

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

一一二年度股東年報

刊印日期：中華民國一一三年五月二十日 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：黃千毓

職 稱：資深副理

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份有限公司代理部

地址：臺北市中正區重慶南路一段83號5樓

網址：<https://www.ctbcbank.com>

電話：(02) 6636-5566

四、最近年度財務報告簽證會計師：

會計師姓名：陳燕慧、郭士華

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：<http://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	56
一、資本及股份	56
二、公司債辦理情形.....	61
三、特別股辦理情形.....	61
四、海外存託憑證辦理情形	61
五、員工認股權憑證辦理情形	62
六、限制員工權利新股辦理情形.....	63
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	63
八、資金運用計劃執行情形	63
伍、營運概況	64
一、業務內容	64
二、市場及產銷概況.....	73
三、最近二年度從業員工人數	82
四、環保支出資訊.....	82
五、勞資關係	82
六、資通安全管理.....	84
七、重要契約	85
陸、財務概況	86
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表	86
二、最近五年度財務分析	90
三、審計委員會審查報告書	94
四、最近年度財務報告	94
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財報告.....	94
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.....	94
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	205
一、財務狀況	205

二、財務績效	206
三、現金流量	207
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	207
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	207
六、風險事項分析評估	208
七、其他重要事項	210
捌、特別記載事項	211
一、關係企業相關資料	211
二、私募有價證券辦理情形	214
三、子公司持有或處分本公司股票情形	214
四、其他必要補充說明事項	214
玖、對股東權益或證券價格有重大影響之事項	214

壹、致股東報告書

一、112 年度營運成果

(一) 112 年度營業計畫實施結果:(單位:新台幣仟元)

年度	112 年度	111 年度	增減數	%
營業收入淨額	1,755,567	2,210,589	(455,022)	-20.58%
營業毛利	715,650	1,004,126	(288,476)	-28.73%
營業費用	728,989	872,709	(143,720)	-16.47%
營業淨利	(13,339)	131,417	(144,756)	-110.15%
稅後純益	6,531	91,820	(85,289)	-92.89%

說明：112 年度營業收入相較 111 年度減少 20.58%；營業費用較 111 年度減少 16.47%；整體而言，稅後純益較 111 年度減少 92.89%。

(二) 兩年度合併財務收支及獲利能力分析：

年度		112 年度	111 年度
項目	財務收支		
	負債佔資產比率(%)	62.39	58.24
	長期資金佔固定資產比率(%)	148.86	144.20
獲利能力	資產報酬率(%)	0.87	2.43
	股東權益報酬率(%)	0.32	4.41
	純益率(%)	0.37	4.15
	每股盈餘(元)	0.10	1.50

說明：a)每股盈餘從 111 年度的 1.50 元減少為 112 年度的 0.10 元，獲利能力 112 年度較 111 年度下降。

b)負債比增加主因係建置 CGM 自動化生產設備的資本支出。

(三) 預算執行情形：本公司未公開一一二年度之財務預測，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	112 年度	111 年度	110 年度
項目			
研發費用	242,338	201,977	187,860
占營收淨額比率	13.80%	9.14%	10.16%

(2) 112 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，112 年 Q2 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，112 年 11 月取得台灣查驗登記核可函。
- C. 體積縮小的華廣第三代微小化 CGM，已 112 年開模，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。國際臨床試驗案已於 112 年年底直接以第三代微小化 CGM 進行試驗案申請，預估可大幅提升華廣 CGM 產品性能及業務競爭力。
- D. 隨著製程精進，CGM 規格提升，暖機時間從 2 小時精進至 1 小時，配戴天數也從 10 天精進為 15 天，已於 112 年台灣及國際臨床試驗案中提出規格精進的計畫書，預期取得達成新規格的臨床試驗案報告進行取證。
- E. 公司 112 年 11 月取得連續性血糖儀 CGM 的台灣查驗登記核可函後，同月送出 CGM App 的變更申請案，取證後，使用者將可使用市售智慧型手機作為接收 CGM 資料的顯示器，除了不須另行購買專用接收器之外，更大幅提高使用者的易用性。
- F. 除了建置完成的 iOS & Android 版的 CGM App 外，華廣已開發出 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。
- G. 公司自 108 年起陸續投入 CGM 所需的自動化機器及智能化管控系統的自我開發與產品試產，112 年已確認第一套自動化設備之性能。
 - 團隊於改善精進生產技術與自動化設備上創造極大效益，在同樣的場地及設備下，產率提升 50%，工費及製費降低 40%。
 - 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，On-Line 連線整合於自動化機器，及 AOI 的生產線上 real time 即時產品檢測資料收集/即時資料分析/即時決策與因應，以達工業 4.0 的優異生產系統。
- H. 持續開發 CGM 自我全程技術，至 112 年底 CGM 已申請台灣及國際專利累計 403 件，來自 76 種不同專利技術家族，並已有 200 件以上的專利申請案已通過台灣及國際審查取得專利證書。

(3) 113 年產品技術開發

- A. 將以現有公司 CGM 為基礎，於 113 年開發出單次使用的 CGM，單次使用的 CGM 將搭配降低成本的發射器，可提供於醫院的住院病患或單次需求的使用者，使其使用成本相對降低並提高使用意願，並避免重複使用造成互相感染的疑慮。

B.iOS & Android 版的 CGM App 已於 112 年底提出醫療器材准證申請，預計將於 113 年一併提出 CGM Partner App 及醫護管理的血糖管理系統 (Diabetes Management System, DMS)的醫療器材准證申請，讓親友及醫護人員能共同協助糖尿病患控管血糖，達到血糖管理效益的最大化。

C.連續性血糖儀 CGM 搭配胰島素幫浦 insulin pump 達到 AID (Automated Insulin Delivery) 系統是一國際趨勢，公司也將開發與胰島素幫浦搭配之 CGM 軟硬體架構，後續將可與相關公司合作，擴大 CGM 市場。

D.公司董事會已通過新台幣 6.6 億資本資出案，持續自建 CGM 自動化生產設備，於 113 年底前完成建置年產能 500 萬支 CGM 的生產機器設備，後續將因應業務需求再逐漸擴增產能。

二、本年度(113 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，搭配智能製造管理系統和 6σ 企業文化的理念，華廣致力於追求最高品質。讓使用者安心控糖，自在生活。
- 3.在目前的營運資源基礎上，我們不僅致力於維持現有客戶的成長動能，更將利用 CGM 在各國陸續取得准證的優勢，積極開拓具有利基的新市場。掌握各國名列前茅的通路商及代理商，策略佈局並擴大市占率。
- 4.華廣以 CDMO 商業合作模式，透過資源共享的方式與多家國際大廠共同合作，降低合作夥伴與華廣的建置費用，同時提高業務合作成功機會，讓合作雙方都能快速獲取大量訂單及經濟規模效益。
- 5.持續建置「在地生產」之客戶，透過深化與這些客戶的合作，擴大公司產品在當地市場的市占率。
- 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，以擴大品牌的影響力。
- 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。透過不斷的技術創新，為使用者提供更便捷、智能且全面的血糖管理解決方案。
- 8.強化供應鏈管理，以提升產品品質及有效降低成本。目標是建立一個穩固而高效的供應鏈體系。
- 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。
10. 將 ESG 社會企業責任，做為產品設計的重要準則之一。華廣製造的 CGM 發射器可充電重複使用，相較國際大廠使用一次即丟棄的設計，每位使用者 5 年可減少達 180 顆發射器電子零件的浪費，共同愛護地球。

(二) 預期銷售數量及其依據

本公司預期銷售量係依據 112 年銷售情形，同時參考產業環境、市場需求狀況，以及充分考量本公司的產能和對未來客戶需求的預測而制定，確保我們能夠更準確地應對市場供需的變化。隨著 CGM 新產品上市，亦能貢獻新的營收。

(三) 產銷政策

1. 透過客戶關係管理(CRM)系統，持續開發新客戶，並掌握現有客戶訂單狀況。配合訂單系統及產銷會議，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建立詢價系統機制，強化庫存管理、價格談判及交期穩定，確保穩定且高效的供應鏈，以滿足客戶需求和在市場上競爭優勢。
3. 因應國際原物料價格趨勢與國內人力成本逐年攀升，為穩定銷貨毛利率，將適度向客戶調整售價。
4. 優化庫存管理，通過分析原物料、半成品以及成品的存貨狀況，針對高金額的品項調整採購量和生產量，以達到最優的庫存水平。

(四) 未來公司發展策略

1. 持續開發與精進連續性血糖監測儀(CGM)，並執行各國國際臨床及取證計畫。
與國際大廠客戶用 CDMO 商業合作模式拓展業務，擴大市場份額。
2. 投資建置自動化機器及智能化管控系統，複製第一套自動化設備之性能擴充產線，以符合國際業務需求之產能。
3. 厚實研發能力，提高產品效能與品質，讓使用者安心控糖，自在生活。
4. 因應國際 ESG 趨勢，華廣將超前國內現有法令時程，113~115 年將陸續完成 ISO 14064-1、ISO 50001、ISO 14067 認證。

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

近年來歐美國家連續型血糖機(CGM)逐步取代 BGM，導致 BGM 市場逐年萎縮。專業投資機構預估在 2025 年 CGM 工廠產值將超越 BGM 的歷史紀錄，形成產業「典範轉移」(Paradigm Shift)，而且是不可逆的趨勢。

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，提供更有競爭力的價格。佈建足夠的專利家族來保護產品的智慧財產權。與各國大廠合作，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

醫療器材行業受到法規嚴格監管，各國食品藥品監督管理局要求所有醫療器材必須通過註冊才能在市場上合法銷售和使用。註冊過程需要提交詳細的產品資料，包括產品名稱、分類、規格型號、用途、結構、性能、測試報告等。華廣公司致力於堅持高品質和負責任的產品製造，並定期進行法規和品質系統的審查，以確保公司的產品和品質管理系統符合所有法規要求。

(三)總體經營環境之影響

當前全球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、政治和社會的變化，以及新興技術和環保意識的不斷發展。在這樣的環境下，企業應該保持敏感性，隨時調整策略，以應對變動情勢，同時提高競爭力並降低由於不確定性所帶來的風險。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，不僅努力實現股東的利益最大化，還高度重視 ESG（環境保護、社會責任和公司治理）企業責任。並積極遵循主管機關所指引之各項指標，將於 114 年公告 ESG 永續報告書，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

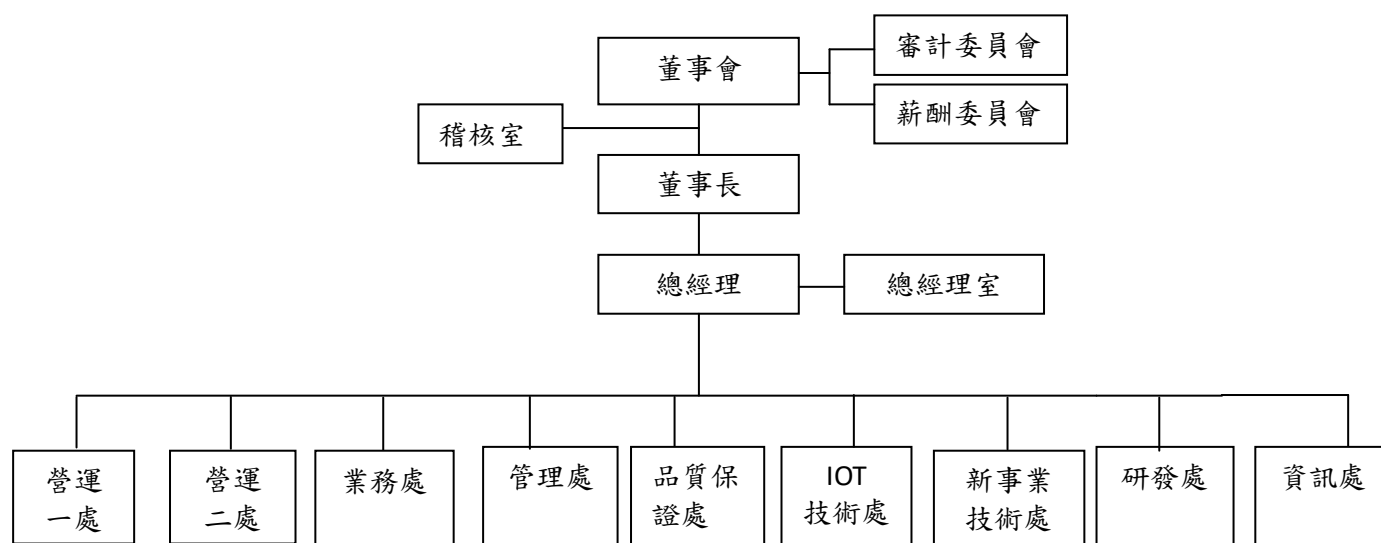
92年	4月	公司成立，公司名稱為「華廣生技股份有限公司」。
93年	11月	成立BVI子公司－BIONIME INCORPORATED。
94年	4月	成立瑞士子公司－BIONIME GmbH。
	6月	通過台灣GMP認證。
95年	2月	成立大陸子公司－華廣生物科技(深圳)有限公司
	6月	獲得美國、台灣拋棄式電化學式感測試片的結構及其製作方法專利。
96年	7月	通過TNO認證：華廣生技Rightest(瑞特)血糖檢測系統通過歐洲TNO認證，Report Number CERTI 06.20578。
97年	2月	成立美國子公司－BIONIME USA CORPORATION
98年	1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
112年	10月	本公司「安活連續葡萄糖監測系統」獲得衛生福利部食藥署(TFDA)核發第二等級醫療器材許可證

參、公司治理報告

一、組織系統

(一)、公司之組織結構(113.1.1)



(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。
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。
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。
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

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		現在持有股份		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 二親等以 內關係之 其他主 管、董事或 監察人	備註 (註5)
							股數	持股份 率	股數	持股份 率	股數	持股份 率	股數	持股份 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%	2,510,692	4.11%	1,120,380	1.84%	0	0%	名世公司總經理 台北工專	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	19.67%	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%	通化東寶藥業(股)公司總經理 遼寧師範大學細胞生物學專業博士學位	通化東寶藥業(股)公司副董 事長、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
董事	中華民國	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%	通化東寶藥業(股)公司副總 哈爾濱商業大學中藥製藥專業	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
		華電 線電纜 (股)公司	-	111.6.22	3	99.3.25	7,807,900	12.88%	7,004,900	11.48%	0	0.00%	0	0%	-	-	無	無
董事	中華民國	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%	華榮電線電纜(股)公司副總 美國紐約長島大學會計碩士	註7	無	無
		研本投 資(股)公 司	-	111.6.22	3	111.6.22	1,500,000	2.47%	1,500,000	2.46%	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	研華(股)公司法人董事 傳研物聯投資(股)公司法人 董事	無	無
董事	中華民國	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

113年4月30日；單位：股

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%	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	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%	富邦金控創業投資(股)公司執行副總經理 富邦健康管理顧問(股)公司總經理 富醫健康管理顧問(股)公司總經理 統一生命科技公司科技副總經理 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	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%	9,000	0.01%	0	0.00%	0	0%	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論課程」講座 法務部司法官訓練所「專利法及商標法」課程講座 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 中興大學法律系畢業	無	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	賴春霖	男 71~80歲	112.6.30	2	112.6.30	272,000	0.45%	272,000	0.45%	0	0.00%	0	0.00%	0	0%	雷雲智能股份有限公司董事長 雷虎科技股份有限公司創辦人、董事長 雷虎生技股份有限公司董事長	無	無	無	無	無

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

註2：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(Malaysia) SDN BHD 董事、Bionime USA Corp. 法人董事長、Bionime GmbH 法人董事長、Bionime Australia Pty Ltd 董事、邦睿生技股份有限公司法人董事代表人。

本公司董事兼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)增加獨立董事1席，現任4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：華榮電線電纜(股)公司副總、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。

註8：劉克振董事目前兼任本公司及其他公司之職務：

董事長：研華(股)公司、研華智勤(股)公司、研華投資(股)公司、科辰投資(股)公司、財團法人研華文教基金會、研華科技(中國)有限公司、北京研華興業電子科技有限公司、研華服創(上海)智能科技有限公司、Advantech Japan Co., Ltd.、佳研智聯(股)公司。

董事：研華投資(股)公司、研誠投資(股)公司、上海研華慧勝智能科技有限公司、西安研華軟件有限公司、Advantech Europe Holding B.V.、Advantech Technology Co., Ltd.、Advantech Europe B.V.、Advantech Corp.、HK Advantech Technology Co., Ltd.、Advantech Automation Corp. (BVI)、Advantech Automation Corp. (HK) Limited.、Advantech KR Co., Ltd.、Advantech Service-IoT GmbH、Advantech Corporate Investment Ltd.

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、台達電子股份有限公司獨立董事、華碩電腦股份有限公司獨立董事、中強光電股份有限公司獨立董事、Onward Therapeutics SA (Switzerland) 獨立董事、T-E Pharma Holding(Cayman)董事、HanchorBio Inc.(Cayman)董事、全福生物科技(股)公司董事、邦睿生技(股)公司法人董事代表人、圓祥生命科技(股)公司法人董事代表人、永悅健康股份有限公司法人董事代表人、台灣生物醫藥製造股份有限公司監察人、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、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、台灣生物產業發展協會副理事長、台灣精準醫療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、中央研究院生醫轉譯研究中心顧問。

表一：法人股東之主要股東

113 年 4 月 15 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(7.39%)、王楊碧娥(5.24%)、王鳳淑(2.55%)、王文伶(2.20%)、王宏仁(2.12%)、王宏銘(1.46%)、大通託管JP摩根證券有限公司專戶(1.17%)、陳坤榮(0.80%)、花旗託管瑞銀歐洲SE投資專戶(0.78%)
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%)、香港中央結算有限公司(2.26%)、阿布達比投資局(1.65%)、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(1.18%)、上海銀行股份有限公司－銀華中證創新藥產業交易型開放式指數證券投資基金(0.63%)、李一奎(0.57%)、吳建新(0.55%)、商吉煒(0.48%)、中國建設銀行股份有限公司－工銀瑞信前沿醫療股票型證券投資基金(0.46%)
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

113 年 4 月 15 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%)、王楊碧娥(10.49%)、王文伶(1.82%)、傅滌塵(1.31%)、王鳳綢(0.67%)、國際拆船企業(股)公司(0.50%)、摩根大通銀行託管JP摩根證券有限公司專戶(0.48%)、王鳳淑(0.43%)、王宏銘(0.41%)、花旗託管瑞銀歐洲SE投資專戶(0.36%)
華鴻投資股份有限公司	香港商恭盛實業有限公司(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%)、王楊碧娥(1.60%)、王鳳琴(0.85%)
東寶實業集團有限公司	通化盛匯企業管理中心(有限合夥)(35.91%)、曹福波(7.98%)、程建秋(7.00%)、邢程(7%)、孫曉玲(6.69%)、程建華(6.40%)、徐寧(6.35%)、冷春生(6.23%)、王君業(5.93%)、李一奎(4.47%)、李佳蔚(3.20%)、李佳鴻(2.84%)

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」。

1.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)公司管理部副總，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)公司副董事長兼總經理，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
獨立董事 賴春霖		賴春霖先生現為雷雲智能股份有限公司董事長，曾為雷虎科技股份有限公司創辦人暨董事長，為本公司審計委員，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。	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。

2.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 4 名獨立董事)，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%)；4 名獨立董事皆為本屆新任。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。董事會成員具備產業、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	已達成
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		本屆新任					√	
劉美安	女	中華民國		本屆新任				√		
陳瑞鑫	男	中華民國		本屆新任						√
賴春霖	男	中華民國		本屆新任	√	√	√			

(二)總經理、副總經理、協理及各部門及分支機構主管資料

113年4月30日；單位：股

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人	
					股數	持股比例(%)	股數	持股比例(%)	股數	持股比例			職稱	姓名
董事長兼總經理	中華民國	黃椿木	男	99.07.09	2,510,692	4.11%	1,120,380	1.84%	0	0%	名世公司總經理台北工專	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	45,000	0.07%	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	110.08.10	0	0.00%	0	0.00%	0	0%	聯相光電資深處長 交通大學控制工程所碩士	無	無	無
品保處協理	中華民國	李明燦	男	110.08.10	0	0.00%	0	0.00%	0	0%	群光電能品保處處長 聯景光電品保處處長 清華大學微電子碩士	無	無	無
管理處主管暨公司治理主管	中華民國	唐瑋	女	113.02.08	0	0.00%	0	0.00	0	0%	華廣生技(股)公司總經理特助 成功大學經營管理所碩士	註 2	無	無
財務主管	中華民國	黃千毓	女	113.02.08	21,000	0.03%	0	0.00	0	0%	華廣生技(股)公司資深副理 中興大學企業管理所碩士	無	無	無
會計主管	中華民國	陳雅雯	女	110.02.01	9,000	0.01%	0	0.00	0	0%	華廣生技(股)公司會計經理 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：唐瑋小姐兼任 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(112)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等四項總額及占稅後純益之比例(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	0	300	300	4.83%	300	2,943	0	0	0	0	3,243	3,243	無
	華榮電線電纜(股)公司	0	0	0	0	0	240	240	3.87%	240	0	0	0	0	0	240	240	無
董事	華榮電線電纜(股)公司 代表人:劉秀美	0	0	0	0	0	50	50	0.81%	50	0	0	0	0	0	50	50	無
	通化東寶藥業(股)公司	0	0	0	0	0	0	0	0%	0	0	0	0	0	0	0	0	無
董事	通化東寶藥業(股)公司 代表人:冷春生	0	0	0	0	0	290	290	4.67%	290	0	0	0	0	0	290	290	無
	通化東寶藥業(股)公司 代表人:張文海	0	0	0	0	0	290	290	4.67%	290	0	0	0	0	0	290	290	無
董事	研本投資(股)公司	0	0	0	0	0	290	290	4.67%	290	0	0	0	0	0	290	290	無
	研本投資(股)公司 代表人:劉克振	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	無
董事	百珏投資有限公司(112.4.30解任)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	無
	百珏投資有限公司 代表人:戴宗凱	0	0	0	0	0	100	100	1.61%	100	0	0	0	0	0	100	100	無
獨立董事	曾惠瑾	0	0	0	0	0	380	380	6.12%	380	0	0	0	0	0	380	380	無

獨立董事	劉美安	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	380	6.12%	380	6.12%	無
獨立董事	陳瑞鑫	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	380	6.12%	380	6.12%	無
獨立董事	賴春霖 (112.6.30 就任)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	160	2.58%	160	2.58%	無

1.請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：
本公司董事之報酬係依「公司章程」及「董事及功能性委員酬金辦法」之規定辦理。一、董事酬勞：依公司章程第28條，本公司應以當年度獲利狀況不高於3%分派董事酬勞，提報薪酬委員會審查及董事會決議，並報告股東會。二、車馬費：(1)董事(含獨立董事)：本公司每月固定給付車馬費新台幣貳萬元。(2)董事會出席：每次支付每位董事新台幣壹萬元(包括視訊出席及委託出席)。(3)股東會出席：每次支付每位董事新台幣壹萬元。(4)功能性委員會出席：功能性委員會出席：功能委員會出席：每次支付每位委員新台幣壹萬元(包括視訊出席及委託出席)。

2.除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司/轉投資事業非屬員工之顧問等)領取之酬金：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、劉秀美、通化東寶藥業(股)公司、冷春生、張文海、研本投資(股)公司、劉克振、百珏投資有限公司、戴宗凱、曾惠瑾、劉美安、陳瑞鑫、賴春霖	黃椿木、華榮電線電纜(股)公司、劉秀美、通化東寶藥業(股)公司、冷春生、張文海、研本投資(股)公司、劉克振、百珏投資有限公司、戴宗凱、曾惠瑾、劉美安、陳瑞鑫、賴春霖	華榮電線電纜(股)公司、劉秀美、通化東寶藥業(股)公司、冷春生、張文海、研本投資(股)公司、劉克振、百珏投資有限公司、戴宗凱、曾惠瑾、劉美安、陳瑞鑫、賴春霖	華榮電線電纜(股)公司、劉秀美、通化東寶藥業(股)公司、冷春生、張文海、研本投資(股)公司、劉克振、百珏投資有限公司、戴宗凱、曾惠瑾、劉美安、陳瑞鑫、賴春霖
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)				
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)			黃椿木	黃椿木
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	14	14	14	14

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.最近年度(112)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	2,943	2,943	0	0	0	0	0	0	0	0	2,943 47.41%	2,943 47.41%	無
	陳界行	2,383	2,383	0	0	0	0	0	0	0	0	2,383 38.39%	2,383 38.39%	無
副總經理	陳碧萱	2,199	2,199	0	0	0	0	0	0	0	0	2,199 35.42%	2,199 35.42%	無
	葉智隆	2,127	2,127	0	0	0	0	0	0	0	0	2,127 34.26%	2,127 34.26%	無

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)	黃椿木、陳界行、陳碧萱、葉智隆	黃椿木、陳界行、陳碧萱、葉智隆
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	4	4

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

註 2：係填列最近年度總經理事及副總經理事薪資、職務加給、離職金。

註 3：係填列最近年度總經理事及副總經理事各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依 IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註 4：係填列最近年度經董事會通過分派總經理事及副總經理事之員工酬勞金額（含股票及現金），若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。

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

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

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

註 8：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

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

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

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

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

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:113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	0	0	0%
副總	陳界行				
	陳碧萱				
	葉智隆				
協理	李家韶				
	李明燦				
公司治理主管	唐瑋				
財務主管	黃千毓				
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、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占稅後純益比例	111 年度		112 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
	19.67%	19.67%	201.55%	201.55%

(2)給付董事、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

董事酬勞:依章程條規定按當年度獲利狀況不高於3%分派董事酬勞。本公司整體董事會、功能性委員會及個別董事成員之績效，每年依「董事會暨功能性委員會績效評估辦法」執行一次績效評估，考量個別董事在職期間、績效評估結果及公司經營績效，擬具個別董事之酬勞分配建議，提報薪酬委員會及董事會決議後發放，並提請股東會報告之。因112年度為稅前虧損，經113年3月14日董事會決議通過不分派員工酬勞及董事酬勞。董事酬金包括車馬費、董事酬勞及業務執行報酬，本公司除發放董事車馬費、出席費及依個別董事在職期間、績效評估結果及公司經營績效分配董事酬勞外，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，進而與董事及經理人之報酬相關。

四、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 5 次(A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名(註1)	實際出(列) 席次數B	委託出 席次數	實際出(列)席率 %【B/A】(註2)	備註
董事長	黃椿木	5	0	100%	
董事	華榮電線電纜(股) 公司代表人:劉秀美	5	0	100%	
董事	通化東寶藥業(股) 公司代表人:張文海	5	0	100%	
董事	通化東寶藥業(股) 公司代表人:冷春生	5	0	100%	
董事	研本投資(股)公司 代表人:劉克振	4	1	80%	
董事	百珏投資有限公司 代表人:戴宗凱	2	0	100%	112.4.30解任，在職期間應開會次數2次
獨立董事	曾惠瑾	5	0	100%	
獨立董事	劉美安	5	0	100%	
獨立董事	陳瑞鑫	5	0	100%	
獨立董事	賴春霖	2	0	100%	112.6.30新任，在職期間應開會次數2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：

112年度至112年12月31日止，共召開5次董事會議，決議事項內容如年報第49頁至第51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)112.1.12 董事會-案由:民國 111 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劉美安徵詢其餘出席董事無異議照案通過。

(二)112.8.9董事會-案由:民國111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劉美安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113年3月14日董事會決議通過112年度董事會、董事成員及功能性委員會績效評估結果。

(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	112年1月1日至 112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	112年1月1日至 112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	112年1月1日至 112年12月31日	審計委員會	功能性委員會成員自評	功能性委員會成員績效評估項目： 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
	112年1月1日至 112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4.75分/優

(b)董事成員總分為5分，評分結果為4.66分/優

(c)審計委員會整體總分為5分，評分結果為4.84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)審計委員會運作情形資訊

最近年度審計委員會開會 5 次(A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)(註 1、註 2)	備註
獨立董事	曾惠瑾	5	0	100%	
獨立董事	劉美安	5	0	100%	
獨立董事	陳瑞鑫	5	0	100%	
獨立董事	賴春霖	2	0	100%	112.6.30 新任，在職期間應開會次數 2 次

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=>112年1月1日至112年12月31日止，共召開5次審委會，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
112.1.12 第一屆 第三次	審計委員會	1.稽核業務執行情形報告與溝通。 2.修訂本公司內部控制制度。	會計師針對「審計品質指標資訊」進行簡報說明及溝通。	本次會議無意見
112.3.14 第一屆 第四次	審計委員會	稽核業務執行情形報告與溝通。	會計師針對 111 年度合併財務報告事項進行簡報說明及溝通。	本次會議無意見

112.5.10 第一屆 第五次	審計委員會	稽核業務執行情形報告與溝通。	會計師針對 112 年第 1 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
112.8.9 第一屆 第六次	審計委員會	1.稽核業務執行情形報告與溝通。 2.修訂本公司內部控制制度。	1.會計師針對 112 年第 2 季合併財務報告事項進行簡報說明及溝通。 2.會計師針對「國際永續揭露準則」簡報。	本次會議無意見
112.11.9 第一屆 第七次	審計委員會	1.稽核業務執行情形報告與溝通。 2.民國 113 年度稽核計劃。	1.會計師針對 112 年第 3 季合併財務報告事項進行簡報說明及溝通。 2.會計師針對「近期重要法規更新及接軌國際永續揭露準則藍圖」簡報。	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。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	✓		無差異
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？	✓		無差異
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	✓		無差異
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	✓		無差異
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	✓		無差異
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？	✓		無差異
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計	✓		(二)未來將視營運

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	
委員會外，是否自願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？ (四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓	否	會，未來將視需要設置其他各類功能性委員會。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。董事會績效由董事議事單位參採相關資料評估整體董事會運作，董事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會進行自我評估，並將結果呈報113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113年1月12日審計委員會通過，並提報113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。
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)？	✓	否	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	✓	否	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

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	
責任議題？			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\重要規章制度」提供投資人下載公司治理相關規章。	
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		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)				

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	
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。			

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

(四)公司如有設置薪酬委員會，應揭露其組成、職責及運作情形：

(1)薪資報酬委員會成員資料

113 年 4 月 30 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
獨立董事	賴春霖				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四人。

二、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 3 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	劉美安	3	0	100%	
委員	曾惠瑾	3	0	100%	
委員	陳瑞鑫	3	0	100%	
委員	賴春霖	1	0	100%	112.6.30 新任，在職期間應開 會次數 1 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
112.1.12 第五屆第三次	1.111 年度年終獎金經理人發放明細案 2.修訂本公司「董事會績效評估辦法」 3.修訂本公司「薪資報酬委員會組織規程」	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
112.3.14 第五屆第四次	1.本公司民國 111 年度董事成員及董事會績效評估 結果 2.本公司民國 111 年度員工酬勞及董監事酬勞分派 案		
112.8.9 第五屆第五次	1.民國 111 年度董監酬勞發放明細案 2.民國 111 年度員工酬勞經理人發放明細案		

(五) 推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

推動項目	執行情形(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工作計劃，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「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)	✓		1.環境保護：本公司持續致力環境保護及廠區節能改善，並制定「節能減碳」、「溫室氣體減量」、「減少用水或其他廢棄物」管理策略： (1)推動各項節能減碳措施:包括實行紙張再次利用、垃圾分類、隨手關燈及建置省電設施等，以實際行動減少溫室氣體排放及對自然環境之衝擊。 (2)溫室氣體減量措施:設備改用高效率及變頻調數。 (3)減少用水或其他廢棄物再利用措施:設置廢水雨水回收再利用，以達到有效再利用水資源。 2.社會規範：本公司日常業務均遵守公司法、證券交易法等法令規範，所有生產活動、業務行為均要求員工及供應商等依循法規進行，亦於內部會議或課程宣導法規。 3.公司治理：本公司訂定有「道德行為準則」，並參酌「上市上櫃公司誠信經營守則」，作為管理階層及員工落實誠信經營之依據，並藉由內部控制、授權制度及職能分工等規範，強化公司營運效率及效果、保護資產安全及法令遵循，以落實公司治理之執行。	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、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。
(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。
(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。
(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，廠房頂樓已完成設置太陽能發電系統，響應綠色節電政策。
本公司大慶廠及大衛廠 總用水量(度) 溫室氣體 範疇一：類別一(直接排放) (公斤CO2 e/度) 範疇二：類別二(能源間接排放)(公斤CO2 e/度) 範疇三：類別三~六(其他間接排放)(公斤CO2 e/度) (註) 廢棄物(噸)- 非有害廢棄物			111年 28,890 210.6398 公噸CO2 e 6088.8462 公噸CO2 e 1651.9016 公噸CO2 e 4.8 112年 25,985 294.4033 公噸CO2 e 5,895.5566 公噸CO2 e 1510.2712 公噸CO2 e 4.74

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>廢棄物(噸)- 有害廢棄物</td><td>57.924</td><td>29.624</td></tr><tr><td>廢水(噸)</td><td>5,345</td><td>4,661</td></tr></table> 註：111年數據為公司自行盤查，未經過第三方公正單位查證 112年數據已經過第三方公正單位(TUV)查證	廢棄物(噸)- 有害廢棄物	57.924	29.624	廢水(噸)	5,345	4,661	
廢棄物(噸)- 有害廢棄物	57.924	29.624								
廢水(噸)	5,345	4,661								
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) 本公司已參考人權公約(聯合國世界人權宣言)、相關勞動法規、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。 <table><tr><th>人權管理政策</th><th>具體方案</th></tr><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> 112年針對同仁實施人權保障相關訓練，總時數為5,504小時，共計742位同仁(2,200人次)完成訓練，佔全體同仁總人數的76%。 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。	人權管理政策	具體方案	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。	無差異
人權管理政策	具體方案									
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。									

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)			
			課程名稱	總人次	訓練總時數	無差異
			【新人訓】新進人員教育訓練	123	861	
			【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)	1,173	3,758	
			【職安衛】工傷防治安全教育訓練	717	398	
			【職安衛】急救人員與職護相關教育訓練	15	123	
			【公司治理】永續報告書實務解析	10	30	
			【公司治理】企業成長策略與外部創新	10	30	
			【資安】資訊安全宣導	152	304	
			合計	2,200	5,504	
	(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	✓		(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。		

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.定期辦理員工健康檢查。 2.每年排訂安全衛生教育訓練課程。 3.每半年實施作業環境檢測。 4.建置員工建言及申訴多元化之溝通管道。 5.訂定「工作場所性騷擾防治措施申訴及懲戒辦法」，提供申訴管道，維持工作環境秩序。 6.為員工投保意外與醫療險。 7.制定災害緊急應變對策注意事項，每半年舉行消防講習及演練、定期舉辦安全維護會議。 8.112年度並未有火災情形發生。
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✓		無差異
(五) 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則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？	✓		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	
(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「安全供應鏈管理辦法」、「供應商管理程序書」、「供應商行為準則暨承諾書」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。 1.本公司對供應商評估方式 華廣重視與供應商的合作與成長，以永續採購為基底，包含品質能力及落實、技術製程能力、運作管理、在地供應鏈優先以及永續性，管控遴選廠商基準與流程，進行風險評估、績效評估、稽核輔導，將永續性的要求落實於供應鏈日常管理中。 (1)供應商篩選機制 ➢ 依供應商經營狀況、配合度、產品能力、品質、環境等各項目符合華廣標準，採購進行初步評選等風險評估。 ➢ 符合標準且為華廣指定物料，即會同品質管制部、研發技術單位共同進行實地查廠評鑑。 (2)供應商額外取得環境管理系統、職業安全衛生管理系統、有害物質管理系統或其它永續環境相關管理系統者，可另外加分於評鑑表上。 (3)供應商行為準則 供應商需認同及簽署「供應商行為準則暨承諾書」。 112年度，華廣現有交易供應商已完成簽署100%。 2.本公司對供應商稽核方式 (1)供應商績效評估 每月針對進料合格批數、準時率、異常回覆率及配合度等指標進行供應商績效評比，C級（含以下）者需輔導並進行改善計劃。 (2)供應商稽核/輔導

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)
			➢ 供應商入料後，進料檢驗或至生產線投產時發現重大品質異常，除立即通知供應商進行缺失改善、矯正預防措施外，必要時得至供應商處進行稽核與品質輔導。 ➢ 每年排定定期稽核計劃表至供應商處實地查廠稽核，並依所列項目實地評鑑，供應商定期稽核分數未達要求，開出缺失報告，要求供應商於1個月內回覆改善狀況與矯正措施。 ➢ 每年排定至供應商實地進行AEO安全供應鏈評鑑抽查稽核。 ➢ 每年排定至供應商實地進行安全衛生評鑑抽查稽核。 ➢ 每月針對品質月報所列品質異常排名前三家供應商，進行約談及品質輔導。
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		✓	本公司目前尚未編製永續報告書，預計114年度永續報告書編製作業
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
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：			未來視公司治理需求評估
1. 華廣以協助促進人們優質健康生活為理念，致力研發讓大家信賴的居家健康醫療器材，因此將專業等級的醫療器材透過人性化的操作介面，讓高精準度的醫療檢測儀器具有簡單的操作介面，讓人們可以在家中輕輕鬆鬆地為自己的健康把關。此外，由於近年來人們飲食與生活習慣的改變，因此提早進入高血壓、高血糖、高膽固醇等三高族群的年齡群有逐年降低的趨勢，為了落實提升人們優質健康生活的經營理念，			

與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因	執行情形(註1)		
	是	否	摘要說明(註2)
推動項目			
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. 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接受職場實務培訓，學之致用。112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、二林工商合作產學方案，並提供勤益科技大學及中正大學學生實習機會，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。			
112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	112/09/01-116/06/30
企業實習	國立勤益科技大學	1	112/08/14-113/01/30
企業實習	國立中正大學	1	112/07/10-112/08/18
建教合作	國立二林工商	3	112/05/15-112/06/23
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。			

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)	
指標	百分比(%)	115年目標(%)		
女性佔總員工(%)	63.4	60		
女性佔所有主管(%)	29.2	34		
女性佔高階主管(%)	29.6	34		

5. 最近年度新增投資於節能或綠色能源相關環保永續之機器設備：(1).110年空壓機由氣冷式改成水冷式-投資金額NT\$8,085,000元，可減少電力使用量省電59.36度/時。(2).111年燈具由傳統改成LED-投資金額NT\$456,080元，可減少電力使用量省電 21.28度/時。(3).112年空壓機由氣冷式改成水冷式-投資金額NT\$1,617,000，可減少電力使用量省電37度/時。

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。

(六)上市上櫃公司氣候相關資訊
1 氣候相關資訊執行情形

項目	執行情形
1.敘明董事會與管理階層對於氣候相關風險與機會之監督及治理。	(1).依臺灣證券交易所規定於111年5月起將溫室氣體盤查及查證時程規劃按季提報董事會控管。 (2).113年Q2成立永續發展小組，召集人為總經理、各處級主管為委員，針對環境永續、社會責任及公司治理相關部門職責執行，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工作計劃，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。
2.敘明所辨識之氣候風險與機會如何影響企業之業務、策略及財務(短期、中期、長期)。	擬訂中，計劃於113年度之永續報告書中揭露
3.敘明極端氣候事件及轉型行動對財務之影響。	擬訂中，計劃於113年度之永續報告書中揭露
4.敘明氣候風險之辨識、評估及管理流程如何整合於整體風險管理制度。	擬訂中，計劃於113年度之永續報告書中揭露
5.若使用情境分析評估面對氣候變遷風險之韌性，應說明所使用之情境、參數、假設、分析因子及主要財務影響	目前暫無使用情境分析評估面對氣候變遷風險之韌性
6.若有因應管理氣候相關風險之轉型計畫，說明該計畫內容，及用於辨識及管理實體風險及轉型風險之指標與目標。	目前暫無因應管理氣候相關風險之轉型計畫
7.若使用內部碳定價作為規劃工具，應說明價格制定基礎。	目前暫無使用碳定價之規劃工具
8.若有設定氣候相關目標，應說明所涵蓋之活動、溫室氣體排放範疇、規劃期程，每年達成進度等資訊；若使用碳抵換或再生能源憑證(RECs)以達成相關目標，應說明所抵換之減碳額度來源及數量或再生能源憑證(RECs)數量。	目前暫無設定氣候相關目標
9.溫室氣體盤查及確信情形與減量目標、策略及具體行動計畫(另填於1-1及1-2)。	母公司已於113年5月8日通過基準年為112年的ISO 14064-1外部查證，其他時程計畫如下：

	A.子公司116年Q3完成溫室氣體盤查 B.子公司118年Q3完成外部查證
--	--

1-1 最近二年度溫室氣體盤查及確信情形

1-1-1溫室氣體盤查資訊

敘明溫室氣體最近兩年度之排放量(公噸CO2e)、密集度(公噸CO2e/百萬元)及資料涵蓋範圍。
111年碳排放總量為：6449噸二氧化碳當量(tCO2e)
112年碳排放總量為：7,700.231噸二氧化碳當量(tCO2e)

註1：直接排放量(範疇一，即直接來自於公司所擁有或控制之排放源)、能源間接排放量(範疇二，即來自於輸入電力、熱或蒸氣而造
成間接之溫室氣體排放)及其他間接排放量(範疇三，即由公司活動產生之排放，非屬能源間接排放，而係來自於其他公司所擁
有或控制之排放源)。

註2：直接排放量及能源間接排放量資料涵蓋範圍，應依本準則第10條第2項規定之令所定時程辦理，其他間接排放量資訊得自願揭露。

註3：溫室氣體盤查標準：溫室氣體盤查議定書(Greenhouse Gas Protocol, GHG Protocol)或國際標準組織(International Organization for
Standard-ization, ISO)發布之ISO 14064-1。

註4：溫室氣體排放量之密集度得以每單位產品/服務或營業額計算，惟至少應敘明以營業額（新臺幣百萬元）計算之數據。

1-1-2 溫室氣體確信資訊

敘明截至年報刊印日之最近兩年度確信情形說明，包括確信範圍、確信機構、確信準則及確信意見。
公司於2024/05/08通過基準年為2023年的ISO 14064-1外部查證，相關資訊如下所示： ●證書持有者：華廣生技股份有限公司 ●確證與查證場址： ➢華廣生技股份有限公司大慶廠 台灣台中市40242南區大慶街二段100號 ➢華廣生技股份有限公司大衛廠 台灣台中市41259大里區大衛路34號 ●確證與查證機構：台灣德國萊因技術監護顧問股份有限公司 ●基準年：2023年 (2023.01.01~2023.12.31) ●確證與查證年度：2023年度 (2023.01.01~2023.12.31)

● 方案：自願性溫室氣體方案 ● 查證保證等級：合理保證 ● 彙總方法：營運控制權法 ● 實質性：5% ● 溫室氣體種類：CO₂、CH₄、N₂O、HFCs、PFCs、SF₆、NF₃ ● 確證與查證範圍，基於取得的資訊進行評估之結論如下： ➢ 全球暖化潛勢(GWP)：IPCC 2021, AR6 i. 碳排放總量：7,700.231噸二氧化碳當量(tCO₂e) ii. 類別一直接排放為：294.4033噸/二氧化碳當量(tCO₂e) iii. 類別二間接輸入能源排放為：5,895.5566噸/二氧化碳當量(tCO₂e) iv. 類別三間接運輸排放為：336.8650噸/二氧化碳當量 v. 類別四間接組織使用產品排放為：1,173.4062噸/二氧化碳當量(tCO₂e) vi. 類別五間接組織使用組織產品有關排放為：未量化 vii. 類別六間接其他排放為：未量化 ➢ 數據與資訊： i. 歷史性資料：類別一 / 類別二 ii. 歷史性資料及情境模型：類別三 / 類別四	
● 查證方法： ➢ 場址訪視、人員訪談、確認操作行為與程序、所有權評估、資料與資訊積累過程、追蹤與取樣、管制與估計測試、生產與排放間的分析程序、數據驗算與文件審查 ● 查證意見：合理保證 ➢ 經修改的意見： i. 具充分且適當的證據支持實質性的排放量、移除量或儲存 ii. 對實質的排放量或儲存採取適當的準則 iii. 查證者欲依靠管制時，其管制有效性已被評估 經修改的程序，計算方法，數據，係數或文件，對實質性，預期使用者對溫室氣體宣告的理解影響不重要（修改的詳細項目請見查驗發現報告）修改了：程序、數據、係數、文件	

註 1：應依本準則第 10 條第 2 項規定之令所定時程辦理，若公司未及於年報刊印日取得完整溫室氣體確信意見，應註明「完整確信資訊將於永續報告書揭露」，若公司未編製永續報告書者，則應註明「完整確信資訊將揭露於公開資訊觀測站」，並於次一年度年報揭露完整之確信資訊。

註 2：確信機構應符合臺灣證券交易所股份有限公司及財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心訂定之永續報告書確信機構相關規定。

1-2 溫室氣體減量目標、策略及具體行動計畫

敘明溫室氣體減量基準年及其數據、減量目標、策略及具體行動計畫與減量目標達成情形。
目前尚未制定相關減量計畫。

註 1：應依本準則第 10 條第 2 項規定之令所定時程辦理。

註 2：基準年應為以合併財務報告邊界完成盤查之年度，例如依本準則第 10 條第 2 項規定之令，資本額 100 億元以上之公司應於 114 年完成 113 年度合併財務報告之盤查，故基準年為 113 年，倘公司已提前完成合併財務報告之盤查，得以該較早年度為基準年，另基準年之數據得以單一年度或數年度平均值計算之。

(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，與供應廠商及相關利害關係人維持良好互動合作關係，提供良好有效的溝通管道及資訊傳遞，以建立長期合作及經濟營運模式為發展方向。

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理層積極落實經營政策之承諾？ (二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？ (三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	✓ ✓ ✓		(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)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行	✓ ✓		無重大差異

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明
情形？			職人員利益衝突迴避法、其他相關法令，以及相關稽核、內控等內部規章明列員工須遵循，並參酌「上市上櫃公司誠信經營守則」，作為落實誠信經營之依據。
(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	✓		(三)本公司於道德行為準則、員工行為準則管理辦法、聘僱契約、員工工作規則中訂定防止利益衝突之條款，以提供員工完整之規範指引。設有內部信箱之提案機制及外部檢舉信箱，提供通暢之舉報及陳述管道。
(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	✓		(四)本公司已建立會計制度、內部控制制度，以確保財務報導流程及內部控制之有效性，內部稽核單位依據風險評估結果擬定稽核計畫，定期執行查核作業，且另視需求不定期執行專案查核，並向董事會報告查核結果。
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓		(五)新人報到時均會說明公司相關規章且要求員工簽署聘僱契約書，不定期於內部各種會議、以及不限形式以宣導之方式，且於新人報到時舉行新人教育訓練，舉辦與誠信經營議題相關之內部教育訓練(含誠信經營、法規遵行、智慧財產權、營業秘密等課程)，並說明誠信經營之重要性。 1. 112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346人次。 2. 112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123人次。 3. 112年度對各部門同仁進行「資訊安全與營業秘密」內部宣導課程，每次2小時，共計參加人數275人次。

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	
			4.112年度對董監總經理人進行「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。	無重大差異
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	✓		本公司網站投資人專區內設有公司治理專區揭露公司管理辦法及組織成員，推動情形亦揭露於公司網站；且於本公司網站及公開資訊觀測站亦有揭露誠信經營守則內容。	無重大差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司未訂定誠信經營守則，但確實遵守公司法、證券交易法、商業會計法、政治獻金法、貪污治罪條例、政府採購法、公職人員利益衝突迴避法、其他相關法令，以及相關稽核、內控等內部規章明列員工須遵循，並參酌「上市上櫃公司誠信經營守則」，作為落實誠信經營之依據。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)：本公司運作除遵循法令規定，並定期舉辦誠信經營守則與道德行為準則、防制內線交易宣導等課程，以強化誠實經營及道德觀念。本公司隨時注意國內外誠信經營相關規範之發展，據以檢討改進公司誠信經營政策，以提昇公司誠信經營之成效。				

註1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

(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／重要規章制度。

(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52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
112.6.30股東常會	●承認一一一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 ●承認一一一年度盈餘分配案 執行情形：訂於112.7.30為分配基準日，112.8.18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112.6.17取得投審會核准函，112.7.11取得經濟部變更登記核准函 ●通過增選獨立董事一席案 執行情形：補選完成，於112.7.16取得經濟部補選獨董變更登記核准函
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

日期／會議	重要決議
	●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 ●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
112.8.9董事會	●通過本公司民國112年第2季經會計師核閱財務報表案 ●通過民國111年度董監酬勞發放明細案 ●通過民國111年度員工酬勞經理人發放明細案 ●通過增聘本公司新任獨立董事為第五屆薪酬委員會成員案 ●通過修訂本公司內部控制制度 ●通過銀行融資申請案
112.11.9董事會	●通過本公司民國112年第3季經會計師核閱財務報表案 ●通過民國113年度稽核計劃 ●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
113.1.23董事會	●通過民國113年度營運計劃書 ●通過本公司投入CGM資本支出案 ●通過本公司定期評估簽證會計師獨立性及適任性情形 ●通過審查民國113年度簽證會計師之公費案

日期／會議	重要決議
	●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 ●通過本公司經理人之人事異動案 ●通過定期審查經理人薪酬(含新任經理人)暨民國112年度年終獎金及113年CGM上市獎金經理人發放明細案 ●通過銀行融資申請案
113.3.14董事會	●通過本公司民國112年度營業報告書及財務報表案 ●通過112年度盈餘分派案 ●通過辦理資本公積發放現金案 ●通過修訂本公司內控管理辦法案 ●通過本公司民國113年股東常會召集案 ●通過受理本公司民國113年股東常會股東提案權之相關事宜 ●通過本公司民國112年度董事成員及董事會績效評估結果 ●通過本公司「民國112年度內部控制制度聲明書」 ●通過銀行融資申請案
113.5.9董事會	●通過本公司民國113年第1季經會計師核閱財務報表案 ●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

(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：

113 年 04 月 30 日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
財務主管暨 公司治理主管	陳慧真	106.11.6	113.02.08	個人生涯規劃離職

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

華廣生技股份有限公司
內部控制制度聲明書



日期： 113 年 3 月 14 日

本公司民國 112 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112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113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



五、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	陳燕慧	112.01.01~112.12.31	3,000	790	3,790	TP Report 340 仟元、稅務簽證 250 仟元、工商登記 100 仟元、發行員工認股權憑證會計師覆核意見書 100 仟元。
	郭華					

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。

六、更換會計師資訊：無此情形。

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

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、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	112年度		當年度截至4月30日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數增 (減)數
董事長兼總經理	黃椿木	0	0	36,200	0

董事	華榮電線電纜(股)公司 代表人劉秀美	0	0	0	0
10%以上股東	華榮電線電纜(股)公司	(471,000)	0	(10,000)	0
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	0	0	0	0
代表人	劉克振	0	0	0	0
獨立董事	曾惠瑾	0	0	0	0
獨立董事	劉美安	0	0	0	0
獨立董事	陳瑞鑫	0	0	0	0
獨立董事	賴春霖(就任日期:112/6/30)	0	0	0	0
副總經理	陳碧萱	0	0	0	0
副總經理	陳界行	0	0	0	0
副總經理	葉智隆	(2,000)	0	(6,000)	0
協理	李家韶	0	0	0	0
協理	李明燦	0	0	0	0
公司治理主管	唐瑋(就任日期:113/2/8)	0	0	0	0
財務部門主管	黃千毓(就任日期:113/2/8)	0	0	0	0
會計部門主管	陳雅雯	2,000	0	0	0
董事	百珏投資有限公司 (解任日期:112/4/30)	0	0	0	0
代表人	戴宗凱(解任日期:112/4/30)	(30,000)	0	0	0
協理兼財務部門主管	陳慧真(解任日期:113/2/8)	0	0	8,400	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

(三)股權質押資訊：無。

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

113年4月30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	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
通化東寶藥業股份有限公司 代表人：李佳鴻	12,000,000	19.67%	-	-	-	-	-	-	-
華榮電線電纜股份有限公司 代表人：王宏仁	7,004,900	11.48%	-	-	-	-	-	-	-
黃椿木	2,510,692	4.11%	1,120,380	1.84%	-	-	施錦秀 黃秀勤 施翠娥	夫妻 兄妹 姻親	-
研本投資股份有限公司 代表人：張美玲	1,500,000	2.46%	-	-	-	-	-	-	-
施翠娥	1,138,292	1.87%	-	-	-	-	施錦秀 黃椿木	姐妹 姻親	-
曾金正	1,130,000	1.85%	-	-	-	-	-	-	-
施錦秀	1,120,380	1.84%	2,510,692	4.11%	-	-	黃椿木 施翠娥 黃秀勤	夫妻 姐妹 姻親	-
黃秀勤	1,117,869	1.83%	-	-	-	-	黃椿木 施錦秀	兄妹 姻親	-
超揚投資股份有限公司 代表人：吳俊輝	722,200	1.18%	-	-	-	-	-	-	-
江台雄	656,000	1.08%	-	-	-	-	-	-	-

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。

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

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

單位：新台幣仟元；仟股

年月	發行價格 (元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
92.4	10	750	7,500	750	7,500	創立股本 7,500	無	註1
92.6	10	1,500	15,000	1,500	15,000	現金增資 7,500	無	註2
92.11	10	4,500	45,000	4,500	45,000	現金增資 30,000	無	註3
93.7	10	11,000	110,000	9,000	90,000	現金增資 45,000	無	註4
94.1	30	11,000	110,000	10,000	100,000	現金增資 30,000	無	註5
94.3	30	15,000	150,000	11,000	110,000	現金增資 30,000	無	註6
94.7	15	15,000	150,000	12,000	120,000	現金增資 15,000	無	註7
94.9	30	15,000	150,000	13,500	135,000	現金增資 45,000	無	註8
95.4	31.5	50,000	500,000	16,500	165,000	現金增資 63,000	債權轉增資 31,500	註9
95.4	31.5	50,000	500,000	18,500	185,000	現金增資 63,000	無	註10
96.4	31.5	50,000	500,000	21,500	215,000	現金增資 94,500	無	註11
96.10	10/15	50,000	500,000	21,935	219,350	員工認股權憑證 5,069	無	註12
97.5	39	50,000	500,000	26,189	261,898	資本公積轉增資 17,548 現金增資97,500	無	註13
97.8	10	50,000	500,000	26,345	263,447	員工認股權憑證 1,549仟元	無	註14
97.9	15	50,000	500,000	26,556	265,563	員工認股權憑證 3,174	無	註15
97.12	64	50,000	500,000	27,884	278,844	現金增資 85,000	無	註16
98.8	10/11.9	50,000	500,000	35,236	352,356	盈餘暨公積轉增資 71,641 員工認股權憑證 2,226	無	註17
99.1	14.4	50,000	500,000	36,236	362,356	員工認股權憑證 14,400	無	註18
99.12	95	50,000	500,000	39,952	399,516	現金增資 353,020仟元	無	註19
100.8	10	50,000	500,000	43,947	439,468	資本公積轉增資 39,952仟元	無	註20
103.12	38	70,000	700,000	51,447	514,468	現金增資 285,000仟元	無	註21

年月	發行價格 (元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
104.12	95	70,000	700,000	63,447	634,468	私募現金增資 1,140,000仟元	無	註22
106.8	10	70,000	700,000	59,447	594,468	庫藏股減資 40,000仟元	無	註23
108.7	10	100,000	1,000,000	59,501	595,008	員工認股權憑證 540仟元	無	註24
108.11	47.7	100,000	1,000,000	59,670	596,698	員工認股權憑證 1,690仟元	無	註25
109.2	47.7	100,000	1,000,000	60,536	605,358	員工認股權憑證 8,660仟元	無	註26
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
112.05	55.1	100,000	1,000,000	60,749	607,488	員工認股權憑證 618仟元	無	註37
112.07	55.1	100,000	1,000,000	60,802	608,022	員工認股權憑證 534仟元	無	註38
112.12	55.1 53.6	100,000	1,000,000	60,820	608,202	員工認股權憑證 180仟元	無	註39
113.04	53.6	100,000	1,000,000	60,942	609,424	員工認股權憑證 1,222仟元	無	註40

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。
 註37：該次增資係經濟部112.05.24經授商字第11230084940號函核准。
 註38：該次增資係經濟部112.07.17經授商字第11230136120號函核准。
 註39：該次增資係經濟部112.12.20經授商字第11230234730號函核准。
 註40：該次增資係經濟部113.03.29經授商字第11330039100號函核准。

113年4月30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	61,015	38,985	100,000	

(二)股東結構

113年4月30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	128	30	9,844	0	10,004
持有股數	0	179,000	11,060,047	13,496,743	36,278,804	0	61,014,594
持有比率%	0.00%	0.29%	18.13%	22.12%	59.46%	0.00%	100.00%

(三)股數分散情形

113年4月30日

持股分級	股東人數	持有股數	持有比率 %
1-999	7,599	95,875	0.16%
1,000-5,000	1,696	3,388,998	5.55%
5,001-10,000	247	1,924,284	3.15%
10,001-15,000	109	1,392,887	2.28%
15,001-20,000	68	1,251,829	2.05%

20,001-30,000	76	1,920,686	3.15%
30,001-40,000	38	1,307,517	2.14%
40,001-50,000	26	1,172,429	1.92%
50,001-100,000	62	4,428,663	7.26%
100,001-200,000	52	7,257,417	11.90%
200,001-400,000	14	4,264,226	6.99%
400,001-600,000	6	3,078,033	5.04%
600,001-800,000	3	2,009,617	3.29%
800,001-1,000,000	0	0	0.00%
1,000,001股以上	8	27,522,133	45.12%
合計	10,004	61,014,594	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

113年4月30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	19.67%
華榮電線電纜股份有限公司		7,004,900	11.48%
黃椿木		2,510,692	4.11%
研本投資股份有限公司		1,500,000	2.46%
施翠娥		1,138,292	1.87%
曾金正		1,130,000	1.85%
施錦秀		1,120,380	1.84%
黃秀勤		1,117,869	1.83%
超揚投資股份有限公司		722,200	1.18%
江台雄		656,000	1.08%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元；仟股

項目		年度	111年	112年	當年度截至 113 年 3 月 31 日（註 8）
每股市價 (註1)	最高		97.8	90.1	76.6
	最低		67.0	71.5	67.2
	平均		80.95	78.56	72.06
每股淨值 (註2)	分配前		34.11	32.59	31.19
	分配後		-	-	-
每股盈餘	加權平均股數		60,533	60,757	60,872
	每股盈餘(註3)		1.50	0.10	(0.08)

每股股利	現金股利	調整前	2.10	2	-
		調整後	2.09983423	(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)		54	325.9	-
	本利比(註6)		38.55	39.28	-
	現金股利殖利率(註7)		0.026	0.025	-

* 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 9：112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112年度盈餘業經113年3月14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0.095元，共發放新台幣5,795,132元。(2)以資本公積分派股東現金股利，每仟股配發新台幣1.905元，共發放新台幣116,207,656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、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理。

(1) 本期無估列員工酬勞及董事酬勞 (2) 實際分派金額與估列數並無差異。

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：

因112年度為稅前虧損，依公司章程及本公司董事會113年3月14日決議不發放員工酬勞及董事酬勞。

(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. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形(包括分派股數、金額及股價)、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形。

本公司111度盈餘業經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，實際分派金額與估列數並無差異。

(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：

113 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	113 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	申報生效日期:112.4.14 總單位數:5,000,000
發行(辦理)日期(註4)	108.11.05	113.04.09
已發行單位數	2,930,000	3,500,000
尚可發行單位數	0	1,500,000
發行得認購股數占已發行股份 總數比率	4.81%	5.74%
認股存續期間	10 年	7 年
履約方式(註3)	發行新股	發行新股
限制認股期間及比率(%)	屆滿2年:20% 屆滿3年:20% 屆滿4年:20% 屆滿5年:20% 屆滿6年:20%	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	578,800	-
已執行認股金額	31,886,400	-
未執行認股數量	1,376,800	3,500,000
未執行認股者其每股認購價格	NTD 53.6	NTD 70
未執行認股數量占 已發行股份總數比率(%)	2.26%	5.74%
對股東權益影響	對原有普通股股東股權 稀釋影響不大	對原有普通股股東股權 稀釋影響不大

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

註2：欄位多寡視實際辦理次數調整。

註3：應註明交付已發行股份或發行新股。

註4：發行(辦理)日期不同者，應分別填列。

註5：屬私募者，應以顯著方式標示。

(二)累積至年報刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十

大員工之姓名、取得及認購情形：

113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	586,000 948,000	0.96% 1.55%	90,200 0	56.7 55.1 53.6 (註5) 70	4,978,620 0	0.15% 0%	495,800 948,000	53.6 70	26,574,880 0	0.81% 1.56%
	副總	陳界行										
		陳碧萱										
		葉智隆										
	協理	李家韶										
		李明燦										
	公司治理主管	唐瑋										
員 工 (註3)	財務主管	黃千毓	451,000 522,000	0.74% 0.86%	93,400 0	56.7 55.1 53.6 (註5) 70	5,142,820 0	0.19% 0%	357,600 522,000	53.6 70	19,167,360 0	0.59% 0.86%
	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										
		劉庭妤										
		盧冠宇										
		蔣鴻文										
		黃大祐										

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，自112/7/30起，因除息調整認股價格為53.6元。113年發行之員工認股權憑證認股價為70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。

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：

- (1).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)。
- (2).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)。
- (3).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)。
- (4).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)。
- (5).CC01100 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)。
- (6).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)。
- (7).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)。
- (8).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)
- (9).CB01010 機械設備製造業(限中華民國行業標準分類 2531 鍋爐、金屬貯槽及壓力容器製造業、2911 冶金機械製造業、2919 其他金屬加工用機械設備製造業、2921 農用及林用機械設備製造業、2922 採礦及營造用機械設備製造業、2923 食品、飲料及菸草製作用機械設備製造業、2924 紡織、成衣及皮革生產用機械設備製造業、2925 木工機械設備製造業、2926 化工機械設備製造業；非屬「同位素分離機與設備及其零件」、2927 橡膠及塑膠加工用機械設備製造業、2929 未分類其他專用機械設備製造業；非屬火器、武器製造、槍械修理、彈藥、射控者、2931 原動機製造業；非屬「水力渦輪機及水輪，功率超過 10000 千瓦者」、「反作用式引擎(渦輪噴射引擎除外)」者及 2935 輸送機械設備製造業)
- (10).CC01990 其他電機及電子機械器材製造業(限中華民國行業標準分類 2699 未分類其他電子零組件製造業、2832 配線器材製造業、2929 未分類其他專用機械設備製造業及 2939 其他通用機械設備製造業；火器、武器製造、槍械修理、彈藥、射控者除外)

- (11).F113010 機械批發業(限中華民國行業標準分類 4643 農用及工業用機械設備批發業)
- (12).F113990 其他機械器具批發業(限中華民國行業標準分類 4649 其他機械器具批發業)
- (13).F119010 電子材料批發業(限中華民國行業標準分類 4642 電子設備及其零組件批發業)
- (14).E604010 機械安裝業(限中華民國行業標準分類 3400 產業用機械設備維修及安裝業)
- (15).JE01010 租賃業(限中華民國行業標準分類 7711 營造用機械設備租賃業、7712 農業及其他工業用機械設備租賃業、7713 辦公用機械設備租賃業、7719 其他機器設備租賃業；非屬電信設備、醫療機械設備、電力設備之租賃者、7729 其他運輸工具設備租賃業及 7731 運動及娛樂用品租賃業)

2、主要商品佔營業收入淨額比重

單位：新台幣仟元

項目	一 一 二 年 度	
	金 額	比 例
血糖檢測儀	211,733	12.06%
血糖檢測試片	1,224,540	69.75%
其他	319,293	18.19%
合計	1,755,566	100.00%

3、目前之主要商品(服務)項目

血糖檢測儀。

血糖檢測試片。

4、計劃開發新產品

連續性血糖監測系統(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

A. 國際醫材產業市場現況與發展

Fortune Business Insight 於 2023 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 2022 年達 5,122 億美元，預估 2023 年可達 5,361 億美元；預期在 2023 至 2030 年間將以年複合成長率(CARD) 5.9%的速度成長，至 2030 年時將達到 7,996 億美元。

¹ Fortune Business Insight (2023/05),
<https://www.fortunebusinessinsights.com/industry-reports/medical-devices-market-100085>

根據國際糖尿病聯盟(IDF)數據統計²，2021 年有 5.3 億人罹患糖尿病，到了 2030 年預計增加至 6.43 億人，2045 年全球預估將會有 7.83 億人口罹患糖尿病；報告中亦顯示全球用於糖尿病治療花費，在 2021 年為 9,660 億美元，2045 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/人，其次為歐洲的 3,086 美元/人，其他地區(含中南美洲、亞洲、非洲等)則介於 112 至 2,190 美元/人之間，顯示已開發國家對於糖尿病相關花費相對較多，特別是品質及價格相對較高的產品在這些國家仍有一定的市場。

上述二家國際知名機構都一致說明，醫材產業在長期有大幅度成長趨勢。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，連續性血糖監測產品(Continuous 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，將能成為廠商在糖尿病市場的競爭優勢。

B. 國內醫材產業市場現況與發展

1. 現況與發展

目前國內BGM市場非常競爭，品牌多達二十餘家。BGM已處於削價競爭狀況，市場不斷推出舊機換新機的活動，過去傳統血糖機市場榮景已不在。

但CGM市場仍處於萌芽階段，目前只有Medtronic(美敦力)及Abbott(亞培)二家。美敦力因價格過高及使用操作的專業性，多年來只在醫院販售經營。而亞培自2023年進入台灣市場以來，因全球供給量問題，產品在台灣一直處在供不應求的狀態。顯示CGM在台灣，目前仍有極大的成長空間及需求市場。

2. 產品之行業特性

本公司涉及的行業涵蓋了生物技術所涉及的廣泛產業。在供應鏈中，上游包括試劑、耗材和組件等多種類型的原材料供應商。而下游則包括國內外的醫療器材進出口商、醫療器材行、醫療機構、醫療院所、經銷商、藥房連鎖以及量販店等不同的銷售通路。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。為確保最終產品的品質控制，檢驗試劑對生化材料的純度和品質要求十分嚴格。因此，若採用外購材料的模式，一旦上游和下游合作順利達成，通常會建立起長期緊密的合作伙伴關係。這種合作通常是以契約服務的方式進行，並

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

包含對生產相關品質控制的持續輔導，以確保供應的產品在品質和數量上都符合預期標準；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

隨著智慧醫療在不斷優化的照護情境中演進，醫療器材數據的無線傳送成為趨勢，物聯網的發展、雲端計算和大數據的結合更是不可忽視的趨勢，在追求創新方面，華廣不遺餘力。目前華廣雖在全球市佔比僅約占1%，但透過深入了解國際廠商的佈局領域以及與國際大廠合作的CDMO模式，必定能夠迅速擴大公司的發展規模。

華廣產品是以品質為基本要求，始終秉持著讓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。公司以高準確性、快速反應時間作為未來面對市場競爭優勢。同時，基於現有技術平台，公司未來將朝向新產品發展，例如尿酸、膽固醇檢測以及糖化血紅素檢測等產品，這不僅能增加產品多樣性和市場競爭力，也有助於提升公司的價值。

4. 產品競爭情形

2025年全球連續血糖監測(CGM)市場的工廠出廠總市值預計將超過100億美元，其中Dexcom(德康)、Abbott(亞培)和Medtronic(美敦力)這三大廠商將繼續占據市場份額的99%。預估在2025年，CGM工廠的產值將超越傳統血糖機(BGM)的產值，形成血糖機產業的「典範轉移」，這是一種不可逆的趨勢。這意味著連續血糖監測技術在血糖管理領域將持續取得更大的市場份額，取代傳統的血糖機，成為主要的趨勢和選擇。

(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	110 年度	111 年度	112 年度
博士	5	5	6
碩士	58	60	54
大學	73	81	101
專科	5	5	7
高中職	5	5	9
合計	146	156	177

3、最近五年度每年投入研發經費

單位：新台幣仟元

年度	108年度	109年度	110年度	111年度	112年度
研發費用	255,121	247,875	187,860	201,977	242,338
營業收入	2,172,923	1,668,586	1,849,924	2,210,589	1,755,567
佔當年度營業收入比率(%)	11.74	14.86	10.16	9.14	13.80

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
Jan-109	於民國 112 年獲取「感測器與電子裝置間的資料傳輸方法及其系統」美國發明專利(US 11665238)
Mar-109	於民國 112 年獲取「感測器與電子裝置間的資料傳輸方法及其系統」中國發明專利(CN111757274)
Mar-109	於民國 112 年獲取「感測器與電子裝置間的資料傳輸方法及其系統」歐盟發明專利(EP 13716582)
Jul-109	於民國 112 年獲取「微型生物感測器及其量測方法」加拿大發明專利(CA 3088599)
Jul-109	於民國 112 年獲取「生理訊號監控裝置」加拿大發明專利(CA 3104716)
Jul-109	於民國 112 年獲取「生物感測器之植入裝置及其植入方法」美國發明專利(US 11678846)
Jul-109	於民國 112 年獲取「生理訊號傳感裝置」美國發明專利(US11707213)
Jul-109	於民國 112 年獲取「生理訊號傳感裝置」美國發明專利(US11737689)
Jul-109	於民國 112 年獲取「生理訊號傳感裝置」台灣發明專利(TW I799725)
Jul-109	於民國 112 年獲取「植入式微型生物感測器及其操作方法」中國發明專利(CN112305040B)
Jul-109	於民國 112 年獲取「微型生物感測器及其用於降低量測干擾的方法」韓國發明專利(KR 10-2497046)
Jul-109	於民國 112 年獲取「微型生物感測器及其用於降低量測干擾的方法」加拿大發明專利(CA 3088582)
Jul-109	於民國 112 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)

專利申請年度	開發成功之技術或產品
Jul-109	於民國 112 年獲取「微型生物感測器及其用於降低量測干擾的方法」韓國發明專利(KR 10-2532761)
Jul-109	於民國 112 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 2020327164)
Jul-109	於民國 112 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 2020210303)
Jul-109	於民國 112 年獲取「生理訊號傳感裝置」美國發明專利(US 11737686)
Jul-109	於民國 112 年獲取「生理訊號傳感裝置」美國發明專利(US 11717192)
Aug-109	於民國 112 年獲取「微型生物感測器及其量測方法」台灣發明專利(TW I805938)
Aug-109	於民國 112 年獲取「微型生物感測器及其量測方法」美國發明專利(US 11766193)
Aug-109	於民國 112 年獲取「生物感測器之植入裝置及其植入方法」韓國發明專利(KR 10-2540381)
Aug-109	於民國 112 年獲取「一種用於安裝一生理訊號監測裝置的方法」美國發明專利(US11633128)
Aug-109	於民國 112 年獲取「生理訊號傳感裝置」韓國發明專利(KR 10-2582305)
Aug-109	於民國 112 年獲取「生理訊號傳感裝置」美國發明專利(US11717198)
Aug-109	於民國 112 年獲取「生理訊號傳感裝置」加拿大發明專利(CA 3088595)
Aug-109	於民國 112 年獲取「生理訊號傳感裝置」歐洲發明專利(EP 3771398)
Aug-109	於民國 112 年獲取「植入式微型生物感測器的製造方法」歐盟發明專利(EP 3771413)
Aug-109	於民國 112 年獲取「生理訊號傳感裝置」台灣發明專利(TW I818185)
Aug-109	於民國 112 年獲取「生理訊號傳感裝置」歐盟發明專利(EP 3771418)
Aug-109	於民國 112 年獲取「生理訊號傳感裝置」韓國發明專利(KR 10-2509849)
Aug-109	於民國 112 年獲取「生理訊號傳感裝置」歐盟發明專利(EP 3777658)
Aug-109	於民國 112 年獲取「生理訊號傳感裝置」歐盟發明專利(EP 3771422)
Dec-109	於民國 112 年獲取「生理訊號傳感裝置」加拿大發明專利(CA 3121317)
Jan-110	於民國 112 年獲取「應用於生理訊號傳感器的充電裝置及其充電方法」日本發明專利(JP 7209023)
Jan-110	於民國 112 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 I820378)
Jan-110	於民國 112 年獲取「用於避免生理訊號傳感器受潮的防潮組件」台灣發明專利(TW I817072)
Jan-110	於民國 112 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 I820378)
Jan-110	於民國 112 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 I801793)
Sep-110	於民國 112 年獲取「生理訊號監測裝置及增加生理訊號監測裝置之黏貼力的方法」台灣發明專利(TW I824719)
Oct-110	於民國 112 年獲取「植針結構及植入裝置」台灣發明專利(TW I793800)
Jun-111	於民國 112 年獲取「生物感測裝置及生物感測裝置啟動方法」美國發明專利(US 11786154)
Aug-111	於民國 112 年獲取「生理訊號監測貼片」中國設計專利(CN 307846375)

專利申請年度	開發成功之技術或產品
Aug-111	於民國 112 年獲取「生理訊號監測貼片」台灣設計專利(TW D226583)
Aug-111	於民國 112 年獲取「生理訊號監測貼片」台灣設計專利(TW D226582)
Aug-111	於民國 112 年獲取「生理訊號監測貼片」中國設計專利(CN 307846376)
Aug-111	於民國 112 年獲取「生理訊號監測貼片」台灣設計專利(TW D226584)
Aug-111	於民國 112 年獲取「生理訊號監測貼片」中國設計專利(CN 307852863)
Jan-112	於民國 112 年獲取「植針結構及植入裝置」台灣發明專利(TW I822564)
Mar-112	於民國 112 年獲取「生理訊號監測貼片」台灣設計專利(TW D229010)
Mar-112	於民國 112 年獲取「生理訊號監測貼片」台灣設計專利(TW D229011)
Mar-112	於民國 112 年獲取「生理訊號監測貼片」中國設計專利(CN 308172499)
Mar-112	於民國 112 年獲取「生理訊號監測貼片」台灣設計專利(TW D229012)
Mar-112	於民國 112 年獲取「生理訊號監測貼片」中國設計專利(CN 308172498)
Aug-112	於民國 112 年獲取「生理訊號監測貼片」中國設計專利(CN 308166555)

5. 本公司智慧財產管理計畫及當年度執行情形

A. 本公司與營運目標連結之智慧財產管理計畫：

(1)為維護得之不易的先進技術成果，本公司擬定結合公司營運目標與研發資源的智慧財產策略，藉由智慧財產權來創造公司價值，不僅保護公司營運自由亦可強化競爭優勢幫助企業獲利，並以當年度公司獲利提撥之員工酬勞中，提撥5%額度為專利分紅獎金，當專利商品化時，進行專利紅利分配獎勵。

112年分派專利商品化分紅=111年員工酬勞\$11,850,000×5%=592,500元

(2)本公司於112年每次召開之董事會議中，報告新產品進度(包含研發成果、新產品各國臨床及取證時程、專利申請情形、專利成果等)。

B. 本公司自102年導入TIPS智財管理制度，近年來主要執行如下：

(1)109年智財管理制度中更新營業秘密管理與機密文件保護機制以加強保護公司智慧財產，並且每年辦理營業秘密保護教育訓練，以強化本公司智慧財產保護意識及認知。

(2)取得智財清單與成果：

a. 專利：截至112年12月31日止CGM專利申請件數共397件，其中已核准189件。

b. 商標：截至112年12月31日止CGM商標申請件數共33件，其中已核准13件。

(四)長、短期業務發展計劃

1、公司短期計劃

A. 行銷策略

a. 推動 CGM 上市及行銷推廣，展開相關的品牌行銷和宣傳活動。

b. 增加行銷資源預算，加強品牌形象，並開展新市場和吸引新客戶。

- c.擴大CGM使用客群，發現CGM新用途，突破現有糖尿病患客群，擴大至健檢、保健、體重管理、運動健身等不同用途均可適用。
- d.組建新國際品牌官網群，建立國際品牌形象及跨國行銷能力。
- e.建立品牌公益形象，積極參與社會服務，投入各類關懷團體，讓各類病友、社福團體認識華廣，增加品牌好感度與知名度。

B.研發方面

- a.研發並量產連續性血糖監測系統(CGM)。
- b.開發無線連網型的觸控式血糖機。
- c.導入醫用膽固醇及尿酸試片。
- 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血糖機及Rightest iFree CGM品牌形象。
- b. 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。
- c. 以CDMO模式拓展客戶，增強其品牌識別度與建立市場保護機制。
- d. 於美洲、歐洲、中國大陸及東南亞地區發展電子商務模式。

B.研發方面

- a.持續開發新一代微小化CGM，並同步提升規格，以增進市場競爭性及使用者體驗。

b.持續開發家用尿酸、膽固醇檢測試片，擴充完整產品線。

c.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。

d.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	111 年度		112 年度	
	金額	比率(%)	金額	比率(%)
歐 洲	441,439	20%	519,499	31%
亞 洲	658,092	30%	552,791	31%
美 洲	180,486	8%	280,941	12%
其 他	930,572	42%	402,335	26%
合 計	2,210,589	100%	1,755,566	100%

(2)產品市場佔有率

目前本公司 BGM 血糖測試儀及試片在全球超過 100 個國家銷售，但市場佔有率比例仍不多，僅為全球市佔率的 1%。在台灣本地市佔率約為 15%。未來 CGM 陸續在各國上市，透過現在銷售通路及 CDMO 的商業合作模式。期望在未來 5 年，本公司 CGM 全球市佔率能達到 10%。

(3)市場未來供需狀況與成長性

依據 Precedence Research 的研究報告指出，2022 年全球連續血糖監測系統(CGM)市場估計為 60 億美元，預計到 2032 年將達到 141.4 億美元以上，在 2023 年至 2032 年的預測期內將以 9%的複合年增長率(CAGR)增長。2022 年美國連續血糖監測設備市值為 13.3 億美元，預計 2032 年將成長約 31.7 億美元，佔 CGM 市場份額的 41%，是目前 CGM 最大的市場。

亞太地區是未來 10 年內成長潛力最大的市場。亞太地區為 CGM 市場提供了豐厚的成長機會。龐大的人口、不斷增長的城市人口、不斷增加的醫療保健支出、人們對糖尿病的認識不斷提高以及不健康的飲食習慣是促進連續血糖監測設備市場成長機會的主要因素。

(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。

德國糖尿病權威機構 IDT 在 2019 年公佈的最新報告，依據 ISO 15197 標準針對全世界 18 種知名血糖檢測儀之評比中，僅有 3 款血糖機能進入 10/10 的準確度範圍內，華廣 GM700S 血糖機就是其中之一。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這兩大 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，已導入多國醫院中，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產品互聯化的需求趨勢，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。罹患第一型糖尿病患因先天某些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，也必須長期用血糖試量測系統協助診斷及治療。

健保署在 2010 年 6 月 1 日將第一型糖尿病病患所需血糖試紙(BGM)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。自 2021 年 12 月 1 日起，健保給付懷孕 28 週(含)以上被診斷出妊娠糖尿病的孕婦，每天以 5 片血糖試紙(BGM)為上限，每次一個月的份量為原則，給付至生產為止，嘉惠有妊娠糖尿病的孕婦。

健保署自 2017 年起給付第 1 型糖尿病、新生兒糖尿病或因胰臟切除術後所致較嚴重的糖尿病個案「連續血糖監測(CGM)」檢驗，透過將血糖感應針裝置於皮下，連續記錄 3 至 5 天長時間血糖波動數值。自 2023 年 11 月 1 日起，更放寬連續血糖監測(CGM)規定，第 1 型糖尿病檢測由間隔 3 個月放寬為間隔 1 個月，並將第 2 型糖尿病孕婦或妊娠糖尿病、接受胰島素注射者納入給付範圍。

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，行銷範圍遍及全球一百多個國家，以台灣為行銷策略及設計中心，建立全球行銷標準一致的專業品牌形象，每年超過十場全球各地展覽，積極擴大品牌能見度及延伸客戶觸角，並成功建構出全球化的經銷體系。透過專業學術期刊的發表以及歐美知名醫院或糖尿病中心的臨床實證報告，華廣生技得以在全球範圍內成功行銷自家品牌 Rightest 血糖機及 Rightest iFree CGM，成為一家專注於血糖量測器技術製造的台灣企業。

(4)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	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

		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。	產品,並積極投入連續型血糖監測儀的產品研發與生產,在這個高技術門檻與高度成長爆發力的市場中取得一席之地。
研發能力	本公司已經領先世界先進國家,以獨特技術研發出準確度與精確度皆有出色表現的產品。	國內相關產業資訊欠缺溝通,外包技術移轉不順暢;研發人員培訓環境尚待改善,造成經驗傳承之速度較慢。	隨時掌握國際技術資訊的發展,及多參與國際展覽,了解全球市場趨勢,作為研發之參考,並積極安排各項研發人員之訓練課程,以吸收最新之知識。且本公司以每年持續研發出新產品為其研發目標,以提高研發人員之士氣。
行銷能力	本公司的BGM產品在國際市場上已立足20年,自創連續性血糖儀CGM於112年10月取得TFDA核准製售及申請數百件國際專利,並委請全球知名專利事務所歷經2年的分析比對,全數獲得無專利侵權的FTO(Freedom To Operate)分析報告,將是進軍國際市場的大利器。	競爭廠商皆為國際大廠,資金充裕。在中國大陸市場上更是競爭激烈,提供低價血糖試片搶佔市場。無論是BGM或CGM產品,未來在市場都會面臨價格的重大挑戰。	未來將陸續在歐洲、美國取得准證,以優質平價的CGM取得市場佔有率。亦透過CDMO的方式,與國際大廠合作,提升品牌競爭力。
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	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	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

	屬穩定發展狀態。	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。	商，使其提高製程能力與管理能力，為本公司帶來更大的利機，共創雙贏。
法規標準	華廣生技產品 GM101 及 GM300 之血糖檢測試片在 2009 年經德國糖尿病權威機構 IDT 針對 27 中血糖檢測試片評比，其評比結果，若改為誤差±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 FDA, 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。	由於醫療器材的品質攸關人體安全，各國政府均制定嚴謹之法規加以管理，醫療器材廠商需經過產品品質驗證或臨床測試，取得各國相關品質認證，方可銷售產品。目前依據 ISO 15197 對血糖檢測之規範將由現行血糖檢測結果在 75 mg/dL(含)以上之誤差範圍將由±20%改為±15%，使其血糖檢測之準確性更為提高。	華廣生技對其血糖檢測儀及檢測試片的生產過程中，採取高規格的製造流程、品質管控及穩定的精確度要求，以達到全球各地對醫療器材之產品需求。並持續投入產品改善之研發，以不斷提升其精密度、準確度及穩定度。
外匯風險	華廣財務體質健全，帳上現金部位足夠，且與銀行等金融機構關係良好，有足夠的資源操作匯率的避險。過去因銷貨計價歐元及美金部位相當，可做為自然避險，但近幾年，國際匯市詭譎多變，今年度開始採取資產負債避險法，並持續檢討以因應國際匯市波動。	外銷依存度高，易受匯率變動影響獲利水準。	持續加強財務人員匯兌避險觀念，並且加強與金融機構之互動，藉以研判匯率變動走勢，作為避險操作之參考，同時盡量以相同幣別之銷貨收入支應採購支出，以達自動避險的效果。此外，對於新承接訂單，亦考量未來匯率走趨，再據以報價。

(二)主要產品之重要用途及產製過程

(1)主要產品之重要用途

產品名稱	重要用途及功能
血糖檢測儀	本公司血糖測試儀最主要功能係提供使用者可以迅速精準地量測血液中之葡萄糖濃度(簡稱血糖濃度)，藉由量測血糖濃度之高低，以提供使用者與醫療人員完整之資訊，可以進一步確實地掌控身體中的血糖變化。

血糖檢測試片	血糖檢測儀可以正常且正確地量測血糖濃度，除了檢測儀之外最重要的還是必須搭配血糖檢測試片。血糖檢測試片外觀為一薄片，通常在進血區域都有生化感測酵素，例如葡萄糖氧化酵素(GOD)，這類的酵素物質扮演著血糖試片重要之靈魂角色，藉由與血液中之葡萄糖產生專一之生化反應，並且進一步地產生可以被血糖檢測儀量測到之電流，進而轉換出使用者可以判讀的濃度值。
連續性血糖監測儀	連續性血糖監測儀(CGM)可連續偵測使用者的組織間液葡萄糖濃度，協助使用者觀察葡萄糖變化趨勢，代替指尖採血之血糖量測。亦輔助偵測高血糖及低血糖之事件，作為急性及長期治療之參考。進行CGM的結果判讀時，應同時基於葡萄糖變化趨勢與連續讀值。

(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。

C. 連續性血糖監測儀

連續性血糖監測電極模組主要分別為：

- (a) 裸片製程
 - (b) 電極製程
 - (c) 塗佈製程
 - (d) 試片封裝製程
- 植入器生產製程分別為：
- (a) 清洗/雷雕製程
 - (b) 植入器組裝
 - (c) 滅菌包裝

(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

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

1.最近二年度進貨供應商

單位：新台幣仟元

項目	111 年				112 年				113 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	63,931	10.8	-	F 公司	64,350	11.47	-	F 公司	12,975	9.05	-
	其他	624,148	89.2	-	其他	496,781	88.53	-	其他	130,333	90.95	-
	進貨淨額	688,079	100		進貨淨額	561,131	100		進貨淨額	143,308	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	111 年				112 年				113 年度截至前一季止(註 2)			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	E 公司	728,548	32.96	-	E 公司	340,847	19.42	-	E 公司	129,153	27.57	-
	其他	1,482,041	67.04	-	其他	1,414,719	80.58	-	其他	339,320	72.43	-
	銷售淨額	2,210,589	100		銷售淨額	1,755,566	100		銷售淨額	468,473	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，鋪貨大幅成長。

(五)最近二年度生產量值表

單位：仟組；仟片；新台幣仟元

年度 生產量值 主要產品	111年度			112年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
血糖檢測儀套件	1,200	1,144	416,760	1,000	915	344,832
血糖檢測試片	550,000	530,988	619,825	350,000	338,897	485,382
合計	551,200	532,132	1,036,585	351,000	339,812	830,214

(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	111度				112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	46	13,418	1,178	255,666	56	21,449	892	190,284
血糖檢測試片	22,450	140,191	512,476	1,515,006	23,232	145,840	338,516	1,078,700
其他	-	10,215	-	276,093	-	8,971	-	310,322
合計	-	163,824	-	2,046,765	-	176,260	-	1,579,306

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數

年 度		111 年度	112 年度	113.3.31
員 工 人 數	研發人員	156	177	177
	管銷人員	256	348	341
	製造人員	699	531	522
	合 計	1,111	1,056	1,040
平 均 年 歲		34.6	36.3	36.4
平 服 務 年 資		5.2	5.8	5.8
學歷分 布比率	博 士	0.63%	0.7%	0.7%
	碩 士	11.34%	15.0%	14.3%
	大 專	51.31%	48.5%	48.8%
	高 中	34.11%	33.2%	33.6%
	高 中 以 下	2.61%	2.6%	2.6%

註：人數統計不包含派遣人員。

四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所遭受之損失（包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：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。提供完善的教育訓練規劃，循序漸進的專業訓練、完善的國內及海外參訓機制，發展不受限制。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，成就華廣人特有的敏銳觀察能力及良好的組織能力，達到企業發展與自我成長雙贏。

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。新進人員皆有專屬「領航員」幫助同仁適應華廣生活、融入華廣文化。

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 2,639 仟元	112 年度提撥新台幣 25,788 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.最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失(包括勞工檢查結果違反勞動基準

法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：

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，因此最近年度及截至年報刊印日止並無重大勞資糾紛情事發生。

六、資通安全管理：

(一) 敘明資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源等。

(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. 本公司已於112年12月底通過第三方公正單位ISO27001:2022轉版以及ISO27701:2019三年重新審查之稽核驗證。

- 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)雲端安全管理

基於雲端安全發展趨勢，保障產品資訊安全與客戶資料保護，113年規劃擴大ISO27001驗證範圍，並通過ISO27017(雲端資訊安全)、ISO27018(雲端個資保護)等稽核驗證。

- (二) 最近年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施：無此情形。

七、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
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

項 目 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)					當 年 度 截 至 113 年 3 月 31 日 財務資料 (註 3)
	108 年	109 年	110 年	111 年	112 年	
流 動 資 產	1,595,432	1,457,309	1,389,717	1,636,615	1,617,238	1,527,488
不動產、廠房及設備 (註 2)	2,669,672	2,620,183	2,536,803	2,472,543	2,472,174	2,472,735
無 形 資 產	49,503	205,774	342,114	506,846	643,672	674,944
其他資產 (註 2)	89,633	201,786	295,248	367,057	567,491	636,073
資 產 總 額	4,404,240	4,485,052	4,563,882	4,983,061	5,300,575	5,311,240
流動負債	分配前	1,380,966	1,241,045	1,329,432	1,410,960	1,609,001
	分配後	1,499,630	1,365,329	1,450,637	1,538,645	1,731,004
非 流 動 負 債	976,429	1,173,224	1,158,373	1,491,565	1,698,372	1,543,469
負債總額	分配前	2,357,395	2,414,269	2,487,805	2,902,525	3,307,373
	分配後	2,476,059	2,538,553	2,609,010	3,030,210	3,429,376
歸屬於母公司業主之權益	2,042,577	2,065,627	2,069,349	2,072,425	1,986,032	1,902,655
股 本	596,698	617,558	622,888	606,870	608,202	609,424
預 收 股 本	41,308	9,702	15,083	3,405	6,550	3,570
資 本 公 積	分配前	1,337,126	1,402,306	1,362,223	1,302,633	1,208,821
	分配後	1,308,053	1,329,600	1,316,771	1,198,053	1,092,613
保留盈餘	分配前	216,593	189,752	225,521	163,030	146,071
	分配後	127,002	138,174	149,768	139,925	140,276
其 他 權 益	(11,007)	(15,550)	(18,225)	(3,513)	16,388	55,822
庫 藏 股 票	(138,141)	(138,141)	(138,141)	-	-	-
非 控 制 權 益	4,268	5,156	6,728	8,111	7,170	7,332
權 益 總 額	分配前	2,046,845	2,070,783	2,076,077	2,080,536	1,993,202
	分配後	1,928,181	1,946,499	1,954,872	1,952,851	1,871,199

註 1：108~112 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 3：113 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

項 目 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)				
	108 年	109 年	110 年	111 年	112 年
流 動 資 產	1,439,323	1,274,592	1,202,277	1,436,828	1,386,714
不動產、廠房及設備 (註 2)	2,659,787	2,610,332	2,526,673	2,462,556	2,463,225
無 形 資 產	49,273	205,569	341,958	506,720	643,560
其他資產 (註 2)	253,009	377,210	481,576	579,187	783,345
資 產 總 額	4,401,392	4,467,703	4,552,484	4,985,291	5,276,844
流動負債	分配前	1,384,166	1,233,337	1,326,039	1,425,707
	分配後	1,502,830	1,357,621	1,447,244	1,553,392
非 流 動 負 債	974,649	1,168,739	1,157,096	1,487,159	1,688,112
負債總額	分配前	2,358,815	2,402,076	2,483,135	2,912,866
	分配後	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	596,698	617,558	622,888	606,870	608,202
預 收 股 本	41,308	9,702	15,083	3,405	6,550
資本公積	分配前	1,337,126	1,402,306	1,362,223	1,302,633
	分配後	1,308,053	1,329,600	1,316,771	1,198,053
保留盈餘	分配前	216,593	189,752	225,521	163,030
	分配後	127,002	138,174	149,768	139,925
其 他 權 益	(11,007)	(15,550)	(18,225)	(3,513)	16,388
庫 藏 股 票	(138,141)	(138,141)	(138,141)	-	-
非 控 制 權 益	-	-	-	-	-
權 益 總 額	分配前	2,042,577	2,065,627	2,069,349	2,072,425
	分配後	1,923,913	1,941,343	1,948,144	1,944,740

註 1：108~112 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 113 年 3 月 31 日 財務資料 (註 2)
	108 年	109 年	110 年	111 年	112 年	
營 業 收 入	2,172,923	1,668,586	1,849,924	2,210,589	1,755,567	468,473
營 業 毛 利	948,418	749,125	783,131	1,004,126	715,650	201,996
營 業 損 益	156,271	21,121	75,294	131,417	(13,339)	(3,452)
營業外收入及支出	(21,704)	9,990	(709)	(44,934)	(18,536)	(9,646)
稅 前 淨 利	134,567	31,111	74,585	86,483	(31,875)	(13,098)
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利	106,711	63,520	89,325	91,820	6,531	(4,975)
停 業 單 位 損 失	-	-	-	-	-	-
本期淨利 (損)	106,711	63,520	89,325	91,820	6,531	(4,975)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(5,828)	(4,425)	(3,081)	16,423	19,585	39,532
本期綜合損益總額	100,883	59,095	86,244	108,243	26,116	34,557
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	106,258	62,434	87,413	91,025	6,209	(5,039)
淨利歸屬於非控制 權 益	453	1,086	1,912	795	322	64
綜合損益總額歸屬 於 母 公 司 業 主	100,469	58,207	84,672	107,190	26,047	34,395
綜合損益總額歸屬 於 非 控 制 權 益	414	888	1,572	1,053	69	162
每 股 盈 餘	1.85	1.06	1.45	1.50	0.10	(0.08)

註 1：108~112 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)				
	108 年	109 年	110 年	111 年	112 年
營 業 收 入	2,053,362	1,601,953	1,692,350	2,071,747	1,615,749
營 業 毛 利	870,030	664,546	660,602	903,783	617,924
營 業 損 益	125,709	(8,510)	60,898	103,458	(28,438)
營業外收益及費損	4,230	37,669	7,865	(19,089)	(4,241)
稅前淨利(淨損)	129,939	29,159	68,763	84,369	(32,679)
繼續營業單位損益	106,258	62,434	87,413	91,025	6,209
停業單位損益	-	-	-	-	-
本期淨利(淨損)	106,258	62,434	87,413	91,025	6,209
本期其他綜合損益	(5,789)	(4,227)	(2,741)	16,165	19,838
本期綜合損益總額	100,469	58,207	84,672	107,190	26,047

註 1：108~112 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
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
112年	陳燕慧 郭 華	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 113 年 3 月 31 日 (註 2)
		108 年	109 年	110 年	111 年	112 年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	53.52	53.82	54.51	58.24	62.39	64.03
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	113.08	123.58	127.41	144.2	148.86	139.28
償債能力 %	流動比率	115.53	117.42	104.53	115.99	100.51	82.22
	速動比率	84.52	71.20	53.38	70.55	62.39	49.06
	利息保障倍數	5.23	2.44	4.91	3.82	0.33	0.09
經營能力	應收款項週轉率 (次)	2.73	2.67	4.26	3.97	2.80	3.72
	平均收現日數	133.69	136.70	85.68	91.93	130.35	98.11
	存貨週轉率 (次)	2.85	1.87	1.79	1.99	1.82	1.91
	應付款項週轉率 (次)	7.85	6.20	7.13	7.26	6.32	7.30
	平均銷貨日數	128.00	195.18	203.91	183.41	200.54	191.10
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)	0.81	0.63	0.71	0.88	0.71	0.75
	總資產週轉率 (次)	0.48	0.37	0.40	0.46	0.34	0.35
獲利能力	資產報酬率 (%)	2.93	1.81	2.31	2.43	0.87	0.49
	權益報酬率 (%)	5.28	3.08	4.30	4.41	0.32	-1.01
	稅前純益占實收資本比率 (%)	22.55	5.03	11.97	14.25	-5.24	-8.59
	純益率 (%)	4.91	3.80	4.82	4.15	0.37	-1.06
	每股盈餘 (元)	1.85	1.06	1.45	1.5	0.10	-0.08
現金流量	現金流量比率 (%)	29.36	17.53	20.28	10.08	12.64	3.42
	現金流量允當比率 (%)	96.46	79.02	56.95	66.52	74.36	59.74
	現金再投資比率 (%)	7.17	2.24	3.24	0.42	1.46	1.29
槓桿度	營運槓桿度	6.21	39.92	12.79	7.86	-65.29	-68.06
	財務槓桿度	1.25	-49	1.33	1.3	0.21	0.19

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

1. 利息保障倍數下降：主因利息支出增加，故利息保障倍數下降。
2. 應收款項週轉率下降、平均收現日數增加：主因營業收入淨額減少，故應收款項週轉率下降，平均收現日數增加。
3. 總資產週轉率下降：主因營業收入淨額減少，故總資產週轉率下降。
4. 資產報酬率及權益報酬率下降：因純益減少，故資產報酬率及權益報酬率下降。
5. 稅前純益佔實收資本比率下降：主因稅前純益減少，故稅前純益佔實收資本比率下降。
6. 純益率、每股盈餘下降：主因純益減少，故純益率及每股盈餘下降。
7. 現金流量比率上升：因營業活動淨現金流量增加，故現金流量比率上升。
8. 現金再投資比率上升：因營業活動淨現金流量增加，故現金再投資比率上升。
9. 營運槓桿度下降：主因為營業利益減少，故營運槓桿度下降。
10. 財務槓桿度下降：主因為營業利益減少，利息費用增加，故財務槓桿度下降。

* 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 1：108~112 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				
		108 年	109 年	110 年	111 年	112 年
財務結構 (%)	負債占資產比率	53.59	53.76	54.54	58.42	62.36
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	113.34	123.85	127.66	144.46	149.11
償債能力 %	流動比率	103.98	103.34	90.66	100.78	86.52
	速動比率	74.60	61.99	43.97	60.18	51.79
	利息保障倍數	5.21	2.37	4.65	3.76	0.30
經營能力	應收款項週轉率 (次)	2.55	2.55	3.61	3.55	2.54
	平均收現日數	143	143	101	102	143
	存貨週轉率 (次)	2.96	2.10	1.95	2.16	1.96
	應付款項週轉率 (次)	7.61	6.35	6.99	7.15	6.22
	平均銷貨日數	123	173	187	168	186
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)	0.76	0.60	0.65	0.83	0.65
	總資產週轉率 (次)	0.45	0.36	0.37	0.43	0.31
獲利能力	資產報酬率 (%)	2.91	1.78	2.27	2.41	0.85
	權益報酬率 (%)	5.26	3.03	4.22	4.39	0.30
	占實收資本比率 (%)	營業利益	21.06	-1.37	9.77	17.04
		稅前純益	21.77	4.72	11.03	13.9
	純益率 (%)	5.17	3.89	5.16	4.39	0.38
現金流量	每股盈餘 (元)	1.85	1.06	1.45	1.5	0.10
	現金流量比率 (%)	28.82	15.71	16.89	12.94	8.93
	現金流量允當比率 (%)	100.89	84.84	56.52	65.08	69.79
槓桿度	現金再投資比率 (%)	7.04	1.71	2.23	1.29	0.30
	營運槓桿度	6.94	-89.65	14.05	8.79	-26.54
槓桿度	財務槓桿度	1.32	0.28	1.44	1.41	0.37

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

- 1.利息保障倍數下降：主因利息支出增加，故利息保障倍數下降。
- 2.應收款項週轉率下降、平均收現日數增加：主因營業收入淨額減少，故應收款項週轉率下降，平均收現日數增加。
- 3.不動產、廠房及設備週轉率下降：主因營業收入淨額減少，故不動產、廠房及設備週轉率下降。
- 4.總資產週轉率下降：主因營業收入淨額減少，故總資產週轉率下降。
- 5.資產報酬率及權益報酬率下降：因純益減少，故資產報酬率及權益報酬率下降。
- 6.稅前純益佔實收資本比率下降：主因稅前純益減少，故稅前純益佔實收資本比率下降。
- 7.營業利益佔實收資本比率下降：主因營業利益減少，故營業利益佔實收資本比率下降。
- 8.純益率、每股盈餘下降：主因純益減少，故純益率及每股盈餘下降。
- 9.現金流量比率下降：因營業活動淨現金流量增加，流動負債增加，故現金流量比率下降。
- 10.現金再投資比率下降：因營業活動淨現金流量減少，故現金再投資比率下降。
- 11.營運槓桿度下降：主因為營業利益減少，故營運槓桿度下降。
- 12.財務槓桿度下降：主因為營業利益減少，利息費用增加，故財務槓桿度下降。

註 1：108~112 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95頁)

四、112年度財務報表(參考第96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204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一一二年度營業報告書、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陳燕慧、郭士華會計師查核完竣，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

本公司一一三年股東常會

審計委員會召集人：曾惠瑾



中 華 民 國 一 一 三 年 三 月 十 四 日

聲 明 書

本公司民國一一二年度(自民國一一二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：民國一一三年三月十四日



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台中市407544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)民國一一二年及一一一年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一二年及一一一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一一二年及一一一年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一二年及一一一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受託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，與華廣集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對華廣集團民國一一二年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十三)收入認列；收入認列之說明，請詳合併財務報告附註六(二十一)。

關鍵查核事項之說明：

華廣集團之銷貨主要來自於血糖儀及試片之銷售，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，使年末有高額交易量，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，評估收入認列於適當期間。

二、存貨之評估

有關存貨之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)存貨；存貨評估之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(一)；存貨評估之說明，請詳合併財務報告附註六(五)存貨。

關鍵查核事項之說明：

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

因應之查核程序：

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

有關無形資產－專門技術之會計政策請詳合併財務報告附註四(十一)無形資產；無形資產評估之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)；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：

華廣集團之無形資產－專門技術為628,559千元，管理階層依據國際會計準則第36號「資產減損」之規定進行無形資產－專門技術減損測試。由於現金產生單位可回收金額之決定，係依據華廣集團管理階層對未來營運之預估結果。涉及管理階層主觀判斷及估計，具有高度不確定性，故將無形資產－專門技術之減損評估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：瞭解管理階層估計專門技術評價所使用評價方法與假設之合理性；複核管理階層所使用之評價方法與計算可回收金額所使用的各項假設之合理性，是否與公司現行及所屬產業情況相似，並重新執行與驗算。

其他事項

華廣生技股份有限公司已編製民國一一二年及一一一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，惟其目的非對華廣集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使華廣集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致華廣集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報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一一二年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳燕廷

郭士華



證券主管機關：金管證審字第1110333933號
核准簽證文號：金管證六字第0950103298號
民國 一 一 三 年 三 月 十 四 日

華廣生技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇二一年及一〇二〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		112.12.31		111.12.31			
		金	%	金	%		
資產							
流動資產：							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 391,821	7	214,489	4	2100	短期借款(附註六(十一)及八)
1150	應收票據淨額(附註六(三))	6,365	-	11,003	-	2110	應付短期票券(附註六(十))
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	503,322	10	659,406	13	2150	應付票據
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(三)及七)	10,701	-	22,409	1	2170	應付帳款
1200	其他應收款(附註六(四))	7,357	-	7,157	-	2200	其他應付款(附註六(十二)及(十六))
130X	存貨(附註六(五))	491,259	9	538,434	11	2220	其他應付款項－關係人(附註六(十二)及七)
1410	預付款項	122,056	2	102,725	2	2213	應付設備款
1479	其他流動資產－其他(附註六(九))	26,965	1	17,604	1	2230	本期所得稅負債
1476	其他金融資產－流動(附註六(九)及八)	57,392	1	63,388	1	2280	租賃負債－流動(附註六(十五))
		1,617,238	30	1,636,615	33	2399	其他流動負債－其他(附註六(十三)及(二十一))
	非流動資產：					2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十四)及八)
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))	55,816	1	36,100	1		非流動負債：
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	2,472,174	47	2,472,543	50		長期借款(附註六(十四)及八)
1755	使用權資產(附註六(七))	19,358	-	9,431	-	2540	遞延所得稅負債(附註六(十七))
1780	無形資產(附註六(八))	643,672	12	506,846	10	2570	租賃負債－非流動(附註六(十五))
1840	遞延所得稅資產(附註六(十七))	95,381	2	56,360	1	2580	存入保證金
1915	預付設備款	357,698	7	218,532	4	2645	
1920	存出保證金	5,113	-	5,253	-		負債總計
1975	淨確定福利資產－非流動(附註六(十六))	2,642	-	2,070	-		歸屬母公司業主之權益(附註六(十八))：
1995	其他非流動資產－其他(附註六(九))	31,483	1	39,311	1		普通股股本
		3,683,337	70	3,346,446	67	3110	預收股本
						3140	資本公積
						3200	保留盈餘
						3300	其他權益
						3400	歸屬母公司業主之權益合計
						36XX	非控制權益
							權益總計
	資產總計	\$ 5,300,575	100	4,983,061	100		負債及權益總計

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

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		112年度		111年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額(附註六(二十一)及七)	\$ 1,755,567	100	2,210,589	100
5000	營業成本(附註六(五)、(八)、(十六)及(二十二))	<u>1,039,917</u>	<u>59</u>	<u>1,206,463</u>	<u>55</u>
	營業毛利	<u>715,650</u>	<u>41</u>	<u>1,004,126</u>	<u>45</u>
	營業費用(附註六(三)、(八)、(十五)、(十六)、(十九)、(二十二)及七)：				
6100	推銷費用	279,359	16	399,511	18
6200	管理費用	243,806	14	241,634	11
6300	研究發展費用	242,338	14	201,977	9
6450	預期信用減損(利益)損失	<u>(36,514)</u>	<u>(2)</u>	<u>29,587</u>	<u>1</u>
		<u>728,989</u>	<u>42</u>	<u>872,709</u>	<u>39</u>
	營業淨(損)利	<u>(13,339)</u>	<u>(1)</u>	<u>131,417</u>	<u>6</u>
	營業外收入及支出(附註六(二十三))：				
7100	利息收入	4,319	-	943	-
7010	其他收入	20,153	1	3,921	-
7020	其他利益及損失	5,226	-	(19,150)	(1)
7050	財務成本(附註六(十五))	<u>(48,234)</u>	<u>(2)</u>	<u>(30,648)</u>	<u>(1)</u>
		<u>(18,536)</u>	<u>(1)</u>	<u>(44,934)</u>	<u>(2)</u>
	稅前淨(損)利	<u>(31,875)</u>	<u>(2)</u>	<u>86,483</u>	<u>4</u>
7950	減：所得稅利益(附註六(十七))	<u>(38,406)</u>	<u>(2)</u>	<u>(5,337)</u>	<u>-</u>
	本期淨利	<u>6,531</u>	<u>-</u>	<u>91,820</u>	<u>4</u>
	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	(63)	-	1,453	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	<u>19,716</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	不重分類至損益之項目合計	<u>19,653</u>	<u>1</u>	<u>1,453</u>	<u>-</u>
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	(68)	-	14,970	1
8399	減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十七))	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	後續可能重分類至損益之項目合計	<u>(68)</u>	<u>-</u>	<u>14,970</u>	<u>1</u>
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>19,585</u>	<u>1</u>	<u>16,423</u>	<u>1</u>
	本期綜合損益總額	<u>\$ 26,116</u>	<u>1</u>	<u>108,243</u>	<u>5</u>
	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 6,209	-	91,025	4
8620	非控制權益	<u>322</u>	<u>-</u>	<u>795</u>	<u>-</u>
	本期淨利	<u>\$ 6,531</u>	<u>-</u>	<u>91,820</u>	<u>4</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 26,047	1	107,190	5
8720	非控制權益	<u>69</u>	<u>-</u>	<u>1,053</u>	<u>-</u>
	本期綜合損益總額	<u>\$ 26,116</u>	<u>1</u>	<u>108,243</u>	<u>5</u>
	每股盈餘(元)(附註六(二十))				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 0.10</u>		<u>1.50</u>	
9780	稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.10</u>		<u>1.48</u>	

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



單位：新台幣千元



會計主管：陳雅雯

務報告附註)

(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

華廣生技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度	111年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨(損)利	\$ (31,875)	86,483
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	151,327	142,162
攤銷費用	12,095	11,070
預期信用減損(迴轉利益)損失	(36,514)	29,587
利息費用	48,234	30,648
利息收入	(4,319)	(943)
股份基礎給付酬勞成本	4,781	7,852
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	12	4,173
處分投資損失	-	13
不影響現金流量之收益費損項目	175,616	224,562
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	4,638	5,770
應收帳款減少(增加)	192,598	(332,136)
應收帳款一關係人減少(增加)	11,708	(22,409)
其他應收款增加	(200)	(2,166)
存貨減少	47,175	49,772
其他營業資產增加	(21,499)	(5,140)
與營業活動相關之資產之淨變動	234,420	(306,309)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據增加	-	71
應付帳款(減少)增加	(31,508)	28,060
其他應付款(減少)增加	(91,185)	136,202
其他應付款一關係人增加(減少)	74	(3,685)
其他營業負債(減少)增加	(7,056)	7,165
與營業活動相關之負債之淨變動	(129,675)	167,813
與營業活動相關之資產及負債之淨變動	104,745	(138,496)
調整項目合計	280,361	86,066
營運產生之現金流入	248,486	172,549
收取之利息	4,319	1,055
支付之利息	(47,967)	(29,457)
支付之所得稅	(1,395)	(1,855)
營運活動之現金流入	203,443	142,292
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(81,416)	(45,159)
處分不動產、廠房及設備	-	4,485
存出保證金增加	140	(257)
取得無形資產	(148,316)	(175,246)
其他金融資產減少(增加)	5,996	(3,563)
預付設備款增加	(211,665)	(92,516)
投資活動之淨現金流出	(435,261)	(312,256)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,776,731	2,358,152
短期借款減少	(1,712,530)	(2,516,840)
應付短期票券增加	1,400,000	1,100,000
應付短期票券減少	(1,300,000)	(1,100,000)
舉借長期借款	1,200,000	1,000,000
償還長期借款	(816,425)	(609,568)
存入保證金減少	(72)	(320)
租賃本金償還	(9,068)	(6,153)
發放現金股利	(127,685)	(121,204)
員工執行認股權	10,464	9,319
非控制權益變動	(1,010)	249
籌資活動之淨現金流入	420,405	113,635
匯率變動對現金及約當現金之影響	(11,255)	17,733
本期現金及約當現金(減少)增加數	177,332	(38,596)
期初現金及約當現金餘額	214,489	253,085
期末現金及約當現金餘額	\$ 391,821	\$ 214,489

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
民國一一二年及一一一年度
(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一一三年三月十四日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一二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」

合併公司自民國一一二年五月二十三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。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(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一一三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「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列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
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

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。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會計準則」)編製。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產；
- (2)淨確定福利資產，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	
			112.12.31	111.12.31
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 %	65.09 %
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
4. 該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

- 1.預期將於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。

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

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(例如，持有供交易以及公允價值基礎管理並評估績效之金融資產)，係透過損益按公允價值衡量。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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

(4)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)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(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三百六十一天，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。

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。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二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是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

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

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

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。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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

(2)權益交易

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

(3)庫藏股票

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

(4)金融負債

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

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

(5)金融負債之除列

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

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

(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。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
- (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。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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；
- (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。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

除專門技術外，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：

- 電腦軟體成本：1~5年

合併公司專門技術攤銷係採生產數量法於其估計之總生產數量內認列為損益。

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。

(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。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(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。

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)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合併公司確認員工認購股數之日。

(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報導日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(i)不影響會計利潤及課稅所得(損失)且(ii)並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 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。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)每股盈餘

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

(十八)部門資訊

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，其相關資訊如下：

(一)存貨之評價

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

(二)無形資產-專門技術之減損評估

資產減損評估過程中，合併公司須依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來之估計改變均可能在未來造成重大減損或迴轉已認列之減損損失。可回收金額所使用之關鍵假設說明請詳附註六(八)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	112.12.31	111.12.31
現金及零用金	\$ 658	774
活期存款	391,163	213,715
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 391,821</u>	<u>214,489</u>

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十四)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	112.12.31	111.12.31
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>55,816</u>	<u>36,100</u>

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

合併公司民國一一二年及一一一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。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十四)。

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)

	112.12.31	111.12.31
應收票據－因營業而發生	\$ <u>6,365</u>	<u>11,003</u>
應收帳款－按攤銷後成本衡量	\$ 503,977	696,575
應收帳款－關係人－按攤銷後成本衡量	10,701	22,409
減：備抵損失	<u>(655)</u>	<u>(37,169)</u>
	\$ <u>514,023</u>	<u>681,815</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。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	112.12.31	
應收票據及帳款 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	\$ 374,431	-
逾期90天以下	144,514	-
逾期91~180天	3	-
逾期181天~360天	2,095	655
逾期361天以上	-	-
合計	\$ <u>521,043</u>	<u>655</u>

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		
	應收票據及帳款 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~360天	19,316	100.00%	19,316
逾期361天以上	-	100.00%	-
合計	<u>\$ 729,987</u>		<u>37,169</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	112年度	111年度
期初餘額	\$ 37,169	7,587
認列之減損損失	-	29,587
減損損失迴轉	(36,514)	-
減損損失沖銷	-	(61)
匯率變動之影響	-	56
期末餘額	<u>\$ 655</u>	<u>37,169</u>

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，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

	112.12.31	111.12.31
其他應收款	<u>\$ 7,357</u>	<u>7,157</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十四)。

(五)存貨

	112.12.31	111.12.31
製成品	\$ 97,325	126,932
在製品	283,852	300,138
原料	110,082	111,364
	<u>\$ 491,259</u>	<u>538,434</u>

銷貨成本明細如下：

	112年度	111年度
銷貨成本	1,014,050	1,179,343
存貨跌價及呆滯損失	19,995	11,622
存貨報廢損失	9,131	18,301
出售廢料及下腳收入	(2,987)	(2,644)
存貨盤盈	(272)	(159)
列入營業成本	<u>\$ 1,039,917</u>	<u>1,206,463</u>

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司之存貨均未提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一二年及一一一年度，不動產、廠房及設備變動明細如下：

	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112年1月1日餘額	\$ 1,420,840	883,604	848,621	154,104	1,588	19,291	531,929	3,859,977
本期增添	-	19,126	32,187	6,614	-	219	11,249	69,395
本期處分	-	-	(2,481)	-	-	-	(3,364)	(5,845)
重 分 類	-	-	54,781	16,098	-	-	1,013	71,892
匯率變動之影響	-	(145)	(81)	3	-	(41)	118	(146)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 1,420,840</u>	<u>902,585</u>	<u>933,027</u>	<u>176,819</u>	<u>1,588</u>	<u>19,469</u>	<u>540,945</u>	<u>3,995,273</u>
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>
折 舊：								
民國112年1月1日餘額	\$ -	194,959	674,935	139,710	1,564	17,565	358,701	1,387,434
本期折舊	-	24,776	68,672	11,834	24	460	35,702	141,468
本期處分	-	-	(2,481)	-	-	-	(3,352)	(5,833)
匯率變動之影響	-	(38)	(54)	3	-	(12)	131	30
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>219,697</u>	<u>741,072</u>	<u>151,547</u>	<u>1,588</u>	<u>18,013</u>	<u>391,182</u>	<u>1,523,099</u>
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>
帳面金額：								
民國112年12月31日	<u>\$ 1,420,840</u>	<u>682,888</u>	<u>191,955</u>	<u>25,272</u>	<u>-</u>	<u>1,456</u>	<u>149,763</u>	<u>2,472,174</u>
民國111年1月1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>
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>

1.擔 保

民國一一二年及一一一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

合併公司於一一二年及一一一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7,680千元及3,039千元，其資本化利率分別為3.6712%~4.1250%及0.9173%~2.9093%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、運輸設備及機器設備等所認列之使用權資產，其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112年1月1日餘額	\$ 26,073	469	1,048	27,590
增 添	20,044	-	-	20,044
匯率變動之影響	(447)	-	-	(447)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 45,670</u>	<u>469</u>	<u>1,048</u>	<u>47,187</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 15,258	469	1,048	16,775
增 添	9,824	-	-	9,824
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>
使用權資產之累計折舊：				
民國112年1月1日餘額	\$ 17,100	274	785	18,159
提列折舊	9,493	157	209	9,859
匯率變動之影響	(189)	-	-	(189)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 26,404</u>	<u>431</u>	<u>994</u>	<u>27,829</u>
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
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>
帳面金額：				
民國112年12月31日	<u>\$ 19,266</u>	<u>38</u>	<u>54</u>	<u>19,358</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 4,572</u>	<u>352</u>	<u>472</u>	<u>5,396</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 8,973</u>	<u>195</u>	<u>263</u>	<u>9,431</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

合併公司民國一一二年及一一一年度無形資產成本、攤銷及減損損失明細如下：

	電腦軟體	發展成本	專門技術	總 計
成 本：				
民國112年1月1日 餘額	\$ 39,805	493,037	-	532,842
本期外購	12,794	-	-	12,794
內部發展產生	-	135,522	-	135,522
重 分 類	607	(628,559)	628,559	607
處 分	(7,436)	-	-	(7,436)
匯率變動之影響	(12)	-	-	(12)
民國112年12月31日 餘額	<u>\$ 45,758</u>	<u>-</u>	<u>628,559</u>	<u>674,317</u>
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>-</u>	<u>532,842</u>
攤銷及減損損失：				
民國112年1月1日 餘額	\$ 25,996	-	-	25,996
本期攤銷	12,095	-	-	12,095
處 分	(7,436)	-	-	(7,436)
匯率變動影響數	(10)	-	-	(10)
民國112年12月31日 餘額	<u>\$ 30,645</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>30,645</u>
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>-</u>	<u>25,996</u>
帳面金額：				
民國112年12月31日	<u>\$ 15,113</u>	<u>-</u>	<u>628,559</u>	<u>643,672</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 14,406</u>	<u>327,708</u>	<u>-</u>	<u>342,114</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 13,809</u>	<u>493,037</u>	<u>-</u>	<u>506,846</u>

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司致力於研發新產品連續性血糖監測儀，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，所研發之安活連續葡萄糖監測系統(iFree CGM)於民國一一二年十月十三日獲得衛生福利部食藥署核發第二等級醫療器材許可證核准通知(衛部醫器製字第007609號)，是項資本化之發展支出共計628,559千元，於民國一一二年十月十三日轉列為專門技術並採生產數量法予以攤銷。

1.攤銷費用

民國一一二年及一一一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：

	112年度	111年度
營業成本	\$ <u>1,312</u>	<u>1,025</u>
營業費用	\$ <u>10,783</u>	<u>10,045</u>

2.減損損失

合併公司專門技術之可收回未來現金流量金額係基於管理階層核定財務預算之估計，並使用適當評價方法與假設計算現金產生單位之可回收金額。民國一一二年十二月三十一日使用之折現率為14%。合併公司根據減損測試結果，專門技術之可回收金額大於帳面金額，故民國一一二年度未認列減損損失。

3.擔保

民國一一二年及一一一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：

	112.12.31	111.12.31
其他金融資產：		
其他金融資產—流動	\$ <u>57,392</u>	<u>63,388</u>
其他流動資產：		
留抵稅額	\$ 14,935	7,188
暫付款	10,416	5,695
其他	<u>1,614</u>	<u>4,721</u>
	\$ <u>26,965</u>	<u>17,604</u>
其他非流動資產：		
其他非流動資產—其他	\$ <u>31,483</u>	<u>39,311</u>

1.其他金融資產—流動係原始到期日在三個月以上之定期存款，其質押擔保情形，請詳附註八。

2.信用風險資訊請詳附註六(二十四)。

3.其他非流動資產—其他主係預付美國奇異公司之權利金。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

	112.12.31	
	保證或承兌機構	利率區間(%)
	合庫票券	金 額
應付商業本票	1.752%	\$ 100,000
減：應付短期票券折價		(134)
合 計		\$ 99,866

(十一)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	112.12.31	111.12.31
無擔保銀行借款	\$ 306,765	229,399
擔保銀行借款	98,107	122,628
	<u>\$ 404,872</u>	<u>352,027</u>
尚未使用額度	\$ 1,003,852	655,176
利率區間	<u>3.8000%~6.5008%</u>	<u>0.6846%~5.7703%</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。

(十二)其他應付款(含關係人)

合併公司其他應付款(含關係人)之明細如下：

	112.12.31	111.12.31
應付費用	\$ 312,922	389,597
其他應付款－關係人	518	444
其 他	4,606	18,715
	<u>\$ 318,046</u>	<u>408,756</u>

(十三)其他流動負債

合併公司其他流動負債之明細如下：

	112.12.31	111.12.31
合約負債	\$ 1,923	10,712
暫 收 款	2,050	1,136
其他	4,099	3,280
	<u>\$ 8,072</u>	<u>15,128</u>

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

112.12.31				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	新台幣	1.75%~1.77%	114年~119年	\$ 2,191,298
無擔保銀行借款	新台幣	2.09%	113年	100,000
減：一年內到期部分				(604,301)
合 計				\$ 1,686,997
尚未使用額度				\$ -

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				\$ 1,484,992
尚未使用額度				\$ 231,440

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。

(十五)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.12.31	111.12.31
流 動	\$ 9,887	3,862
非 流 動	\$ 10,348	5,664

到期分析請詳附註六(二十四)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	112年度	111年度
租賃負債之利息費用	\$ 1,186	209
短期租賃之費用	\$ 9,401	11,228

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：

	112年度	111年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>19,655</u>	<u>17,590</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他零星租賃之租賃期間為一至三年間，該等租賃為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十六)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	112.12.31	111.12.31
確定福利義務之現值	\$ 9	2,992
計畫資產之公允價值	(2,639)	(5,050)
已申請暫停提撥	(12)	(12)
淨確定福利資產	\$ <u>(2,642)</u>	<u>(2,070)</u>

合併公司員工福利負債明細如下：

	112.12.31	111.12.31
短期帶薪假負債	\$ <u>9,391</u>	<u>9,271</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2,599千元。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

合併公司民國一一二年及一一一年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 2,992	4,060
當期服務成本及利息	37	24
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	85	(1,092)
前期服務成本	(609)	-
計畫已支付之福利	<u>(2,496)</u>	<u>-</u>
12月31日確定福利義務	<u><u>\$ 9</u></u>	<u><u>2,992</u></u>

(3) 計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一一二年及一一一年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 5,050	4,599
利息收入	63	28
已提撥至計畫之金額	-	62
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)	22	361
計畫已支付之福利	<u>(2,496)</u>	<u>-</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u><u>\$ 2,639</u></u>	<u><u>5,050</u></u>

(4) 認列為損益之費用

合併公司民國一一二年及一一一年度列報為費用之明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
淨確定福利負債(資產)之淨利息	\$ (26)	(4)
前期服務成本	<u>(609)</u>	<u>-</u>
	<u><u>\$ (635)</u></u>	<u><u>(4)</u></u>
管理費用	<u><u>\$ (635)</u></u>	<u><u>(4)</u></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：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
折現率	1.25 %	1.25 %
未來薪資增加	3.00 %	3.00 %

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司預計於民國一一二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40.4年。

(6) 敏感度分析

民國一一二年及一一一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1.00%	減少1.00%
112年12月31日		
折現率	\$ (3)	5
	增加1.00%	減少1.00%
未來薪資增加	5	(3)
	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)

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。

合併公司民國一一二年及一一一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，其中民國一一二年及一一一年度分別有2,159千元及2,184千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23,556千元及21,669千元。

除本公司外，其他公司之退休金依各所在地當地之法律採行確定提撥退休金辦法，於民國一一二年及一一一年度認列退休金費用分別為9,650千元及9,222千元。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一一二年及一一一年度之所得稅利益明細如下：

	112年度	111年度
當期所得稅利益		
當期產生	\$ 620	1,592
調整前期之當期所得稅	(201)	(893)
未分配盈餘加徵5%	6	-
	<u>425</u>	<u>699</u>
遞延所得稅利益		
暫時性差異之發生及迴轉	(38,831)	(6,036)
所得稅利益	<u>\$ (38,406)</u>	<u>(5,337)</u>

合併公司民國一一二年及一一一年度皆無認列於其他綜合損益之下的所得稅費用。

合併公司民國一一二年及一一一年度之所得稅利益與稅前淨(損)利之關係調節如下：

	112年度	111年度
稅前淨(損)利	<u>\$ (31,875)</u>	<u>86,483</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ (6,375)	17,297
外國轄區稅率差異影響數	409	478
不可扣抵之費用	2,025	4,710
收益費損財稅差異	(29,136)	(33,014)
認列前期未認列之課稅損失	(1,030)	(1,860)
未認列暫時性差異之變動	(4,104)	6,540
前期低(高)估	(201)	(893)
以前年度遞延所得資產調整	-	1,405
未分配盈餘加徵5%	6	-
合 計	<u>\$ (38,406)</u>	<u>(5,337)</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：

	112.12.31	111.12.31
可減除暫時性差異	\$ 8,148	12,252
課稅損失	46,034	47,835
	<u>\$ 54,182</u>	<u>60,087</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。

民國一一二年十二月三十一日，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	\$ 30,513	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>\$ 219,209</u>	

民國一一二年及一一一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：

	112.12.31	111.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	<u>\$ 248,237</u>	<u>253,079</u>
未認列為遞延所得稅負債之金額	<u>\$ 49,647</u>	<u>50,616</u>

(2) 未認列遞延所得稅負債

民國一一二年及一一一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：

	112.12.31	111.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	<u>\$ 44,444</u>	<u>33,414</u>
未認列為遞延所得稅負債之金額	<u>\$ 8,889</u>	<u>6,683</u>

(3) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一二年及一一一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112年1月1日餘額	\$ 4,038	2,050	3,968	46,304	-	56,360
借記/(貸記)損益表	1,709	(1,719)	(73)	39,104	-	39,021
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 5,747</u>	<u>331</u>	<u>3,895</u>	<u>85,408</u>	<u>-</u>	<u>95,381</u>
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>

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112年1月1日餘額	\$ -	279	279
借記損益表	-	190	190
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>469</u>	<u>469</u>
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>

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。民國一一二年十二月三十一日，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
母公司	民國112年	195,518	民國122年	申報數
		<u>\$ 427,037</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。

(十八) 資本及其他權益

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為1,000,000千元(其中皆保留90,000千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60,820千股及60,687千股，實收股本分別為608,202千元及606,870千元。

本公司民國一一二年及一一一年度流通在外股數調節表如下：

(千股表達)

	普通股	
	112年度	111年度
1月1日期初餘額	60,687	62,289
員工認股權執行	133	398
註銷庫藏股	-	(2,000)
12月31日期末餘額	<u>60,820</u>	<u>60,687</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

本公司民國一一二年及一一一年度因員工認股權憑證行使認購權而發行新股分別為133.2千股及398.2千股，以面額發行，總金額分別為7,320千元及20,997千元，業已辦妥法定登記程序，所有發行股份之股款均已收取，截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日分別尚餘122.2千股及61.8千股，已預收股款分別為6,550千元及3,405千元。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	112.12.31	111.12.31
發行股票溢價	\$ 911,782	1,016,362
員工認股權執行之股票發行溢價	130,084	124,097
員工認股權	63,612	61,060
失效認股權	103,343	101,114
	<u>\$ 1,208,821</u>	<u>1,302,633</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。

本公司於民國一一二年五月十日及一一一年三月二十二日經董事會決議以資本公積發放現金股利分別為104,580千元及45,451千元。

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，彌補累積虧損，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。並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，其餘額加計累積未分配盈餘，由董事會擬分配議案，以發行新股方式為之時，應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。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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

本公司分別於民國一一二年五月十日及民國一一一年三月二十二日經董事會決議民國一一一年及一一〇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		110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	\$ 0.38	23,105	1.25	75,753

本公司於民國一一三年三月十四日經董事會決議民國一一二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：

	112年度	
	配股率(元)	金 額
分派予普通股業主之股利：		
現 金	\$ 2.00	122,003 (註)

註：其中116,208千元。係以資本公積發放現金股利。

4.庫藏股

民國一〇六年度，本公司依證券交易法第二十八條之二規定，以庫藏股方式買回股份，作為轉讓予員工之用共計2,000千股。前項庫藏股因買回後五年內未轉讓，於民國一一一年三月二十二日經董事會決議將未轉讓予員工之股數全數予以註銷辦理減資，並於民國一一一年五月十八日完成銷除股份之變更登記。

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	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價損益	合 計
民國112年1月1日餘額	\$ (3,513)	-	(3,513)
換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額	185	-	185
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產投資未實現評價利益	-	19,716	19,716
民國112年12月31日餘額	\$ (3,328)	19,716	16,388

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價損益	合 計
民國111年1月1日餘額	\$ (18,225)	-	(18,225)
換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額	14,712	-	14,712
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產投資未實現評價(損) 益	-	-	-
民國111年12月31日餘額	<u>\$ (3,513)</u>	<u>-</u>	<u>(3,513)</u>

(十九)股份基礎給付

本公司民國一十二年十二月三十一日，計有下列股份基礎給付交易：

	一〇八年 員工認股權憑證
給與日	108.11.5
給與數量	2,930千股
合約期間	108.11.5~113.11.4
授予對象	以本公司及從屬公司正式 編制內之全職員工為限
既得條件	未來二年之服務

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：

	一〇八年員工認股權憑證	
	112年度	111年度
給與日公允價值	22.53~25.83元	22.53~25.83元
給與日股價	60.2	60.2
執行價格	53.6~55.1	55.1~56.7
預期波動率(%)	38.50%	38.50%
認股權存續期間	10年	10年
預期股利	-	-
無風險利率(%)	0.54%	0.54%

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	112年度		111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	\$ 55.10	1,821,200	56.70	2,270,800
本期喪失數量		(111,400)		(143,000)
本期執行數量		(193,600)		(167,800)
本期逾期失效數量		(34,400)		(138,800)
12月31日流通在外數量	53.60	<u>1,481,800</u>	55.10	<u>1,821,200</u>
12月31日可執行數量		<u>1,481,800</u>		<u>1,821,200</u>

3.員工費用

合併公司民國一一二年及一一一年度因股份基礎給付所產生之費用如下：

	112年度	111年度
因員工認股權憑證所產生之費用	\$ <u>4,781</u>	<u>7,852</u>

(二十)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

民國一一二年及一一一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6,209千元及91,025千元，及普通股加權平均流通在外股數分別為60,757千股及60,533千股為基礎計算之，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

	112年度	111年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>6,209</u>	<u>91,025</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	112年度	111年度
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>60,757</u>	<u>60,533</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.10</u>	<u>1.50</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. 稀釋每股盈餘

民國一一二年及一一一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6,209千元及91,025千元，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61,252千股及61,424千股為基礎計算之，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)

	112年度	111年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	\$ <u>6,209</u>	<u>91,025</u>

(2) 普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	112年度	111年度
普通股加權平均流通在外股數(基本)	\$ <u>60,757</u>	<u>60,533</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
股票選擇權發行之影響	465	705
員工股票酬勞之影響	<u>30</u>	<u>186</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	\$ <u>61,252</u>	<u>61,424</u>
稀釋每股盈餘盈餘(元)	<u>0.10</u>	<u>1.48</u>

(二十一) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

	112年度	111年度
<u>主要地區市場</u>		
來自外部客戶收入		
阿爾及利亞	\$ 340,847	728,548
中 國	251,850	299,289
美 國	204,375	177,302
瑞 士	101,643	136,449
阿拉伯聯合大公國	88,883	26,983
埃 及	18,630	31,308
其他國家	<u>749,339</u>	<u>810,710</u>
	\$ <u>1,755,567</u>	<u>2,210,589</u>
<u>主要產品</u>		
血糖儀及測試片製造銷售	\$ <u>1,755,567</u>	<u>2,210,589</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. 合約餘額

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
合約負債(列於其他流動負債項下)	\$ <u>1,923</u>	<u>10,712</u>	<u>2,285</u>

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年及一一一年度認列為收入之金額分別為10,693千元及2,285千元。

(二十二) 員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，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%為分派董事酬勞。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淨利扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益。員工酬勞得以股票或現金為之，其發放對象包括符合一定條件之控制或從屬公司員工。

本公司民國一一二年為稅前淨損，故未估列員工及董事酬勞。民國一一一年度員工酬勞估列金額為11,850千元，董事酬勞估列金額為2,970千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間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酬勞金額與本公司民國一一二年及一一一年度合併財務報告估列金額並無差異，且全數以現金發放，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十三) 營業外收入及支出

1. 利息收入

合併公司民國一一二年及一一一年度之利息收入明細如下：

	112年度	111年度
銀行存款利息	\$ <u>4,319</u>	<u>943</u>

2. 其他收入

合併公司民國一一二年及一一一年度之其他收入明細如下：

	112年度	111年度
租金收入	\$ 535	583
其他收入－其他	19,618	3,338
	\$ <u>20,153</u>	<u>3,921</u>

3. 其他利益及損失

合併公司民國一一二年及一一一年度之其他利益及損失明細如下：

	112年度	111年度
外幣兌換利益(損失)	\$ 5,238	(14,964)
處分不動產、廠房及設備損失	(12)	(4,173)
處分投資損失	-	(13)
	\$ <u>5,226</u>	<u>(19,150)</u>

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.財務成本

合併公司民國一一二年及一一一年度之財務成本明細如下：

	112年度	111年度
銀行借款利息費用	\$ 47,048	30,439
租賃負債隱含利息	1,186	209
	<u>\$ 48,234</u>	<u>30,648</u>

(二十四)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。合併公司於民國一一二年及一一一年十二月三十一日，應收帳款餘額中分別有63%及71%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)。

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
112年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 2,289,405	2,332,939	616,160	590,391	1,036,156	90,232
無擔保銀行借款	406,765	421,142	421,142	-	-	-
應付短期票券	99,866	100,000	100,000	-	-	-
應付票據及帳款	148,610	148,610	148,610	-	-	-
其他應付款(含關係人)	318,046	318,046	318,046	-	-	-
應付設備款	9,914	9,914	9,914	-	-	-
存入保證金	558	558	558	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	20,235	21,309	10,683	9,681	945	-
	<u>\$ 3,293,399</u>	<u>3,352,518</u>	<u>1,625,113</u>	<u>600,072</u>	<u>1,037,101</u>	<u>90,232</u>

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12月31日	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
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	-	-	-
存入保證金	630	630	630	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	9,526	9,912	4,101	5,811	-	-
	<u>\$ 2,880,715</u>	<u>2,913,450</u>	<u>1,402,557</u>	<u>540,922</u>	<u>828,757</u>	<u>141,214</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：

外幣單位：千元

		112.12.31			111.12.31				
		外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣		
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美	金	USD	13,021	30.76	400,526	USD	21,255	30.74	653,379
歐	元	EUR	2,635	34.04	89,695	EUR	2,402	32.76	78,690
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美	金	USD	13,219	30.76	406,616	USD	14,379	30.74	442,010
歐	元	EUR	1,767	34.04	60,149	EUR	1,804	32.76	59,099

(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。於民國一一二年及一一一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，民國一一二年及一一一年之稅後淨利將分別增加或減少92千元及924千元，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，民國一一二年及一一一年度外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為利益5,238千元及損失(14,964)千元。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.利率風險

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，合併公司民國一一二年及一一一年度之稅後淨利將增加或減少10,785千元及9,039千元，主因係合併公司之變動利率借款。

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過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：

		112.12.31				
		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		\$ 55,816	-	-	55,816	55,816
小計		55,816	-	-	55,816	55,816
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金		391,821	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)		520,388	-	-	-	-
其他應收款		7,357	-	-	-	-
其他金融資產－流動		57,392	-	-	-	-
存出保證金		5,113	-	-	-	-
小 計		982,071	-	-	-	-
合 計		\$ 1,037,887	-	-	55,816	55,816
金融負債						
按攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款		\$ 404,872	-	-	-	-
應付短期票券		99,866	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款(含關係人)		466,656	-	-	-	-
應付設備款		9,914	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)		20,235	-	-	-	-
存入保證金		558	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)		2,291,298	-	-	-	-
		\$ 3,293,399	-	-	-	-

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				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)普通股	\$ 36,100	-	-	36,100	36,100
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	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	-	-	-	-
存出保證金	5,253	-	-	-	-
小 計	983,105	-	-	-	-
合 計	\$ 1,019,205	-	-	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)	588,874	-	-	-	-
應付設備款	21,935	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	9,526	-	-	-	-
存入保證金	630	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	1,907,723	-	-	-	-
	\$ 2,880,715	-	-	-	-

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

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

(3)第一等級與第二等級間之移轉

民國一一二年及一一一年度並無任何移轉。

(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112年1月1日	\$ 36,100
認列於其他綜合損益	19,716
民國112年12月31日餘額	\$ 55,816
民國111年1月1日餘額	
(即民國111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－權益證券投資。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—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(112.12.31及111.12.31皆為20%~40%) - 加權平均資金成本(112.12.31及111.12.31分別為9.92%及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。

(二十五)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構。合併公司之企劃處負責發展及控管合併公司之風險管理政策，並定期向董事會報告其運作。

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

合併公司之審計委員會監督管理人員如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司審計委員會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予審計委員會。

3.信用風險

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

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司已建立客戶授信政策，並依該政策在給予客戶付款及運送條件前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。合併公司之覆核包含可得之外部評等資料及客戶提供之基本資料。合併公司依個別客戶建立信用額度並定期覆核信用額度。未符合合併公司信用評等之客戶僅得以預收基礎進行交易。

合併公司設置有備抵減損帳戶以反映對應收帳款及其他應收款可能發生損失之估計。

(2)投 資

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

(3)保 證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。民國一一二年及一一一年十二月三十一日，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。民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為1,003,852千元及655,176千元。

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。

(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。合併公司除隨時掌握國際匯市主要貨幣之走勢及變化機動調整外銷報價外，並維持相當部位之外幣應收帳款與應付帳款以自然避險方式來規避匯率波動風險。

(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。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十六)資本管理

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

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

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

民國一一二年度合併公司之資本管理策略與民國一一一年度一致，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。民國一一二年及一一一年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	112.12.31	111.12.31
負債總額	\$ 3,307,373	2,902,525
減：現金及約當現金	391,821	214,489
淨 負 債	<u>\$ 2,915,552</u>	<u>2,688,036</u>
權益總額	<u>\$ 1,993,202</u>	<u>2,080,536</u>
資本總額	<u>\$ 4,908,754</u>	<u>4,768,572</u>
負債資本比率	<u>59.39%</u>	<u>56.37%</u>

(二十七)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一二年及一一一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(七)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

		非現金之變動					
	112.1.1	現金流量	本期增加	匯率變動	利息費用	租賃修 改損(益)	112.12.31
長期借款	\$ 1,907,723	383,575	-	-	-	-	2,291,298
短期借款	352,027	64,201	-	(11,356)	-	-	404,872
應付短期票券	-	100,000	-	-	(134)	-	99,866
租賃負債(流動及非流動)	9,526	(9,068)	20,044	(267)	-	-	20,235
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,269,276</u>	<u>538,708</u>	<u>20,044</u>	<u>(11,623)</u>	<u>(134)</u>	<u>-</u>	<u>2,816,271</u>

		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>

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)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
黃椿木	合併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

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	112年度	111年度
其他關係人	\$ 54,223	109,143

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	112.12.31	111.12.31
應收帳款	其他關係人	\$ 10,701	22,409

帳列項目	關係人類別／名稱	112.12.31	111.12.31
其他應付款	其他關係人	\$ 518	444

3.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一二年及一一一年度金額分別為74千元及0元，帳列推銷費用項下。

(2)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。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 25,218	26,411
退職後福利	-	-
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	344	565
	\$ 25,562	26,976

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	112.12.31	111.12.31
不動產、廠房及設備	銀行擔保借款	\$ 2,098,039	2,103,416
其他金融資產－流動	購物保證金	200	200
		<u>\$ 2,098,239</u>	<u>2,103,616</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司未認列之合約承諾如下：

	112.12.31	111.12.31
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 34,779</u>	<u>21,515</u>

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、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	112年度			111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	325,691	264,479	590,170	350,474	272,623	623,097
勞健保費用	37,182	25,480	62,662	34,234	22,691	56,925
退休金費用	15,086	17,485	32,571	14,121	16,754	30,875
董事酬金	-	2,600	2,600	-	4,951	4,951
其他員工福利費用	19,303	13,626	32,929	18,863	13,389	32,252
折舊費用	106,756	44,571	151,327	105,554	36,608	142,162
攤銷費用	1,312	10,783	12,095	1,025	10,045	11,070

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、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

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

股數：千股

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高持股或出資情形		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	55,816	5.62 %	55,816	960	5.62%	

- 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	(161,674)	(9.21)%	90天	-	90天	33,836	6.50 %	

- 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。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	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	銷貨	161,674	90天	9.21 %
0	本公司	Bionime USA Corporation	1	銷貨	42,782	120天	2.44 %
0	本公司	Bionime (Malaysia) Sdn Bhd	1	銷貨	32,528	100天	1.85 %
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	922	90天	0.05 %
0	本公司	華廣生物技術(平潭)有限公司	1	應收帳款	33,836	90天	0.64 %
0	本公司	Bionime USA Corporation	1	應收帳款	5,910	120天	0.11 %
0	本公司	Bionime (Malaysia) Sdn Bhd	1	應收帳款	12,159	100天	0.23 %
2	華廣生物科技(深圳)有限公司	華廣生物技術(平潭)有限公司	3	應收帳款	1,347	90天	0.03 %
0	本公司	Bionime GmbH	1	勞務費	24,072	無可供比較	1.37 %
0	本公司	華廣生物科技(深圳)有限公司	1	勞務費	40,054	無可供比較	2.87 %
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	10,179	無可供比較	0.58 %
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	0.00 %
0	本公司	華廣生物技術(平潭)有限公司	1	其他應付款	1,689	無可供比較	0.02 %
0	本公司	華廣生物科技(深圳)有限公司	1	其他應付款	33	無可供比較	0.00 %
0	本公司	Bionime GmbH	1	其他應付款	28,208	無可供比較	0.53 %
0	本公司	Bionime USA Corporation	1	其他應收款	108	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。

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：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)：

民國一一二年度合併公司之轉投資事業資訊如下：

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高 持股比例	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 %	27,818	100.00 %	1,165	1,165	註2
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 %	98,121	100.00 %	9,265	9,265	註2
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 %	99,239	100.00 %	4,878	4,878	註2
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1	100.00 %	(135)	100.00 %	(35)	(35)	註2
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1	65.09 %	10,891	65.09 %	922	599	註2

註1：係屬有限公司。

註2：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額 匯出 收回	本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	期中最高 持股比例	本期認 列投資 (損)益	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
華廣生物科技 (深圳)有限公司	血糖測試儀及 測試片買賣業 務等	USD 2,300	註1	USD 850	- -	USD 850	8,802 (註3)	100.00%	100.00%	8,802	99,314	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2	-	- -	-	5,760 (註3)	100.00%	100.00%	5,760	97,815	-

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)	NTD1,191,619

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：

合併公司民國一一二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	19.69 %
華榮電線電纜股份有限公司	7,014,900	11.51 %

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(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。

收入地區別相關資訊請詳附註六(二十一)。

地區別	112.12.31	111.12.31
非流動資產：		
臺灣	\$ 3,497,284	3,229,603
其他國家	27,101	17,060
合計	<u>\$ 3,524,385</u>	<u>3,246,663</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

	112年度	111年度
合併公司總收入中來自生技部門之		
A客戶銷售金額	\$ 340,847	728,548
B客戶銷售金額	101,643	136,449
	<u>\$ 442,490</u>	<u>864,997</u>



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台中市407544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一一二年及一一一年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一二年及一一一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一一二年及一一一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一二年及一一一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受託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一一二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(二十一)。

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，使年末有高額交易量，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，評估收入認列於適當期間。

二、存貨之評估

有關存貨之會計政策請詳個體財務報告附註四（七）存貨；存貨評估之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五（一）；存貨評估之說明，請詳個體財務報告附註六（五）存貨。

關鍵查核事項之說明：

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

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、無形資產減損評估

有關無形資產—專門技術之會計政策請詳個體財務報告附註四（十一）無形資產；無形資產評估之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五（二）；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之無形資產—專門技術為628,559千元，管理階層依據國際會計準則第36號「資產減損」之規定進行無形資產—專門技術減損測試。由於現金產生單位可回收金額之評價方法與各項假設之決定係依據華廣生技股份有限公司管理階層對未來營運之預估結果，涉及管理階層主觀判斷及估計，具有高度不確定性，故將無形資產—專門技術之減損評估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：瞭解管理階層估計專門技術評價所使用評價方法與假設之合理性；複核管理階層所使用之評價方法與計算可回收金額所使用的各項假設之合理性，是否與公司現行及所屬產業情況相似，並重新執行與驗算。

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在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一一二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

陳燕慧



會計師：

郭士華



證券主管機關：金管證審字第1110333933號
核准簽證文號：金管證六字第0950103298號
民國一一三年三月十四日



華康建設股份有限公司

資產負債表

民國一〇二一年及一〇二〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		112.12.31		111.12.31		負債及權益 流動負債：	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 261,807	5	139,821	3	2100 短期借款(附註六(十二)及八)	\$ 404,872 8 352,027 7
1150	應收票據淨額(附註六(三))	6,365	-	11,003	-	2110 應付短期票券(附註六(十一))	99,866 2 - -
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	479,789	9	631,637	13	2150 應付票據	925 - 925 -
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(三)及七)	51,905	1	54,472	1	2170 應付帳款	142,877 3 175,951 4
1200	其他應收款(附註六(四)及七)	5,993	-	6,662	-	2200 其他應付款(附註六(十六))	297,294 5 392,100 8
1210	其他應收款－關係人(附註六(四)及七)	108	-	135	-	2220 其他應付款項－關係人(附註七)	30,448 1 39,948 1
130X	存貨(附註六(五))	437,487	8	478,321	10	2213 應付設備款	9,914 - 21,935 -
1410	預付款項(附註九(二))	119,091	2	100,385	2	2230 本期所得稅負債	6,514 - 6,627 -
1470	其他流動資產(附註六(十))	23,969	-	14,192	-	2280 租賃負債－流動(附註六(十五))	1,178 - 1,441 -
1476	其他金融資產－流動(附註六(十)及八)	200	-	200	-	其他流動負債－其他(附註六(十三)、(二十一)及七)	4,511 - 12,022 -
		1,386,714	25	1,436,828	29	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十四)及八)	604,301 11 422,731 9
							1,602,700 30 1,425,707 29
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))	55,816	1	36,100	1	非流動負債：	
1550	採用權益法之投資(附註六(六))	235,933	5	221,466	4	2540 長期借款(附註六(十四)及八)	1,686,997 32 1,484,992 30
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	2,463,225	47	2,462,556	50	遞延所得稅負債(附註六(十七))	287 - 160 -
1755	使用權資產(附註六(八))	1,983	-	3,430	-	租賃負債－非流動(附註六(十五))	824 - 2,003 -
1780	無形資產(附註六(九))	643,560	12	506,720	10	存入保證金	4 - 4 -
1840	遞延所得稅資產(附註六(十七))	95,381	2	56,360	1		1,688,112 32 1,487,159 30
1915	預付設備款	357,697	7	218,532	4		3,290,812 62 2,912,866 59
1920	存出保證金	3,074	-	2,864	-	負債總計	
1975	淨確定福利資產－非流動(附註六(十六))	2,642	-	2,070	-	權益(附註六(十八))：	
1900	其他非流動資產(附註六(十))	30,819	1	38,365	1	3110 普通股股本	608,202 12 606,870 12
		3,890,130	75	3,548,463	71	3140 預收股本	6,550 - 3,405 -
						資本公積	1,208,821 23 1,302,633 26
						保留盈餘	146,071 3 163,030 3
						其他權益	16,388 - (3,513) -
							1,986,032 38 2,072,425 41
資產總計		\$ 5,276,844	100	4,985,291	100	權益總計	
						負債及權益總計	
						\$ 5,276,844 100 4,985,291 100	

資產總計



董事長：黃椿木



經理人：黃椿木

(請詳閱後附個體財務報告附註)

會計主管：陳雅雯



華廣生技股份有限公司

綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(二十一)及七)	\$ 1,615,749	100	2,071,747	100
5000 營業成本(附註六(五)、(九)、(十六)及(二十二)及七)	997,825	62	1,167,964	56
營業毛利	617,924	38	903,783	44
5910 減：聯屬公司間未實現(損)益淨變動數	269	-	82	-
營業毛利淨額	618,193	38	903,865	44
營業費用(附註六(三)、(九)、(十六)、(十九)、(二十二)及七)：				
6100 推銷費用	239,311	15	371,977	18
6200 管理費用	201,496	12	196,866	10
6300 研究發展費用	242,338	15	201,977	10
6450 預期信用減損(利益)損失	(36,514)	(2)	29,587	1
	646,631	40	800,407	39
營業淨(損)利	(28,438)	(2)	103,458	5
營業外收入及支出(附註六(二十三))：				
7100 利息收入	1,491	-	316	-
7010 其他收入	20,180	1	3,231	-
7020 其他利益及損失	5,302	-	(5,168)	-
7050 財務成本(附註六(十五))	(47,086)	(3)	(30,460)	(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	15,872	1	12,992	1
	(4,241)	(1)	(19,089)	-
稅前淨(損)利	(32,679)	(3)	84,369	5
7950 減：所得稅利益(附註六(十七))	(38,888)	(2)	(6,656)	-
本期淨利	6,209	(1)	91,025	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	(63)	-	1,453	-
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	19,716	1	-	-
不重分類至損益之項目合計	19,653	1	1,453	-
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	185	-	14,712	1
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十七))	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	185	-	14,712	1
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	19,838	1	16,165	1
本期綜合損益總額	\$ 26,047	-	107,190	6
每股盈餘(元)(附註六(二十))				
9750 基本每股盈餘	\$ 0.10		1.50	
9780 稀釋每股盈餘	\$ 0.10		1.48	

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

權益變動表

民國一一二年及一一二一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股本			資本公積			保留盈餘			國外營運機構財務報表換算之兌換差			其他權益項目			合計			權益總額
	普通股	預收股	本	合計	資本公積	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	國外營運機構財務報表換算之兌換差	國外營運機構財務報表換算之兌換差	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益	合計	合計	合計	
民國一一一年一月一日餘額	622,888	15,083	-	637,971	1,362,223	126,064	11,757	87,700	225,521	-	-	-	-	-	-	(18,225)	-	91,025	2,069,349
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	91,025	91,025	-	-	-	-	-	-	-	-	16,165	107,190
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	1,453	1,453	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	92,478	92,478	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
盈餘指撥及分配：	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
庫藏股註銷	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
員工認股權酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
執行員工認股權	3,982	(20,997)	-	(17,015)	17,015	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
預收股款	-	9,319	-	9,319	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
資本公積配發現金股利	-	-	-	-	(45,451)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
民國一一一年十二月三十一日餘額	606,870	3,405	-	610,275	1,302,633	134,799	14,787	13,444	163,030	-	-	-	-	-	-	(3,513)	-	2,072,425	2,072,425
民國一一二年一月一日餘額	606,870	3,405	-	610,275	1,302,633	134,799	14,787	13,444	163,030	-	-	-	-	-	-	(3,513)	-	6,209	19,838
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	6,209	6,209	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26,047
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
盈餘指撥及分配：	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
員工認股權酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
執行員工認股權	1,332	(7,319)	-	(5,987)	5,987	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
預收股款	-	10,464	-	10,464	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
資本公積配發現金股利	-	-	-	-	(104,580)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
民國一一二年十二月三十一日餘額	608,202	6,550	-	614,752	1,208,821	136,125	3,513	6,433	146,071	-	-	-	-	-	-	(3,328)	-	104,580	1,986,032



董事長：黃椿木



經理人：黃椿木



會計主管：陳雅雯

民國一十二年及一十一年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度	111年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨(損)利	\$ (32,679)	84,369
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	141,422	136,347
攤銷費用	12,067	11,036
預期信用減損損失(迴轉利益)損失	(36,514)	29,587
利息費用	47,086	30,460
利息收入	(1,491)	(316)
股份基礎給付酬勞成本	4,781	7,852
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(15,872)	(12,992)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(94)	3,994
處分投資損失	-	13
聯屬公司間未實現利益淨變動數	(269)	(82)
不影響現金流量之收益費損項目	151,116	205,899
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	4,638	5,770
應收帳款減少(增加)	188,362	(325,234)
應收帳款—關係人減少	2,567	16,150
其他應收款減少(增加)	669	(2,048)
其他應收款—關係人減少(增加)	27	(135)
存貨減少	40,834	50,471
其他營業資產增加	(21,572)	(5,858)
與營業活動相關之資產之淨變動	215,525	(260,884)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據增加	-	71
應付帳款(減少)增加	(33,074)	27,000
其他應付款(減少)增加	(95,207)	135,718
其他應付款—關係人(減少)增加	(9,500)	14,905
其他營業負債(減少)增加	(7,511)	6,386
與營業活動相關之負債之淨變動	(145,292)	184,080
與營業活動相關之資產及負債之淨變動	70,233	(76,804)
調整項目	221,349	129,095
營運產生之現金流入	188,670	213,464
收取之利息	1,491	316
支付之利息	(46,819)	(29,269)
支付之所得稅	(119)	(23)
營業活動之淨現金流入	143,223	184,488
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(80,776)	(44,370)
處分不動產、廠房及設備	-	4,485
存出保證金增加	(210)	(689)
取得無形資產	(148,300)	(175,246)
預付設備款增加	(211,664)	(92,516)
收取之股利	1,956	-
投資活動之淨現金流出	(438,994)	(308,336)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,776,731	2,358,152
短期借款減少	(1,712,530)	(2,516,840)
應付短期票券增加	1,400,000	1,100,000
應付短期票券減少	(1,300,000)	(1,100,000)
舉借長期借款	1,200,000	1,000,000
償還長期借款	(816,425)	(609,568)
租賃本金償還	(1,442)	(1,390)
發放現金股利	(127,685)	(121,204)
員工執行認股權	10,464	9,319
籌資活動之淨現金流入	429,113	118,469
匯率變動對現金及約當現金之影響	(11,356)	2,937
本期現金及約當現金增加(減少)數	121,986	(2,442)
期初現金及約當現金餘額	139,821	142,263
期末現金及約當現金餘額	\$ 261,807	\$ 139,821

董事長：黃椿木



經理人：黃椿木

(請詳閱後附個體財務報告附註)



會計主管：陳雅雯



華廣生技股份有限公司
個體財務報告附註
民國一一二年度及一一一年度
(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一一三年三月十四日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一一二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」

本公司自民國一一二年五月二十三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。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(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一一三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「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

本公司預期下列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
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

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。下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

(1)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值之金融資產；

(2)淨確定福利資產，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值衡量。

2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新臺幣表達。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

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(例如，持有供交易以及公允價值基礎管理並評估績效之金融資產)，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)係認為損益。

(4)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)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。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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三百六十一天，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。

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

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

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。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。

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。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(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。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(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：

組成項目	耐用年限
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。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

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。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

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

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

- (1)作為新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之租金減讓；
- (2)租賃給付之變動導致租賃之修正後對價與該變動前租賃之對價幾乎相同或較小；
- (3)租賃給付之任何減少僅影響原於民國一一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。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

除專門技術外，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：

- 電腦軟體成本：1~5年

本公司專門技術攤銷係採生產數量法於其估計之總生產數量內認列為損益。

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。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(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。

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。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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本公司確認員工認購股數之日。

(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報導日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(i)不影響會計利潤及課稅所得(損失)且(ii)並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 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。

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

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務報導期間重大調整之重大風險，其相關資訊如下：

(一)存貨之評價

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

(二)無形資產-專門技術之減損評估

資產減損評估過程中，本公司須依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來之估計改變均可能在未來造成重大減損或迴轉已認列之減損損失。可回收金額所使用之關鍵假設說明請詳附註六(九)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	112.12.31	111.12.31
現金及零用金	\$ 542	635
活期存款	261,265	139,186
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 261,807</u>	<u>139,821</u>

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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(二十四)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	112.12.31	111.12.31
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>55,816</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。

本公司民國一一二年及一一一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。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十四)。

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)

	112.12.31	111.12.31
應收票據－因營業而發生	\$ <u>6,365</u>	<u>11,003</u>
應收帳款－按攤銷後成本衡量	\$ 479,894	668,256
應收帳款－關係人－按攤銷後成本衡量	51,905	54,472
減：備抵損失	<u>(105)</u>	<u>(36,619)</u>
	\$ <u>531,694</u>	<u>686,109</u>

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

本公司之應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	112.12.31	
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率
未逾期	\$ 398,341	-%
逾期90天以下	137,744	-%
逾期91~180天	3	-%
逾期181~360天	2,076	5.06%
逾期361天以上	-	100.00%
合計	\$ <u>538,164</u>	<u>105</u>

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	111.12.31		
	應收票據及 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181~360天	19,003	100.00%	19,003
逾期361天以上	-	100.00%	-
合計	<u>\$ 733,731</u>		<u>36,619</u>

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	112年度	111年度
期初餘額	\$ 36,619	7,093
認列之減損損失	-	29,587
減損損失迴轉	(36,514)	-
減損損失沖銷	-	(61)
期末餘額	<u>\$ 105</u>	<u>36,619</u>

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，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)

	112.12.31	111.12.31
其他應收款	\$ 5,993	6,662
其他應收款－關係人	108	135
	<u>\$ 6,101</u>	<u>6,797</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十四)。

(五)存貨

	112.12.31	111.12.31
製成品	\$ 41,618	66,724
在製品	284,847	299,541
原料	111,022	112,056
	<u>\$ 437,487</u>	<u>478,321</u>

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

銷貨成本明細如下：

	112年度	111年度
銷貨成本	\$ 978,323	1,143,097
存貨跌價及呆滯損失	17,090	12,370
存貨報廢損失	5,655	15,286
出售廢料及下腳收入	(2,987)	(2,644)
存貨盤盈	(256)	(145)
列入營業成本	<u>\$ 997,825</u>	<u>1,167,964</u>

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，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

	112.12.31	111.12.31
子 公 司	<u>\$ 235,933</u>	<u>221,466</u>

請參閱民國一一二年度合併財務報告。

2.擔 保

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，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。

(七)不動產、廠房及設備

本公司民國一一二年及一一一年度不動產、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112年1月1日餘額	\$ 1,420,840	875,651	844,304	148,910	1,588	17,847	524,457	3,833,597
本期增添	-	19,125	32,187	6,613	-	-	10,830	68,755
本期處分	-	-	(2,481)	-	-	-	(3,316)	(5,797)
重 分 類	-	-	54,781	16,098	-	-	1,013	71,892
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 1,420,840</u>	<u>894,776</u>	<u>928,791</u>	<u>171,621</u>	<u>1,588</u>	<u>17,847</u>	<u>532,984</u>	<u>3,968,447</u>
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>
折 舊：								
民國112年1月1日餘額	\$ -	193,075	672,026	134,516	1,564	17,090	352,770	1,371,041
本期折舊	-	24,502	68,391	11,833	24	301	34,924	139,975
本期處分	-	-	(2,481)	-	-	-	(3,313)	(5,794)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>217,577</u>	<u>737,936</u>	<u>146,349</u>	<u>1,588</u>	<u>17,391</u>	<u>384,381</u>	<u>1,505,222</u>

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	模 具 設 備	運 輸 設 備	租 賃 改 良 物	辦 公 及 其 他 設 備	總 計
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>
帳面金額：								
民國112年12月31日	<u>\$ 1,420,840</u>	<u>677,199</u>	<u>190,855</u>	<u>25,272</u>	<u>-</u>	<u>456</u>	<u>148,603</u>	<u>2,463,225</u>
民國111年1月1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>
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>

1.擔 保

民國一十二年及一十一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

本公司於一十二年及一十一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7,680千元及3,039千元，其資本化利率分別為3.6712%~4.1250%及0.9173%~2.9093%計算。

(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112年1月1日餘額 (即民國112年12月31日餘額)	<u>\$ 6,230</u>	<u>469</u>	<u>1,048</u>	<u>7,747</u>
民國111年1月1日餘額	<u>\$ 2,987</u>	<u>469</u>	<u>1,048</u>	<u>4,504</u>
增 添	<u>3,243</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,243</u>
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>
使用權資產之折舊及減損損失：				
民國112年1月1日餘額	<u>\$ 3,258</u>	<u>274</u>	<u>785</u>	<u>4,317</u>
提列折舊	<u>1,081</u>	<u>157</u>	<u>209</u>	<u>1,447</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 4,339</u>	<u>431</u>	<u>994</u>	<u>5,764</u>
民國111年1月1日餘額	<u>\$ 2,234</u>	<u>117</u>	<u>576</u>	<u>2,927</u>
提列折舊	<u>1,024</u>	<u>157</u>	<u>209</u>	<u>1,390</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 3,258</u>	<u>274</u>	<u>785</u>	<u>4,317</u>
帳面金額：				
民國112年12月31日	<u>\$ 1,891</u>	<u>38</u>	<u>54</u>	<u>1,983</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 753</u>	<u>352</u>	<u>472</u>	<u>1,577</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 2,972</u>	<u>195</u>	<u>263</u>	<u>3,430</u>

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)無形資產

本公司民國一一二年及一一一年度無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	電腦軟體	發展成本	專門技術	總計
成本：				
民國112年1月1日餘額	\$ 39,123	493,037	-	532,160
本期外購	12,778	-	-	12,778
內部發展產生	-	135,522	-	135,522
重分類	607	(628,559)	628,559	607
處分	(7,436)	-	-	(7,436)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 45,072</u>	<u>-</u>	<u>628,559</u>	<u>673,631</u>
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>-</u>	<u>532,160</u>
攤銷及減損損失：				
民國112年1月1日餘額	\$ 25,440	-	-	25,440
本期攤銷	12,067	-	-	12,067
處分	(7,436)	-	-	(7,436)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 30,071</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>30,071</u>
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>-</u>	<u>25,440</u>
帳面金額：				
民國112年12月31日	<u>\$ 15,001</u>	<u>-</u>	<u>628,559</u>	<u>643,560</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 14,250</u>	<u>327,708</u>	<u>-</u>	<u>341,958</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 13,683</u>	<u>493,037</u>	<u>-</u>	<u>506,720</u>

本公司致力於研發新產品連續性血糖監測儀，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，所研發之安活連續葡萄糖監測系統(iFree CGM)於民國一一二年十月十三日獲得衛生福利部食藥署核發第二等級醫療器材許可證核准通知(衛部醫器製字第007609號)，是項資本化之發展支出共計628,559千元，於民國一一二年十月十三日轉列為專門技術並採生產數量法予以攤銷。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

1.攤銷費用

民國一一二年及一一一年度無形資產之攤銷費用列報於綜合損益表之下列項目：

	112年度	111年度
營業成本	\$ <u>1,285</u>	<u>1,001</u>
營業費用	\$ <u>10,782</u>	<u>10,035</u>

2.減損損失

本公司專門技術之可收回未來現金流量金額係基於管理階層核定財務預算之估計，並使用適當評價方法與假設計算現金產生單位之可回收金額。民國一一二年十二月三十一日使用之折現率為14%。本公司根據減損測試結果，專門技術之可回收金額大於帳面金額，故民國一一二年度未認列減損損失。

3.擔保

民國一一二年及一一一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：

	112.12.31	111.12.31
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	\$ 13,902	7,055
暫付款	8,453	4,063
其他	<u>1,614</u>	<u>3,074</u>
	\$ <u>23,969</u>	<u>14,192</u>
其他非流動資產：		
其他非流動資產－其他	\$ <u>30,819</u>	<u>38,365</u>

1.其他金融資產－流動係原始到期日在三個月以上之定期存款，其質押擔保情形，請詳附註八。

2.信用風險資訊請詳附註六(二十四)。

3.其他非流動資產－其他主係預付美國奇異公司之權利金。

(十一)應付短期票券

本公司應付短期票券之明細如下：

	112.12.31	
	保證或承兌機構	利率區間(%)
應付商業本票	合庫票券	1.752%
減：應付短期票券折價		
合計		\$ <u>99,866</u>

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十二)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	112.12.31	111.12.31
無擔保銀行借款	\$ 306,765	229,399
擔保銀行借款	98,107	122,628
	<u>\$ 404,872</u>	<u>352,027</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,003,852</u>	<u>655,176</u>
利率區間	<u>3.8000%~6.5008%</u>	<u>0.6846%~5.7703%</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。

(十三)其他流動負債

本公司其他流動負債之明細如下：

	112.12.31	111.12.31
合約負債	\$ 1,676	10,202
暫收款	2,246	1,332
其他	589	488
	<u>\$ 4,511</u>	<u>12,022</u>

(十四)長期借款

本公司長期借款之明細如下：

112.12.31				
	幣別	利率區間(%)	到期年度	金額
擔保銀行借款	新台幣	1.75%~1.77%	114年~119年	\$ 2,191,298
無擔保銀行借款	新台幣	2.09%	113年	100,000
減：一年內到期部分				(604,301)
合計				<u>\$ 1,686,997</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

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>

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.12.31	111.12.31
流動	\$ <u>1,178</u>	<u>1,441</u>
非流動	\$ <u>824</u>	<u>2,003</u>

到期分析請詳附註六(二十四)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	112年度	111年度
租賃負債之利息費用	\$ <u>37</u>	<u>21</u>
短期租賃之費用	\$ <u>4,037</u>	<u>4,667</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	112年度	111年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>5,516</u>	<u>6,078</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。

(十六)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：

	112.12.31	111.12.31
確定福利義務之現值	\$ 9	2,992
計畫資產之公允價值	(2,639)	(5,050)
已申請暫停提撥數	(12)	(12)
淨確定福利資產	\$ <u>(2,642)</u>	<u>(2,070)</u>

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司員工福利負債明細如下：

	112.12.31	111.12.31
短期帶薪假負債	\$ <u>9,391</u>	<u>9,271</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2,599千元。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

本公司民國一一二年及一一一年度確定福利義務現值變動如下：

	112年度	111年度
1月1日確定福利義務	\$ 2,992	4,060
當期服務成本及利息	37	24
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
一因財務假設變動所產生之精算損益	85	(1,092)
前期服務成本	(609)	-
計畫已支付之福利	(2,496)	-
12月31日確定福利義務	\$ <u>9</u>	<u>2,992</u>

(3) 計畫資產公允價值之變動

本公司民國一一二年及一一一年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	112年度	111年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 5,050	4,599
利息收入	63	28
已提撥至計畫之金額	-	62
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
一計畫資產報酬(不含當期利息)	22	361
計畫已支付之福利	(2,496)	-
12月31日計畫資產之公允價值	\$ <u>2,639</u>	<u>5,050</u>

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)認列為損益之費用

本公司民國一一二年及一一一年度列報為費用之明細如下：

	112年度	111年度
淨確定福利負債(資產)之淨利息	\$ (26)	(4)
前期服務成本	(609)	-
淨確定福利負債(資產)之淨利息	<u>\$ (635)</u>	<u>(4)</u>
管理費用	<u>\$ (635)</u>	<u>(4)</u>

(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：

	112.12.31	111.12.31
折現率	1.25 %	1.25 %
未來薪資增加	3.00 %	3.00 %

本公司預計於民國一一二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40.4年。

(6)敏感度分析

民國一一二年及一一一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1.00%	減少1.00%
112年12月31日		
折現率	\$ (3)	5
	增加1.00%	減少1.00%
未來薪資增加	5	(3)
	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)

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。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

本公司民國一一二年及一一一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，其中民國一一二年及一一一年度分別有2,159千元及2,184千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23,556千元及21,669千元。

(十七) 所得稅

1. 所得稅費用

本公司民國一一二年及一一一年度之所得稅利益明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期所得稅(利益)費用		
調整前期之當期所得稅	\$ -	(573)
未分配盈餘加徵5%	<u>6</u>	<u>-</u>
	<u>6</u>	<u>(573)</u>
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(38,894)</u>	<u>(6,083)</u>
所得稅利益	<u>\$ (38,888)</u>	<u>(6,656)</u>

本公司民國一一二年及一一一年度皆無認列於其他綜合損益之下的所得稅費用。

本公司民國一一二年及一一一年度之所得稅利益與稅前淨(損)利之關係調節如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
稅前淨(損)利	\$ <u>(32,679)</u>	<u>84,369</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ (6,536)	16,874
不可扣抵之費用	2,025	4,710
收益費損財稅差異	(27,104)	(33,014)
依權益法認列之投資收益	(3,175)	(2,598)
未認列暫時性差異之變動	(4,104)	6,540
前期(高)低估	-	(573)
以前年度遞延所得稅資產調整	-	1,405
未分配盈餘加徵5%	<u>6</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ (38,888)</u>	<u>(6,656)</u>

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	112.12.31	111.12.31
可減除暫時性差異	\$ <u>8,148</u>	<u>12,252</u>

民國一一二年及一一一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：

	112.12.31	111.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ <u>248,237</u>	<u>253,079</u>
未認列為遞延所得稅資產之金額	\$ <u>49,647</u>	<u>50,616</u>

(2)未認列遞延所得稅負債

民國一一二年及一一一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：

	112.12.31	111.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ <u>44,444</u>	<u>33,414</u>
未認列為遞延所得稅負債之金額	\$ <u>8,889</u>	<u>6,683</u>

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一二年及一一一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112年1月1日餘額	\$ 4,038	2,050	3,968	46,304	-	56,360
(借記)/貸記損益表	1,709	(1,719)	(73)	39,104	-	39,021
民國112年12月31日餘額	\$ <u>5,747</u>	<u>331</u>	<u>3,895</u>	<u>85,408</u>	-	<u>95,381</u>
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>56,360</u>

遞延所得稅負債：

	未實現 兌換利益	其 他	合 計
民國112年1月1日餘額	\$ -	160	160
借記損益表	-	127	127
民國112年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>287</u>	<u>287</u>
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>

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。民國一一二年十二月三十一日，本公司尚未扣除之虧損扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	最後扣抵年度	備註
民國109年	\$ 107,675	民國119年	核定數
民國110年	103,874	民國120年	申報數
民國111年	19,970	民國121年	申報數
民國112年	195,518	民國122年	申報數
	<u>\$ 427,037</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。

(十八) 資本及其他權益

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為1,000,000千元(其中皆保留90,000千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60,820千股及60,687千股，實收股本分別為608,202千元及606,870千元。

本公司民國一一二年及一一一年度流通在外股數調節表如下：

(千股表達)

	普通股	
	112年度	111年度
1月1日期初餘額	60,687	62,289
員工認股權執行	133	398
註銷庫藏股	-	(2,000)
12月31日期末餘額	<u>60,820</u>	<u>60,687</u>

1. 普通股之發行

本公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日因員工認股權憑證行使認購權而發行新股分別為133.2千股及398.2千股，以面額發行，總金額分別為7,320千元及20,997千元，業已辦妥法定登記程序，所有發行股份之股款均已收取，截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日分別尚餘122.2千股及61.8千股，已預收股款分別為6,550千元及3,405千元。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 911,782	1,016,362
員工認股權執行之股票發行溢價	130,084	124,097
員工認股權	63,612	61,060
已失效認股權	<u>103,343</u>	<u>101,114</u>
	<u>\$ 1,208,821</u>	<u>1,302,633</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。

本公司於民國一一二年五月十日及一一一年三月二十二日經董事會決議，以資本公積發放現金股利分別為104,580千元及45,451千元。

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，彌補累積虧損，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；並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，其餘額加計累積未分配盈餘，由董事會擬具分配議案，以發行新股方式為之時，應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。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3) 盈餘分配

本公司分別於民國一一二年五月十日及民國一一一年三月二十二日經董事會決議民國一一一年及一一〇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		110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	\$ <u>0.38</u>	<u>23,105</u>	<u>1.25</u>	<u>75,753</u>

本公司於民國一一三年三月十四日經董事會決議民國一一二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：

	112年度	
	配股率(元)	金 額
分派予普通股業主之股利：		
現 金	\$ <u>2.00</u>	<u>122,003</u> (註)

註：其中116,208千元。係以資本公積發放現金股利。

4. 庫藏股

民國一〇六年度，本公司依證券交易法第二十八條之二規定，以庫藏股方式買回股份，作為轉讓予員工之用共計2,000千股。前項庫藏股因買回後五年內未轉讓，於民國一一一年三月二十二日經董事會決議將未轉讓予員工之股數全數予以註銷辦理減資，並於民國一一一年五月十八日完成銷除股份之變更登記。

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	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價損益	合 計
民國112年1月1日餘額	\$ (3,513)	-	(3,513)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	185	-	185
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益	-	19,716	19,716
民國112年12月31日餘額	\$ <u>(3,328)</u>	<u>19,716</u>	<u>16,388</u>
民國111年1月1日餘額	\$ (18,225)	-	(18,225)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	14,712	-	14,712
民國111年12月31日餘額	\$ <u>(3,513)</u>	<u>-</u>	<u>(3,513)</u>

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十九)股份基礎給付

本公司民國一十二年十二月三十一日，計有下列股份基礎給付交易：

	<u>一〇八年 員工認股權憑證</u>
給與日	108.11.5
給與數量	2,930千股
合約期間	108.11.5~113.11.4
授予對象	以本公司及從屬公司正式 編制內之全職員工為限
既得條件	未來二年之服務

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：

	<u>一〇八年員工認股權憑證</u>	
	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
給與日公允價值	22.53~25.83元	22.53~25.83元
給與日股價	60.2	60.2
執行價格	53.6~55.1	55.1~56.7
預期波動率(%)	38.50%	38.50 %
認股權存續期間(年)	10年	10
預期股利	-	-
無風險利率(%)	0.54%	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.上述員工認股權憑證之詳細資訊如下：

	<u>112年度</u>		<u>111年度</u>	
	<u>加權平均 履約價格(元)</u>	<u>認股權 數 量</u>	<u>加權平均履 約價格(元)</u>	<u>認股權 數 量</u>
1月1日流通在外數量	\$ 55.10	1,821,200	56.70	2,270,800
本期喪失數量		(111,400)		(143,000)
本期執行數量		(193,600)		(167,800)
本期失效數量		(34,400)		(138,800)
12月31日流通在外數量	53.60	<u>1,481,800</u>	55.10	<u>1,821,200</u>
12月31日可執行數量		<u>1,481,800</u>		<u>1,821,200</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

本公司民國一一二年及一一一年度因股份基礎給付所產生之費用及負債如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
因員工認股權憑證產生之費用	\$ <u>4,781</u>	<u>7,852</u>

(二十)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一一二年及一一一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6,209千元及91,025千元，及普通股加權平均流通在外股數分別為60,757千股及60,533千股為基礎計算之，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>112年度</u>	<u>111年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>6,209</u>	<u>91,025</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>60,757</u>	<u>60,533</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.10</u>	<u>1.50</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一一二年及一一一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6,209千元及91,025千元，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61,252千股及61,424千股為基礎計算之，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>112年度</u>	<u>111年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	\$ <u>6,209</u>	<u>91,025</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	60,757	60,533
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
股票選擇權發行之影響	465	705
員工股票酬勞之影響	30	186
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>61,252</u>	<u>61,424</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.10</u>	<u>1.48</u>

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十一)客戶合約之收入

1.收入之細分

	112年度	111年度
<u>主要地區市場</u>		
來自外部客戶收入		
阿爾及利亞	\$ 340,847	728,548
中國	177,897	230,622
瑞士	101,643	136,449
美國	158,703	131,854
埃及	18,630	31,308
阿拉伯聯合大公國	88,883	26,983
其他國家	729,146	785,983
	<u>\$ 1,615,749</u>	<u>2,071,747</u>
<u>主要產品</u>		
血糖儀及測試片製造銷售	<u>\$ 1,615,749</u>	<u>2,071,747</u>

2.合約餘額

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
合約負債(列於其他流動負債項下)	<u>\$ 1,676</u>	<u>10,202</u>	<u>2,016</u>

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年及一一一年度認列為收入之金額分別為10,202千元及2,016千元。

(二十二)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，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%為分派董事酬勞。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淨利扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益。員工酬勞得以股票或現金為之，其發放對象包括符合一定條件之控制或從屬公司員工。

本公司民國一一二年為稅前淨損，故未估列員工及董事酬勞。民國一一一年度員工酬勞估列金額為11,850千元，董事酬勞估列金額為2,790千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間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酬勞金額與本公司民國一一二年及一一一年度個體財務報告估列金額並無差異，且全數以現金發放，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十三)營業外收入及支出

1.利息收入

本公司民國一一二年及一一一年度之利息收入明細如下：

	112年度	111年度
銀行存款利息	\$ 1,491	316

2.其他收入

本公司民國一一二年及一一一年度之其他收入明細如下：

	112年度	111年度
租金收入	\$ 535	583
其他收入－其他	19,645	2,648
	\$ 20,180	3,231

3.其他利益及損失

本公司民國一一二年及一一一年度之其他利益及損失明細如下：

	112年度	111年度
外幣兌換利益(損失)	\$ 5,208	(1,161)
處分不動產廠房及設備利益(損失)	94	(3,994)
處分投資損失	-	(13)
	\$ 5,302	(5,168)

4.財務成本

本公司民國一一二年及一一一年度之財務成本明細如下：

	112年度	111年度
銀行借款利息費用	\$ 47,049	30,439
租賃負債隱含利息	37	21
	\$ 47,086	30,460

(二十四)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。本公司於民國一一二年及一一一年十二月三十一日，應收帳款餘額中分別有61%及71%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。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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)。

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
112年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 2,289,405	2,332,939	616,160	590,391	1,036,156	90,232
無擔保銀行借款	406,765	421,142	421,142	-	-	-
應付短期票券	99,866	100,000	100,000	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	143,802	143,802	143,802	-	-	-
其他應付款(含關係人)	327,742	327,742	327,742	-	-	-
應付設備款	9,914	9,914	9,914	-	-	-
應付設備款	4	4	4	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	2,002	2,024	1,197	827	-	-
	\$ 3,279,500	3,337,567	1,619,961	591,218	1,036,156	90,232
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(含關係人)	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	-	-	-
應付設備款	4	4	4	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	3,444	3,505	1,479	2,026	-	-
	\$ 2,894,057	2,926,467	1,419,359	537,137	828,757	141,214

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

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	112.12.31			111.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	USD 13,007	30.76	400,095	USD 21,191	30.74	651,411
歐元	EUR 2,635	34.04	89,695	EUR 2,402	32.76	78,690
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	USD 13,017	30.76	400,403	USD 12,887	30.74	396,146
歐元	EUR 1,767	34.04	60,149	EUR 1,804	32.76	59,099

(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。於民國一一二年及一一一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，民國一一二年及一一一年度之稅後淨利將分別增加或減少117千元及1,099千元，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，民國一一二年及一一一年度外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為利益5,208千元及損失(1,161)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，本公司民國一一二年及一一一年度之稅後淨利將減少或增加10,785千元及9,039千元，主因係本公司之變動利率借款。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及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：

112.12.31					
		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	\$ 55,816	-	-	55,816	55,816
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	261,807	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	538,059	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	6,101	-	-	-	-
其他金融資產－流動	200	-	-	-	-
存出保證金	3,074	-	-	-	-
小 計	809,241	-	-	-	-
合 計	\$ 865,057	-	-	55,816	55,816
金融負債					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 404,872	-	-	-	-
應付短期票券	99,866	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款 (含關係人)	471,544	-	-	-	-
應付設備款	9,914	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	2,002	-	-	-	-
存入保證金	4	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	2,291,298	-	-	-	-
	\$3,279,500	-	-	-	-
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	-	-	-	-
存出保證金	2,864	-	-	-	-
小 計	846,794	-	-	-	-
合 計	\$ 882,894	-	-	36,100	36,100

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	111.12.31				
	帳面金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合 計
金融負債					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 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	-	-	-	-
存入保證金	4	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	1,907,723	-	-	-	-
	<u>\$2,894,057</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

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

(3)第一等級與第二等級間之移轉

民國一一二年及一一一年度並無任何移轉。

(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112年1月1日	36,100
認列於其他綜合損益	19,716
民國112年12月31日	\$ 55,816
民國111年1月1日餘額 (即民國111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

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。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	現金流量折現法	- 長期營收成長率(112.12.31及111.12.31皆為20%~40%) - 加權平均資金成本(112.12.31及111.12.31分別為9.92%及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。

(二十五)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

董事會全權負責成立及監督本公司之風險管理架構。本公司之企劃處負責發展及控管合併公司之風險管理政策，並定期向董事會報告其運作。

本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。本公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

本公司之審計委員會監督管理人員如何監控本公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核本公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助本公司審計委員會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予審計委員會。

3.信用風險

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

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)應收帳款及其他應收款

本公司已建立客戶授信政策，並依該政策在給予客戶付款及運送條件前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。本公司之覆核包含可得之外部評等資料及客戶提供之基本資料。本公司依個別客戶建立信用額度並定期覆核信用額度。未符合本公司信用評等之客戶僅得以預收基礎進行交易。

本公司設置有備抵減損帳戶以反映對應收帳款及其他應收款可能發生損失之估計。

(2)投 資

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

(3)保 證

本公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。民國一一二年及一一一年十二月三十一日，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約條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係一項重要流動性來源。民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為1,003,852千元及655,176千元。

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。

(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。本公司除隨時掌握國際匯市主要貨幣之走勢及變化機動調整外銷報價外，並維持相當部位之外幣應收帳款與應付帳款以自然避險方式來規避匯率波動風險。

(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。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十六)資本管理

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

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

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

民國一一二年度本公司之資本管理策略與民國一一一年度一致，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。民國一一二年及一一一年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	112.12.31	111.12.31
負債總額	\$ 3,290,812	2,912,866
減：現金及約當現金	261,807	139,821
淨 負 債	<u>\$ 3,029,005</u>	<u>2,773,045</u>
權益總額	<u>\$ 1,986,032</u>	<u>2,072,425</u>
資本總額	<u>\$ 5,015,037</u>	<u>4,845,470</u>
負債資本比率	<u>60.40%</u>	<u>57.23%</u>

(二十七)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一一二年及一一一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(八)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

		非現金之變動					
	112.1.1	現金流量	本期增加	匯率變動	利息費用	租賃修 改損(益)	112.12.31
長期借款	\$ 1,907,723	383,575	-	-	-	-	2,291,298
短期借款	352,027	64,201	-	(11,356)	-	-	404,872
應付短期票券	-	100,000	-	-	(134)	-	99,866
租賃負債(流動及非流動)	3,444	(1,442)	-	-	-	-	2,002
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,263,194</u>	<u>546,334</u>	<u>-</u>	<u>(11,356)</u>	<u>(134)</u>	<u>-</u>	<u>2,798,038</u>

		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)	1,591	(1,390)	3,243	-	-	-	3,444
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,026,660</u>	<u>230,354</u>	<u>3,243</u>	<u>2,937</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,263,194</u>

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

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

	112年度	111年度
子 公 司：		
華廣平潭	\$ 161,674	206,375
其他子公司	75,310	77,922
其他關係人	16,223	24,248
	<u>\$ 253,207</u>	<u>308,545</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：

	112年度	111年度
子 公 司	<u>\$ -</u>	<u>395</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。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.應收關係人款

帳列項目	關係人類別／名稱	112.12.31	111.12.31
應收帳款	子 公 司	\$ 51,905	50,319
應收帳款	其他關係人	-	4,153
其他應收款	子 公 司	108	135
		<u>\$ 52,013</u>	<u>54,607</u>

4.應付關係人款

帳列項目	關係人類別／名稱	112.12.31	111.12.31
其他應付款	子公司：		
	Bionime GmbH	\$ 28,208	22,987
	華廣平潭	1,689	16,517
	華廣深圳	33	-
	其他關係人	518	444
		<u>\$ 30,448</u>	<u>39,948</u>

5.其他(帳列其他流動負債)

帳列項目	關係人類別／名稱	112.12.31	111.12.31
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：

	112年度	111年度
Bionime GmbH	<u>\$ 24,072</u>	<u>21,872</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，民國一一二年及一一一年度依資產耐用年限攤銷認列已實現出售資產利益均為97千元及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一一二年及一一一年度金額分別為40,054千元及29,167千元，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。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 14,220	17,206
退職後福利	-	-
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	344	565
	<u>\$ 14,564</u>	<u>17,771</u>

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	112.12.31	111.12.31
不動產、廠房及設備	銀行擔保借款	\$ 2,098,039	2,103,416
其他金融資產－流動	購物保證金	200	200
		<u>\$ 2,098,239</u>	<u>2,103,616</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司未認列之合約承諾如下：

	112.12.31	111.12.31
取得不動產、廠房及設備	\$ <u>34,779</u>	<u>21,515</u>

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、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	112年度			111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	321,366	193,895	515,261	345,476	202,762	548,238
勞健保費用	37,182	19,971	57,153	34,234	17,880	52,114
退休金費用	14,343	8,578	22,921	13,399	8,254	21,653
董事酬金	-	2,600	2,600	-	4,951	4,951
其他員工福利費用	19,276	12,812	32,088	18,831	12,945	31,776
折舊費用	106,184	35,238	141,422	104,994	31,353	136,347
攤銷費用	1,285	10,782	12,067	1,001	10,035	11,036

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一二年及一一一年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	112年度	111年度
員工人數	<u>1,028</u>	<u>1,006</u>
未兼任員工之董事人數	<u>8</u>	<u>8</u>
平均員工福利費用	\$ <u>614</u>	<u>655</u>
平均員工薪資費用	\$ <u>504</u>	<u>550</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>(6.48)%</u>	<u>1.29 %</u>
監察人酬金	\$ <u>0</u>	<u>883</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) 本公司民國一一二年十二月三十一日之流動資產小於流動負債之說明如下：

本公司民國一一二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。本公司與銀行之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，尚無展期續約性問題。

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基本營運所需之支出。

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

民國一一二年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

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

股數：千股

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
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	55,816	5.62 %	55,816	

- 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	(161,674)	10.00%	90天	無可供 比較	90天	33,836	6.5 %	

- 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)：

民國一一二年度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	100.00 %	27,818	1,165	1,165	
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 %	98,121	9,265	9,265	
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 %	99,239	4,878	4,878	
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	100.00 %	(135)	(35)	(35)	
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	65.09 %	10,891	922	599	

註：係屬有限公司。

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	8,802 (註3)	100.00%	8,802	99,314	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	-	-	-	-	5,760 (註3)	100.00%	5,760	97,815	-

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)	NTD1,191,619

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：

本公司民國一一二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	19.69 %
華榮電線電纜股份有限公司		7,014,900	11.51 %

十四、部門資訊

請詳民國一一二年度合併財務報告。

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	111年度	112年度	差異	
			金額	%
流動資產	1,636,615	1,617,238	(19,377)	-1.18%
不動產、廠房及設備	2,472,543	2,472,174	(369)	-0.01%
無形資產	506,846	643,672	136,826	27.00%
其他資產	367,057	567,491	200,434	54.61%
資產總額	4,983,061	5,300,575	317,514	6.37%
流動負債	1,410,960	1,609,001	198,041	14.04%
非流動負債	1,491,565	1,698,372	206,807	13.87%
負債總額	2,902,525	3,307,373	404,848	13.95%
股本	610,275	614,752	4,477	0.73%
預收股本	3,405	6,550	3,145	92.36%
資本公積	1,302,633	1,208,821	(93,812)	-7.20%
保留盈餘	163,030	146,071	(16,959)	-10.40%
其他權益	4,598	16,388	11,790	256.42%
非控制權益	8,111	7,170	(941)	-11.60%
股東權益總額	2,080,536	1,993,202	(87,334)	-4.20%
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 年達資本化條件，故將相關發展成本資本化，是項資本化之發展支出共計 628,559 千元。 (2) 其他資產增加：係因預付設備款增加所致。 (3) 其他權益增加：金融資產評價損益 19,716 千元				

(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	111年度	112年度	增減金額	變動比例
				(%)
營業收入	2,227,118	1,872,199	(354,919)	-15.94%
減：銷貨退回及折讓	16,529	116,632	100,103	605.62%
營業收入淨額	2,210,589	1,755,567	(455,022)	-20.58%
營業成本	1,206,463	1,039,917	(166,546)	-13.80%
營業毛利	1,004,126	715,650	(288,476)	-28.73%
營業費用	872,709	728,989	(143,720)	-16.47%
營業淨利	131,417	-13,339	(144,756)	-110.15%
營業外收入及支出	-44,934	-18,536	26,398	-58.75%
稅前淨利	86,483	-31,875	(118,358)	-136.86%
減：所得稅利益	-5,337	-38,406	(33,069)	619.62%
稅後淨利	91,820	6,531	(85,289)	-92.89%

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

- (1)營業收入減少：係因主要客戶出貨量下降，故營收不如預期。
- (2)營業毛利減少：係因營業收入淨額減少成本增加所致。
- (3)營業淨利減少：係因營業毛利減少所致。
- (4)營業外收入及支出增加：係因外幣匯兌利益增加。
- (5)稅前淨利：係因營業淨利減少所致。
- (6)所得稅利益增加：係因稅前損益減少所致。
- (7)稅後淨利減少：係因稅前淨利減少所致。

(二)預期銷售數量與其依據：不適用。

(三)對公司未來財務業務之可能影響：

華廣基於公司永續發展，致力於提升公司競爭力及善盡企業社會責任，除在既有的營運基礎上持續推動生產自動化及提升生產技術與品質，輔以細緻化管理的全面推進，透過有效改善製程及營運流程等措施，有效地降低單位成本；經營策略將持續進行創新產品及 IoT 發展，未來華廣將持續加強對新市場、新通路、新客戶的開發，並拓展未來公司營運成長動能，提升未來公司整體營運績效及擴大華廣競爭優勢。

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

三、現金流量分析

(一)現金流量變動分析

單位：新台幣仟元

年初現金餘額 (111年12月31日)	全年來自營業 活動淨現金流量 (民國112年)	全年因投資及融 資活動淨現金流量 (民國112年)	現金剩餘數額 (民國112年12月31日)	現金不足額 之補救措施	
				投資 計畫	融資 計畫
214,489	203,443	-14,856	391,821	-	-

112年度現金流量變動分析如下：

- 營業活動之現金流入 203,443 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 435,261 千元：主要係因預付設備款增加所致。
- 融資活動之現金流入 420,405 千元：主要係因借款增加所致。

(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。
- (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，雖在112年受到馬幣兌美元匯率波動衝擊，但仍舊小幅獲利。

本公司針對已投資之事業亦隨時掌握其業務及財務狀況，以即時提供必要之資源與協助。

(三)未來一年投資計畫：

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，爭取市場機會並且積極開拓電商通路；而馬來西亞子公司將持續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。美國子公司則將專注在遠端醫療市場，爭取營收。

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	112 年度	113 年第一季
營業收入淨額	1,755,567	468,473
稅後淨(損)利	6,531	(4,975)
利息收支淨額	(43,915)	(13,165)
佔營業收入淨額比率	(2.50%)	(2.81%)
佔稅後淨利比率	(672.41%)	264.62%

112 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(2.50%)及(672.41%)，113 年第一季利息收支淨額佔本公司及子公司營收及稅後淨(損)利之比重約為(2.81%)及 264.62%，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	112 年度	113 年第一季
營業收入淨額	1,755,567	468,473
稅後淨利	6,531	(4,975)
匯兌損益淨額	5,238	943
佔營業收入淨額比率	0.30%	0.20%
佔稅後淨利比率	80.20%	(18.95%)

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112年度之研發費用計242,338仟元，113年度預計之研發費用計688,205仟元(其中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。本公司一向重視研發能力之提昇，隨時注意產業之技術發展演變，並著手評估及研發各項產品以符合市場需求，評估短期內科技改變對公司財務業務尚無重大影響。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

截至年報刊印日為止，並未發生影響公司企業形象之重大事件。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

(1)進貨：公司主要進貨項目為血糖儀及血糖測試片之零組件及相關原物料，本公司111年及112年度對F公司之進貨金額為本公司進貨淨額10.8%及11.47%，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 111 及 112 年對 E 公司之銷貨金額約佔合併公司銷貨淨額 32.96% 及 19.42%，E 公司為本公司北非客戶，因該客戶於當地設廠後，銷貨大幅成長，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：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。

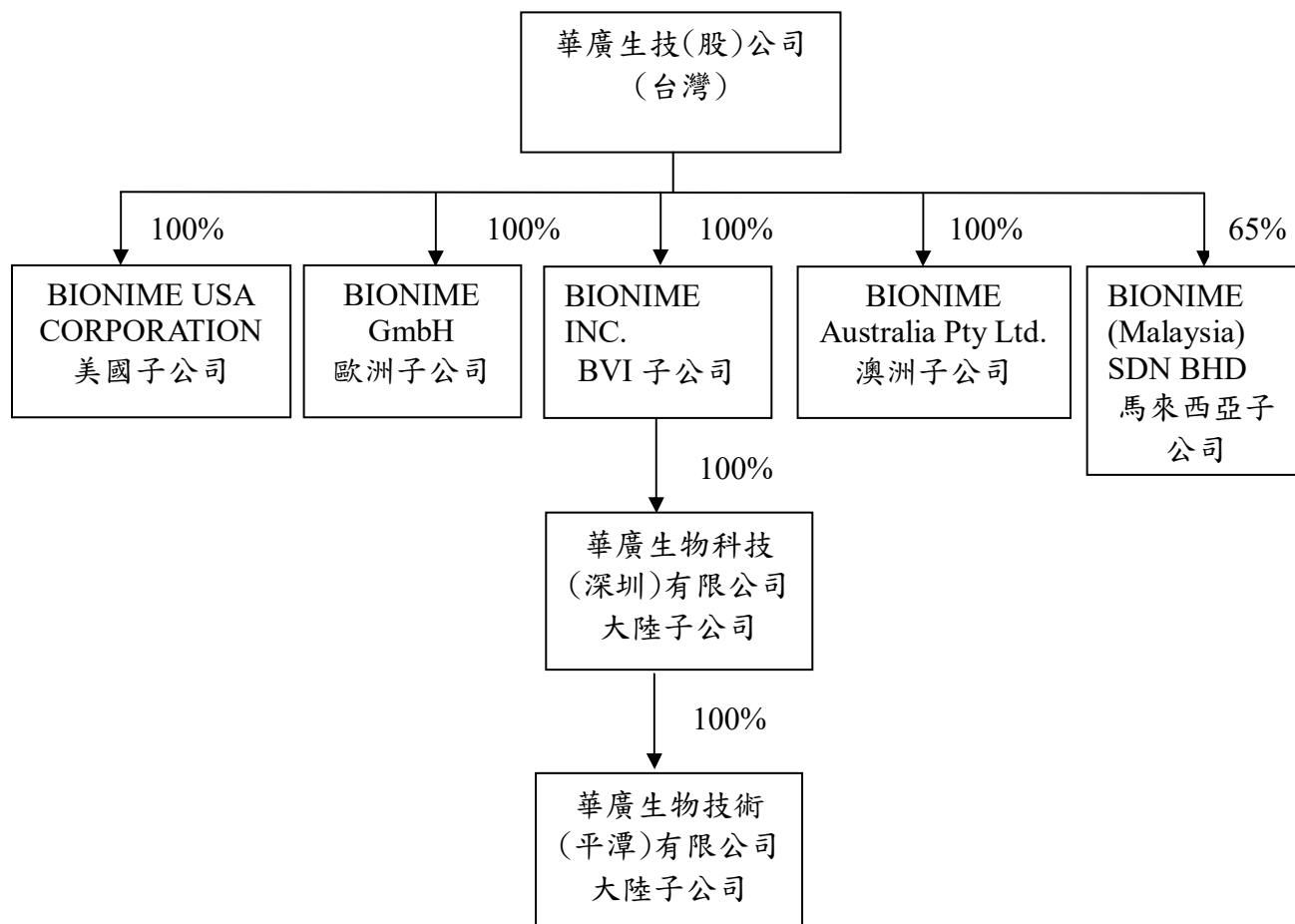
七、其他重要事項：無

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(112.12.31)



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：唐瑋		
		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：唐瑋		
		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	115,813	0	115,813	0	-70	9,265	2,998.32
華廣生物科技(深圳)有限公司	70,748	109,433	10,119	99,314	53,959	3156	8,802	不適用(註1)
Bionime GmbH	7,529	31,197	3,380	27,817	24,072	1,360	1,165	不適用(註1)
Bionime USA Corp.	343,193	117,327	18,782	98,545	88,454	2,795	4,878	4.37
Bionime Australia Pty Ltd	10,042	315	450	-135	0	-35	-35	不適用(註1)
華廣生物技術(平潭)有限公司	86,620	152,643	54,828	97,815	233,576	5,897	5,760	不適用(註1)
Bionime(Malaysia) SDN BHD	12,066	33,016	12,478	20,538	52,721	1,899	922	0.88

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

本公司民國一一二年度(自民國一一二年一月一日至一一二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：無此情形。

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



