

華廣生技股份有限公司



一一三年股東常會議事錄

時間：中華民國一一三年六月二十八日(星期五)上午九時正

地點：台中市南區大慶街二段 100 號

出席：出席股東所持股數計 38,823,062 股，佔本公司已發行股份總數 61,014,594 股之 63.62%。

列席：黃椿木董事長、曾惠瑾獨立董事(審計委員會召集人)、劉美安獨立董事、陳瑞鑫獨立董事、賴春霖獨立董事、陳燕慧 會計師。

主席：黃椿木 董事長



記錄：黃千毓



壹、宣布開會

一、出席股東代表股數已達法定數，主席依法宣佈會議開始。

二、主席致詞 (略)

貳、報告事項

(一)、一一二年度營業報告書(詳附件一)。

(二)、一一二年度審計委員會審查報告書(詳附件二)。

(三)、一一二年度董事酬金報告(詳附件三)。

(四)、一一二年度盈餘及資本公積分派現金情形報告，敬請 鑒核。

說明：一、依據公司法第 240 條及本公司章程第 28 條之一規定，授權董事會決議將應分派股息及紅利或公司法第 241 條第一項規定之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。

二、提撥以盈餘分派股東現金股利新台幣\$5,795,132元，每股約配發新台幣0.095元，提撥以超過面額發行普通股溢價之資本公積新台幣116,207,656元，每股約配發新台幣1.905元，每位股東配發之現金發放至元為止，元以下捨去，分配未滿一元之畸零款合計數，列入本公司之其他收入。

三、本案業經董事會決議通過並授權董事長另訂除息基準日、發放日及其他相關事宜；嗣後如因本公司流通在外股數發生變動，致使股東配息率因此發生變動時，亦授權董事長全權調整之。

股東戶號 24080 王先生發言摘要：依 Q1 財報所記載，公司帳上資本公積有 10.98 億，保留盈餘 1.35 億，提議資本公積再增加發放每股 0.5 元，依目前股本 6.1 億，增加金額約 3,000 萬元，合計每股發放 2.5 元。

黃椿木主席說明摘要：112 年盈餘及資本公積分配現金案為董事會決議事項，公司考量現金流及 CGM 開發自動化資本支出，保留資金於營運使用，貴股東建議將會轉達董事會，供明

年及下次發放股利考量。

參、承認事項

第一案：一一二年度營業報告書及財務報表案，提請 承認。(董事會提)

說明：一、本公司民國一一二年度合併及個體財務報表業已自行編製完成(請參閱附件四、五)並委請安侯建業聯合會計師事務所陳燕慧、郭士華會計師查核，並出具查核報告書，連同營業報告書業於 113 年 3 月 14 日董事會決議通過，並經審計委員會審查完畢，符合公司法及相關法令規定。

二、民國一一二年度營業報告書、會計師查核報告及上述財務報表，請參閱(附件一)及(附件四、五)，謹提請 承認。

決議：本議案之投票表決結果-贊成權數 37,917,214 權、反對權數 15,450 權、無效權數 0 權、棄權/未投票權數 1,108,398 權，贊成權數占投票時出席股東表決權數 39,041,062 之 97.12%，本案經表決通過。

第二案：一一二年度盈餘分配案，提請 承認。(董事會提)

說明：本公司一一二年盈餘分配案，業經 113 年 3 月 14 日董事會決議通過，盈餘分配表請參閱(附件六)。

決議：本議案之投票表決結果-贊成權數 37,918,965 權、反對權數 15,700 權、無效權數 0 權、棄權/未投票權數 1,106,397 權，贊成權數占投票時出席股東表決權數 39,041,062 之 97.12%，本案經表決通過。

肆、臨時動議：無。

股東戶號 24080 王先生發言摘要：

華廣 CGM 何時在台灣鋪貨上市販售及目前推廣的進度？

黃椿木主席說明摘要：

1. 目前華廣 CGM 剛開始銷售，依國際糖尿病聯盟(IDF)公佈的數據，台灣 CGM 市場佔全球市場的 0.3%，華廣 CGM 產品在台灣銷售具有本土在地優勢，目標希望在未來能搶下台灣 CGM 市場 70%以上的市佔率。因台灣僅佔全球 CGM 市場的 0.3%，未來能為公司帶來 CGM 營收成長仍是以國際市場銷售為主，目前國際臨床進行中，預計明年取得 CE 准證，後年取得 FDA 准證，待取得歐洲及美國准證後展開國際市場銷售。本公司非常重視台灣市場，在地服務可立即解決使用者問題，先期的台灣市場歷練不但讓產品品質增進，更重要的是與台灣醫界共同推動 CGM 產品，讓台灣的糖友廣泛使用，進而讓 CGM 在糖尿病照護普及化。
2. 公司去年底取證的 CGM 是搭配專用機 Receiver 使用，專用機價格較高，主要銷售給醫療院所使用，今年 3 月取得的 APP 是 CGM 搭配手機 APP 使用。華廣 CGM 中的發射器

為重覆使用，使用完畢後需進行拆分，經醫療院所使用者反饋，使用後的發射器不易拆開，故公司增加設計拆分器，該拆分器已於今年 5 月取證。經各方市場歷練、使用者問題改善、上市前各站人員教育訓練，以及客服、行銷、業務人員之教育訓練，確保可完整服務使用者再進行上市販賣。本公司預計於 10 月進行北、中、南共三場大型產品發表會，將邀請 1 千位以上醫護人員及媒體與會參與推廣，每一銷售站皆需進行教育訓練後才會進行鋪貨，預計 9 月可鋪貨至全省 50% 銷售點。

伍、散會：同日上午九點五十四分，主席宣佈散會。

【附件一、營業報告書】

營業報告書

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、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 項目	112 年度	111 年度	110 年度
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。
2. 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。
3. 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。
4. 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。
5. 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



【附件二、審計委員會審查報告書】

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：



中 華 民 國 一 一 三 年 三 月 十 四 日

【附件三、本公司一一二年度董事酬金報告】

說明：本公司董事領取之酬金，包含酬金政策、個別酬金內容、數額及與經營績效之關聯性如下：

一、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。

1.董事酬勞：依公司章程第28條，本公司應以當年度獲利狀況(即稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益)之不

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。

2.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：功能性委員無另支付酬勞，僅支付出席車馬費，車馬費與董事會相同，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)。

二、112年度董事酬金領取細目如下表：

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					
董事長	黃椿木	0	0	0	0	0	300	300	4.83%	2,943	0	0	0	0	0	3,243	52.24%	無
		0	0	0	0	0	240	240	3.87%	0	0	0	0	0	0	240	3.87%	無
董事	華榮電線電纜(股)公司	0	0	0	0	0	50	50	0.81%	0	0	0	0	0	0	50	0.81%	無
	華榮電線電纜(股)公司 代表人:劉秀美	0	0	0	0	0	50	50	0.81%	0	0	0	0	0	0	50	0.81%	無
董事	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

	通化東寶藥業(股)公司 代表人:冷春生	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	290 4.67%	290 4.67%	0	0	0	0	0	0	290 4.67%	290 4.67%	無
	通化東寶藥業(股)公司 代表人:張文海	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	290 4.67%	290 4.67%	0	0	0	0	0	0	290 4.67%	290 4.67%	無
董事	研本投資(股)公司	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	290 4.67%	290 4.67%	0	0	0	0	0	0	290 4.67%	290 4.67%	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	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	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 (112.4.30 解任)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	100 1.61%	100 1.61%	0	0	0	0	0	0	100 1.61%	100 1.61%	無
獨立董事	曾惠瑾	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	380 6.12%	380 6.12%	0	0	0	0	0	0	380 6.12%	380 6.12%	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%	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%	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%	0	0	0	0	0	0	160 2.58%	160 2.58%	無



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

民國一二年及三十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112.12.31		111.12.31			112.12.31		111.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資產					負債及權益				
流動資產：					流動負債：				
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)	\$ 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))	99,866	2	-	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	503,322	10	659,406	13	2150 應付票據	925	-	925	-
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	147,685	3	179,193	4
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))	317,528	6	408,312	8
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)	518	-	444	-
1410 預付款項	122,056	2	102,725	2	2213 應付設備款	9,914	-	21,935	-
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	5,433	-	6,403	-
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))	9,887	-	3,862	-
非流動資產：					2399 其他流動負債－其他(附註六(十三)及(二十一))	8,072	-	15,128	-
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	2322 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
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	2,472,174	47	2,472,543	50	非流動負債：	1,609,001	30	1,410,960	28
1755 使用權資產(附註六(七))	19,358	-	9,431	-	2540 長期借款(附註六(十四)及八)	1,686,997	32	1,484,992	30
1780 無形資產(附註六(八))	643,672	12	506,846	10	2570 遞延所得稅負債(附註六(十七))	469	-	279	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十七))	95,381	2	56,360	1	2580 租賃負債－非流動(附註六(十五))	10,348	-	5,664	-
1915 預付設備款	357,698	7	218,532	4	2645 存入保證金	558	-	630	-
1920 存出保證金	5,113	-	5,253	-	負債總計	1,698,372	32	1,491,565	30
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))：	3,307,373	62	2,902,525	58
1995 其他非流動資產－其他(附註六(九))	31,483	1	39,311	1	3110 普通股股本	608,202	12	606,870	12
	3,683,337	70	3,346,446	67	3140 預收股本	6,550	-	3,405	-
					3200 資本公積	1,208,821	23	1,302,633	26
					3300 保留盈餘	146,071	3	163,030	4
					3400 其他權益	16,388	-	(3,513)	-
					歸屬母公司業主之權益合計	1,986,032	38	2,072,425	42
					36XX 非控制權益	7,170	-	8,111	-
					權益總計	1,993,202	38	2,080,536	42
資產總計	\$ 5,300,575	100	4,983,061	100	負債及權益總計	\$ 5,300,575	100	4,983,061	100

董事長：黃椿木

經理人：黃椿木

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：陳雅雯

華廣生技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二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





華廣生技股份有限公司及子公司
合併權益變動表

民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目				
	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目				
	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	保留盈餘	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	合 計	歸屬於母公司業主之權益總計
民國一一年一月一日餘額	622,888	1,362,223	126,064	11,757	87,700	(18,225)	-	-	(18,225)	2,069,349
本期淨利	-	-	-	-	91,025	-	-	-	-	91,025
本期其他綜合損益	-	-	-	-	1,453	14,712	-	-	14,712	16,165
本期綜合損益總額	-	-	-	-	92,478	14,712	-	-	14,712	107,190
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	8,735	-	(8,735)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	3,030	(3,030)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	(20,000)	(38,991)	-	-	(75,753)	-	-	-	-	(75,753)
庫藏股註銷	-	(15)	-	-	(66)	-	-	-	-	(81)
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
非控制權權益增加	-	7,852	-	-	-	-	-	-	-	7,852
員工認股權酬勞成本	3,982	17,015	-	-	-	-	-	-	-	20,997
預收股款	-	9,319	-	-	-	-	-	-	-	9,319
實本公積配發現金股利	-	(45,451)	-	-	-	-	-	-	-	(45,451)
民國一一年十二月三十一日餘額	606,870	1,302,633	134,799	14,787	13,444	(3,513)	-	-	(3,513)	2,072,425
民國一一年一月一日餘額	606,870	1,302,633	134,799	14,787	13,444	(3,513)	-	-	(3,513)	2,072,425
本期淨利	-	-	-	-	6,209	-	-	-	-	6,209
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(63)	185	19,716	-	19,901	19,838
本期綜合損益總額	-	-	-	-	6,146	185	19,716	-	19,901	26,047
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	1,326	-	(1,326)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	(11,274)	11,274	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(23,105)	-	-	-	-	(23,105)
子公司發放股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
員工認股權酬勞成本	1,332	(5,987)	-	-	-	-	-	-	-	4,781
執行員工認股權	-	10,464	-	-	-	-	-	-	-	10,464
預收股款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
實本公積配發現金股利	-	(104,580)	-	-	-	-	-	-	-	(104,580)
民國一一年十二月三十一日餘額	608,202	1,208,821	136,125	3,513	6,433	(3,328)	19,716	-	16,388	1,986,032

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

合併現金流量表

民國一二年及一二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





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
						權益總計	
						負債及權益總計	
		\$ 5,276,844	100	4,985,291	100	\$ 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

民國一〇一二年及一〇一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股本			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	股本	預收	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	差	額	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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融負債	合計	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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融負債	
民國一〇一一年一月一日餘額	622,888	15,083	-	637,971	1,362,223	126,064	11,757	87,700	225,521	-	(18,225)	-	-	-	(18,225)	-	-	-	2,069,349
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	91,025	91,025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	91,025
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	1,453	1,453	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16,165
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	92,478	92,478	-	-	-	-	-	-	-	-	-	107,190
盈餘指撥及分配：																			
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	8,735	-	(8,735)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	3,030	(3,030)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	(20,000)	-	-	(20,000)	(38,991)	-	-	(75,753)	(75,753)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(75,753)
庫藏股註銷	-	-	-	-	(15)	-	-	(66)	(66)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	7,852	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(81)
員工認股權酬勞成本	3,982	(20,997)	(17,015)	(9,319)	17,015	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,852
執行員工認股權	-	9,319	-	9,319	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
預收股款	-	-	-	-	(45,451)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,319
資本公積配發現金股利	606,870	3,405	-	610,275	1,302,633	134,799	14,787	13,444	163,030	(3,513)	(3,513)	-	-	-	(3,513)	-	-	-	(45,451)
民國一〇一一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)	(3,513)	-	-	-	(3,513)	-	-	-	2,072,425
民國一〇一二年一月一日餘額	-	-	-	-	-	-	-	6,209	6,209	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,209
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	(63)	(63)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	6,146	6,146	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,838
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26,047
盈餘指撥及分配：																			
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	1,326	-	(1,326)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	(11,274)	11,274	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(23,105)	(23,105)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(23,105)
員工認股權酬勞成本	1,332	(7,319)	(5,987)	(10,464)	5,987	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,781
執行員工認股權	-	10,464	-	10,464	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
預收股款	-	-	-	-	(104,580)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,464
資本公積配發現金股利	608,202	6,550	-	614,752	1,208,821	136,125	3,513	6,433	146,071	(3,328)	(3,328)	-	-	-	(3,328)	-	-	-	(104,580)
民國一〇一二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)	(3,328)	-	-	-	(3,328)	-	-	-	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



(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



【附件六、盈餘分配表】

華廣生技股份有限公司

盈餘分配表

一一二年度

單位：新台幣元

項 目	金額
期初未分配盈餘	288,318
加(減)：	
確定福利計劃之再衡量數本期變動數	(63,843)
本年度稅後淨利	6,208,272
迴轉其他權益減項特別盈餘公積	184,303
提列法定盈餘公積	(614,443)
可供分配盈餘	6,002,607
分配項目：	
股東紅利—現金(每股 0.095 元)	(5,795,132)
期末未分配盈餘	207,475
附註：	

董事長：



經理人：



會計主管：

