
109.11	46.4 48	100,000	1,000,000	61,756	617,558	員工認股權憑證 2,340仟元	無	註28
110.3	46.4 48	100,000	1,000,000	61,963	619,633	員工認股權憑證 2,075仟元	無	註29
110.7	48	100,000	1,000,000	62,195	621,953	員工認股權憑證 2,320仟元	無	註30
110.10	48	100,000	1,000,000	62,236	622,358	員工認股權憑證 405仟元	無	註31
110.12	48 46.6	100,000	1,000,000	62,289	622,888	員工認股權憑證 530仟元	無	註32
111.05	46.6 56.7	100,000	1,000,000	60,580	605,810	員工認股權憑證 2,922仟元 庫藏股減資 20,000仟元	無	註33
111.06	56.7	100,000	1,000,000	60,602	606,022	員工認股權憑證 212仟元	無	註34
111.09	56.7	100,000	1,000,000	60,624	606,240	員工認股權憑證 218仟元	無	註35
111.12	56.7 55.1	100,000	1,000,000	60,687	606,870	員工認股權憑證 630仟元	無	註36

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10801172120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。
 註30：該次增資係經濟部110.07.14經授商字第11001117870號函核准。
 註31：該次增資係經濟部110.10.01經授商字第11001170820號函核准。
 註32：該次增資係經濟部110.12.30經授商字第11001222170號函核准。
 註33：該次增資係經濟部111.05.17經授商字第11101083910號函核准。
 註34：該次增資係經濟部111.06.13經授商字第11101092240號函核准。
 註35：該次增資係經濟部111.09.14經授商字第11101173000號函核准。
 註36：該次增資係經濟部111.12.16經授商字第11101236530號函核准。

112年5月2日 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	60,802	39,198	100,000	

(二)股東結構

112年5月2日

股東結構	政府機構	金融機構	其他法人	外國機構及外國人	個人	庫藏股	合計
人數	0	2	109	24	8,487	0	8,622
持有股數	0	1,463,000	11,078,727	13,325,710	34,934,757	0	60,802,194
持有比率%	0.00%	2.41%	18.22%	21.92%	57.45%	0.00%	100.00%

(三)股數分散情形

112年5月2日

持股分級	股東人數	持有股數	持有比率 %
1-999	6,424	94,834	0.16%
1,000-5,000	1,553	3,018,193	4.96%
5,001-10,000	233	1,824,829	3.00%
10,001-15,000	87	1,123,120	1.85%
15,001-20,000	65	1,176,792	1.94%
20,001-30,000	62	1,572,930	2.59%
30,001-40,000	28	969,701	1.59%
40,001-50,000	31	1,407,349	2.31%
50,001-100,000	57	4,054,820	6.67%
100,001-200,000	46	6,334,298	10.42%
200,001-400,000	19	5,471,745	9.00%
400,001-600,000	5	2,533,033	4.17%

600,001-800,000	3	2,054,617	3.38%
800,001-1,000,000	1	983,292	1.62%
1,000,001 股以上	8	28,182,641	46.34%
合計	8,622	60,802,194	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
112年5月2日；單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
通化東寶藥業股份有限公司		12,000,000	19.74%
華榮電線電纜股份有限公司		7,374,900	12.13%
黃椿木		2,474,492	4.07%
研本投資股份有限公司		1,500,000	2.47%
國泰人壽保險股份有限公司		1,461,000	2.40%
曾金正		1,130,000	1.86%
黃秀勤		1,121,869	1.85%
施錦秀		1,120,380	1.84%
施翠娥		983,292	1.62%
超揚投資股份有限公司		722,200	1.19%

(五)每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元；仟股

項目		年度	110年	111年	當年度截至 112 年 3 月 31 日 (註 8)
每股市價 (註1)	最高		87.8	97.8	84.5
	最低		62.2	67.0	75.3
	平均		71.6	75.0	78.7
每股淨值 (註2)	分配前		34.16	34.11	31.95
	分配後		-	-	-
每股盈餘	加權平均股數		60,078	60,533	60,687
	每股盈餘(註3)		1.45	1.50	(0.09)
每股股利	現金股利	調整前	2.00	2.10	-
		調整後	1.99918189	(註9)	-
	無償配股	盈餘配股	-	-	-
		資本公積配股	-	-	-
	累積未付股利(註4)		-	-	-
投資報酬分析	本益比(註5)		49.38	50	-
	本利比(註6)		35.81	35.71	-
	現金股利殖利率(註7)		0.028	0.028	-

*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董事會或次年度股東會決議分配之情形填列。

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

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

註 5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

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

註 9：111年度盈餘分派案，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六十，其中現金股利比率不得低於股東股利總額百分之五十。

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111年度盈餘業經112年5月10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0.38元，共發放新台幣23,104,834元。(2)以資本公積分派股東現金股利，每仟股配發新台幣1.72元，共發放新台幣104,579,774元。

(七)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

本公司並無無償配股，對公司營運績效及每股盈餘並無重大影響。

(八)員工及董事、監察人酬勞

1.公司章程所載員工及董事、監察人酬勞之成數或範圍

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

2.本期估列員工酬勞及董事、監察人酬勞金額之估列基礎

(1)員工酬勞12% (2)董事及監察人酬勞2.99%。

3.董事會通過之分配酬勞情形：

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

本公司董事會於112年3月14日決議發放員工酬勞新台幣11,850,000元及董監酬勞新台幣2,970,000元。

(2)以股票分派之員工酬勞金額占本期稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：
無此情形。

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111度盈餘業經111年3月22日決議發放員工酬勞新台幣10,000,000元及董監酬勞新台幣2,430,000元。

(九)公司買回本公司股份情形：最近年度及截至年報刊印日止無買回本公司股份之情形。

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：

112年4月30日

員工認股權憑證種類 (註2)	108年度 員工認股權憑證
申報生效日期及總單位數	申報生效日期:108.8.12 總單位數:2,930,000
發行(辦理)日期(註4)	108.11.05
已發行單位數	2,930,000
尚可發行單位數	0
發行得認購股數占已發行 股份總數比率	4.92%
認股存續期間	10年

履約方式（註3）	發行新股
限制認股期間及比率（%）	屆滿2年:20% 屆滿3年:20% 屆滿4年:20% 屆滿5年:20% 屆滿6年:20%
已執行取得股數	366,400
已執行認股金額	20,494,560
未執行認股數量	1,745,600
未執行認股者其每股認購價格	NTD55.1
未執行認股數量占已發行股份總數比率（%）	2.87%
對股東權益影響	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：

112年4月30日

	職稱 (註1)	姓名	取得 認股 數量	取得 認股 數量 占已 發行 股份 總數 比率 (註 4)	已執行（註2）				未執行（註2）			
					認股 數量	認股 價格 (註 5)	認股 金額	認股 數量 占已 發行 股份 總數 比率 (註4)	認股 數量	認股 價格 (註 6)	認股金 額	認股數 量占已 發行股 份總數 比率 (註4)
經 理 人	總經理	黃椿木	634,000	1.02%	59,000	56.7 55.1 (註5)	3,328,020	0.10%	575,000	55.1	31,682,500	0.95%
	副總經理	陳界行										
		陳碧萱										
		葉智隆										
	協理	李家韶										
		李明燦										
		許又仁(註7)										
	協理暨 財務主管	陳慧真										

員工(註3)	會計主管	陳雅雯										
	員工	張恆嘉										
		黃立綱										
		陳繼浩										
		張冠霖										
		呂正偉										
		陳建中				56.7						
		蕭方瑋	507,000	0.83%	78,200	55.1 (註5)	4,359,380	0.13%	428,800	55.1	23,626,880	0.71%
		劉庭好										
		盧冠宇										
		陳建豪										

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。108年發行之員工認股權憑證認股價為56.7元，自111/7/28起，因除息調整認股價格為55.1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。

註7：許又仁協理於民國111年9月1日離職解任，相關資訊揭露至解任日。

(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)。
- G. F399040 無店面零售業(限中華民國行業標準分類 4871 電子購物及郵購業及 4879 未分類其他無店面零售業；藥局、藥房、藥粧店或活動物之零售除外)
- H. F203010 食品什貨、飲料零售業(限中華民國行業標準分類 4711 食品飲料為主之綜合商品零售業及 4729 其他食品及飲料、菸草製品零售業；藥局、藥房、藥粧店或活動物之零售除外)

2、主要商品佔營業收入淨額比重

單位：新台幣仟元

項目	一 一 一 年 度	
	金 額	比 例
血糖檢測儀	269,084	12%
血糖檢測試片	1,655,197	75%
其他	286,308	13%
合計	2,210,589	100%

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(CGM)、無線連網型的觸控式BGM血糖儀、Partner App 及血糖管理系統 (DMS)

(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

Fortune Business Insight 110 年對於醫材市場的研究報告¹指出全球醫療器材市場規模在 109 年達 4,322 億美元，預估 110 年可達 4,553 億美元；預期 110-117 間將以年複合成長率(CARD) 5.4% 的速度成長，至 117 年將達到 6,580 億美元，顯現醫材市場的需求持續增加並逐漸從疫情中恢復。此外，在資誠聯合會計師事務所(PwC Taiwan)與台灣數位健康產業發展協會共同舉辦的「數位健康產業發展關鍵趨勢論壇」中，亦提到近年來全球醫療器材市場規模的快速擴張係來自疫情所啟動的零接觸經濟以及遠距服務影響，消費者對醫材健康管理的意識抬頭與要求提高，且政府與醫療機構擁抱數位轉型，再加上醫療物聯網(IoMT)雲端技術及電腦智慧數位化等新技術的應用，帶動全球醫材市場的轉型與成長。

而根據國際糖尿病聯盟(IDF)110 年統計數據²，134 年全球預估將會有七億人口罹患糖尿病；報告中亦顯示各國用於糖尿病治療花費，從 96 年的 2,320 億美元，到 110 年已經增長到 9,660 億美元，134 年預計可達到 1.05 兆美元，預期市場對於糖尿病照護的相關的需求將與日俱增；從區域之糖尿病相關花費觀察，每個成人之年均花費，金額最高的為北美洲 8,209 美元，其次為歐洲的 3,086 美元，其他地區(含中南美洲、亞洲、非洲等)則介於 112 美元至 2,190 美元之間，顯示已開發國家對於糖尿病相關花費相對較多，是以品質及價格相對較高的產品在這些國家仍有一定的市場；反觀，中南美洲、中東、非洲、東南亞等開發中國家，儘管罹患糖尿病人口佔全球約 40.8%，但是醫療花費卻僅佔全球的 12.5%，故物超所值、單機多用途的產品，預期將對該區域的糖尿病病患有更強的吸引力。

¹ Fortune Business Insight (110/09),
<https://www.fortunebusinessinsights.com/industry-reports/medical-devices-market-100085>

² 本段相關數據係擷自 IDF Diabetes Atlas 2021, 10th edition, p50,p57

糖尿病照護中若能提早診斷出糖尿病並有效對其進行監控，將可減緩後續併發症的發生。近年來，做為診斷輔助工具的連續性血糖監測產品（continuous blood glucose monitoring, CGM）在國際上獲得了高度關注，若能在市場上提供價格相對優勢的產品，將有助於打入開發中國家市場成為廠商的競爭優勢。

B. 國內醫材產業市場現況與發展

1. 現況與發展

國家發展委員會對於人口推估³，114年將有20%的人口超過65歲，到149年時65歲以上人口接近40%。高齡化社會中，如何分配醫療資源的議題日漸受到重視。預期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，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，上游原物料之供應可分為試劑、耗材及組件兩大類，而下游廠商則包括國內外之醫療器材進出口商、醫療器材行、醫療機構、醫療院所、經銷商、藥房連鎖及量販店等銷售通路。產品可以分為居家使用與醫療院所使用，居家使用可以由一般消費通路購買，而醫療院所使用則須透過國內外代理商、經銷商訂貨。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，建立產業鏈中游、下游間之合作關係更具彈性及緊密。

3. 產品之發展趨勢

³ 數據係擷取自國家發展委員會人口推估查詢系統-常用資料查詢-三階段人口(占總人口比率)，擷取日期為111/05/05，<https://pop-proj.ndc.gov.tw>

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商瓜分形成寡佔趨勢，2013年起由於美國健保改革以及歐洲保險補貼等政策，形成價格競爭市場，成本不易下降的情況下間接地降低了產品利潤。隨著血糖檢測的準度規範持續嚴格化，廠商必須兼顧成本控制與產品品質，其中有許多全球大小醫療器材廠商不斷的投入研發生產，逐漸形成百家爭鳴現象。

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，聚焦本身優勢發展成為關鍵所在，再者智慧醫療隨著照護情境不斷的優化，醫材數據傳送無線化，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，一直為華廣生技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。華廣生技之專利結構技術，能以低價化之結構與製程，將奈米級之貴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，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。

1999年FDA核准的第一台連續式血糖量測儀 (CGM)，2014年FDA核准第一台可取代BGM量測血糖的連續式血糖量測儀(CGM)，並有多篇期刊佐證配戴CGM的使用者比使用BGM的使用者，降低HbA1c的效果更為顯著，且可達到日常生活監督並讓使用者進而調整生活型態，產生延續血糖管理的效果。

市場預估連續式血糖量測儀 (CGM)營業額將於2030年達到美金200億以上，遠超過BGM最高的歷史紀錄金額，除糖尿病患者的保險給付市場外，連續式血糖量測儀 (CGM)在非健保給付的市場，包含未施打胰島素的第二型糖尿病患者及健康族群 (減肥、運動員、健康檢查...等)，都有預期的市場規模，開發

出優質平價的連續式血糖量測儀 (CGM) 將可有效擴大市佔率並創造可觀的營業額。

華廣生技全程自主開發的連續式血糖量測儀 (CGM)，已取得多項專利，突破市面上多家競品的專利佈局，取得了進入國際市場的門票，生產技術上並自行設計開發全自動機器設備，搭配線上AOI 檢驗機台，將所有的生產數據及檢測結果彙整於CIM (電腦整合製造)/MES (智能製造管制) 軟體系統上，對自動化機器進行即時real time監控與即時調整的因應機制，以達到生產穩定度及良率的最佳化，創造出高品質及低成本之連續式血糖量測儀 (CGM)，大大提高市場的競爭力。

2、研究發展人員及其學經歷

單位：人

學歷 \ 年度	109 年度	110 年度	111 年度
博士	6	5	5
碩士	60	58	60
大學	79	73	81
專科	3	5	5
高中職	6	5	5
合計	154	146	156

3、最近五年度每年投入研發經費

單位：新台幣仟元

年度	107年度	108年度	109年度	110年度	111年度
研發費用	201,186	255,121	247,875	187,860	201,977
營業收入	2,007,222	2,172,923	1,668,586	1,849,924	2,210,589
佔當年度營業收入比率(%)	10.02	11.74	14.86	10.16	9.14

4、最近年度及截至年報刊印日止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
Jul-107	於民國 111 年獲取「彈性生理貼片」中國發明專利(CN110755088B)
Jul-108	於民國 111 年獲取「彈性生理貼片」美國發明專利(US11426517)
Jul-108	於民國 111 年獲取「螢幕的圖形化使用者介面」美國設計專利(US D954067)
Aug-108	於民國 111 年獲取「螢幕的圖形化使用者介面」美國設計專利(US D942985)
Mar-109	於民國 111 年獲取「感測器與電子裝置間的資料傳輸方法及其系統」台灣設計

專利申請 年度	開發成功之技術或產品
	專利(KR 10-2411270)
Mar-109	於民國 111 年獲取「生理訊號傳感裝置」台灣設計專利(TW I772920)
Jul-109	於民國 111 年獲取「植針模組及具有植針模組的植入裝置」台灣發明專利(TW I760796)
Jul-109	於民國 111 年獲取「一種用於承載感測器之容器及其容器操作方法」日本發明專利(JP 7102469)
Jul-109	於民國 111 年獲取「生理訊號傳感裝置」日本發明專利(JP 7014865)
Jul-109	於民國 111 年獲取「生理訊號監測裝置及其傳感器的組裝方法」台灣設計專利(TW I754329)
Jul-109	於民國 111 年獲取「植入式微型生物感測器」台灣發明專利(TW I755802)
Jul-109	於民國 111 年獲取「植入式微型生物感測器及其製法」台灣發明專利(TW I755803)
Jul-109	於民國 111 年獲取「微型生物感測器及其用於降低量測干擾的方法」澳洲發明專利(AU 2020210301)
Jul-109	於民國 111 年獲取「微型生物感測器及其量測方法」美國發明專利(US11319570)
Jul-109	於民國 111 年獲取「生理訊號傳感裝置」美國發明專利(US11369291)
Aug-109	於民國 111 年獲取「生理訊號傳感裝置」日本發明專利(JP 7078677)
Aug-109	於民國 111 年獲取「生理訊號傳感裝置」韓國發明專利(KR 10-2442999)
Aug-109	於民國 111 年獲取「生理訊號傳感裝置」日本發明專利(JP 7134201)
Aug-109	於民國 111 年獲取「生理訊號傳感裝置」韓國發明專利(KR 10-2443000)
Aug-109	於民國 111 年獲取「植針模組及具有植針模組的植入裝置」韓國發明專利(KR 10-2449247)
Aug-109	於民國 111 年獲取「可快速完成安裝的生理訊號監測系統」台灣發明專利(TW I770572)
Aug-109	於民國 111 年獲取「生理訊號傳感裝置」韓國發明專利(KR 10-2443001)
Aug-109	於民國 111 年獲取「生理訊號傳感裝置」韓國發明專利(KR 10-2443002)
Aug-109	於民國 111 年獲取「生理訊號傳感裝置」韓國發明專利(KR 10-2449252)
Aug-109	於民國 111 年獲取「具靜電放電保護機制的生理訊號傳感裝置」日本發明專利(JP 7050863)
Aug-109	於民國 111 年獲取「植入式微型生物感測器及其操作方法」韓國發明專利(KR 10-2417943)
Aug-109	於民國 111 年獲取「植入式微型生物感測器」日本發明專利(JP 7143373)
Aug-109	於民國 111 年獲取「微型生物感測器及其用於降低量測干擾的方法」台灣設計專利(TW I757811)
Aug-109	於民國 111 年獲取「微型生物感測器及其用於降低量測干擾的方法」台灣發明專利(TW I770571)
Aug-109	於民國 111 年獲取「生理訊號傳感裝置」日本發明專利(JP 7077370)
Aug-109	於民國 111 年獲取「生理訊號傳感裝置」台灣發明專利(TW I764223)
Aug-109	於民國 111 年獲取「生理訊號傳感裝置」台灣發明專利(TW I756768)
Aug-109	於民國 111 年獲取「醫療監測裝置」中國設計專利(CN307385863S)
Aug-109	於民國 111 年獲取「生理訊號傳感裝置」美國發明專利(US11399747)
Aug-109	於民國 111 年獲取「生理訊號傳感裝置」美國發明專利(US11504032)
Aug-109	於民國 111 年獲取「一種用於承載感測器之容器及其容器操作方法」韓國發明

專利申請年度	開發成功之技術或產品
	專利(KR10-2464784)」
Oct-109	於民國 111 年獲取「微型生物感測器及其量測方法」台灣發明專利(TW I783249)
Oct-109	於民國 111 年獲取「微型生物感測器及其量測方法」台灣發明專利(TW I783250)
Oct-109	於民國 111 年獲取「微型生物感測器及其量測方法」台灣發明專利(TW I788274)
Oct-109	於民國 111 年獲取「微型生物感測器及其量測方法」美國發明專利(US11506627)
Oct-109	於民國 111 年獲取「植入式微型生物感測器」韓國發明專利(KR 10-2446995)
Dec-109	於民國 111 年獲取「微型生物感測器及其用於降低量測干擾的方法」日本發明專利(JP 7104109)
Dec-109	於民國 111 年獲取「微型生物感測器及其用於降低量測干擾的方法」日本發明專利(JP 7089559)
Dec-109	於民國 111 年獲取「應用於生理訊號傳感器的充電裝置及其充電方法」美國發明專利(US11315671)
Dec-109	於民國 111 年獲取「應用於生理訊號傳感器的充電裝置及其充電方法」台灣發明專利(US11361858)
Jan-110	於民國 111 年獲取「應用於生理訊號傳感器的充電裝置及其充電方法」台灣發明專利(TW I761023)
Jan-110	於民國 111 年獲取「應用於生理訊號傳感器的充電裝置及其充電方法」美國發明專利(US 11315672)
Mar-110	於民國 111 年獲取「回復生物感測器的方法及使用此方法的裝置」台灣發明專利(TW I770871)
Jun-110	於民國 111 年獲取「醫療監測裝置」台灣設計專利(TW D218187)
Jul-110	於民國 111 年獲取「動態分析血糖植的方法及其系統與電腦程式產品」台灣設計專利(TW D221353)
Sep-110	於民國 111 年獲取「螢幕的圖形化使用者介面」美國設計專利(US D954727)
Oct-110	於民國 111 年獲取「分析物測量儀」台灣設計專利(TW D220134)
Oct-110	於民國 111 年獲取「分析物測量儀」台灣設計專利(TW D220135)
Oct-110	於民國 111 年獲取「分析物測量儀」台灣設計專利(D220136)
Oct-110	於民國 111 年獲取「應用於生理訊號傳感器的充電裝置及其充電方法」台灣發明專利(TW I782385)
Oct-111	於民國 111 年獲取「生理訊號傳感裝置」歐洲設計專利(EP 009185796-0001)
Oct-111	於民國 111 年獲取「生理訊號傳感裝置」歐洲設計專利(EP 009186596-0001)
Oct-111	於民國 111 年獲取「生理訊號傳感裝置」歐洲設計專利(EP 009185838-0001)

(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，強化品牌形象，開拓新市場新客戶。

b.布局 CGM 行銷推廣相關品牌行銷與宣傳活動

B.研發方面

- a.導入醫用膽固醇及尿酸試片。
- b.開發無線型聯網新機種BGM。
- c.研發並量產連續型血糖監測儀（CGM）。
- d.持續申請各項研發專利，做好智慧財產權之保護，並將研發成果發表於國內外知名學術期刊。

C.生產方面

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

D.營運及財務方面

- a.導入KPI與OKR管理系統，明確定義各部門之目標，與更積極的長遠發展目標。透過組織合作與競爭，進一步提升公司整體之執行力，強化經營效率與效果。
- b.配合公司業務拓展及研發技術改良之資金需求，在不影響獲利能力之前提下，適時辦理現金增資並妥善運用財務槓桿操作發行債券或向銀行借款以資運用。

2、長期業務發展計劃

A.行銷業務方面

- a.建立Rightest品牌形象，發展遠距血糖監測照護平台。應用互聯網技術轉型為數據型企業。
- b.彈性拓展ODM客戶，增強其品牌識別度與建立市場保護機制。
- c.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.持續開發家用血酮、尿酸、膽固醇檢測試片，擴充完整產品線。
- b.持續擴充IOT功能，達到使用者、醫護人員、on line/off line 串聯，達到Ecosystem。
- c.積極培養研發人才，建立堅強的研發團隊，並作好知識推疊，經驗傳承，提升研發之效率與效能。

C.生產方面：

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

D.營運及財務方面：

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

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

(1)主要商品銷售地區

單位：新台幣仟元

年度 地區	110 年度		111 年度	
	金額	比率(%)	金額	比率(%)
歐 洲	622,309	33	441,439	20
亞 洲	663,475	36	658,092	30
美 洲	200,567	11	180,486	8
其 他	363,573	20	930,572	42
合 計	1,849,924	100	2,210,589	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；而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。

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，除了 BGM 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，CGM 創新的感測器結構，可以有效避干擾並去除背景值，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肪檢測，提升華廣生技競爭優勢。全程技術開發的連續型血糖監測儀 CGM 在台灣臨床實測上也達到美國 FDA iCGM special control 規範的要求，所開發的新一代微小化 CGM，體積大小介於市售兩大競品之間，具有相當的競爭性，待國際臨床報告取得後，將可進入美國及歐洲的 CGM 主要市場。

B. 糖尿病進入「數位化照護」時代，遠距醫療科技應用

為讓糖尿病患者得到更好的疾病管理，協助醫療機構導入「數位方案」，將是未來醫療照護的重要趨勢。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 107 年通過醫療器材快速通關計畫，針對具有創新治療的相關設備在開發階段即可以與 FDA 合作討論，達到快速批准的優勢。此計畫也在 110 年 1 月獲得了 Medicare 健保認證，產品上市可後享有健保給付長達四年。此項政策的持續推行，有助於台灣廠商在研發新產品上可以獲得快速授權的優勢，健保補貼政策也可以幫助廠商在前期快速打入美國市場，並與消費者進行溝通。

H. 中國大陸健康中國行動 (2019-2030) 戰略

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

(5) 發展遠景之有利與不利因素

項目	有利因素	不利因素	因應對策
生產技術	特有的試片生產技術已受專利保護。	生物科技屬高科技產業，相關生產技術均受到專利法規之嚴密保護。本公司之競爭者均屬國外大廠，投入相當大之資金及人力進行生產技術之改良及研發，故本公司於研發新技術時均需作一全面之調查或另闢途徑開發自行生產技術，以免觸及相關之專利。	培訓相關技術人員，增強產品競爭及因應能力，以尋求其他之替代性技術從事生產，研發更高品質之產品。並積極尋求及訓練上下游供應商，以求在較低成本下生產出更優於國際大廠品質之產品，並積極投入連續型血糖監測儀的產品研發與生產，在這個高技術門檻與高度成長爆發力的市場中取得一席之地。
研發能力	本公司已經領先世界先進	國內相關產業資訊欠缺溝	隨時掌握國際技術資訊的發

	國家，以獨特技術研發出準確度與精確度皆有出色表現的產品。	通，外包技術移轉不順暢；研發人員培訓環境尚待改善，造成經驗傳承之速度較慢。	展，及多參與國際展覽，了解全球市場趨勢，作為研發之參考，並積極安排各項研發人員之訓練課程，以吸收最新之知識。且本公司以每年持續研發出新產品為其研發目標，以提高研發人員之士氣。
行銷能力	本公司產品已獲美國 FDA 及歐盟 CE 雙重認證之生技公司，並已通過 ISO13485 及台灣 GMP 認證，為銷售上一大利器。另本公司為台灣第一家以自我品牌 BIONIME 和 Rightest 成功行銷全世界的生化感測器製造公司。	競爭廠商皆為國際大廠，資金充裕，不但在市場上提供低價或免費之血糖儀，且以購併方式造成產業不平衡現象，造成本公司市場上行銷的阻礙。	多參與國際展覽與期刊發表，以區域性與專業性之行銷方式建立品牌形象知名度及提升產品公信力。提供區域經銷商行銷工具並建構完整之配銷網脈，與經銷建立更緊密之“合伙”關係。
原料供應	本公司產品之主要原物料為測試片之塑膠基片，其塑膠基片製造商與本公司亦有簽訂契約，與供應商業已維繫長期合作伙伴之關係，核心原物料 95% 皆由國內廠商供應，且皆有 2~3 家以上之供應商互相替代，故供應鏈中之衛星體系屬穩定發展狀態。	生技產業為台灣兩兆雙星之新興產業，目前整個產業發展只在於起步階段，其中衛星體系亦尚未建置完成，供應商對生技產業之品質規格要求尚不了解，生技產業之品質要求甚已達到奈米規格，一般供應商須經較長的磨合時間，彼此學習，並且由華廣負責供應商輔導之責，以領導其供應鏈體系共同進入高度競爭之市場。	1. 核心物料由本公司建置生產線自製 2. 成立專業之供應商輔導團隊，並協尋有能力製造高品質規格物料之供應商 3. 供應商輔導團隊積極投入工程資源，以培植本公司其中一條生產線的觀念，加強輔導現有供應商，使其提高製程能力與管理能力，為本公司帶來更大的利機，共創雙贏。
法規標準	華廣生技產品 GM101 及 GM300 之血糖檢測試片在 2009 年經德國糖尿病權威機構 IDT 針對 27 中血糖檢測試	由於醫療器材的品質攸關人體安全，各國政府均制定嚴謹之法規加以管理，醫療器材廠商需經過產品品質驗證	華廣生技對其血糖檢測儀及檢測試片的生產過程中，採取高規格的製造流程、品質管控及穩定的精確度要求，以達到全

	片評比，其評比結果，若改為誤差±15%之範圍，依舊符合 ISO 15197 之規範，故其品質獲得肯定。同時 IOT 物連網平台符合亦符合 ISO 27001, HIPAA, GDPR 規範，並獲 TFDA, CE 認證，在物聯網醫療器材、個人隱私權與資訊安全面向皆獲肯定。	或臨床測試，取得各國相關品質認證，方可銷售產品。目前依據 ISO 15197 對血糖檢測之規範將由現行血糖檢測結果在 75 mg/dL(含)以上之誤差範圍將由±20%改為±15%，使其血糖檢測之準確性更為提高。	球各地對醫療器材之產品需求。並持續投入產品改善之研發，以不斷提升其精密度、準確度及穩定度。
外匯風險	華廣財務體質健全，帳上現金部位足夠，且與銀行等金融機構關係良好，有足夠的資源操作匯率的避險。過去因銷貨計價歐元及美金部位相當，可做為自然避險，但近幾年，國際匯市詭譎多變，今年度開始採取資產負債避險法，並持續檢討以因應國際匯市波動。	外銷依存度高，易受匯率變動影響獲利水準。	持續加強財務人員匯兌避險觀念，並且加強與金融機構之互動，藉以研判匯率變動走勢，作為避險操作之參考，同時盡量以相同幣別之銷貨收入支應採購支出，以達自動避險的效果。此外，對於新承接訂單，亦考量未來匯率走趨，再據以報價。

(二)主要產品之重要用途及產製過程

(1)主要產品之重要用途

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

(2)產製過程

A. 血糖檢測儀

血糖檢測儀為一電子類產品，共分以下數大產製流程，分別為：

(a) PCBA加工製程

包含IC版加工、LCD螢幕加工。

(b) 前組立製程

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

(c) 功能驗證

包含暖機驗證、電流量測驗證、實測驗證與可靠度驗證等。

(d) 終組立製程

包含序號噴印、外觀零件組裝、外觀擦拭、日期單位設定調整、試片插拔測試等。

B. 血糖檢測試片

血糖檢測試片製程需涵蓋到以下三大產製流程，分別為：

(a) 蓋片製程

包含原料加工、貼膠、印刷、外型衝孔。

(b) 貴重金屬電極製程

包含外型沖壓、表面處理。

(c) 塑膠空片製程

包含外型衝壓、塑膠射出。

(d) 試片組立生產製程

包含電極組裝、試劑塗佈、貼置蓋片。

(e) 試片穩定度品質管控

包含設定試片公式、量測精密度、平衡穩定度。

(三)主要原料之供應狀況

原料名稱	供應商	供應狀況
金鹽	F 公司	良好
試片罐	C 公司	良好

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

1.最近二年度進貨供應商

單位：新台幣仟元

項目	110 年				111 年				112 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	58,840	8.7	-	F 公司	63,931	10.8	-	F 公司	21,583	11.97	-
	其他	615,194	91.3	-	其他	624,148	89.2	-	其他	158,678	88.03	-
	進貨淨額	674,034	100		進貨淨額	688,079	100		進貨淨額	180,261	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。

說明：F 公司主要供應試片電極金鹽，由於試片為本公司主要銷售產品，故 F 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	110 年				111 年				112 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	Y 公司	234,484	12.68	-	E 公司	728,548	32.96	-	E 公司	65,531	15.79	-
2	E 公司	141,809	7.67	-	Y 公司	136,449	6.17	-	Y 公司	21,240	5.11	-
	其他	1,473,631	79.65	-	其他	1,345,592	60.87	-	其他	328,352	79.10	-
	銷售淨額	1,849,924	100		銷售淨額	2,210,589	100		銷售淨額	415,123	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。

說明：E 公司為本公司北非客戶，因該客戶於當地設廠後，111 年鋪貨大幅成長，Y 公司為國外知名醫療器材製造商，近年因受到歐洲市場 CGM 成長影響故降低對 BGM 產品需求。

(五)最近二年度生產量值表

單位：仟組；仟片；新台幣仟元

年度 生產量值 主要產品	110年度			111年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
血糖檢測儀套件	1,200	1,183	435,182	1,200	1,144	416,760
血糖檢測試片	550,000	515,600	579,290	550,000	530,988	619,825
合計	551,200	516,783	1,014,472	551,200	532,132	1,036,585

生產量值較前一年度稍增，係因全球新冠肺炎疫情趨緩生產漸回常軌。

(六)最近二年度銷售量值表

單位：仟組；仟片；新台幣仟元

年度 銷售量值 主要產品	110年度				111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	42	10,115	1,118	264,027	46	13,418	1,178	255,666
血糖檢測試片	21,484	140,186	456,689	1,386,722	22,450	140,191	512,476	1,515,006
其他	-	9,340	-	39,534		10,215	-	276,093
合計	-	159,641	-	1,690,283		163,824	-	2,046,765

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數

年 度		110 年度	111 年度	112.3.31
員 工 人 數	研發人員	146	156	158
	管銷人員	247	256	259
	製造人員	681	699	698
	合 計	1,074	1,111	1,115
平 均 年 歲		33.9	34.6	34.8
平 服 務 年 均 資		4.7	5.2	5.3
學歷分 布比率	博 士	0.65%	0.63%	0.72%
	碩 士	11.54%	11.34%	11.84%
	大 專	50.79%	51.31%	51.12%
	高 中	34.88%	34.11%	33.72%
	高 中 以 下	2.14%	2.61%	2.60%

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，依法設置乙級專責人員一人，目前設立一位甲級廢水專責人員及一名專責代理人。
- 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：

發生年度:110 年

無

發生年度:111年

- (1)說明：本公司所屬大衛廠於從事電鍍業，經行政院環境保護署中區環境督察大隊111年2月22日執行督察，查核其產出之事業廢棄物電鍍製程之廢水處理汙泥(A-8801)110年1月7月及8月申報產出量分別為2.328公噸1.9公噸及1.8公噸，超過核准之事業廢棄物清理計畫書登載最大產生量(1.586公噸)，於111年4月7日接獲中市環廢字第1110032091號，裁處書字號:40-111-040002，核有違反廢棄物清理法第31條第1項第1款規定，處以罰鍰新台幣60,000元整。

(2)改善處理及因應措施：為因應公司產能提升之需求，向主管機關申請變更本公司大衛廠水污染防治措施計畫書及廢棄物清理計畫書等相關污染源流程圖，將其電鍍製程之廢水處理汙泥(A-8801)修正至產能最大產出量，以避免再次發生超限之情形。

(3)大衛廠之水污染防治措施計畫書及廢棄物清理計畫書變更一案，將其每月電鍍汙泥產出量由原先每月最大量為1.586公噸新增至每月最大量3.562公噸等事項，預計5-6月份方可通過此案，以因應未來產能提升之需求。

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 新台幣 5,044 仟元	111 年度提撥新台幣 24,029 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	AFDZ01	110.1.1~119.12.31	中東區產品銷售	試片半成品當地製造生產
銷售合約	WEIT01	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-國際財務報導準則(本表係以合併財務報表編製)

單位：新台幣仟元

年 度 項 目		最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)					當 年 度 截 至 112 年 3 月 31 日 財 務 資 料 (註 3)
		107 年	108 年	109 年	110 年	111 年	
流 動 資 產		1,769,945	1,595,432	1,457,309	1,389,717	1,636,615	1,483,791
不動產、廠房及設備 (註 2)		2,689,666	2,669,672	2,620,183	2,536,803	2,472,543	2,462,330
無 形 資 產		8,550	49,503	205,774	342,114	506,846	548,981
其他資產 (註2)		121,243	89,633	201,786	295,248	367,057	452,439
資 產 總 額		4,589,404	4,404,240	4,485,052	4,563,882	4,983,061	4,947,541
流動負債	分配前	1,481,422	1,380,966	1,241,045	1,329,432	1,410,960	1,603,767
	分配後	1,596,316	1,499,630	1,365,329	1,450,637	1,538,645	-
非 流 動 負 債		1,114,874	976,429	1,173,224	1,158,373	1,491,565	1,393,916
負債總額	分配前	2,596,296	2,357,395	2,414,269	2,487,805	2,902,525	2,997,683
	分配後	2,711,190	2,476,059	2,538,553	2,609,010	3,030,210	-
歸屬於母公司業主 之 權 益		1,991,237	2,042,577	2,065,627	2,069,349	2,072,425	1,941,982
股 本		594,468	638,006	627,260	637,971	606,870	606,870
資 本 公 積	分配前	1,314,899	1,337,126	1,402,306	1,362,223	1,302,633	1,191,418
	分配後	1,314,899	1,308,053	1,329,600	1,316,771	1,198,053	-
保 留 盈 餘	分配前	225,511	216,593	189,752	225,521	163,030	142,187
	分配後	110,617	127,002	138,174	149,768	139,925	-
其 他 權 益		(5,500)	(11,007)	(15,550)	(18,225)	(3,513)	(4,179)
庫 藏 股 票		(138,141)	(138,141)	(138,141)	(138,141)	-	-
非 控 制 權 益		1,871	4,268	5,156	6,728	8,111	7,876
權 益 總 額	分配前	1,993,108	2,046,845	2,070,783	2,076,077	2,080,536	1,949,858
	分配後	1,878,214	1,928,181	1,946,499	1,954,872	1,952,851	-

註 1：107~111 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 3：112 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。

2.簡明資產負債表-國際財務報導準則(本表係以個體財務報表編製)

單位：新台幣仟元

年 度 項 目		最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)				
		107 年	108 年	109 年	110 年	111 年
流 動 資 產		1,622,090	1,439,323	1,274,592	1,202,277	1,436,828
不動產、廠房及設備 (註 2)		2,678,843	2,659,787	2,610,332	2,526,673	2,462,556
無 形 資 產		8,223	49,273	205,569	341,958	506,720
其他資產 (註 2)		261,904	253,009	377,210	481,576	579,187
資 產 總 額		4,571,060	4,401,392	4,467,703	4,552,484	4,985,291
流動負債	分配前	1,464,949	1,384,166	1,233,337	1,326,039	1,425,707
	分配後	1,579,843	1,502,830	1,357,621	1,447,244	1,553,392
非 流 動 負 債		1,114,874	974,649	1,168,739	1,157,096	1,487,159
負債總額	分配前	2,579,823	2,358,815	2,402,076	2,483,135	2,912,866
	分配後	2,694,717	2,477,479	2,526,360	2,604,340	3,040,551
歸屬於母公司業主 之 權 益		-	-	-	-	-
股 本		594,468	638,006	627,260	637,971	610,275
資本公積	分配前	1,314,899	1,337,126	1,402,306	1,362,223	1,302,633
	分配後	1,314,899	1,308,053	1,329,600	1,316,771	1,198,053
保留 盈餘	分配前	225,511	216,593	189,752	225,521	163,030
	分配後	110,617	127,002	138,174	149,768	139,925
其 他 權 益		(5,500)	(11,007)	(15,550)	(18,225)	(3,513)
庫 藏 股 票		(138,141)	(138,141)	(138,141)	(138,141)	0
非 控 制 權 益		-	-	-	-	-
權 益 總 額	分配前	1,991,237	2,042,577	2,065,627	2,069,349	2,072,425
	分配後	1,876,343	1,923,913	1,941,343	1,948,144	1,944,740

註 1：107~111 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。

3. 簡明綜合損益表(本表係以合併財務報表編製)

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)					當 年 度 截 至 112 年 3 月 31 日 財務資料 (註 2)
	107 年	108 年	109 年	110 年	111 年	
營 業 收 入	2,007,222	2,172,923	1,668,586	1,849,924	2,210,589	415,123
營 業 毛 利	916,999	948,418	749,125	783,131	1,004,126	172,875
營 業 損 益	240,551	156,271	21,121	75,294	131,417	(7,119)
營業外收入及支出	(78,588)	(21,704)	9,990	(709)	(44,934)	(8,446)
稅 前 淨 利	161,963	134,567	31,111	74,585	86,483	(15,565)
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利	127,892	106,711	63,520	89,325	91,820	(5,091)
停 業 單 位 損 失	-	-	-	-	-	-
本期淨利 (損)	127,892	106,711	63,520	89,325	91,820	(5,091)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	2,763	(5,828)	(4,425)	(3,081)	16,423	(663)
本期綜合損益總額	130,655	100,883	59,095	86,244	108,243	(5,754)
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	128,032	106,258	62,434	87,413	91,025	(5,652)
淨利歸屬於非控制 權 益	(140)	453	1,086	1,912	795	561
綜合損益總額歸屬 於 母 公 司 業 主	130,832	100,469	58,207	84,672	107,190	(6,318)
綜合損益總額歸屬 於 非 控 制 權 益	(177)	414	888	1,572	1,053	564
每 股 盈 餘	2.23	1.85	1.06	1.45	1.50	(0.09)

註 1：107~111 年經會計師查核簽證。

註 2：112 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。

4. 簡明綜合損益表(本表係以個體財務報表編製)

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)				
	107 年	108 年	109 年	110 年	111 年
營 業 收 入	1,946,211	2,053,362	1,601,953	1,692,350	2,071,747
營 業 毛 利	861,992	870,030	664,546	660,602	903,783
營 業 損 益	206,593	125,709	(8,510)	60,898	103,458
營業外收益及費損	(54,728)	4,230	37,669	7,865	(19,085)
稅前淨利(淨損)	151,865	129,939	29,159	68,763	84,369
繼續營業單位損益	128,032	106,258	62,434	87,413	91,025
停業單位損益	-	-	-	-	-
本期淨利(淨損)	128,032	106,258	62,434	87,413	91,025
本期其他綜合損益	2,800	(5,789)	(4,227)	(2,741)	16,165
本期綜合損益總額	130,832	100,469	58,207	84,672	107,190

註 1：107~111 年經會計師查核簽證。

註 2：繼續營業單位損益及停業單位損益以減除所得稅後之淨額列示。

(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
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
110年	張字信 吳俊源	安侯建業聯合會計師事務所	無保留意見
111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 112 年 3 月 31 日 (註 2)
		107 年	108 年	109 年	110 年	111 年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	56.57	53.52	53.82	54.51	58.24	60.58
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	115.53	113.08	123.58	127.41	144.2	135.15
償債能力 %	流動比率	119.47	115.53	117.42	104.53	115.99	92.51
	速動比率	90.99	84.52	71.20	53.38	70.55	49.01
	利息保障倍數	6.57	5.23	2.44	4.91	3.82	-0.58
經營能力	應收款項週轉率 (次)	2.78	2.73	2.67	4.26	3.97	2.80
	平均收現日數	131.29	133.69	136.70	85.68	91.93	130.35
	存貨週轉率 (次)	2.62	2.85	1.87	1.79	1.99	1.58
	應付款項週轉率 (次)	7.08	7.85	6.20	7.13	7.26	5.44
	平均銷貨日數	139.31	128.00	195.18	203.91	183.41	231.01
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)	0.74	0.81	0.63	0.71	0.88	0.67
	總資產週轉率 (次)	0.44	0.48	0.37	0.40	0.46	0.33
獲利能力	資產報酬率 (%)	3.39	2.93	1.81	2.31	2.43	0.22
	權益報酬率 (%)	6.28	5.28	3.08	4.30	4.41	-1.01
	稅前純益占實收資本比率 (%)	27.24	22.55	5.03	11.97	14.25	-10.25
	純益率 (%)	6.37	4.91	3.80	4.82	4.15	-1.22
	每股盈餘 (元)	2.23	1.85	1.06	1.45	1.5	-0.09
現金流量	現金流量比率 (%)	8.22	29.36	17.53	20.28	10.08	10.77
	現金流量允當比率 (%)	97.79	96.46	79.02	56.95	66.52	82.54
	現金再投資比率 (%)	-2.90	7.17	2.24	3.24	0.42	3.65
槓桿度	營運槓桿度	4.3	6.21	39.92	12.79	7.86	-29.18
	財務槓桿度	1.13	1.25	-49	1.33	1.3	0.41

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)

1. 速動比率上升：因流動資產增加，故速動比率上升。
2. 利息保障倍數下降：主因利息支出增加，故利息保障倍數下降。
3. 不動產、廠房及設備週轉率上升：主因營業收入淨額增加，故不動產、廠房及設備週轉率上升。
4. 資產報酬率及權益報酬率上升：因純益增加，故資產報酬率及權益報酬率上升。
5. 現金流量比率下降：因營業活動淨現金流量減少，故現金流量比率下降。
6. 現金再投資比率下降：因營業活動淨現金流量減少，流動資產增加，故現金再投資比率下降。
7. 營運槓桿度下降：主因為營業利益增加，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 1：107~111 年經會計師查核簽證。

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

註 3：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

- (1)流動比率＝流動資產／流動負債。
(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。
(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。
(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。
(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。
(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。
(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

- (1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。
(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。
(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。
(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。（註4）

5.現金流量

- (1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。
(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。
(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。（註5）

6.槓桿度：

- (1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益(註6)。
(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

註4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

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

註5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

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

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

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

財務分析-國際財務報導準則(本表係以個體財報表編製)

年 度 (註 1) 分析項目 (註 2)		最近五年度財務分析				
		107 年	108 年	109 年	110 年	111 年
財務結構 (%)	負債占資產比率	56.43	53.59	53.76	54.54	58.42
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	115.93	113.34	123.85	127.66	144.46
償債能力 %	流動比率	110.72	103.98	103.34	90.66	100.78
	速動比率	84.18	74.60	61.99	43.97	60.18
	利息保障倍數	6.4	5.21	2.37	4.65	3.76
經營能力	應收款項週轉率 (次)	2.99	2.55	2.55	3.61	3.55
	平均收現日數	122	143	143	101	102
	存貨週轉率 (次)	2.79	2.96	2.10	1.95	2.16
	應付款項週轉率 (次)	6.14	7.61	6.35	6.99	7.15
	平均銷貨日數	130	123	173	187	168
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)	0.72	0.76	0.60	0.65	0.83
	總資產週轉率 (次)	0.43	0.45	0.36	0.37	0.43
獲利能力	資產報酬率 (%)	3.39	2.91	1.78	2.27	2.41
	權益報酬率 (%)	6.29	5.26	3.03	4.22	4.39
	占實收資本比率 (%)	營業利益	34.75	21.06	-1.37	9.77
		稅前純益	25.54	21.77	4.72	11.03
	純益率 (%)	6.57	5.17	3.89	5.16	4.39
現金流量	每股盈餘 (元)	2.23	1.85	1.06	1.45	1.5
	現金流量比率 (%)	6.96	28.82	15.71	16.89	12.94
	現金流量允當比率 (%)	99.04	100.89	84.84	56.52	65.08
槓桿度	現金再投資比率 (%)	-3.41	7.04	1.71	2.23	1.29
	營運槓桿度	4.58	6.94	-89.65	14.05	8.79
槓桿度	財務槓桿度	1.15	1.32	0.28	1.44	1.41
請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)						
1. 速動比率上升:因流動資產增加,故速動比率上升。						
2. 不動產、廠房及設備週轉率上升:主因營業收入淨額增加,故不動產、廠房及設備週轉率上升。						
3. 營業利益佔實收資本比率上升:主因係營業利益增加,故營業利益佔實收資本比率上升。						
4. 稅前純益佔實收資本額比率上升:因稅前淨利增加,故稅前純益佔實收資本額比率上升。						
5. 現金流量比率下降:因營業活動淨現金流量減少,故現金流量比率下降。						
6. 現金再投資比率下降:因營業活動淨現金流量減少,流動資產增加,故現金再投資比率下降。						
7. 營運槓桿度下降:主因為營業利益增加,故營運槓桿度下降。						

註 1: 107~111 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。

三、審計委員會審查報告書(參第92頁)

四、111年度財務報表(參考第95頁至第151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152頁至第207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

審計委員會審查報告書

茲准

董事會造送本公司民國一一一年度營業報告書、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，業經委託安侯建業聯合會計師事務所張字信、吳俊源會計師查核完竣，並出具查核報告，上述營業報告書、財務報表及盈餘分配議案，經本審計委員會審查，認為尚無不合，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條規定報告如上，敬請 鑒核。

此致

本公司一一二年股東常會

審計委員會召集人：曾惠瑾



中 華 民 國 一 一 二 年 五 月 十 日

聲 明 書

本公司民國一一一年度(自民國一一一年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依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：民國一一二年三月十四日



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台中市407059西屯區文心路二段201號7樓
7F, No.201, Sec.2, Wenxin Road,
Taichung City 407059, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel	+886 4 2415 9168
傳真 Fax	+886 4 2259 0196
網址 Web	kpmg.com/tw

會計師查核報告

華廣生技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

華廣生技股份有限公司及其子公司(華廣集團)民國一一年及一一〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一年及一一〇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一一年及一一〇年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一一年及一一〇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，與華廣生技股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對華廣集團民國一一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(十九)。

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之銷售，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(二)；存貨評估之說明，請詳合併財務報告附註六(五)存貨。

關鍵查核事項之說明：

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

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：依存貨之性質評估華廣集團管理階層之存貨備抵金額，包括執行抽樣程序以檢查存貨庫齡表之正確性。針對存貨跌價或呆滯提列比率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餘額，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(一)；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(八)無形資產。

關鍵查核事項之說明：

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一一年及一一〇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告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

華廣集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

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

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

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對華廣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一一一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

信孚

會計師：

吳俊源



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：金管證審字第1040007866號
民國 一 一 二 年 三 月 十 四 日

民國一一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		111.12.31		110.12.31		負債及權益		110.12.31	
		金 額	%	金 額	%	金 額 %		金 額 %	
資 產									
流動資產：									
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 214,489	4	253,085	6	2100	短期借款(附註六(十)及八)	\$ 352,027	7
1150	應收票據淨額(附註六(三))	11,003	-	16,773	-	2150	應付票據	925	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	659,406	13	356,913	8	2170	應付帳款	179,193	4
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(三)及七)	22,409	1	-	-	2200	其他應付款	408,312	8
1200	其他應收款(附註六(四))	7,157	-	5,103	-	2220	其他應付款項－關係人(附註七)	444	-
1220	本期所得稅資產	-	-	2	-	2213	應付設備款	21,935	-
130X	存貨(附註六(五))	538,434	11	590,155	13	2230	本期所得稅負債	6,403	-
1410	預付款項(附註九(二))	102,725	2	89,862	2	2280	租賃負債－流動(附註六(十三))	3,862	-
1479	其他流動資產－其他(附註六(九))	17,604	1	17,999	-	2399	其他流動負債－其他(附註六(十一)及七)	15,128	-
1476	其他金融資產－流動(附註六(九)及八)	63,388	1	59,825	1	2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十二)及八)	422,731	9
		1,636,615	33	1,389,717	30			1,410,960	28
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	2540	長期借款(附註六(十二)及八)	1,484,992	30
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	2,472,543	50	2,536,803	56	2570	遞延所得稅負債(附註六(十五))	279	-
1755	使用權資產(附註六(七))	9,431	-	5,396	-	2580	租賃負債－非流動(附註六(十三))	5,664	-
1780	無形資產(附註六(八))	506,846	10	342,114	8	2645	存入保證金	630	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(十五))	56,360	1	50,536	1			1,491,565	30
1915	預付設備款	218,532	4	150,964	3			2,902,525	58
1920	存出保證金	5,253	-	4,996	-	負債總計		2,487,805	54
1975	淨確定福利資產－非流動(附註六(十四))	2,070	-	539	-	歸屬母公司業主之權益(附註六(十六))：			
1995	其他非流動資產－其他(附註六(九)及九(二))	39,311	1	46,717	1	3110	普通股股本	606,870	12
		3,346,446	67	3,174,165	70	3140	預收股本	3,405	-
						3200	資本公積	1,302,633	26
						3300	保留盈餘	163,030	4
						3400	其他權益	(3,513)	-
						3500	庫藏股票	-	-
						36XX	歸屬母公司業主之權益合計	2,072,425	42
							非控制權益	8,111	-
						權益總計		2,080,536	42
資產總計		\$ 4,983,061	100	4,563,882	100	負債及權益總計		\$ 4,983,061	100



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

民國一十一年及一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		111年度		110年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額(附註六(十九)及七)	\$ 2,210,589	100	1,849,924	100
5000	營業成本(附註六(五)、(十四)及(二十))	1,206,463	55	1,066,793	58
	營業毛利	1,004,126	45	783,131	42
	營業費用(附註六(三)、(十四)、(十七)、(二十)及七)：				
6100	推銷費用	399,511	18	302,768	16
6200	管理費用	241,634	11	237,771	13
6300	研究發展費用	201,977	9	187,860	10
6450	預期信用減損損失(利益)	29,587	1	(20,562)	(1)
	營業淨利	872,709	39	707,837	38
	營業外收入及支出(附註六(二十一))：	131,417	6	75,294	4
7100	利息收入	943	-	713	-
7010	其他收入	3,921	-	16,700	1
7020	其他利益及損失	(19,150)	(1)	929	-
7050	財務成本	(30,648)	(1)	(19,051)	(1)
	稅前淨利	(44,934)	(2)	(709)	-
	減：所得稅利益(附註六(十五))	86,483	4	74,585	4
7950	本期淨利	(5,337)	-	(14,740)	(1)
	其他綜合損益：	91,820	4	89,325	5
	不重分類至損益之項目				
8310	確定福利計畫之再衡量數	1,453	-	(66)	-
8311	不重分類至損益之項目合計	1,453	-	(66)	-
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	14,970	1	(3,015)	-
8399	減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十五))	-	-	-	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	14,970	1	(3,015)	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	16,423	1	(3,081)	-
	本期綜合損益總額	\$ 108,243	5	\$ 86,244	5
	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 91,025	4	87,413	5
8620	非控制權益	795	-	1,912	-
	本期淨利	\$ 91,820	4	\$ 89,325	5
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 107,190	5	84,672	5
8720	非控制權益	1,053	-	1,572	-
	本期綜合損益總額	\$ 108,243	5	\$ 86,244	5
	每股盈餘(元)(附註六(十八))				
9750	基本每股盈餘	\$ 1.50		\$ 1.45	
9780	稀釋每股盈餘	\$ 1.48		\$ 1.44	

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

民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益				其他權益項目				歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
	普通股 股本	預 股	本 收	合 計	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	合計			
民國一〇一〇年一月一日餘額	\$ 617,558	-	9,702	627,260	119,789	6,962	63,001	189,752	2,065,627	5,156	2,070,783
本期淨利	-	-	-	-	-	-	87,413	87,413	87,413	1,912	89,325
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(66)	(66)	(2,741)	(340)	(3,081)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	87,347	87,347	84,672	1,572	86,244
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	6,275	-	(6,275)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	4,795	(4,795)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(51,578)	(51,578)	(51,578)	-	(51,578)
員工認股權酬勞成本	5,330	-	(9,702)	(4,372)	-	-	-	-	12,773	-	12,773
執行員工認股權	-	-	15,083	15,083	-	-	-	-	15,478	-	15,478
預收股款	-	-	-	-	-	-	-	-	15,083	-	15,083
資本公積配發現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(72,706)	-	(72,706)
民國一〇一〇年十二月三十一日餘額	\$ 622,888	-	15,083	637,971	126,064	11,757	87,700	225,521	2,069,349	6,728	2,076,077
民國一〇一一年一月一日餘額	\$ 622,888	-	15,083	637,971	126,064	11,757	87,700	225,521	2,069,349	6,728	2,076,077
本期淨利	-	-	-	-	-	-	91,025	91,025	91,025	795	91,820
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	1,453	1,453	16,165	258	16,423
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	92,478	92,478	107,190	1,053	108,243
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	8,735	-	(8,735)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	3,030	(3,030)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(75,753)	(75,753)	(75,753)	-	(75,753)
庫藏股註銷	(20,000)	-	-	(20,000)	-	-	(79,150)	(79,150)	-	-	-
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	-	(66)	(66)	138,141	-	(81)
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	330	330
員工認股權酬勞成本	3,982	-	(20,997)	(17,015)	-	-	-	-	7,852	-	7,852
執行員工認股權	-	-	9,319	9,319	-	-	-	-	-	-	-
預收股款	-	-	-	-	-	-	-	-	9,319	-	9,319
資本公積配發現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(45,451)	-	(45,451)
民國一〇一一年十二月三十一日餘額	\$ 606,870	-	3,405	610,275	134,799	14,787	13,444	163,030	2,072,425	8,111	2,080,536

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：黃椿木

董事長：黃椿木

會計主管：陳雅雯

	111年度	110年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 86,483	74,585
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	142,162	143,765
攤銷費用	11,070	10,892
預期信用減損損失(利益)	29,587	(20,562)
利息費用	30,648	19,051
利息收入	(943)	(713)
股份基礎給付酬勞成本	7,852	12,773
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	4,173	4
處分投資損失	13	-
租賃修改損失	-	6
不影響現金流量之收益費損項目	224,562	165,216
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據減少(增加)	5,770	(5,219)
應收帳款(增加)減少	(332,136)	61,171
應收帳款—關係人(增加)減少	(22,409)	40,321
其他應收款(增加)減少	(2,166)	37
存貨減少(增加)	49,772	(71,552)
其他營業資產增加	(5,140)	(31,964)
與營業活動相關之資產之淨變動	(306,309)	(7,206)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據增加	71	5
應付帳款增加	28,060	4,817
其他應付款增加	136,202	59,964
其他應付款—關係人減少	(3,685)	(8,610)
其他營業負債增加(減少)	7,165	(11,305)
與營業活動相關之負債之淨變動	167,813	44,871
與營業活動相關之資產及負債之淨變動	(138,496)	37,665
調整項目	86,066	202,881
營運產生之現金流入	172,549	277,466
收取之利息	1,055	891
支付之利息	(29,457)	(18,863)
(支付)退還之所得稅	(1,855)	10,228
營業活動之淨現金流入	142,292	269,722
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(45,159)	(38,832)
處分不動產、廠房及設備	4,485	-
存出保證金(增加)減少	(257)	274
取得無形資產	(175,246)	(147,094)
其他金融資產增加	(3,563)	(3,775)
預付設備款增加	(92,516)	(98,643)
投資活動之淨現金流出	(312,256)	(288,070)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	2,358,152	1,662,674
短期借款減少	(2,516,840)	(1,638,706)
應付短期票券減少	-	(40,000)
舉借長期借款	1,000,000	500,000
償還長期借款	(609,568)	(454,834)
存入保證金(增加)減少	(320)	557
租賃本金償還	(6,153)	(5,266)
發放現金股利	(121,204)	(124,284)
員工執行認股權	9,319	30,562
非控制權益變動	249	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	113,635	(69,297)
匯率變動對現金及約當現金之影響	17,733	(2,517)
本期現金及約當現金減少數	(38,596)	(90,162)
期初現金及約當現金餘額	253,085	343,247
期末現金及約當現金餘額	\$ 214,489	253,085

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
民國一一一年及一一〇年度
(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一一二年三月十四日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 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三號之修正「對觀念架構之引述」

(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一一二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。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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 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」	現行IAS 1規定，企業未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。 修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。	2024年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	在重新考量2020年IAS1修正之某些方面後，新的修正條文闡明，僅於報導日或之前遵循的合約條款才會影響將負債分類為流動負債或非流動負債。 企業在報導日後須遵循的合約條款(即未來的條款)並不影響該日對負債之分類。惟當非流動負債受限於未來合約條款時，企業需要揭露資訊以助於財報使用者了解該等負債可能在報導日後十二個月內償還之風險	2024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。

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
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過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。

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。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 列入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	
			111.12.31	110.12.31
本公司	Bionime Incorporated (B.V.I.)	投資控股	100.00 %	100.00 %
本公司	Bionime GmbH	買賣業	100.00 %	100.00 %
本公司	Bionime USA Corporation	買賣業	100.00 %	100.00 %
本公司	Bionime Australia Pty Limited	買賣業	100.00 %	100.00 %
本公司	Bionime (Malaysia) Sdn Bhd	買賣業	65.09 %	66.06 %
Bionime Incorporated (B.V.I.)	華廣生物科技(深圳)有限公司	買賣業	100.00 %	100.00 %
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	100.00 %	100.00 %

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)，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臺幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新臺幣，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。

(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

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

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

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延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。

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。

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為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

(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

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(例如違約風險發生超過金融工具之預期存續期間)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，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若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合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

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

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。

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

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。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

當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。

(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。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)金融負債之除列

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。

(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: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

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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

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。

1.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；
- (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；

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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一一一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。

2.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。

(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。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

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

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

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，並銷售予醫療器材業者、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.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

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。

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。

(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。

合併公司可能會面臨經濟不確定性，如COVID-19及烏俄衝突等。該等事件可能使合併公司所作之下列會計估計受到重大影響，因該等估計涉及對未來之預測。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

(一)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)。

(二)存貨之評價

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

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	111.12.31	110.12.31
現金及零用金	\$ 774	1,211
活期存款	213,715	251,874
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 214,489</u>	<u>253,085</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(二十二)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

	111.12.31	110.12.31
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>

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。

合併公司民國一一一年及一一〇年度未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

市場風險資訊請詳附註六(二十二)。

上述金融資產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)

	111.12.31	110.12.31
應收票據—因營業而發生	\$ <u>11,003</u>	<u>16,773</u>
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 696,575	364,500
應收帳款—關係人—按攤銷後成本衡量	22,409	-
減：備抵損失	<u>(37,169)</u>	<u>(7,587)</u>
	<u>\$ 681,815</u>	<u>356,913</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。合併公司台灣地區應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	111.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 315,961	-%	-
逾期90天以下	368,984	3.58%	13,214
逾期91~180天	25,726	18.03%	4,639
逾期181天以上	<u>19,316</u>	100%	<u>19,316</u>
合計	<u>\$ 729,987</u>		<u>37,169</u>

	110.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 312,623	-%	-
逾期90天以下	68,387	10.71%	7,324
逾期91~180天	18	100%	18
逾期181天以上	<u>245</u>	100%	<u>245</u>
合計	<u>\$ 381,273</u>		<u>7,587</u>

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	111年度	110年度
期初餘額	\$ 7,587	36,557
認列之減損損失	29,587	-
減損損失沖銷	(61)	(8,400)
減損損失迴轉	-	(20,562)
匯率變動之影響	56	(8)
期末餘額	<u>\$ 37,169</u>	<u>7,587</u>

民國一一年及一一〇年十二月三十一日，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

	111.12.31	110.12.31
其他應收款	<u>\$ 7,157</u>	<u>5,103</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十二)。

(五)存 貨

	111.12.31	110.12.31
製成品	\$ 141,029	146,655
減：備抵減損損失	(14,097)	(9,078)
	<u>126,932</u>	<u>137,577</u>
在製品	313,687	327,224
減：備抵減損損失	(13,549)	(10,257)
	<u>300,138</u>	<u>316,967</u>
原 料	130,072	150,846
減：備抵減損損失	(18,708)	(15,235)
	<u>111,364</u>	<u>135,611</u>
	<u>\$ 538,434</u>	<u>590,155</u>

認列存貨相關費損(利益)之明細如下：

	111年度	110年度
銷貨成本	\$ 1,179,343	1,057,162
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	11,622	(8,738)
存貨報廢損失	18,301	20,980
出售廢料及下腳收入	(2,644)	(2,333)
存貨盤盈	(159)	(278)
列入營業成本	<u>\$ 1,206,463</u>	<u>1,066,793</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。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一年及一一〇年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一年及一一〇年度不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	模 具 設 備	運 輸 設 備	租 賃 改 良 物	辦 公 及 其 他 設 備	總 計
成本或認定成本：								
民國111年1月1日餘額	\$ 1,420,840	881,205	801,778	169,536	1,588	18,314	526,914	3,820,175
本期增添	-	2,268	39,086	5,508	-	922	6,158	53,942
本期處分	-	-	(11,687)	(26,637)	-	-	(3,522)	(41,846)
重 分 類	-	-	19,217	5,179	-	-	1,949	26,345
匯率變動之影響	-	131	227	518	-	55	430	1,361
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 1,420,840</u>	<u>883,604</u>	<u>848,621</u>	<u>154,104</u>	<u>1,588</u>	<u>19,291</u>	<u>531,929</u>	<u>3,859,977</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 1,420,840	878,821	815,460	157,775	1,588	17,762	523,699	3,815,945
本期增添	-	2,348	27,849	5,643	-	606	2,644	39,090
本期處分	-	-	(49,975)	-	-	-	(763)	(50,738)
重 分 類	-	-	8,460	6,191	-	-	1,482	16,133
匯率變動之影響	-	36	(16)	(73)	-	(54)	(148)	(255)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 1,420,840</u>	<u>881,205</u>	<u>801,778</u>	<u>169,536</u>	<u>1,588</u>	<u>18,314</u>	<u>526,914</u>	<u>3,820,175</u>
折 舊：								
民國111年1月1日餘額	\$ -	171,303	610,854	156,598	1,420	17,303	325,894	1,283,372
本期折舊	-	23,630	66,926	9,230	144	240	35,950	136,120
本期處分	-	-	(3,029)	(26,637)	-	-	(3,522)	(33,188)
匯率變動之影響	-	26	184	519	-	22	379	1,130
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>194,959</u>	<u>674,935</u>	<u>139,710</u>	<u>1,564</u>	<u>17,565</u>	<u>358,701</u>	<u>1,387,434</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	147,780	596,950	143,650	1,276	16,684	289,422	1,195,762
本期折舊	-	23,516	63,893	13,021	144	631	37,346	138,551
本期處分	-	-	(49,975)	-	-	-	(759)	(50,734)
匯率變動之影響	-	7	(14)	(73)	-	(12)	(115)	(207)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>171,303</u>	<u>610,854</u>	<u>156,598</u>	<u>1,420</u>	<u>17,303</u>	<u>325,894</u>	<u>1,283,372</u>
帳面價值：								
民國111年12月31日	<u>\$ 1,420,840</u>	<u>688,645</u>	<u>173,686</u>	<u>14,394</u>	<u>24</u>	<u>1,726</u>	<u>173,228</u>	<u>2,472,543</u>
民國110年1月1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110年12月31日	<u>\$ 1,420,840</u>	<u>709,902</u>	<u>190,924</u>	<u>12,938</u>	<u>168</u>	<u>1,011</u>	<u>201,020</u>	<u>2,536,803</u>

1.擔 保

民國一一年及一一〇年十二月三十一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

2.建造中之不動產、廠房及設備

合併公司於一一年及一一〇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3,039千元及803千元，其資本化利率分別為0.9173%~2.9093%及0.8923%~0.9880%計算。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)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成本及折舊變動明細如下：

	房 屋 及 建 築	運輸設備	機器設備	總 計
使用權資產成本：				
民國111年1月1日餘額	\$ 15,258	469	1,048	16,775
增 添	9,824	-	-	9,824
處 分	-	-	-	-
匯率變動之影響	991	-	-	991
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 26,073</u>	<u>469</u>	<u>1,048</u>	<u>27,590</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 15,372	475	1,048	16,895
增 添	-	470	-	470
處 分	-	(476)	-	(476)
匯率變動之影響	(114)	-	-	(114)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 15,258</u>	<u>469</u>	<u>1,048</u>	<u>16,775</u>
使用權資產之折舊及減損損失：				
民國111年1月1日餘額	\$ 10,686	117	576	11,379
提列折舊	5,676	157	209	6,042
處 分	-	-	-	-
匯率變動之影響	738	-	-	738
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 17,100</u>	<u>274</u>	<u>785</u>	<u>18,159</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 5,876	296	366	6,538
提列折舊	4,853	151	210	5,214
處 分	-	(330)	-	(330)
匯率變動之影響	(43)	-	-	(43)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 10,686</u>	<u>117</u>	<u>576</u>	<u>11,379</u>
帳面價值：				
民國111年12月31日	<u>\$ 8,973</u>	<u>195</u>	<u>263</u>	<u>9,431</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 9,496</u>	<u>179</u>	<u>682</u>	<u>10,357</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 4,572</u>	<u>352</u>	<u>472</u>	<u>5,396</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)無形資產

合併公司民國一一一年及一一〇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111年1月1日餘額	\$ 34,803	327,708	362,511
本期外購	9,917	-	9,917
內部發展產生	-	165,329	165,329
重 分 類	552	-	552
處 分	(5,479)	-	(5,479)
匯率變動之影響	12	-	12
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 39,805</u>	<u>493,037</u>	<u>532,842</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 28,742	191,404	220,146
本期外購	10,790	-	10,790
內部發展產生	-	136,304	136,304
重 分 類	138	-	138
處 分	(4,869)	-	(4,869)
匯率變動之影響	2	-	2
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 34,803</u>	<u>327,708</u>	<u>362,511</u>
攤銷及減損損失：			
民國111年1月1日餘額	\$ 20,397	-	20,397
本期攤銷	11,070	-	11,070
處 分	(5,479)	-	(5,479)
匯率變動影響數	8	-	8
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 25,996</u>	<u>-</u>	<u>25,996</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 14,372	-	14,372
本期攤銷	10,892	-	10,892
處 分	(4,869)	-	(4,869)
匯率變動影響數	2	-	2
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 20,397</u>	<u>-</u>	<u>20,397</u>
帳面價值：			
民國111年12月31日	<u>\$ 13,809</u>	<u>493,037</u>	<u>506,846</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 14,370</u>	<u>191,404</u>	<u>205,774</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 14,406</u>	<u>327,708</u>	<u>342,114</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採適當的攤銷方法予以攤銷。截至民國一一一年十二月三十一日，資本化金額為493,037千元。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.攤銷費用

民國一一一年及一一〇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：

	111年度	110年度
營業成本	\$ <u>1,025</u>	<u>352</u>
營業費用	\$ <u>10,045</u>	<u>10,540</u>

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日合併公司之無形資產均未有提供做為擔保品。

(九)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：

	111.12.31	110.12.31
其他金融資產：		
其他金融資產－流動	\$ <u>63,388</u>	<u>59,825</u>
其他流動資產：		
留抵稅額	\$ 7,188	8,317
暫付款	5,695	7,285
其他	4,721	2,397
	\$ <u>17,604</u>	<u>17,999</u>
其他非流動資產：		
其他非流動資產－其他	\$ <u>39,311</u>	<u>46,717</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(二十二)。
- 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)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	111.12.31	110.12.31
無擔保銀行借款	\$ 229,399	457,778
擔保銀行借款	122,628	50,000
	\$ <u>352,027</u>	<u>507,778</u>
尚未使用額度	\$ <u>655,176</u>	<u>1,283,972</u>
利率區間	<u>0.6846%~5.7703%</u>	<u>0.6846%~1.1100%</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)

(十一)其他流動負債

合併公司其他流動負債之明細如下：

	111.12.31	110.12.31
合約負債	\$ 10,712	2,285
暫收款	1,136	3,140
其他	3,280	2,538
	<u>\$ 15,128</u>	<u>7,963</u>

(十二)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

111.12.31				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	新台幣	1.50%~1.65%	112年~119年	\$ 1,807,723
無擔保銀行借款	新台幣	1.74%	113年	100,000
減：一年內到期部分				(422,731)
合 計				<u>\$ 1,484,992</u>
尚未使用額度				<u>\$ 231,440</u>

110.12.31				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	新台幣	1.00%	112年~119年	\$ 1,467,291
無擔保銀行借款	新台幣	1.10%	112年	50,000
減：一年內到期部分				(361,083)
合 計				<u>\$ 1,156,208</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。

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	111.12.31	110.12.31
流動	<u>\$ 3,862</u>	<u>4,860</u>
非流動	<u>\$ 5,664</u>	<u>724</u>

到期分析請詳附註六(二十二)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	111年度	110年度
租賃負債之利息費用	<u>\$ 209</u>	<u>262</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 11,228</u>	<u>13,010</u>

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	111年度	110年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>17,590</u>	<u>18,538</u>

1.土地、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

合併公司承租部分辦公室及其它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。

(十四)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：

	111.12.31	110.12.31
確定福利義務之現值	\$ 2,992	4,060
計畫資產之公允價值	(5,050)	(4,599)
已申請暫停提撥	(12)	-
淨確定福利資產	\$ <u>(2,070)</u>	<u>(539)</u>

合併公司員工福利負債明細如下：

	111.12.31	110.12.31
短期帶薪假負債	\$ <u>9,271</u>	<u>9,012</u>

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

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

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計5,010千元。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及子公司合併財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一一一年及一一〇年度確定福利義務現值變動如下：

	111年度	110年度
1月1日確定福利義務	\$ 4,060	3,919
當期服務成本及利息	24	35
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	(1,092)	106
12月31日確定福利義務	<u>\$ 2,992</u>	<u>4,060</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一一一年及一一〇年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	111年度	110年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 4,599	4,371
利息收入	28	40
已提撥至計畫之金額	62	150
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)	361	38
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 5,050</u>	<u>4,599</u>

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一一一年及一一〇年度列報為費用之明細如下：

	111年度	110年度
淨確定福利負債(資產)之淨利息	<u>\$ (4)</u>	<u>(5)</u>
管理費用	<u>\$ (4)</u>	<u>(5)</u>

(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：

	111.12.31	110.12.31
折現率	1.25 %	0.60 %
未來薪資增加	3.00 %	3.00 %

合併公司預計於民國一一一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0元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為19.9年。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6) 敏感度分析

民國一一一年及一一〇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：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
111年12月31日		
折現率	\$ (139)	146
	<u>增加1.00%</u>	<u>減少1.00%</u>
未來薪資增加	619	(514)
	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
110年12月31日		
折現率	\$ (199)	211
	<u>增加1.00%</u>	<u>減少1.00%</u>
未來薪資增加	891	(732)

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。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2. 確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併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。

合併公司民國一一一年及一一〇年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用皆已提撥至勞工保險局，其中民國一一一年及一一〇年度分別有2,184千元及2,101千元因符合資本化條件轉列無形資產，請詳附註六(八)，其餘費用分別為21,669千元及21,077千元。

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，於民國一一一年及一一〇年度認列退休金費用分別為9,222千元及10,180千元。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一一一年及一一〇年度之所得稅利益明細如下：

	111年度	110年度
當期所得稅(利益)費用		
當期產生	\$ 1,592	2,799
調整前期之當期所得稅	(893)	4,380
未分配盈餘加徵5%	-	5
	<u>699</u>	<u>7,184</u>
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	(6,036)	(21,924)
所得稅利益	<u>\$ (5,337)</u>	<u>(14,740)</u>

合併公司民國一一一年及一一〇年度皆無認列於其他綜合損益之下的所得稅費用。

合併公司民國一一一年及一一〇年度之所得稅利益與稅前淨利之關係調節如下：

	111年度	110年度
稅前淨利	<u>\$ 86,483</u>	<u>74,585</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 17,297	14,917
外國轄區稅率差異影響數	478	2,287
不可扣抵之費用	4,710	761
收益費損財稅差異	(33,014)	(27,028)
認列前期未認列之課稅損失	(1,860)	(2,709)
未認列暫時性差異之變動	6,540	(6,401)
前期低(高)估	(893)	4,380
以前年度遞延所得稅資產調整	1,405	(952)
未分配盈餘加徵5%	-	5
合 計	<u>\$ (5,337)</u>	<u>(14,740)</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：

	111.12.31	110.12.31
可減除暫時性差異	\$ 12,252	5,712
課稅損失	47,835	49,181
	<u>\$ 60,087</u>	<u>54,893</u>

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

民國一十一年十二月三十一日止，合併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	2011	\$ 39,091	申報數
Bionime USA Corporation	2012	140,649	申報數
Bionime USA Corporation	2013	39,788	申報數
Bionime USA Corporation	2014	8,259	申報數
		<u>\$ 227,787</u>	

民國一十一年及一十〇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：

	111.12.31	110.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	<u>\$ 253,079</u>	<u>257,962</u>
未認列為遞延所得稅資產之金額	<u>\$ 50,616</u>	<u>51,592</u>

(2) 未認列遞延所得稅負債

民國一十一年及一十〇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，且很有可能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：

	111.12.31	110.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	<u>\$ 33,414</u>	<u>25,305</u>
未認列為遞延所得稅負債之金額	<u>\$ 6,683</u>	<u>5,061</u>

(3) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一十一年及一十〇年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	未實現存貨 呆滯損失	未實現 兌換損失	聯屬公司間 遞延利益	虧損 扣除	負債 準備	合計
民國111年1月1日餘額	\$ 2,801	-	4,021	43,657	57	50,536
(借記)/貸記損益表	1,237	2,050	(53)	2,647	(57)	5,824
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 4,038</u>	<u>2,050</u>	<u>3,968</u>	<u>46,304</u>	<u>-</u>	<u>56,360</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 3,891	-	3,866	20,582	-	28,339
(借記)/貸記損益表	(1,090)	-	155	23,075	57	22,197
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 2,801</u>	<u>-</u>	<u>4,021</u>	<u>43,657</u>	<u>57</u>	<u>50,536</u>

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

遞延所得稅負債：

	未實現 兌換利益	其 他	合 計
民國111年1月1日餘額	\$ 262	229	491
借記/(貸記)損益表	(262)	50	(212)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>279</u>	<u>279</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 36	182	218
借記損益表	226	47	273
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 262</u>	<u>229</u>	<u>491</u>

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國一一一年十二月三十一日止，合併公司尚未扣除之虧損扣除期限如下：

公司別	虧損年度	尚未扣除之虧損	最後扣抵年度	備註
母公司	民國109年	\$ 107,675	民國119年	核定數
母公司	民國110年	103,874	民國120年	申報數
母公司	民國111年	19,970	民國121年	申報數
		<u>\$ 231,519</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一〇九年度。

(十六) 資本及其他權益

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為1,000,000千元(其中皆保留60,000千元供認股權憑證行使之用)，每股面額10元，皆為100,000千股。前述額定股本總額皆為普通股，已發行股份分別為60,687千股及62,289千股，實收股本分別為606,870千元及622,888千元。

本公司民國一一一年及一一〇年度流通在外股數調節表如下：

(千股表達)

	普通股	
	111年度	110年度
1月1日期初餘額	62,289	61,756
員工認股權執行	398	533
註銷庫藏股	(2,000)	-
12月31日期末餘額	<u>60,687</u>	<u>62,289</u>

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 普通股之發行

本公司截至民國一一一年十二月三十一日止，因員工認股權憑證行使認購權而分別發行新股147千股、121.8千股及191.2千股，分別以46.6元、55.1元及56.7元發行，每股面額10元，總金額分別為6,850千元、6,711千元及10,841千元，其中147千股(46.6元)及145.2千股(56.7元)以民國一一一年四月七日為增資基準日，21.2千股(56.7元)以民國一一一年五月十六日為增資基準日，21.8千股(56.7元)以民國一一一年八月二十二日為增資基準日，60千股(55.1元)及3千股(56.7元)以民國一一一年十一月二十一日為增資基準日，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61.8千股截至民國一一一年十二月三十一日，已預收股款3,405千元。

本公司截至民國一一〇年十二月三十一日止，因員工認股權憑證行使認購權而發行新股68千股、173千股、231.5千股及145.2千股，分別以46.4元、46.6元、48.0元及56.7元發行，每股面額10元，總金額分別為3,155千元、8,062千元、11,112千元及8,233千元，其中68千股(46.4元)及164千股(48.0元)以民國一一〇年六月二十四日為增資基準日，40.5千股(48.0元)以民國一一〇年八月三十日為增資基準日，26千股(46.6元)及27千股(48.0元)以民國一一〇年十一月十五日為增資基準日，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292.2千股截至民國一一〇年十二月三十一日，已預收股款15,083千元。民國一〇九年發行之207.5千股以民國一一〇年二月十八日為增資基準日，業已辦妥法定登記程序。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 1,016,362	1,100,804
員工認股權執行之股票發行溢價	124,097	107,083
員工認股權	61,060	55,437
失效認股權	101,114	98,884
認列對子公司所有權益變動數	<u>-</u>	<u>15</u>
	<u>\$ 1,302,633</u>	<u>1,362,223</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。

本公司於民國一一一年六月二十二日及一一〇年八月三十日經股東常會決議，分別以資本公積發放現金股利45,451千元及72,706千元。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 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。

本公司依公司法第二百四十條第五項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利或公司法第二百四十一條第一項規定之法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

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。

(3) 盈餘分配

本公司分別於民國一一一年三月二十二日及民國一一〇年三月十九日經董事會決議民國一一〇年及一〇九年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	110年度		109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	\$ 1.25	75,753	0.83	51,578

本公司於民國一一二年三月十四日經董事會決議民國一一一年度盈餘分配案之現金股利金額，有關分派予業主股利之金額如下：

	111年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 0.25	15,191

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.庫藏股

本公司於民國一〇六年買回2,000千股之庫藏股，作為轉讓予員工之用，依證券交易法規定，買回後五年內未轉讓應予註銷，民國一一一年三月二十二日經董事會決議擬將未轉讓予員工之股數全數予以註銷辦理減資，業已於民國一一一年五月十七日完成銷除股份變更登記。

5.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額
民國111年1月1日餘額	\$ (18,225)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	14,712
民國111年12月31日餘額	<u>\$ (3,513)</u>
民國110年1月1日餘額	\$ (15,550)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(2,675)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ (18,225)</u>

(十七)股份基礎給付

本公司截至民國一一一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 員工認股權憑證	一〇七年 員工認股權憑證	一〇八年 員工認股權憑證
給與日	106.1.13	107.1.2	108.11.5
給與數量	3,000千股	1,000千股	2,930千股
合約期間	106.1.13~108.1.12	107.1.2~109.1.1	108.11.5~113.11.4
授予對象	以本公司及子公司正式編制內之全職員工為限	以本公司及子公司正式編制內之全職員工為限	以本公司及子公司正式編制內之全職員工為限
既得條件	未來二年之服務	未來二年之服務	未來二年之服務

1.給與日公允價值之衡量參數

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

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111年度		
	一〇六年員工 認股權憑證	一〇七年員工 認股權憑證	一〇八年員工 認股權憑證
給與日公允價值	16.07~17.35元	15.34~16.56元	22.53~25.83元
給與日股價	56.9	55.4	60.2
執行價格	46.4	46.6	55.1
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%

	110年度		
	一〇六年員工 認股權憑證	一〇七年員工 認股權憑證	一〇八年員工 認股權憑證
給與日公允價值	16.07~17.35元	15.34~16.56元	22.53~25.83元
給與日股價	56.9	55.4	60.2
執行價格	46.4	46.6	56.7
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；認股權存續期間依合併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所含之服務及非市價績效條件。

2.員工認股權憑證之詳細資訊如下：

	111年度		110年度	
	加權平均 履約價格(元)	認股權 數 量	加權平均履 約價格(元)	認股權 數 量
1月1日流通在外數量	\$ 56.70	2,135,000	56.87	3,160,000
本期給與數量		-		-
本期喪失數量		(143,000)		(400,800)
本期執行數量		(167,800)		(617,700)
本期逾期失效數量		(3,000)		(6,500)
12月31日流通在外數量	55.10	<u>1,821,200</u>	56.70	<u>2,135,000</u>
12月31日可執行數量		<u>1,821,200</u>		<u>2,135,000</u>

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.員工費用

合併公司民國一一一年及一一〇年度因股份基礎給付所產生之費用如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
員工認股權憑證	\$ <u>7,852</u>	<u>12,773</u>

(十八)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

民國一一一年及一一〇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91,025千元及87,413千元，及普通股加權平均流通在外股數分別為60,533千股及60,078千股為基礎計算之，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

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>91,025</u>	<u>87,413</u>

(1)普通股加權平均流通在外股數

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>60,533</u>	<u>60,078</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一一一年及一一〇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91,025千元及87,413千元，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61,424千股及60,827千股為基礎計算之，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)

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	\$ <u>91,025</u>	<u>87,413</u>

(1)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	60,533	60,078
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
股票選擇權發行之影響	705	611
員工股票酬勞之影響	186	138
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>61,424</u>	<u>60,827</u>

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

	111年度	110年度
<u>主要地區市場</u>		
來自外部客戶收入		
阿爾及利亞	\$ 728,548	141,809
中國	299,289	329,827
美國	177,302	190,928
瑞士	136,449	234,484
埃及	31,308	76,253
其他國家	837,693	876,623
	<u>\$ 2,210,589</u>	<u>1,849,924</u>
<u>主要產品</u>		
血糖儀及測試片製造銷售	<u>\$ 2,210,589</u>	<u>1,849,924</u>

2.合約餘額

	111.12.31	110.12.31
合約負債(列於其他流動負債項下)	<u>\$ 10,712</u>	<u>2,285</u>

民國一一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一一年及一一〇年認列為收入之金額分別為2,285千元及15,006千元。

(二十)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。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一一年及一一〇年度員工酬勞估列金額分別為11,850千元及10,000千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為2,970千元及2,430千元，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，並列報為於民國一一一年及一一〇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一一一年及一一〇年度合併財務報告估列金額並無差異。

(二十一)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司民國一一一年及一一〇年度之利息收入明細如下：

	111年度	110年度
銀行存款利息	<u>\$ 943</u>	<u>713</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.其他收入

合併公司民國一一一年及一一〇年度之其他收入明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
租金收入	\$ 583	487
其他收入－其他	<u>3,338</u>	<u>16,213</u>
	<u><u>\$ 3,921</u></u>	<u><u>16,700</u></u>

3.其他利益及損失

合併公司民國一一一年及一一〇年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
外幣兌換(損失)利益	\$ (14,964)	939
租賃修改損失	-	(6)
處分不動產、廠房及設備損失	(4,173)	(4)
處分投資損失	<u>(13)</u>	<u>-</u>
	<u><u>\$ (19,150)</u></u>	<u><u>929</u></u>

4.財務成本

合併公司民國一一一年及一一〇年度之財務成本明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銀行借款利息費用	\$ 30,439	18,789
租賃負債隱含利息	<u>209</u>	<u>262</u>
	<u><u>\$ 30,648</u></u>	<u><u>19,051</u></u>

(二十二)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。

(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。合併公司於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，應收帳款餘額中分別有71%及43%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)應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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(九)。

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，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
111年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$1,930,351	1,957,161	553,474	433,716	828,757	141,214
無擔保銀行借款	329,399	334,938	233,543	101,395	-	-
應付票據及帳款	180,118	180,118	180,118	-	-	-
其他應付款(含關係人)	408,756	408,756	408,756	-	-	-
應付設備款	21,935	21,935	21,935	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	9,526	9,912	4,101	5,811	-	-
	<u>\$2,880,085</u>	<u>2,912,820</u>	<u>1,401,927</u>	<u>540,922</u>	<u>828,757</u>	<u>141,214</u>
110年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$1,517,291	1,532,505	415,234	382,580	542,791	191,900
無擔保銀行借款	507,778	512,849	462,299	50,550	-	-
應付票據及帳款	151,987	151,987	151,987	-	-	-
其他應付款(含關係人)	275,048	275,048	275,048	-	-	-
應付設備款	13,152	13,152	13,152	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	5,584	5,668	4,941	633	94	-
	<u>\$2,470,840</u>	<u>2,491,209</u>	<u>1,322,661</u>	<u>433,763</u>	<u>542,885</u>	<u>191,900</u>

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

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	111.12.31			110.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美 金	USD 21,255	30.74	653,379	USD 11,862	27.67	328,222
歐 元	EUR 2,402	32.76	78,690	EUR 3,253	31.37	102,047
金融負債						
貨幣性項目						
美 金	USD 14,379	30.74	442,010	USD 13,062	27.67	361,426
歐 元	EUR 1,804	32.76	59,099	EUR 2,694	31.37	84,511

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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、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。於民國一一一年及一一〇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，民國一一一年及一一〇年度之稅後淨利將分別增加或減少924千元及63千元，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，民國一一一年及一一〇年度外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為損失(14,964)千元及利益939千元。

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人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.5%此亦代表管理人員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，合併公司民國一一一年及一一〇年度之稅後淨利將減少或增加9,039千元及8,100千元，主因係合併公司之變動利率借款與變動利率匯票之投資，主因係合併公司之變動利率借款。

5. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及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：

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		111.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)普通股	\$ 36,100	-	-	36,100	36,100
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	214,489	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	692,818	-	-	-	-
其他應收款	7,157	-	-	-	-
其他金融資產－流動	63,388	-	-	-	-
小計	977,852	-	-	-	-
合計	<u>\$1,013,952</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>36,100</u>	<u>36,100</u>
金融負債					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 352,027	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款(含關係人)	588,874	-	-	-	-
應付設備款	21,935	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	9,526	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	1,907,723	-	-	-	-
	<u>\$2,880,085</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

		110.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)普通股	\$ 36,100	-	-	36,100	36,100
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	253,085	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	373,686	-	-	-	-
其他應收款	5,103	-	-	-	-
其他金融資產－流動	59,825	-	-	-	-
小計	691,699	-	-	-	-
合計	<u>\$ 727,799</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>36,100</u>	<u>36,100</u>
金融負債					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 507,778	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款(含關係人)	427,035	-	-	-	-
應付設備款	13,152	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	5,584	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	1,517,291	-	-	-	-
	<u>\$2,470,840</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：

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

民國一一一年及一一〇年度並無任何移轉。

(4)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 無公開報價之權益工具
民國111年1月1日餘額 (即民國111年12月31日餘額)	\$ 36,100
民國110年1月1日餘額 (即民國110年12月31日餘額)	\$ 36,100

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主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)－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。

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	現金流量折現法	- 長期營收成長率(111.12.31為20%~40%) - 加權平均資金成本(111.12.31為9.33%)	- 長期營收成長率愈高，公允價值愈高。 - 加權平均資金成本愈高，公允價值愈低。

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)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

2.風險管理架構

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

3.信用風險

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

(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。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)保證

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。民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，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。民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為655,176千元及1,283,972千元。

5.市場風險

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

合併公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此產生金融負債。所有交易之執行均遵循風險管理委員會之指引。

(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臺幣為主、亦有美金、歐元及人民幣。該等交易主要之計價貨幣有新臺幣、歐元、美元及人民幣。

(2)利率風險

合併公司借款利率為依合約議定，融資決策均經董事會決議。

(3)其他市價風險

合併公司並無因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。

(二十四)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。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一年度合併公司之資本管理策略與民國一一〇年度一致，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。民國一一年及一一〇年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	111.12.31	110.12.31
負債總額	\$ 2,902,525	2,487,805
減：現金及約當現金	214,489	253,085
淨負債	<u>\$ 2,688,036</u>	<u>2,234,720</u>
權益總額	<u>\$ 2,080,536</u>	<u>2,076,077</u>
資本總額	<u>\$ 4,768,572</u>	<u>4,310,797</u>
負債資本比率	<u>56.37%</u>	<u>51.84%</u>

(二十五)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一年及一一〇年度之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十三)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

非現金之變動							
	111.1.1	現金流量	本期增加	匯率變動	解除租賃	租賃修 改損(益)	111.12.31
長期借款	\$ 1,517,291	390,432	-	-	-	-	1,907,723
短期借款	507,778	(158,688)	-	2,937	-	-	352,027
租賃負債(流動及非流動)	5,584	(6,153)	9,824	271	-	-	9,526
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,030,653</u>	<u>225,591</u>	<u>9,824</u>	<u>3,208</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,269,276</u>

非現金之變動							
	110.1.1	現金流量	本期增加	匯率變動	解除租賃	租賃修 改損(益)	110.12.31
長期借款	\$ 1,472,125	45,166	-	-	-	-	1,517,291
短期借款	483,349	23,968	-	461	-	-	507,778
租賃負債(流動及非流動)	10,593	(5,266)	470	(74)	(145)	6	5,584
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,966,067</u>	<u>63,868</u>	<u>470</u>	<u>387</u>	<u>(145)</u>	<u>6</u>	<u>2,030,653</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：

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

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

	111年度	110年度
其他關係人	\$ <u>109,143</u>	<u>103,989</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，對其他關係人之收款條件為預收貨款或月結45天。

2.應收關係人款

帳列項目	關係人類別／名稱	111.12.31	110.12.31
應收帳款	其他關係人	\$ <u>22,409</u>	<u>-</u>

3.應付關係人款

帳列項目	關係人類別／名稱	111.12.31	110.12.31
其他應付款	其他關係人	\$ <u>444</u>	<u>4,129</u>

4.其他

- (1)合併公司與其他關係人-通化東寶簽訂經銷合約而產生之銷售費用於民國一一一年及一一〇年度金額分別為0元及511千元，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一一一年及一一〇年度金額分別為0元及5,124千元，帳列推銷費用項下。
- (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：

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 26,411	17,947
退職後福利	-	-
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	565	920
	<u>\$ 26,976</u>	<u>18,867</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	111.12.31	110.12.31
不動產、廠房及設備	銀行擔保借款	\$ 2,103,416	2,124,495
其他金融資產－流動	購物保證金	200	200
		<u>\$ 2,103,616</u>	<u>2,124,695</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：

	111.12.31	110.12.31
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 21,515</u>	<u>14,032</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。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	111年度			110年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	350,474	272,623	623,097	327,187	284,865	612,052
勞健保費用	34,234	22,691	56,925	32,986	21,400	54,386
退休金費用	14,121	16,754	30,875	13,583	17,669	31,252
董事酬金	-	4,951	4,951	-	3,751	3,751
其他員工福利費用	18,863	13,389	32,252	18,952	12,861	31,813
折舊費用	105,554	36,608	142,162	110,465	33,300	143,765
攤銷費用	1,025	10,045	11,070	352	10,540	10,892

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一一年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。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

股數：千股

持有之公司	有價證券	與有價證券	帳列科目	期 末				期中最高持股 或出資情形		備 註
	種類及名稱	發行人之關係		股 數	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	透過其他綜合損按公允價值 衡量之金融資產－非流動	960	36,100	5.62 %	36,100	960	5.79%	

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：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：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象 名 稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信 期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
本公司	華廣生物技術(平潭)有限公司	BVI之 子公司	(銷)貨	(206,375)	(9.34)%	90天	-	90天	40,315	5.82 %	

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：無。

9. 從事衍生工具交易：無。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人 之 關 係	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	本公司	華廣生物技術(平潭)有限公司	1	進貨	395	註三	0.02 %
0	本公司	華廣生物技術(平潭)有限公司	1	銷貨	206,375	註三	9.34 %
0	本公司	Bionime USA Corporation	1	銷貨	53,258	註三	2.41 %
0	本公司	Bionime (Malaysia) Sdn Bnd	1	銷貨	24,664	註三	1.12 %
1	華廣生物技術(平潭)有限公司	華廣生物科技(深圳)有限公司	3	銷貨	561	註四	0.03 %
0	本公司	華廣生物技術(平潭)有限公司	1	應收帳款	40,315	註三	0.81 %
0	本公司	Bionime USA Corporation	1	應收帳款	4,376	註三	0.09 %
0	本公司	Bionime (Malaysia) Sdn Bnd	1	應收帳款	5,629	註三	0.11 %
0	本公司	Bionime GmbH	1	勞務費	21,872	無可供比較	0.99 %
0	本公司	華廣生物科技(深圳)有限公司	1	勞務費	29,167	無可供比較	1.32 %
0	本公司	華廣生物技術(平潭)有限公司	1	勞務費	15,113	無可供比較	0.68 %
1	華廣生物技術(平潭)有限公司	華廣生物科技(深圳)有限公司	3	勞務費	14,407	無可供比較	0.65 %
0	本公司	華廣生物技術(平潭)有限公司	1	暫收款	209	無可供比較	- %
0	本公司	華廣生物技術(平潭)有限公司	1	其他應付款	16,517	無可供比較	0.33 %
0	本公司	Bionime GmbH	1	其他應付款	22,987	無可供比較	0.46 %
0	本公司	Bionime (Malaysia) Sdn Bnd	1	其他收入	26	無可供比較	0.00 %
1	華廣生物技術(平潭)有限公司	華廣生物科技(深圳)有限公司	3	暫付款	1,055	無可供比較	0.02 %
0	本公司	Bionime USA Corporation	1	其他應收款	135	無可供比較	0.00 %

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。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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、100天、90天及90天。

註四：華廣生物技術(平潭)有限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30天，對華廣生物科技(深圳)有限公司之收款期間為90天。

註五：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一一年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	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	CHF 300	CHF 300	註1	100.00 %	24,276	989	989	註4
本公司	Bionime Incorporated (B.V.I.)	英屬維京群島	控股公司	USD 3,090	USD 3,090	3.09	100.00 %	89,371	5,506	5,506	註4
本公司	Bionime USA Corporation	美國	血糖儀及測試片買賣業務等	USD 11,150	USD 11,150	1,115	100.00 %	94,060	4,929	4,929	註4
本公司	Bionime Australia Pty Limited	澳洲	血糖儀及測試片買賣業務等	AUD 350	AUD 350	註2	100.00 %	(98)	(46)	(46)	註4
本公司	Bionime (Malaysia) Sdn Bhd	馬來西亞	血糖儀及測試片買賣業務	MYR 1,046	MYR 1,046	註3	65.09 %	13,857	2,408	1,614	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	USD 2,300	註1	USD 850	-	-	USD 850	5,452 (註3)	100.00%	5,452	92,306	USD 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1	-	-	-	-	6,240 (註3)	100.00%	6,240	93,836	-

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 赴大陸地區投資限額：

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
USD850 (NTD27,520)	USD2,300 (NTD70,863)	NTD1,243,455

註1：投資方式係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：投資方式係透過深圳子公司轉投資設立。

註3：係以經會計師查核之財務報表計列。

註4：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

3. 重大交易事項：

合併公司民國一一一年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，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。

(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	19.75 %
華榮電線電纜股份有限公司		7,485,900	12.32 %

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

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

(二) 應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅後損益作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。合併公司應報導部門之損益包含折舊與攤銷、所得稅費用(利益)、非經常發生之損益及其他之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用報之報告一致。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。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)地區資訊

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	111年度	110年度
來自外部客戶收入：		
阿爾及利亞	\$ 728,548	141,809
中國	299,289	329,827
美國	177,302	190,928
瑞士	136,449	234,484
埃及	31,308	76,253
其他國家	837,693	876,623
合計	<u>\$ 2,210,589</u>	<u>1,849,924</u>
非流動資產：		
臺灣	\$ 3,229,603	3,067,262
其他國家	17,060	14,732
合計	<u>\$ 3,246,663</u>	<u>3,081,994</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

	111年度	110年度
合併公司總收入中來自生技部門之		
A客戶銷售金額	\$ 728,548	141,809
B客戶銷售金額	136,449	234,484
	<u>\$ 864,997</u>	<u>376,293</u>



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台中市407059西屯區文心路二段201號7樓
7F, No.201, Sec.2, Wenxin Road,
Taichung City 407059, Taiwan (R.O.C.)

電話	Tel	+886 4 2415 9168
傳真	Fax	+886 4 2259 0196
網址	Web	kpmg.com/tw

會計師查核報告

華廣生技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

華廣生技股份有限公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一一年及一一〇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一一一年及一一〇年十二月三十一日之財務狀況，與民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核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一一一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)。

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之銷售，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(二)；存貨評估之說明，請詳個體財務報告附註六(五)存貨。

關鍵查核事項之說明：

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

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餘額，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(一)；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、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，以評估該公司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(九)無形資產。

關鍵查核事項之說明：

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(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

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

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

- 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，以及個體財務報告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一一一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

沈字信

會計師：

吳俊源



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：金管證審字第1040007866號
民國一一二年三月十四日

產：
資動
流

		111.12.31		110.12.31		負債及權益 流動負債：					
		金 額	%	金 額	%	金 額	%				
資 產											
流動資產：											
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 139,821	3	142,263	3	2100	短期借款(附註六(十一)及八)	\$ 352,027	7	507,778	11
1150	應收票據淨額(附註六(三))	11,003	-	16,773	-	2150	應付票據	925	-	854	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	631,637	13	335,990	7	2170	應付帳款	175,951	4	148,951	3
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(三)及七)	54,472	1	70,622	2	2200	其他應付款	392,100	8	255,191	6
1200	其他應收款(附註六(四))	6,662	-	4,614	-	2220	其他應付款項－關係人(附註七)	39,948	1	25,043	1
1210	其他應收款－關係人(附註六(四))	135	-	-	-	2213	應付設備款	21,935	-	13,152	-
1220	本期所得稅資產	-	-	2	-	2230	本期所得稅負債	6,627	-	7,225	-
130X	存貨(附註六(五))	478,321	10	530,741	12	2280	租賃負債－流動(附註六(十四))	1,441	-	1,126	-
1410	預付款項(附註九(二))	100,385	2	88,373	2	2399	其他流動負債－其他(附註六(十二)及七)	12,022	-	5,636	-
1470	其他流動資產(附註六(十))	14,192	-	12,699	-	2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十三)及八)	422,731	9	361,083	8
1476	其他金融資產－流動(附註六(十)及八)	200	-	200	-			1,425,707	29	1,326,039	29
		1,436,828	29	1,202,277	26		非流動負債：				
非流動資產：											
1517	遞延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	2540	長期借款(附註六(十三)及八)	1,484,992	30	1,156,208	25
1550	採用權益法之投資(附註六(六))	221,466	4	193,595	4	2570	遞延所得稅負債(附註六(十六))	160	-	419	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	2,462,556	50	2,526,673	56	2580	租賃負債－非流動(附註六(十四))	2,003	-	465	-
1755	使用權資產(附註六(八))	3,430	-	1,577	-	2645	存入保證金	4	-	4	-
1780	無形資產(附註六(九))	506,720	10	341,958	8			1,487,159	30	1,157,096	25
1840	遞延所得稅資產(附註六(十六))	56,360	1	50,536	1		負債總計	2,912,866	59	2,483,135	54
1915	預付設備款	218,532	4	150,964	3		權益(附註六(十七))：				
1920	存出保證金	2,864	-	2,175	-	3110	普通股股本	606,870	12	622,888	14
1975	淨確定福利資產－非流動(附註六(十五))	2,070	-	539	-	3140	預收股本	3,405	-	15,083	-
1900	其他非流動資產(附註六(十)及九(二))	38,365	1	46,090	1	3200	資本公積	1,302,633	26	1,362,223	30
		3,548,463	71	3,350,207	74	3300	保留盈餘	163,030	3	225,521	5
						3400	其他權益	(3,513)	-	(18,225)	-
						3500	庫藏股票	-	-	(138,141)	(3)
	資產總計	\$ 4,985,291	100	4,552,484	100		權益總計	2,072,425	41	2,069,349	46
							負債及權益總計	\$ 4,985,291	100	4,552,484	100

董事長：黃椿木

經理人：黃椿木

(請詳閱後附「**附體財務報告附註**」)

會計主管：陳雅雯

華廣生技股份有限公司

綜合損益表

民國一十一年及一〇年七月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		111年度		110年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額(附註六(二十)及七)	\$ 2,071,747	100	1,692,350	100
5000	營業成本(附註六(五)、(十五)及(二十一))	1,167,964	56	1,031,748	61
	營業毛利	903,783	44	660,602	39
5910	減：聯屬公司間未實現(損)益淨變動數	82	-	(956)	-
	營業毛利淨額	903,865	44	659,646	39
	營業費用(附註六(三)、(十五)、(十八)、(二十一)及七)：				
6100	推銷費用	371,977	18	235,437	14
6200	管理費用	196,866	10	196,013	11
6300	研究發展費用	201,977	10	187,860	11
6450	預期信用減損損失(利益)	29,587	1	(20,562)	(1)
		800,407	39	598,748	35
	營業淨利	103,458	5	60,898	4
	營業外收入及支出(附註六(二十二))：				
7100	利息收入	316	-	72	-
7010	其他收入	3,231	-	15,018	1
7020	其他利益及損失	(5,168)	-	1,223	-
7050	財務成本	(30,460)	(1)	(18,812)	(1)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	12,992	1	10,364	-
		(19,089)	-	7,865	-
	稅前淨利	84,369	5	68,763	4
7950	減：所得稅利益(附註六(十六))	(6,656)	-	(18,650)	(1)
	本期淨利	\$ 91,025	5	87,413	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	1,453	-	(66)	-
	不重分類至損益之項目合計	1,453	-	(66)	-
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	14,712	1	(2,675)	-
8399	減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十六))	-	-	-	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	14,712	1	(2,675)	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	16,165	1	(2,741)	-
	本期綜合損益總額	\$ 107,190	6	84,672	5
	每股盈餘(元)(附註六(十九))				
9750	基本每股盈餘	\$ 1.50		1.45	
9780	稀釋每股盈餘	\$ 1.48		1.44	

(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



華廣生技股份有限公司

權益變動表

民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股本			保留盈餘			其他權益項目		
	普通股	預收股	合計	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差	權益總額
民國一〇一〇年一月一日餘額	\$ 617,558	9,702	627,260	119,789	6,962	63,001	189,752	(15,550)	2,065,627
本期淨利	-	-	-	-	-	87,413	87,413	-	87,413
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(66)	(66)	(2,675)	(2,741)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	87,347	87,347	(2,675)	84,672
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	6,275	-	(6,275)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	4,795	(4,795)	-	-	-
普通股股利	-	-	-	-	-	(51,578)	(51,578)	-	(51,578)
員工認股權酬勞成本	5,330	(9,702)	(4,372)	-	-	-	-	-	12,773
執行員工認股權	-	15,083	15,083	-	-	-	-	-	15,478
預收股款	-	-	-	-	-	-	-	-	15,083
資本公積配發現金股利	-	-	-	(72,706)	-	-	-	-	(72,706)
民國一〇一〇年十二月三十一日餘額	\$ 622,888	15,083	637,971	126,064	11,757	87,700	225,521	(18,225)	2,069,349
民國一〇一一年一月一日餘額	\$ 622,888	15,083	637,971	126,064	11,757	87,700	225,521	(18,225)	2,069,349
本期淨利	-	-	-	-	-	91,025	91,025	-	91,025
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,453	1,453	14,712	16,165
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	92,478	92,478	14,712	107,190
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	8,735	-	(8,735)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	3,030	(3,030)	-	-	-
普通股股利	(20,000)	-	(20,000)	-	-	(75,753)	(75,753)	-	(75,753)
庫藏股註銷	-	-	-	-	-	(79,150)	(79,150)	138,141	-
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	(66)	(66)	-	(81)
員工認股權酬勞成本	3,982	(20,997)	(17,015)	-	-	-	-	-	7,852
執行員工認股權	-	9,319	9,319	-	-	-	-	-	-
預收股款	-	-	-	-	-	-	-	-	9,319
資本公積配發現金股利	-	-	-	(45,451)	-	-	-	-	(45,451)
民國一〇一一年十二月三十一日餘額	\$ 606,870	3,405	610,275	134,799	14,787	13,444	163,030	(3,513)	2,072,425

(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

民國一一年及一〇年一月一至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度	110年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 84,369	68,763
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	136,347	138,787
攤銷費用	11,036	10,705
預期信用減損損失(利益)	29,587	(20,562)
利息費用	30,460	18,812
利息收入	(316)	(72)
股份基礎給付酬勞成本	7,852	12,773
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(12,992)	(10,364)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	3,994	(175)
處分投資損失	13	-
租賃修改損失	-	6
聯屬公司間未實現利益淨變動數	(82)	956
不影響現金流量之收益費損項目	205,899	150,866
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據減少(增加)	5,770	(5,219)
應收帳款(增加)減少	(325,234)	59,508
應收帳款一關係人減少	16,150	11,896
其他應收款(增加)減少	(2,048)	155
其他應收款一關係人(增加)減少	(135)	82
存貨減少(增加)	50,471	(74,202)
其他營業資產增加	(5,858)	(32,362)
與營業活動相關之資產之淨變動	(260,884)	(40,142)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據增加	71	5
應付帳款增加	27,000	4,918
應付帳款一關係人減少	-	(375)
其他應付款增加	135,718	59,720
其他應付款一關係人增加(減少)	14,905	(6,270)
其他營業負債增加(減少)	6,386	(8,520)
與營業活動相關之負債之淨變動	184,080	49,478
與營業活動相關之資產及負債之淨變動	(76,804)	9,336
調整項目	129,095	160,202
營運產生之現金流入	213,464	228,965
收取之利息	316	72
支付之利息	(29,269)	(18,624)
(支付)退還之所得稅	(23)	13,634
營業活動之淨現金流入	184,488	224,047
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(44,370)	(37,376)
處分不動產、廠房及設備	4,485	-
存出保證金增加	(689)	(25)
取得無形資產	(175,246)	(147,094)
預付設備款增加	(92,516)	(98,505)
投資活動之淨現金流出	(308,336)	(283,000)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	2,358,152	1,662,674
短期借款減少	(2,516,840)	(1,638,706)
應付短期票券減少	-	(40,000)
舉借長期借款	1,000,000	500,000
償還長期借款	(609,568)	(454,834)
租賃本金償還	(1,390)	(1,363)
發放現金股利	(121,204)	(124,284)
員工執行認股權	9,319	30,562
籌資活動之淨現金流入(流出)	118,469	(65,951)
匯率變動對現金及約當現金之影響	2,937	461
本期現金及約當現金減少數	(2,442)	(124,443)
期初現金及約當現金餘額	142,263	266,706
期末現金及約當現金餘額	\$ 139,821	142,263

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
民國一一一年及一一〇年度
(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一一二年三月十四日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一一一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。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 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三號之修正「對觀念架構之引述」

(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一一二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。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

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	理事會發布之 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」	現行IAS 1規定，企業未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。 修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。	2024年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	在重新考量2020年IAS1修正之某些方面後，新的修正條文闡明，僅於報導日或之前遵循的合約條款才會影響將負債分類為流動負債或非流動負債。 企業在報導日後須遵循的合約條款(即未來的條款)並不影響該日對負債之分類。惟當非流動負債受限於未來合約條款時，企業需要揭露資訊以助於財報使用者了解該等負債可能在報導日後十二個月內償還之風險	2024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
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過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

本公司係以各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) 外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日（以下稱報導日），外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，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臺幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新臺幣，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.未無條件將清償期限遞延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

權益工具係指表彰合併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)投資之公司

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：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

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。

1.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。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

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

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

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

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。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

2. 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。

(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。

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

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

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

(十三)收入之認列

1.客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。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，並銷售予醫療器材業者、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。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 客戶合約之成本

(1) 取得合約之增額成本

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。

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

(十四) 員工福利

1. 確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2. 確定福利計畫

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。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。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。

(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.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

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。

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。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(十七)每股盈餘

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

(十八)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層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。

本公司可能會面臨經濟不確定性，如COVID-19及烏俄衝突等。該等事件可能使本公司所作之下列會計估計受到重大影響，因該等估計涉及對未來之預測。

會計政策涉及重大判斷，且對本個體財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

(一)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。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)。

(二)存貨之評價

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

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
現金及零用金	\$ 635	1,111
活期存款	139,186	141,152
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 139,821</u>	<u>142,263</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(二十三)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
國內非上市(櫃)普通股－邦睿生技(股)公司	<u>\$ 36,100</u>	<u>36,100</u>

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

本公司民國一一一年及一一〇年度未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

市場風險資訊請詳附註六(二十三)。

上述金融資產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>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
應收票據－因營業而發生	<u>\$ 11,003</u>	<u>16,773</u>
應收帳款－按攤銷後成本衡量	\$ 668,256	343,083
應收帳款－關係人－按攤銷後成本衡量	54,472	70,622
減：備抵損失	<u>(36,619)</u>	<u>(7,093)</u>
	<u>\$ 686,109</u>	<u>406,612</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。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司之應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	111.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 322,254	-%	-
逾期90天以下	366,831	3.54%	12,977
逾期91~180天	25,643	18.09%	4,639
逾期181天以上	19,003	100%	19,003
合計	<u>\$ 733,731</u>		<u>36,619</u>

	110.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 363,359	-%	-
逾期90天以下	67,062	10.49%	7,036
逾期91~180天	-	-%	-
逾期181天以上	57	100%	57
合計	<u>\$ 430,478</u>		<u>7,093</u>

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	111年度	110年度
期初餘額	\$ 7,093	36,055
認列之減損損失	29,587	-
減損損失沖銷	(61)	(8,400)
減損損失迴轉	-	(20,562)
期末餘額	<u>\$ 36,619</u>	<u>7,093</u>

民國一一年及一一〇年十二月三十一日，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)

	111.12.31	110.12.31
其他應收款	\$ 6,662	4,614
其他應收款－關係人	135	-
	<u>\$ 6,797</u>	<u>4,614</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十三)。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(五)存 貨

	111.12.31	110.12.31
製成品	\$ 77,832	84,908
減：備抵減損損失	(11,108)	(3,948)
	<u>66,724</u>	<u>80,960</u>
在製品	310,795	322,996
減：備抵減損損失	(11,254)	(9,154)
	<u>299,541</u>	<u>313,842</u>
原 料	130,072	150,846
減：備抵減損損失	(18,016)	(14,907)
	<u>112,056</u>	<u>135,939</u>
	<u><u>\$ 478,321</u></u>	<u><u>530,741</u></u>

認列存貨相關費損(利益)之明細如下：

	111年度	110年度
銷貨成本	\$ 1,143,097	1,026,950
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	12,370	(10,905)
存貨報廢損失	15,286	18,288
出售廢料及下腳收入	(2,644)	(2,333)
存貨盤盈	<u>(145)</u>	<u>(252)</u>
列入營業成本	<u><u>\$ 1,167,964</u></u>	<u><u>1,031,748</u></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，並將存貨成本沖減至淨變現價值。

民國一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司之存貨均未有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：

1.子公司

子公司	111.12.31	110.12.31
	<u><u>\$ 221,466</u></u>	<u><u>193,595</u></u>

請參閱民國一一年度合併財務報告。

2.擔 保

民國一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

本公司民國一一年及一一〇年度不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	模 具 設 備	運 輸 設 備	租 賃 改 良 物	辦 公 及 其 他 設 備	總 計
成本或認定成本：								
民國111年1月1日餘額	\$ 1,420,840	873,383	798,056	164,860	1,588	17,066	520,152	3,795,945
本期增添	-	2,268	38,718	5,508	-	781	5,878	53,153
本期處分	-	-	(11,687)	(26,637)	-	-	(3,522)	(41,846)
重 分 類	-	-	19,217	5,179	-	-	1,949	26,345
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 1,420,840</u>	<u>875,651</u>	<u>844,304</u>	<u>148,910</u>	<u>1,588</u>	<u>17,847</u>	<u>524,457</u>	<u>3,833,597</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 1,420,840	871,035	811,683	153,027	1,588	17,066	517,317	3,792,556
本期增添	-	2,348	27,527	5,643	-	-	2,116	37,634
本期處分	-	-	(49,615)	-	-	-	(763)	(50,378)
重 分 類	-	-	8,461	6,190	-	-	1,482	16,133
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 1,420,840</u>	<u>873,383</u>	<u>798,056</u>	<u>164,860</u>	<u>1,588</u>	<u>17,066</u>	<u>520,152</u>	<u>3,795,945</u>
折 舊：								
民國111年1月1日餘額	\$ -	169,728	608,448	151,923	1,420	16,980	320,773	1,269,272
本期折舊	-	23,347	66,607	9,230	144	110	35,519	134,957
本期處分	-	-	(3,029)	(26,637)	-	-	(3,522)	(33,188)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>193,075</u>	<u>672,026</u>	<u>134,516</u>	<u>1,564</u>	<u>17,090</u>	<u>352,770</u>	<u>1,371,041</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	146,475	594,480	138,902	1,276	16,449	284,642	1,182,224
本期折舊	-	23,253	63,583	13,021	144	531	36,890	137,422
本期處分	-	-	(49,615)	-	-	-	(759)	(50,374)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>169,728</u>	<u>608,448</u>	<u>151,923</u>	<u>1,420</u>	<u>16,980</u>	<u>320,773</u>	<u>1,269,272</u>
帳面價值：								
民國111年12月31日	<u>\$ 1,420,840</u>	<u>682,576</u>	<u>172,278</u>	<u>14,394</u>	<u>24</u>	<u>757</u>	<u>171,687</u>	<u>2,462,556</u>
民國110年1月1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110年12月31日	<u>\$ 1,420,840</u>	<u>703,655</u>	<u>189,608</u>	<u>12,937</u>	<u>168</u>	<u>86</u>	<u>199,379</u>	<u>2,526,673</u>

1.擔 保

民國一一年及一一〇年十二月三十一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

2.建造中之不動產、廠房及設備

本公司於一一年及一一〇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3,039千元及803千元，其資本化利率分別為0.9173%~2.9093%及0.8923%~0.9880%計算。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)使用權資產

本公司承租房屋及建築及運輸設備等所認列之成本及折舊明細如下：

	房 屋 及 建 築	運輸設備	機器設備	總 計
使用權資產成本：				
民國111年1月1日餘額	\$ 2,987	469	1,048	4,504
增 添	3,243	-	-	3,243
處 分	-	-	-	-
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 6,230</u>	<u>469</u>	<u>1,048</u>	<u>7,747</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 2,987	475	1,048	4,510
增 添	-	470	-	470
處 分	-	(476)	-	(476)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 2,987</u>	<u>469</u>	<u>1,048</u>	<u>4,504</u>
使用權資產之折舊及減損損失：				
民國111年1月1日餘額	\$ 2,234	117	576	2,927
提列折舊	1,024	157	209	1,390
處 分	-	-	-	-
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 3,258</u>	<u>274</u>	<u>785</u>	<u>4,317</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 1,230	296	366	1,892
提列折舊	1,004	151	210	1,365
處 分	-	(330)	-	(330)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 2,234</u>	<u>117</u>	<u>576</u>	<u>2,927</u>
帳面價值：				
民國111年12月31日	<u>\$ 2,972</u>	<u>195</u>	<u>263</u>	<u>3,430</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 1,757</u>	<u>179</u>	<u>682</u>	<u>2,618</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 753</u>	<u>352</u>	<u>472</u>	<u>1,577</u>

(九)無形資產

本公司民國一一一年及一一〇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111年1月1日餘額	\$ 34,133	327,708	361,841
本期外購	9,917	-	9,917
內部發展產生	-	165,329	165,329
重 分 類	552	-	552
處 分	(5,479)	-	(5,479)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 39,123</u>	<u>493,037</u>	<u>532,160</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 28,212	191,404	219,616
本期外購	10,790	-	10,790
內部發展產生	-	136,304	136,304
處 分	(4,869)	-	(4,869)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 34,133</u>	<u>327,708</u>	<u>361,841</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
攤銷及減損損失：			
民國111年1月1日餘額	\$ 19,883	-	19,883
本期攤銷	11,036	-	11,036
處 分	(5,479)	-	(5,479)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 25,440</u>	<u>-</u>	<u>25,440</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 14,047	-	14,047
本期攤銷	10,705	-	10,705
處 分	(4,869)	-	(4,869)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 19,883</u>	<u>-</u>	<u>19,883</u>
帳面價值：			
民國111年12月31日	<u>\$ 13,683</u>	<u>493,037</u>	<u>506,720</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 14,165</u>	<u>191,404</u>	<u>205,569</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 14,250</u>	<u>327,708</u>	<u>341,958</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採適當的攤銷方法予以攤銷。截至民國一一一年十二月三十一日，資本化金額為493,037千元。

1.攤銷費用

民國一一一年及一一〇年度無形資產之攤銷費用列報於綜合損益表之下列項目：

	111年度	110年度
營業成本	\$ <u>1,001</u>	<u>307</u>
營業費用	\$ <u>10,035</u>	<u>10,398</u>

2.擔 保

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日本公司之無形資產均未有提供做為擔保品。

(十)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資產之明細如下：

	111.12.31	110.12.31
其他金融資產：		
其他金融資產－流動	\$ <u>200</u>	<u>200</u>
其他流動資產：		
留抵稅額	\$ 7,055	4,657
暫付款	4,063	5,684
其他	3,074	2,358
	<u>\$ 14,192</u>	<u>12,699</u>
其他非流動資產：		
其他非流動資產－其他	\$ <u>38,365</u>	<u>46,090</u>

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 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(二十三)。
- 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)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	111.12.31	110.12.31
無擔保銀行借款	\$ 229,399	457,778
擔保銀行借款	122,628	50,000
	<u>\$ 352,027</u>	<u>507,778</u>
尚未使用額度	\$ 655,176	1,283,972
利率區間	<u>0.6846%~5.7703%</u>	<u>0.6846%~1.1100%</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。

(十二)其他流動負債

本公司其他流動負債之明細如下：

	111.12.31	110.12.31
合約負債	\$ 10,202	2,016
暫收款	1,332	3,336
其他	488	284
	<u>\$ 12,022</u>	<u>5,636</u>

(十三)長期借款

本公司長期借款之明細如下：

	111.12.31		
	幣 別	利率區間(%)	到期年度
擔保銀行借款	新台幣	1.50%~1.65%	112年~119年
無擔保銀行借款	新台幣	1.74%	113年
減：一年內到期部分			(422,731)
合 計			<u>\$ 1,484,992</u>
尚未使用額度			<u>\$ 231,440</u>

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

110.12.31				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	新台幣	1.00%	112年~119年	\$ 1,467,291
無擔保銀行借款	新台幣	1.10%	112年	50,000
減：一年內到期部分				(361,083)
合 計				<u>\$ 1,156,208</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。

(十四)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	111.12.31	110.12.31
流動	<u>\$ 1,441</u>	<u>1,126</u>
非流動	<u>\$ 2,003</u>	<u>465</u>

到期分析請詳附註六(二十三)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	111年度	110年度
租賃負債之利息費用	<u>\$ 21</u>	<u>23</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 4,667</u>	<u>5,885</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	111年度	110年度
租賃之現金流出總額	<u>\$ 6,078</u>	<u>7,271</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

本公司承租部分辦公室及其他零星租賃之租賃期間為一年內，該等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。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)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：

	111.12.31	110.12.31
確定福利義務之現值	\$ 2,992	4,060
計畫資產之公允價值	(5,050)	(4,599)
已申請暫停提撥數	(12)	-
淨確定福利資產	<u>\$ (2,070)</u>	<u>(539)</u>

本公司員工福利負債明細如下：

	111.12.31	110.12.31
短期帶薪假負債	<u>\$ 9,271</u>	<u>9,012</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5,010千元。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

本公司民國一一一年及一一〇年度確定福利義務現值變動如下：

	111年度	110年度
1月1日確定福利義務	\$ 4,060	3,919
當期服務成本及利息	24	35
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	(1,092)	106
12月31日確定福利義務	<u>\$ 2,992</u>	<u>4,060</u>

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一一一年及一一〇年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	111年度	110年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 4,599	4,371
利息收入	28	40
已提撥至計畫之金額	62	150
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)	361	38
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 5,050</u>	<u>4,599</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一一一年及一一〇年度列報為費用之明細如下：

	111年度	110年度
淨確定福利負債(資產)之淨利息	\$ (4)	(5)
管理費用	\$ (4)	(5)

(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：

	111.12.31	110.12.31
折現率	1.25 %	0.60 %
未來薪資增加	3.00 %	3.00 %

本公司預計於民國一一一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0元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為19.9年。

(6)敏感度分析

民國一一一年及一一〇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%
111年12月31日		
折現率	\$ (139)	146
	增加1.00%	減少1.00%
未來薪資增加	619	(514)

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
110年12月31日		
折現率	\$ (199)	211
	增加1.00%	減少1.00%
未來薪資增加	891	(732)

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。敏感度分析係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。

本公司民國一一一年及一一〇年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用皆已提撥至勞工保險局，其中民國一一一年及一一〇年度分別有2,184千元及2,101千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21,669千元及21,077千元。

(十六)所得稅

1.所得稅費用

本公司民國一一一年及一一〇年度之所得稅利益明細如下：

	111年度	110年度
當期所得稅(利益)費用		
調整前期之當期所得稅	\$ (573)	3,286
未分配盈餘加徵5%	-	5
	(573)	3,291
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	(6,083)	(21,941)
所得稅利益	\$ (6,656)	(18,650)

本公司民國一一一年及一一〇年度皆無認列於其他綜合損益之下的所得稅費用。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一一年及一一〇年度之所得稅利益與稅前淨利之關係調節如下：

	111年度	110年度
稅前淨利	\$ <u>84,369</u>	<u>68,763</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 16,874	13,753
不可扣抵之費用	4,710	761
收益費損財稅差異	(33,014)	(27,028)
依權益法認列之投資收益	(2,598)	(2,073)
未認列暫時性差異之變動	6,540	(6,402)
前期(高)低估	(573)	3,286
以前年度遞延所得稅資產調整	1,405	(952)
未分配盈餘加徵5%	-	5
合 計	\$ <u>(6,656)</u>	<u>(18,650)</u>

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：

	111.12.31	110.12.31
可減除暫時性差異	\$ <u>12,252</u>	<u>5,712</u>

民國一一一年及一一〇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：

	111.12.31	110.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ <u>253,079</u>	<u>257,962</u>
未認列為遞延所得稅資產之金額	\$ <u>50,616</u>	<u>51,592</u>

(2)未認列遞延所得稅負債

民國一一一年及一一〇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可控制該項暫時性差異迴轉之時點，且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：

	111.12.31	110.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ <u>33,414</u>	<u>25,305</u>
未認列為遞延所得稅負債之金額	\$ <u>6,683</u>	<u>5,061</u>

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一一年及一一〇年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	未實現存 貨呆滯損失	未實現 兌換損失	聯屬公司 間遞延利益	虧損 扣除	負債 準備	合計
民國111年1月1日餘額	\$ 2,801	-	4,021	43,657	57	50,536
(借記)/貸記損益表	1,237	2,050	(53)	2,647	(57)	5,824
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 4,038</u>	<u>2,050</u>	<u>3,968</u>	<u>46,304</u>	<u>-</u>	<u>56,360</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 3,891	-	3,866	20,582	-	28,339
(借記)/貸記損益表	(1,090)	-	155	23,075	57	22,197
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 2,801</u>	<u>-</u>	<u>4,021</u>	<u>43,657</u>	<u>57</u>	<u>50,536</u>

遞延所得稅負債：

	未實現 兌換利益	其他	合計
民國111年1月1日餘額	\$ 262	157	419
借記/(貸記)損益表	(262)	3	(259)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>160</u>	<u>160</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 36	127	163
借記損益表	226	30	256
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 262</u>	<u>157</u>	<u>419</u>

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國一一一年十二月三十一日止，本公司尚未扣除之虧損扣除期限如下：

公司別	虧損年度	尚未扣除之虧損	最後扣抵年度	備註
母公司	民國109年	\$ 107,675	民國119年	核定數
母公司	民國110年	103,874	民國120年	申報數
母公司	民國111年	19,970	民國121年	申報數
		<u>\$ 231,519</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一〇九年度。

(十七)資本及其他權益

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為1,000,000千元(其中皆保留60,000千元供認股權憑證行使用)，每股面額10元，皆為100,000千股。前述額定股本總額皆為普通股，已發行股份分別為60,687千股及62,289千股，實收股本分別為606,870千元及622,888千元。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一一年及一一〇年度流通在外股數調節表如下：

(千股表達)

	普通股	
	111年度	110年度
1月1日期初餘額	62,289	61,756
員工認股權執行	398	533
註銷庫藏股	(2,000)	-
12月31日期末餘額	60,687	62,289

1. 普通股之發行

本公司截至民國一一一年十二月三十一日止，因員工認股權憑證行使認購權而分別發行新股147千股、121.8千股及191.2千股，分別以46.6元、55.1元及56.7元發行，每股面額10元，總金額分別為6,850千元、6,711千元及10,841千元，其中147千股(46.6元)及145.2千股(56.7元)以民國一一一年四月七日為增資基準日，21.2千股(56.7元)以民國一一一年五月十六日為增資基準日，21.8千股(56.7元)以民國一一一年八月二十二日為增資基準日，60千股(55.1元)及3千股(56.7元)以民國一一一年十一月二十一日為增資基準日，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61.8千股截至民國一一一年十二月三十一日，已預收股款3,405千元。

本公司截至民國一一〇年十二月三十一日止，因員工認股權憑證行使認購權而發行新股68千股、173千股、231.5千股及145.2千股，分別以46.4元、46.6元、48.0元及56.7元發行，每股面額10元，總金額分別為3,155千元、8,062千元、11,112千元及8,233千元，其中68千股(46.4元)及164千股(48.0元)以民國一一〇年六月二十四日為增資基準日，40.5千股(48.0元)以民國一一〇年八月三十日為增資基準日，26千股(46.6元)及27千股(48.0元)以民國一一〇年十一月十五日為增資基準日，業已辦妥法定程序，所有發行股份之股款均已收取，其餘292.2千股截至民國一一〇年十二月三十一日，已預收股款15,083千元。民國一〇九年發行之207.5千元以民國一一〇年二月十八日為增資基準日，業已辦妥法定登記程序。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	111.12.31	110.12.31
發行股票溢價	\$ 1,016,362	1,100,804
員工認股權執行之股票發行溢價	124,097	107,083
員工認股權	61,060	55,437
已失效認股權	101,114	98,884
認列對子公司所有權益變動數	-	15
	\$ 1,302,633	1,362,223

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

本公司於民國一一一年六月二十二日及一一〇年八月三十日經股東常會決議，分別以資本公積發放現金股利45,451千元及72,706千元。

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。

本公司依公司法第二百四十條第五項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利或公司法第二百四十一條第一項規定之法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

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。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一一年三月二十二日及民國一一〇年三月十九日經董事會決議民國一一〇年及一〇九年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	110年度		109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	\$ 1.25	75,753	0.83	51,578

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一一二年三月十四日經董事會決議民國一一一年度盈餘分配案之現金股利金額，有關分派予業主股利之金額如下：

	111年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 0.25	15,191

4.庫藏股

本公司於民國一〇六年買回2,000千股之庫藏股，作為轉讓予員工之用，依證券交易法規定，買回後五年內未轉讓應予註銷，民國一一一年三月二十二日經董事會決議擬將未轉讓予員工之股數全數予以註銷辦理減資，業已於民國一一一年五月十七日完成銷除股份變更登記。

5.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額
民國111年1月1日餘額	\$ (18,225)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	14,712
民國111年12月31日餘額	\$ (3,513)
民國110年1月1日餘額	\$ (15,550)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(2,675)
民國110年12月31日餘額	\$ (18,225)

(十八)股份基礎給付

本公司截至民國一一一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 員工認股權憑證	一〇七年 員工認股權憑證	一〇八年 員工認股權憑證
給與日	106.1.13	107.1.2	108.11.5
給與數量	3,000千股	1,000千股	2,930千股
合約期間	106.1.13~108.1.12	107.1.2~109.1.1	108.11.5~113.11.4
授予對象	以本公司及子公司正式編制內之全職員工為限	以本公司及子公司正式編制內之全職員工為限	以本公司及子公司正式編制內之全職員工為限
既得條件	未來二年之服務	未來二年之服務	未來二年之服務

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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：

	111年度		
	一〇六年員工 認股權憑證	一〇七年員工 認股權憑證	一〇八年員工 認股權憑證
給與日公允價值	16.07~17.35元	15.34~16.56元	22.53~25.83元
給與日股價	56.9	55.4	60.2
執行價格	46.4	46.6	55.1
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%

	110年度		
	一〇六年員工 認股權憑證	一〇七年員工 認股權憑證	一〇八年員工 認股權憑證
給與日公允價值	16.07~17.35元	15.34~16.56元	22.53~25.83元
給與日股價	56.9	55.4	60.2
執行價格	46.4	46.6	56.7
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。

2.員工認股權憑證之詳細資訊如下：

	111年度		110年度	
	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量	加權平均履 約價格(元)	認股權 數量
1月1日流通在外數量	\$ 56.70	2,135,000	56.87	3,160,000
本期給與數量		-		-
本期喪失數量		(143,000)		(400,800)
本期執行數量		(167,800)		(617,700)
本期逾期失效數量		(3,000)		(6,500)
12月31日流通在外數量	55.10	<u>1,821,200</u>	56.70	<u>2,135,000</u>
12月31日可執行數量		<u>1,821,200</u>		<u>2,135,000</u>

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.員工費用

本公司民國一一一年及一一〇年度因股份基礎給付所產生之費用及負債如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
員工認股權憑證	\$ <u>7,852</u>	<u>12,773</u>

(十九)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一一一年及一一〇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91,025千元及87,413千元，及普通股加權平均流通在外股數分別為60,533千股及60,078千股為基礎計算之，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

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>91,025</u>	<u>87,413</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>60,533</u>	<u>60,078</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一一一年及一一〇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91,025千元及87,413千元，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61,424千股及60,827千股為基礎計算之，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)

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	\$ <u>91,025</u>	<u>87,413</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	60,533	60,078
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
股票選擇權發行之影響	705	611
員工股票酬勞之影響	186	138
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>61,424</u>	<u>60,827</u>

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

	111年度	110年度
<u>主要地區市場</u>		
來自外部客戶收入		
阿爾及利亞	\$ 728,548	141,809
中國	230,622	238,309
瑞士	136,449	234,484
美國	131,854	148,685
埃及	31,308	76,253
其他國家	812,966	852,810
	<u>\$ 2,071,747</u>	<u>1,692,350</u>
<u>主要產品</u>		
血糖儀及測試片製造銷售	<u>\$ 2,071,747</u>	<u>1,692,350</u>

2.合約餘額

	111.12.31	110.12.31
合約負債(列於其他流動負債項下)	<u>\$ 10,202</u>	<u>2,016</u>

民國一一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一一年及一一〇年認列為收入之金額分別為2,016千元及13,581千元。

(二十一)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。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一一年及一一〇年度員工酬勞估列金額分別為11,850千元及10,000千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為2,970千元及2,430千元，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，並列報為民國一一一年及一一〇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一一一年及一一〇年度本個體財務報告估列金額並無差異。

(二十二)營業外收入及支出

1.利息收入

本公司民國一一一年及一一〇年度之利息收入明細如下：

	111年度	110年度
銀行存款利息	<u>\$ 316</u>	<u>72</u>

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.其他收入

本公司民國一一一年及一一〇年度之其他收入明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
租金收入	\$ 583	487
其他收入－其他	2,648	14,531
	<u>\$ 3,231</u>	<u>15,018</u>

3.其他利益及損失

本公司民國一一一年及一一〇年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
外幣兌換(損失)利益	\$ (1,161)	1,054
處分不動產廠房及設備(損失)利益	(3,994)	175
租賃修改損失	-	(6)
處分投資損失	(13)	-
	<u>\$ 5,168</u>	<u>(1,223)</u>

4.財務成本

本公司民國一一一年及一一〇年度之財務成本明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銀行借款利息費用	\$ 30,439	18,789
租賃負債隱含利息	21	23
	<u>\$ 30,460</u>	<u>18,812</u>

(二十三)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。

(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。本公司於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，應收帳款餘額中分別有71%及38%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)應收款項及債務證券之信用風險

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)。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
111年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 1,930,351	1,957,161	553,474	433,716	828,757	141,214
無擔保銀行借款	329,399	334,938	233,543	101,395	-	-
應付票據及帳款	176,876	176,876	176,876	-	-	-
其他應付款(含關係人)	432,048	432,048	432,048	-	-	-
應付設備款	21,935	21,935	21,935	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	3,444	3,505	1,479	2,026	-	-
	<u>\$ 2,894,053</u>	<u>2,926,463</u>	<u>1,419,355</u>	<u>537,137</u>	<u>828,757</u>	<u>141,214</u>
110年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 1,517,291	1,532,505	415,234	382,580	542,791	191,900
無擔保銀行借款	507,778	512,849	462,299	50,550	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	149,805	149,805	149,805	-	-	-
其他應付款(含關係人)	280,234	280,234	280,234	-	-	-
應付設備款	13,152	13,152	13,152	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	1,591	1,604	1,135	375	94	-
	<u>\$ 2,469,851</u>	<u>2,490,149</u>	<u>1,321,859</u>	<u>433,505</u>	<u>542,885</u>	<u>191,900</u>

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

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	111.12.31			110.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美 金	USD 21,191	30.74	651,411	USD 11,801	27.67	326,534
歐 元	EUR 2,402	32.76	78,690	EUR 3,253	31.37	102,047
金融負債						
貨幣性項目						
美 金	USD 12,887	30.74	396,146	USD 10,930	27.67	302,433
歐 元	EUR 1,804	32.76	59,099	EUR 2,694	31.37	84,511

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2) 敏感性分析

本公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一一年及一一〇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，民國一一一年及一一〇年度之稅後淨利將分別增加或減少1,099千元及167千元，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，民國一一一年及一一〇年度外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為損失(1,161)千元及利益1,054千元。

4. 利率風險

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人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.5%此亦代表管理人員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，本公司民國一一一年及一一〇年度之稅後淨利將減少或增加9,039千元及8,100千元，主因係本公司之變動利率借款。

5. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及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：

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

111.12.31					
公允價值					
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)普通股	\$ 36,100	-	-	36,100	36,100
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	139,821	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	697,112	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	6,797	-	-	-	-
其他金融資產－流動	200	-	-	-	-
小計	843,930	-	-	-	-
合計	\$ 880,030	-	-	36,100	36,100
金融負債					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 352,027	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款 (含關係人)	608,924	-	-	-	-
應付設備款	21,935	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	3,444	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	1,907,723	-	-	-	-
	\$2,894,053	-	-	-	-

110.12.31					
公允價值					
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)普通股	\$ 36,100	-	-	36,100	36,100
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	142,263	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	423,385	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	4,614	-	-	-	-
其他金融資產－流動	200	-	-	-	-
小計	570,462	-	-	-	-
合計	\$ 606,562	-	-	36,100	36,100
金融負債					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 507,778	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款 (含關係人)	430,039	-	-	-	-
應付設備款	13,152	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	1,591	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	1,517,291	-	-	-	-
	\$2,469,851	-	-	-	-

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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

民國一一一年及一一〇年度並無任何移轉。

(4)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 無公開報價之權益工具
民國111年1月1日餘額 (即民國111年12月31日餘額)	\$ <u>36,100</u>
民國110年1月1日餘額 (即民國110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

本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－權益證券投資。

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

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	現金流量折現法	- 長期營收成長率(111.12.31為20%~40%) - 加權平均資金成本(111.12.31為9.33%)	- 長期營收成長率愈高，公允價值愈高。 - 加權平均資金成本愈高，公允價值愈低。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十四)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。

(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。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。民國一一年及一一〇年十二月三十一日，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。本公司管理人員監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係一項重要流動性來源。民國一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為655,176千元及1,283,972千元。

5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，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風險管理委員會之指引。

(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臺幣為主、亦有美金、歐元及人民幣。該等交易主要之計價貨幣有新臺幣、歐元、美元及人民幣。

(2)利率風險

本公司借款利率為依合約議定，融資決策均經董事會決議。

(3)其他市價風險

本公司並無因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。

(二十五)資本管理

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

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

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

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一一年度本公司之資本管理策略與民國一一〇年度一致，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。民國一一年及一一〇年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	111.12.31	110.12.31
負債總額	\$ 2,912,866	2,483,135
減：現金及約當現金	139,821	142,263
淨負債	\$ 2,773,045	2,340,872
權益總額	\$ 2,072,425	2,069,349
資本總額	\$ 4,845,470	4,410,221
負債資本比率	57.23%	53.08%

(二十六)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一一年及一一〇年度之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十四)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

非現金之變動							
	111.1.1	現金流量	本期增加	匯率變動	解除租賃	租賃修 改損(益)	111.12.31
長期借款	\$ 1,517,291	390,432	-	-	-	-	1,907,723
短期借款	507,778	(158,688)	-	2,937	-	-	352,027
租賃負債	1,591	(1,390)	3,243	-	-	-	3,444
來自籌資活動之負債總額	\$ 2,026,660	230,354	3,243	2,937	-	-	2,263,194

非現金之變動							
	110.1.1	現金流量	本期增加	匯率變動	解除租賃	租賃修 改損(益)	110.12.31
長期借款	\$ 1,472,125	45,166	-	-	-	-	1,517,291
短期借款	483,349	23,968	-	461	-	-	507,778
租賃負債	2,623	(1,363)	470	-	(145)	6	1,591
來自籌資活動之負債總額	\$ 1,958,097	67,771	470	461	(145)	6	2,026,660

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
Bionime Incorporated (B.V.I)	本公司之子公司
Bionime GmbH	本公司之子公司
Bionime USA Corporation	本公司之子公司
Bionime Australia Pty Limited	本公司之子公司
Bionime (Malaysia) Sdn Bhd	本公司之子公司
華廣生物科技(深圳)有限公司(華廣深圳)	本公司之子公司

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
華廣生物科技(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(以下稱「通化東寶」)	該公司為本公司之法人董事
上海桔醫網絡科技有限公司(以下稱「桔醫」)	受主要管理人員聯合控制之個體
黃椿木	本公司之主要管理人員

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	111年度	110年度
子公司	\$ 284,297	266,406
其他關係人	24,248	46,461
	<u>\$ 308,545</u>	<u>312,867</u>

本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Bionime Incorporated (B.V.I.)、Bionime GmbH、Bionime USA Corporation、Bionime Australia Pty Limited、Bionime (Malaysia) Sdn Bhd、華廣生物技術(平潭)有限公司及華廣生物科技(深圳)有限公司之收款條件分別為90天、60天、120天、120天、100天、90天及90天對其他關係人之收款條件為預收貨款或月結45天。

2.進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	111年度	110年度
子公司	\$ <u>395</u>	<u>1,440</u>

本公司向關係人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。其付款期間為90天。

3.應收關係人款

帳列項目	關係人類別／名稱	111.12.31	110.12.31
應收帳款	子公司	\$ 50,319	70,622
應收帳款	其他關係人	4,153	-
其他應收款	子公司	135	-
		<u>\$ 54,607</u>	<u>70,622</u>

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

帳列項目	關係人類別／名稱	111.12.31	110.12.31
其他應付款	子公司：		
	Bionime GmbH	\$ 22,987	19,967
	華廣平潭	16,517	1,677
	其他關係人	444	3,399
		<u>\$ 39,948</u>	<u>25,043</u>

5.其他(帳列其他流動負債)

帳列項目	關係人類別／名稱	111.12.31	110.12.31
暫收款	子公司	\$ 209	209

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：

	111年度	110年度
Bionime GmbH	\$ 21,872	20,007
其他關係人	-	5,124
	<u>\$ 21,872</u>	<u>25,131</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，民國一一年及一一〇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(七)。

(3)本公司與子公司一華廣深圳簽訂技術服務合約而產生銷售費用於民國一一年及一一〇年度金額分別為29,167千元及12,990千元，帳列推銷費用項下。

(4)本公司與子公司一華廣平潭簽訂技術服務合約而產生銷售費用於民國一一年度金額為15,113千元，帳列推銷費用項下。

(5)本公司與主要管理人員一黃椿木先生簽訂專利技術授權合約書，契約期間為簽約日(民國九十三年六月三十日)起至專利期滿止(民國一百一十二年四月十七日)，契約定義以美國10/354684及美國10/462904申請案授權本公司無償使用。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 17,206	9,300
退職後福利	-	-
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	565	920
	<u>\$ 17,771</u>	<u>10,220</u>

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	111.12.31	110.12.31
不動產、廠房及設備	銀行擔保借款	\$ 2,103,416	2,124,495
其他金融資產－流動	購物保證金	200	200
		<u>\$ 2,103,616</u>	<u>2,124,695</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：

	111.12.31	110.12.31
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 21,515</u>	<u>14,032</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，列於預付款項及其他非流動資產項下。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	111年度			110年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	345,476	202,762	548,238	323,019	216,080	539,099
勞健保費用	34,234	17,880	52,114	32,986	16,927	49,913
退休金費用	13,399	8,254	21,653	12,973	8,099	21,072
董事酬金	-	4,951	4,951	-	3,751	3,751
其他員工福利費用	18,831	12,945	31,776	18,940	12,065	31,005
折舊費用	104,994	31,353	136,347	109,960	28,827	138,787
攤銷費用	1,001	10,035	11,036	307	10,398	10,705

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一一年及一一〇年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	111年度	110年度
員工人數	<u>1,006</u>	<u>998</u>
未兼任員工之董事人數	<u>8</u>	<u>6</u>
平均員工福利費用	\$ <u>655</u>	<u>647</u>
平均員工薪資費用	\$ <u>550</u>	<u>544</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>1.29 %</u>	<u>7.72 %</u>
監察人酬金	\$ <u>883</u>	<u>1,609</u>

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。
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。

(二)本公司民國一一〇年十二月三十一日之流動資產小於流動負債之說明如下：

本公司民國一一〇年十二月三十一日之流動資產小於流動負債，主要係因本公司之短期及一年內到期之長期銀行借款所致。若排除銀行借款之負債，流動資產仍大於流動應付款項，銀行借款核貸之審查係依合併公司財務報表資訊做為審查核貸與否之參考。

本公司未來一年現金流量情況，考量銀行借款額度及展延情形，本公司預估未來一年之短期資金收入尚足以因應營運所需之支出。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一年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 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高持股 或出賣情形		備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	股數	持股比率	
本公司	普通股－邦睿生技股份有限公司	無	透過其他綜合損按公允價值 衡量之金融資產－非流動	960	36,100	5.62 %	36,100	960	5.79%	

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：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：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象 名 稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信 期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
本公司	華廣生物技術 (平潭)有限公司	BVI之 子公司	(銷)貨	(206,375)	(9.96)%	90天	無可供 比較	90天	40,315	5.78 %	

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：無。
9. 從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一一年本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	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	CHF 300	CHF 300	註1	100.00 %	24,276	989	989	註4
本公司	Bionime Incorporated (B.V.I.)	英屬維京群島	控股公司	USD 3,090	USD 3,090	3.09	100.00 %	89,371	5,506	5,506	註4
本公司	Bionime USA Corporation	美國	血糖儀及測試 片買賣業務等	USD 11,150	USD 11,150	1,115	100.00 %	94,060	4,929	4,929	註4
本公司	Bionime Australia Pty Limited	澳洲	血糖儀及測試 片買賣業務等	AUD 350	AUD 350	註2	100.00 %	(98)	(46)	(46)	註4
本公司	Bionime (Malaysia) Sdn Bhd	馬來西亞	血糖儀及測試 片買賣業務	MYR 1,046	MYR 1,046	註3	65.09 %	13,857	2,408	1,614	註4

註1：係於瑞士設立之有限公司。

註2：係於澳洲設立之有限公司。

註3：係於馬來西亞設立之有限公司。

註4：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

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
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	USD 2,300	註1	USD 850	匯出	收回	USD 850	5,452 (註3)	100.00%	5,452	92,306	USD 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1	-	-	-	-	6,240 (註3)	100.00%	6,240	93,836	-

2.赴大陸地區投資限額：

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
USD850 (NTD27,520)	USD2,300 (NTD70,863)	NTD1,243,455

註1：投資方式係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：投資方式係透過深圳子公司轉投資設立。

註3：係以經會計師查核之財務報表計列。

3.重大交易事項：

本公司民國一一一年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，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。

(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	19.75 %
華榮電線電纜股份有限公司	7,485,900	12.32 %

十四、部門資訊

請詳民國一一一年度合併財務報告。

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	110年度	111年度	差異	
			金額	%
流動資產	1,389,717	1,636,615	246,898	17.77%
不動產、廠房及設備	2,536,803	2,472,543	(64,260)	-2.53%
無形資產	342,114	506,846	164,732	48.15%
其他資產	295,248	367,057	71,809	24.32%
資產總額	4,563,882	4,983,061	419,179	9.18%
流動負債	1,329,432	1,410,960	81,528	6.13%
非流動負債	1,158,373	1,491,565	333,192	28.76%
負債總額	2,487,805	2,902,525	414,720	16.67%
股本	637,971	610,275	(27,696)	-4.34%
資本公積	1,362,223	1,302,633	(59,590)	-4.37%
保留盈餘	225,521	163,030	(62,491)	-27.71%
其他權益	(149,638)	4,598	154,236	-103.07%
股東權益總額	2,076,077	2,080,536	4,459	0.21%

增減變動分析說明：(前後期變動達 20%以上，且變動金額達新台幣 1 千萬元)

- (1)無形資產增加：公司研發新產品連續性血糖監測系統-CGM，已於 108 年達到技術可行性，符合國際會計準則公報無形資產之認列條件，故將發展階段相關費用資本化，截至 111 年 12 月 31 日資本化金額為 493,037。
- (2)其他資產增加：係因預付設備款增加所致。
- (3)非流動負債增加：係因長期借款增加所致。
- (4)保留盈餘減少：係因註銷庫藏股及分派盈餘所致。
- (5)其他權益減少：係因註銷庫藏股所致。

(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	110年度	111年度	增減金額	變動比例
				(%)
營業收入	1,867,675	2,227,118	359,443	19.25%
減：銷貨退回及折讓	17,751	16,529	(1,222)	(6.88%)
營業收入淨額	1,849,924	2,210,589	360,665	19.50%
營業成本	1,066,793	1,206,463	139,670	13.09%
營業毛利	783,131	1,004,126	220,995	28.22%
營業費用	707,837	872,709	164,872	23.29%
營業淨利	75,294	131,417	56,123	74.54%
營業外收入及支出	(709)	(44,934)	(44,225)	6237.66%
稅前淨利	74,585	86,483	11,898	15.95%
減：所得稅利益	(14,740)	(5,337)	9,403	(63.79%)
稅後淨利	89,325	91,820	2,495	2.79%
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)營業毛利增加：因營業收入增加所致。 (2)營業費用增加：因行銷推廣費用增加及研發新產品費用增加所致。 (3)營業淨利增加：因營業毛利增加所致。 (4)營業外收入及支出減少：因外幣兌換損失及利息費用增加所致。				

(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：新台幣仟元

年初現金餘額 (110年12月31日)	全年來自營業 活動淨現金流量 (民國111年)	全年因投資及融 資活動淨現金流量 (民國111年)	現金剩餘數額 (民國111年12月31日)	現金不足額 之補救措施	
				投資 計畫	融資 計畫
253,085	142,292	(198,621)	214,489	-	-

111年度現金流量變動分析如下：

- 營業活動之現金流入 142,292 千元：主要係因營業活動後產生現金流量增加。
- 投資活動之現金流出 312,256 千元：主要係因取得不動產及無形資產所致。
- 融資活動之現金流入 113,635 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，由當地員工協助開拓歐洲相關市場，費用支出主要為人事成本及租金，每年均為正盈餘。
- (2)美國子公司在北美市場透過零售商、經銷商、連鎖藥局、醫生診所、糖尿病教育家等，持續深耕，儘管受到 CGM 市場衝擊，仍持續創造營收，每年小幅獲利。
- (3)集團大陸子公司為華廣中國之生產基地、品牌推廣及客戶服務中心。自 109 年下半年開始，集團大陸子公司自通化東寶逐步承接回中國部分地區之獨家經銷權，透過此方式，期能提供客戶更專注及迅速的服務。此外，111 年透過降低當地費用支出，改善大陸子公司的獲利情況。
- (4)馬來西亞子公司於107年成立，透過多年的經營，華廣血糖機在當地市場得到了該領域眾多關鍵意見領袖的高度認可，藉由診所、連鎖藥局、個體藥局、經銷商等渠道的推廣，每年穩定獲利。

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)未來一年投資計劃：

瑞士子公司將在歐洲透過與學名藥大廠合作及與其他醫材商的經銷布局，貢獻營收；集團大陸子公司則將延續前一年策略，維持 POCT 入院政策支持力度，爭取市場機會；而馬來西亞子公司將於未來一年致力於發展全方面解決方案，提供住院和門診患者的貼心服務，逐步提高市場滲透率與市佔率。

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	111 年度	112 年第一季
營業收入淨額	2,210,589	415,123
稅後淨(損)利	91,820	(5,091)
利息收支淨額	(30,648)	(9,160)
佔營業收入淨額比率	(1.39%)	(2.21%)
佔稅後淨利比率	(33.38%)	(179.93%)

111 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(1.39%)及(33.38%)，111 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(2.21%)及(179.93%)，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	111 年度	112 年第一季
營業收入淨額	2,210,589	415,123
稅後淨利	91,820	(5,091)
匯兌損益淨額	(14,964)	(1,710)
佔營業收入淨額比率	0.68%	0.41%
佔稅後淨利比率	16.30%	33.59%

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111年度之研發費用計201,977仟元，112年度預計之研發費用計523,479仟元(CGM國際醫院臨床費用佔總研發費用比重約6成)，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（包括資通安全風險）及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

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：

(1) 資訊安全風險管理架構

1. 本公司成立跨部門資訊安全委員會由總經理擔任總召集人，副總經理擔任管理代表並兼任資訊安全長及個資保護長。
2. 已制定發行資訊安全管理目標及政策、個人資料管理政策，並定期檢討修訂。
3. 定期召開管理審查會議檢討資訊安全管理制度及個人資料管理制度執行情形。

(2) 資訊安全控管措施

1. 訂定期盤點資訊資產及個人資料清冊，依資訊安全及個人資料風險評鑑進行風險管理，落實各項管控措施。
2. 每年辦理資訊安全及個人資料保護教育訓練及宣導作業，新進人員皆須簽訂資通安全保密協定。
3. 委外廠商須簽定保密協議，以確保使用本公司的提供資訊服務或執行相關資訊

業務者，有責任及義務保護其所取得或使用本公司之資訊資產，以防止遭未經授權存取、擅改、破壞或不當揭露。

- 4.重要資訊系統或設備已建置適當的備份、備援或監控機制並定期演練，以維持其可用性。
- 5.個人電腦均安裝防毒軟體且定期確認病毒碼之更新，並禁止使用未經授權的軟體。
- 6.要求同仁帳號、密碼與權限應善盡保管與使用責任並定期換置密碼。
- 7.已制定資訊安全事件的回應及通報標準程序，由資訊安全緊急應變小組負責資訊安全事件處置，以適當對資訊安全事件做即時處理，避免損害擴大。
- 8.建立業務持續運作管理機制，並定期測試演練，維持其適用性。
- 9.每年定期實施內部稽核，以確保資訊安全、個資保護管理制度之有效性。

(3) 資安風險管理與檢討

- 1.本公司已通過ISO27001(資訊安全管理制度)、ISO27701(個人資訊管理制度)第三方公正單位之稽核驗證。
- 2.透過ISO27001(資訊安全管理制度)導入，強化資訊安全事件之應變處理能力，保護公司與客戶資訊資產之安全。
- 3.透過ISO27701(個人資訊管理制度)導入，了解公司保管之個人資料可能面臨之風險，遵循各國個資保護法規之要求，以保護公司與客戶個人資料之安全。
- 4.將資訊安全及個資保護檢查控制作業，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。

- (4)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：因應新產品(CGM)所需生產設備，故擴大CGM無塵室廠區建置裝修，以容納生產設備提升產能，本次擴建新裝修無塵室1,200坪，以因應新產品上市規劃。新產品在未來成長前景及客戶需求下，將落實充分利用既有產能的原則，規劃投資新產能和新設備。並持續監控市場的實際需求，彈性調整投資，以提昇實質報酬率並降低投資風險。

(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110年及111年度對F公司之進貨金額為本公司進貨淨額8.7%及10.8%，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：合併公司 110 及 111 年對 Y 公司之銷貨金額約佔合併公司銷貨淨額 12.68% 及 6.17%，對 E 公司之銷貨金額約佔合併公司銷貨淨額 7.67%及 32.96%，Y 公司為國外知名醫療器材製造商，近年因受到歐洲市場 CGM 成長影響故降低對 BGM 產品需求，E 公司為本公司北非客戶，因該客戶於當地設廠後，111 年鋪貨大幅成長，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：無。

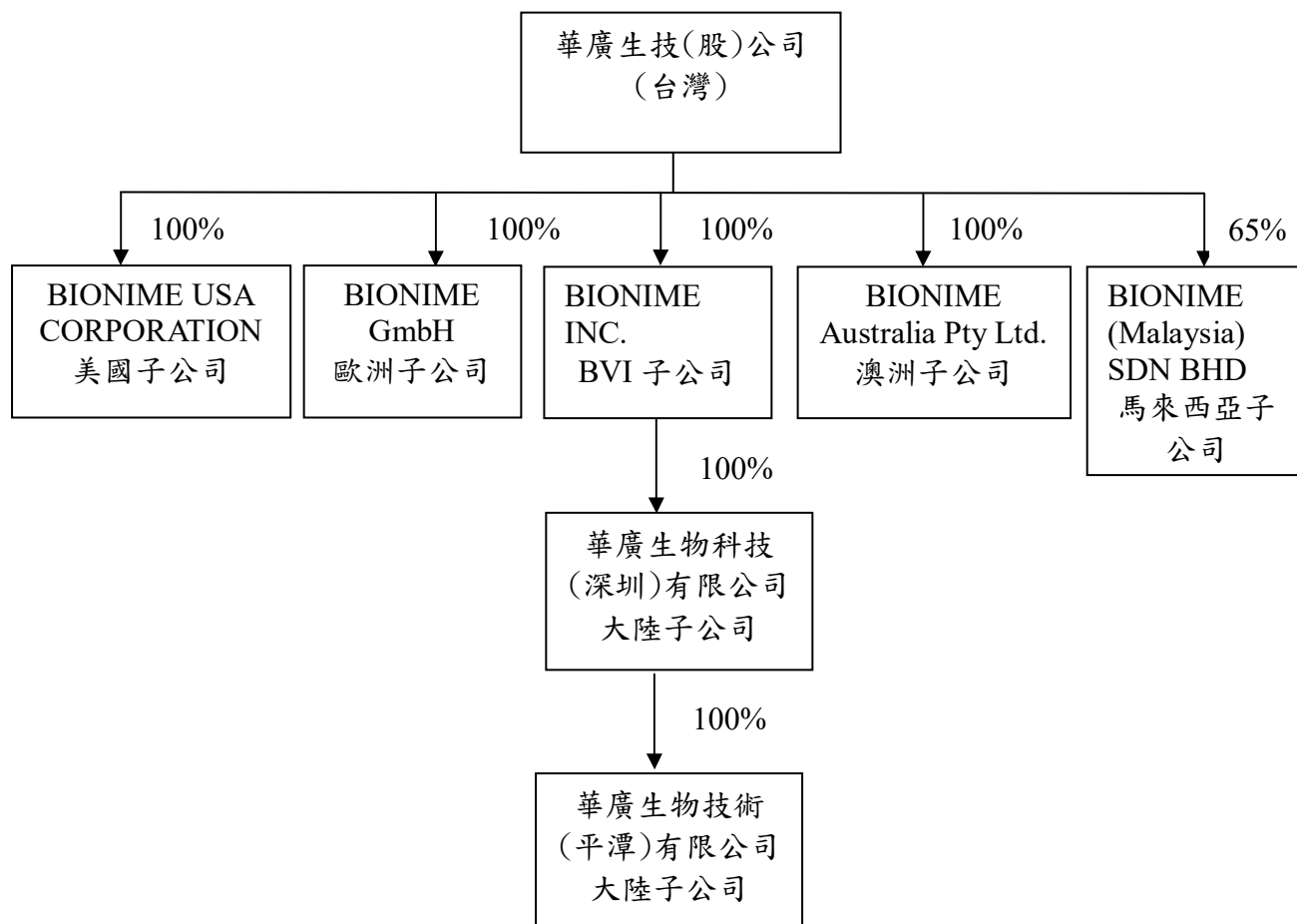
七、其他重要事項：無

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業合併營業報告書

1.關係企業組織圖(111.12.31)



2.關係企業基本資料

企業名稱	設立日期	地區	實收資本額	主要營業項目
Bionime Inc.	93.11	OMC Chambers, P.O. Box 3152, Road Town, Tortola, B. V. I.	USD3,090仟元	投資公司
華廣生物科技(深圳)有限公司	94.12	深圳市龍華新區龍華街道龍華人民路西側美麗AAA大廈7樓712B	USD2,300仟元	貿易買賣業
Bionime GmbH	94.04	Tramstrasse 16 9442 Berneck / Switzerland	CHF300仟元	貿易買賣業
Bionime USA Corp.	97.02	1450 E Spruce Street, Bldg. B Ontario CA 91761-8314	USD11,150仟元	貿易買賣業
Bionime Australia Pty Ltd	99.02	SHOP 6 , 566 HIGH STREET , PENRITH NSW 2750, Australia	AUD350仟元	貿易買賣業
華廣生物技術(平潭)有限	104.01	中國福建省福州市平潭縣平潭綜	RMB20,000仟元	製造業

公司		合實驗區金井灣片區臺灣創業園		
Bionime(Malaysia) SDN BHD	107.04	C-05-11, iTech Tower, Jalan Impact, Cyber 6, 63000 Cyberjaya, Selangor, Malaysia	MYR 1,046仟元	貿易買賣業

3.推定為有控制從屬關係者其相同股東資料：無

4.關係企業所營業務及其相互之關聯

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

5.關係企業董事、監察人及總經理

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數(仟股)	持股比例
Bionime Inc.	董事長	華廣生技股份有限公司 代表人：黃椿木	3.09	100%
華廣生物科技(深圳)有限公司	法人代表	Bionime Inc. 代表人：黃椿木	-(註1)	100%
Bionime GmbH	董事長	華廣生技股份有限公司 代表人：黃椿木	-(註2)	100%
Bionime USA Corp.	董事長	華廣生技股份有限公司 代表人：黃椿木	1,150	100%
Bionime Australia Pty Ltd	董事長	華廣生技股份有限公司 代表人：黃椿木	-(註3)	100%
	董事	華廣生技股份有限公司 代表人：陳慧真		
		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 代表人：黃椿木	-(註4)	65%
	董事	華廣生技股份有限公司 代表人：陳慧真		
		TING YIIK 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	108,338	0	108,338	0	-53	5,506	1,781.88
華廣生物科技(深圳)有限公司	70,702	100,784	8,478	92,306	48,877	-858	5,452	不適用(註1)
Bionime GmbH	7,529	26,888	2,612	24,276	21,872	1,193	989	不適用(註1)
Bionime USA Corp.	343,193	99,759	6,089	93,670	98,706	8,955	4,929	4.42
Bionime Australia Pty Ltd	10,042	352	450	-98	0	-46	-46	不適用(註1)
華廣生物技術(平潭)有限公司	88,224	151,074	57,238	93,836	228,668	15,028	6,240	不適用(註1)
Bionime(Malaysia) SDN BHD	12,066	29,222	5,989	23,233	49,251	3,536	2,408	2.30

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

本公司民國一一一年度(自民國一一一年一月一日至一一一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



