

股票代碼：4737

華廣生技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇六年及一〇五年三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

公 司 地 址：台中市南區大慶街二段100號
電 話：(04)2369-2388

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～10
(四)重大會計政策之彙總說明	10～12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12～27
(七)關係人交易	27
(八)質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28
(十)重大之災害損失	28
(十一)重大之期後事項	28
(十二)其 他	29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29～30
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	31
(十四)部門資訊	31



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

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

會計師核閱報告

華廣生技股份有限公司董事會 公鑒：

華廣生技股份有限公司及其子公司民國一〇六年及一〇五年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至三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，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

華廣生技股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇六年及一〇五年三月三十一日其資產總額分別為2,780千元及1,995千元，分別佔合併資產總額之0.06%及0.05%，負債總額分別為4,271千元及3,773千元，分別佔合併負債總額之0.22%及0.21%；民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日其綜合損益分別為339千元及(316)千元，分別佔合併綜合損益之1.98%及(2.56)%。

依本會計師核閱結果，除第三段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

信字
黃海亭



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：金管證六字第0970029337號
民國一〇六年五月五日

民國一〇六年及一〇五年三月三十一日經核閱，未依一般公認審計準則查核
華廣生技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表

民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	106.3.31		105.12.31		105.3.31			負債及權益	106.3.31		105.12.31		105.3.31	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：								流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 377,873	9	588,877	13	285,893	7	2100 短期借款(附註六(八)及八)	\$ 619,324	15	706,610	15	589,614	14	
1150 應收票據淨額(附註六(三))	4,468	-	8,071	-	4,841	-	2150 應付票據	38	-	38	-	-	-	
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	325,107	7	411,278	9	258,067	6	2170 應付帳款	182,327	4	188,727	4	97,191	2	
1200 其他應收款(附註六(三))	3,641	-	1,597	-	2,730	-	2200 其他應付款	203,025	5	215,200	6	133,201	3	
1220 當期所得稅資產	-	-	-	-	381	-	2213 應付設備款	20,769	-	14,893	-	3,428	-	
130X 存貨(附註六(四))	367,603	9	310,865	7	326,109	8	2230 當期所得稅負債	40,830	1	36,346	1	6,230	-	
1410 預付款項	5,829	-	5,847	-	8,895	-	2300 其他流動負債(附註七)	15,733	-	40,141	1	39,439	1	
1470 其他流動資產(附註六(七))	16,524	-	19,349	-	11,380	-	2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(九)及八)	62,330	1	62,330	1	65,881	2	
1476 其他金融資產-流動(附註六(二)及八)	400,000	9	400,000	9	486,666	11		1,144,376	26	1,264,285	28	934,984	22	
	1,501,045	34	1,745,884	38	1,384,962	32	非流動負債：							
非流動資產：							2540 長期借款(附註六(九)及八)	779,130	18	794,712	17	889,389	20	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	2,712,471	62	2,729,685	59	2,811,816	64	2570 遞延所得稅負債	16	-	457	-	-	-	
1780 無形資產(附註六(六))	16,413	-	16,565	-	23,728	1	2640 應計退休金負債	160	-	261	-	1,058	-	
1840 遞延所得稅資產	14,577	-	14,530	-	7,738	-	2645 存入保證金	-	-	-	-	10	-	
1915 預付設備款	44,943	1	40,453	1	29,906	1		779,306	18	795,430	17	890,457	20	
1920 存出保證金	2,705	-	2,590	-	1,287	-	負債總計							
1900 其他非流動資產(附註六(七))	100,780	3	96,824	2	120,223	2	歸屬母公司業主之權益(附註六(十三))：							
	2,891,889	66	2,900,647	62	2,994,698	68	3100 股本	634,468	14	634,468	14	634,468	14	
							3200 資本公積	1,697,234	39	1,693,813	36	1,731,881	40	
							3300 保留盈餘	283,981	6	257,890	5	180,013	4	
							3400 其他權益	(8,290)	-	645	-	7,857	-	
							3500 庫藏股票	(138,141)	(3)	-	-	-	-	
							權益總計							
							負債及權益總計							
									2,469,252	56	2,586,816	55	2,554,219	58
資產總計	\$ 4,392,934	100	4,646,531	100	4,379,660	100		\$ 4,392,934	100	4,646,531	100	4,379,660	100	

董事長：黃椿木



經理人：黃椿木

(請詳閱後附合併財務季報告附註)



~4~

會計主管：陳慧真



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

華廣生技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	106年1月至3月		105年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十六)及七)	385,399	100	335,190	100
5000 營業成本(附註六(四)及(十一))	226,188	59	198,722	59
營業毛利	159,211	41	136,468	41
6000 營業費用(附註六(十一)及(十七))：				
6100 推銷費用	31,402	8	34,963	10
6200 管理費用	55,474	14	45,978	14
6300 研究發展費用	35,562	9	30,568	9
	122,438	32	111,509	33
6900 營業淨利	36,773	9	24,959	8
7000 營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(十八))	1,691	-	1,248	-
7020 其他利益及損失(附註六(十八))	(2,100)	-	(1,756)	(1)
7050 財務成本(附註六(五)及(十八))	(4,814)	(1)	(7,945)	(2)
	(5,223)	(1)	(8,453)	(3)
7900 稅前淨利	31,550	8	16,506	5
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	5,459	1	3,914	1
8200 本期淨利(歸屬於母公司業主)	26,091	7	12,592	4
8300 其他綜合損益：				
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	(8,935)	(2)	(1,913)	(1)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅 (附註六(十二))	-	-	(1,660)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(8,935)	(2)	(253)	(1)
8500 本期綜合損益總額(歸屬於母公司業主)	\$ 17,156	5	12,339	3
每股盈餘(元)(附註六(十五))				
9750 基本每股盈餘	\$ 0.41		0.20	
9780 稀釋每股盈餘	\$ 0.41		0.20	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：黃椿木



經理人：黃椿木



會計主管：陳慧真



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

華廣生技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目		
	保留盈餘					國外營運機構 財務報表換算 差之兌換差額	庫藏股	權益總計
	股 本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	合 計			
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 634,468	1,731,881	68,478	98,943	167,421	8,110	-	2,541,880
本期淨利	-	-	-	12,592	12,592	-	-	12,592
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(253)	-	(253)
本期綜合損益總額	-	-	-	12,592	12,592	(253)	-	12,339
民國一〇五年三月三十一日餘額	\$ 634,468	1,731,881	68,478	111,535	180,013	7,857	-	2,554,219
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 634,468	1,693,813	78,357	179,533	257,890	645	-	2,586,816
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	(138,141)	(138,141)
員工認股權酬勞成本	-	3,421	-	-	-	-	-	3,421
	-	3,421	-	-	-	-	(138,141)	(134,720)
本期淨利	-	-	-	26,091	26,091	-	-	26,091
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(8,935)	-	(8,935)
本期綜合損益總額	-	-	-	26,091	26,091	(8,935)	-	17,156
民國一〇六年三月三十一日餘額	\$ 634,468	1,697,234	78,357	205,624	283,981	(8,290)	(138,141)	2,469,252

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：黃椿木



經理人：黃椿木



會計主管：陳慧真



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
華廣生技股份有限公司及其子公司
合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	106年1月至3月	105年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 31,550	16,506
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	34,853	35,774
攤銷費用	3,233	3,768
呆帳費用轉列收入數	-	(2,632)
利息費用	4,814	7,945
利息收入	(230)	(205)
股份基礎給付酬勞成本	3,421	-
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	132
不影響現金流量之收益費損項目合計	46,091	44,782
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產淨變動：		
應收票據減少	3,603	904
應收帳款減少	86,204	65,500
其他應收款(增加)減少	(2,044)	5,487
存貨(增加)減少	(56,738)	21,377
其他營業資產(增加)減少	(1,113)	2,879
與營業活動相關之資產之淨變動	29,912	96,147
與營業活動相關之負債淨變動：		
應付帳款減少	(6,400)	(32,041)
其他應付款減少	(12,506)	(41,917)
其他營業負債增加(減少)	(24,509)	25,746
與營業活動相關之負債之淨變動	(43,415)	(48,212)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動數	(13,503)	47,935
調整項目	32,588	92,717
營運產生之現金流入	64,138	109,223
收取之利息	230	205
支付之利息	(4,483)	(7,817)
支付之所得稅	(1,463)	(5,349)
營業活動之淨現金流入	58,422	96,262
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(7,898)	(1,570)
存出保證金(增加)減少	(115)	3,192
取得無形資產	(3,081)	(1,717)
其他金融資產增加	-	(466,708)
預付設備款增加	(8,850)	(4,152)
投資活動之淨現金流出	(19,944)	(470,955)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	24,698	393,136
短期借款減少	(111,984)	(75,176)
償還長期借款	(15,582)	(471,613)
存入保證金減少	-	(150)
庫藏股票買回成本	(138,141)	-
籌資活動之淨現金流出	(241,009)	(153,803)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(8,473)	(1,886)
本期現金及約當現金減少數	(211,004)	(530,382)
期初現金及約當現金餘額	588,877	816,275
期末現金及約當現金餘額	\$ 377,873	285,893

董事長：黃椿木



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：黃椿木



會計主管：陳慧真



**民國一〇六年及一〇五年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
華廣生技股份有限公司及其子公司**

合併財務季報告附註

民國一〇六年及一〇五年三月三十一日

(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

本合併財務季報告已於民國一〇六年五月五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)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則編製合併財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。截至本合併財務報告發布日止，除國際財務報導準則第9號及第15號業經金管會通過自107年1月1日生效外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際財務報導準則第4號「保險合約」之修正(適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際財務報導準則第4號「保險合約」)	2018年1月1日

2014-2016年國際財務報導年度改善：

國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	2018年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28	國際財務報導準則第15號	新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。
2016.4.12	「客戶合約之收入」	
		2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2013.11.19 2014.7.24	國際財務報導準則第9號 「金融工具」	新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下： - 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。 - 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。 - 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。
2016.1.13	國際財務報導準則第16號 「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： - 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 - 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務季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」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照金管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」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)合併基礎

合併財務季報告編製原則與民國一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇五年度合併財務報告附註四(三)。

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			106.3.31	105.12.31	105.3.31
本公司	Bionime Incorporated (B.V.I.)	投資控股	100 %	100 %	100 %
本公司	Bionime GmbH	買賣業	100 %	100 %	100 %
本公司	Bionime USA Corporation	買賣業	100 %	100 %	100 %
本公司	Bionime Australia Pty Limited	買賣業	100 %	100 %	100 %
Bionime Incorporated (B.V.I.)	華廣生物科技(深圳)有限公司	買賣業	100 %	100 %	100 %
華廣生物科技(深圳)有限公司	華廣生物技術(平潭)有限公司	製造業	100 %	100 %	100 %

本公司並無未列入合併財務季報告之子公司

(三)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(五)庫藏股票

合併公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，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。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇五年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇五年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
現金及零用金	\$ 667	643	694
外幣存款及活期存款	354,318	564,259	260,300
定期存款	<u>22,888</u>	<u>23,975</u>	<u>24,899</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 377,873</u>	<u>588,877</u>	<u>285,893</u>

(二)金融資產

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
其他金融資產—流動	<u>\$ 400,000</u>	<u>400,000</u>	<u>486,666</u>

合併公司之其他金融資產—流動係提供作銀行借款擔保之受限制銀行存款。

截至民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之其他金融資產—流動已作為銀行借款質押擔保，請詳附註八。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
應收票據—因營業而發生	<u>\$ 4,468</u>	<u>8,071</u>	<u>4,841</u>
應收帳款	325,680	411,884	266,673
減：備抵減損損失	<u>(573)</u>	<u>(606)</u>	<u>(8,606)</u>
	<u>\$ 325,107</u>	<u>411,278</u>	<u>258,067</u>
其他應收款	3,798	1,754	2,887
減：備抵減損損失	<u>(157)</u>	<u>(157)</u>	<u>(157)</u>
	<u>\$ 3,641</u>	<u>1,597</u>	<u>2,730</u>

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
逾期90天以下	\$ 45,909	38,968	84,449
逾期91~180天	-	746	-
	<u>\$ 45,909</u>	<u>39,714</u>	<u>84,449</u>
	<u>群組評估</u>		
	<u>之減損損失</u>		
106年1月1日餘額	\$ 763		
匯率變動之影響	(33)		
106年3月31日餘額	<u>\$ 730</u>		

	<u>群組評估</u>
	<u>之減損損失</u>
105年1月1日餘額	\$ 11,410
減損損失迴轉	(2,632)
匯率變動之影響	(15)
105年3月31日餘額	<u>\$ 8,763</u>

合併公司對於上述之應收帳款、應收票據及其他應收款之備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務情況，估計無法回收之金額。

合併公司認為除上述情況外，基於歷史之付款行為及分析其信用評等後，合併公司認為未提列備抵減損之應收款仍可收回，故無須提列備抵減損。

截至民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

(四)存 貨

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
製成品	\$ 46,906	33,527	52,538
減：備抵減損損失	(5,029)	(3,899)	(9,853)
	<u>41,877</u>	<u>29,628</u>	<u>42,685</u>
在製品	243,335	200,750	210,962
減：備抵減損損失	(20,723)	(21,030)	(11,630)
	<u>222,612</u>	<u>179,720</u>	<u>199,332</u>
原 料	111,892	110,679	97,859
減：備抵減損損失	(8,778)	(9,162)	(13,767)
	<u>103,114</u>	<u>101,517</u>	<u>84,092</u>
	<u>\$ 367,603</u>	<u>310,865</u>	<u>326,109</u>

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

認列存貨相關費損(利益)之明細如下：

	106年1月至3月	105年1月至3月
存貨跌價及呆滯損失	\$ 439	10,290
出售廢料及下腳收入	(647)	(160)
列入營業成本	<u>\$ (208)</u>	<u>10,130</u>

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

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失金額分別為439千元及10,290千元。

截至民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及 建築	機器 設備	模具 設備	運輸 設備	租賃 改良物	辦公及 其他設備	總 計
成本或認定成本：								
民國106年1月1日餘額	\$ 1,420,840	841,519	531,900	97,869	1,193	12,410	485,868	3,391,599
本期新增	-	-	7,933	2,724	-	-	3,117	13,774
本期處分	-	-	(1,118)	-	-	-	-	(1,118)
重分類	-	-	2,443	1,011	-	-	907	4,361
匯率變動之影響	-	(296)	(182)	(306)	-	(8)	(390)	(1,182)
民國106年3月31日餘額	<u>\$ 1,420,840</u>	<u>841,223</u>	<u>540,976</u>	<u>101,298</u>	<u>1,193</u>	<u>12,402</u>	<u>489,502</u>	<u>3,407,434</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 1,420,840	841,767	519,225	101,683	1,193	12,413	485,703	3,382,824
本期新增	-	126	438	1,614	-	-	1,021	3,199
本期處分	-	-	(200)	-	-	-	(261)	(461)
重分類	-	-	1,827	-	-	-	-	1,827
匯率變動之影響	-	(15)	(14)	(110)	-	(3)	(73)	(215)
民國105年3月31日餘額	<u>\$ 1,420,840</u>	<u>841,878</u>	<u>521,276</u>	<u>103,187</u>	<u>1,193</u>	<u>12,410</u>	<u>486,390</u>	<u>3,387,174</u>
折舊及減損損失：								
民國106年1月1日餘額	\$ -	63,187	351,158	84,375	1,193	11,775	150,226	661,914
本期折舊	-	4,733	17,961	2,522	-	142	9,495	34,853
本期處分	-	-	(1,118)	-	-	-	-	(1,118)
重分類	-	-	-	-	-	(27)	27	-
匯率變動之影響	-	(12)	(47)	(293)	-	(9)	(325)	(686)
民國106年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>67,908</u>	<u>367,954</u>	<u>86,604</u>	<u>1,193</u>	<u>11,881</u>	<u>159,423</u>	<u>694,963</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	43,701	282,507	89,085	1,174	11,141	112,492	540,100
本期折舊	-	4,878	18,156	2,190	8	153	10,389	35,774
本期處分	-	-	(200)	-	-	-	(129)	(329)
匯率變動之影響	-	(1)	(10)	(101)	-	(2)	(73)	(187)
民國105年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>48,578</u>	<u>300,453</u>	<u>91,174</u>	<u>1,182</u>	<u>11,292</u>	<u>122,679</u>	<u>575,358</u>
帳面價值：								
民國106年1月1日	<u>\$ 1,420,840</u>	<u>778,332</u>	<u>180,742</u>	<u>13,494</u>	<u>-</u>	<u>635</u>	<u>335,642</u>	<u>2,729,685</u>
民國106年3月31日	<u>\$ 1,420,840</u>	<u>773,315</u>	<u>173,022</u>	<u>14,694</u>	<u>-</u>	<u>521</u>	<u>330,079</u>	<u>2,712,471</u>
民國105年1月1日	<u>\$ 1,420,840</u>	<u>798,066</u>	<u>236,718</u>	<u>12,598</u>	<u>19</u>	<u>1,272</u>	<u>373,211</u>	<u>2,842,724</u>
民國105年3月31日	<u>\$ 1,420,840</u>	<u>793,300</u>	<u>220,823</u>	<u>12,013</u>	<u>11</u>	<u>1,118</u>	<u>363,711</u>	<u>2,811,816</u>

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 擔 保

民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

2. 建造中之財產、廠房及設備

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日因購建資產之資本化借款成本分別為171千元及158千元，其資本化利率均為1.86%。利息資本化金額請詳附註六(十八)。

(六) 無形資產

合併公司無形資產於民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(六)。

帳面價值：	<u>商標權</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>總 計</u>
民國106年1月1日餘額	\$ <u>11,935</u>	<u>4,630</u>	<u>16,565</u>
民國106年3月31日餘額	\$ <u>10,443</u>	<u>5,970</u>	<u>16,413</u>
民國105年1月1日餘額	\$ <u>17,903</u>	<u>7,876</u>	<u>25,779</u>
民國105年3月31日餘額	\$ <u>16,411</u>	<u>7,317</u>	<u>23,728</u>

合併公司於民國一〇〇年三月十六日，以公司整體營運規劃及未來發展考量並增加公司競爭力，經董事會決議與美國奇異公司簽立品牌授權合作契約，合併公司並支付美金2,000千元(折合新台幣62,360千元)取得其商標使用權。

截至民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之無形資產未提供作為擔保品。

(七) 其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
其他流動資產：			
留抵稅額	\$ 10,601	13,941	8,065
暫付款	4,915	4,581	2,499
其他	<u>1,008</u>	<u>827</u>	<u>816</u>
	<u>\$ 16,524</u>	<u>19,349</u>	<u>11,380</u>
其他非流動資產－其他	\$ 160,780	156,824	135,223
減：累計減損	<u>(60,000)</u>	<u>(60,000)</u>	<u>(15,000)</u>
	<u>\$ 100,780</u>	<u>96,824</u>	<u>120,223</u>

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇五年度由於奇異品牌銷量未如預期，合併公司於民國一〇五年十二月三十一日評估預付奇異公司權利金之減損，並認列減損損失45,000千元。截至民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日止，帳列累計減損分別為60,000千元、60,000千元及15,000千元。

(八)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
無擔保銀行借款	\$ 219,324	306,601	139,614
擔保銀行借款	400,000	400,000	450,000
	<u>\$ 619,324</u>	<u>706,601</u>	<u>589,614</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,676,936</u>	<u>1,924,206</u>	<u>2,051,237</u>
年利率區間	<u>0.35%~2.5199%</u>	<u>0.33%~2.3879%</u>	<u>0.33%~4.85%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日新增金額分別為24,698千元及393,136千元，利率分別為0.35%~2.5199%及0.33%~4.85%，到期日分別為民國一〇六年四月至一〇七年三月間及民國一〇五年四月至一〇六年三月間；償還之金額分別為111,984千元及75,176千元。

2.銀行借款之擔保品

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。

(九)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
擔保銀行借款	\$ 841,460	857,042	955,270
減：一年內到期部分	(62,330)	(62,330)	(65,881)
擔保銀行借款	<u>\$ 779,130</u>	<u>794,712</u>	<u>889,389</u>
尚未使用額度	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
年利率區間	<u>1.52%~1.72%</u>	<u>1.52%~2.06%</u>	<u>1.59%~2.06%</u>

1.借款之發行及償還

合併公司長期借款於民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日間均無重大發行之情形，民國一〇六年一月一日至三月三十一日償還金額為15,582千元，利息費用請詳附註六(十八)，其他相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(九)。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十)營業租賃

承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
一年內	\$ 3,522	3,977	4,731
一年至五年	<u>7,095</u>	<u>7,863</u>	<u>391</u>
	<u><u>\$ 10,617</u></u>	<u><u>11,840</u></u>	<u><u>5,122</u></u>

(十一)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
管理費用	\$ <u>-</u>	<u>5</u>

2.確定提撥計畫

本公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
營業成本	\$ 2,311	2,224
推銷費用	244	252
管理費用	820	606
研究發展費用	<u>588</u>	<u>516</u>
	<u><u>\$ 3,963</u></u>	<u><u>3,598</u></u>

除本公司外，其他合併個體退休金依各所在當地之法律採行確定提撥退休金辦法，於提撥年度認列退休金費用分別為1,133千元及276千元。

(十二)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 5,948	4,126
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(489)</u>	<u>(212)</u>
	<u><u>\$ 5,459</u></u>	<u><u>3,914</u></u>

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅利益明細如下：

	106年1月至3月	105年1月至3月
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ <u>-</u>	<u>(1,660)</u>

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一〇三年度。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>205,624</u>	<u>179,533</u>	<u>111,535</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>10,412</u>	<u>9,048</u>	<u>24,687</u>

	105年度(預計)	104年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>5.80%</u>	<u>20.52%</u>

前述兩稅合一相關資訊依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

自民國一〇四年一月一日起，中華民國境內居住之個人股東獲配之股利淨額或盈餘，其可扣抵稅額修正為原扣抵稅額之半數。另外非中華民國境內居住之個人及總機構在中華民國境外之營利事業之股東所獲配股利淨額或盈餘淨額之可扣抵稅額中屬已加徵10%營利事業所得稅實際繳納之稅額，亦得以該稅額之半數抵繳其扣繳之稅額。

(十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十四)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
發行股票溢價	\$ 1,617,276	1,617,276	1,655,344
員工認股權	2,392	-	18,102
失效認股權	<u>77,566</u>	<u>76,537</u>	<u>58,435</u>
	<u>\$ 1,697,234</u>	<u>1,693,813</u>	<u>1,731,881</u>

2.保留盈餘

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

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。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)盈餘分配

本公司分別於民國一〇六年三月十三日經董事會擬議民國一〇五年度盈餘分配案及民國一〇五年六月二十六日經股東會決議民國一〇四年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

分派予普通股業主之股利：	105年度		104年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
現金	\$ 2.54	161,155	1.40	88,826

本公司分別於民國一〇六年三月十三日經董事會擬議及民國一〇五年六月二十六日經股東會決議，以資本公積發放現金股利79,943千元及38,068千元。

4.庫藏股

民國一〇六年一月一日至三月三十一日，本公司因證券交易法第28條之2規定，為轉讓股份予員工而買回之庫藏股共計2,000千股。民國一〇六年三月三十一日止，未註銷之股數共計2,000千股。

依上段所述公司法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。以民國一〇五年十二月三十一日為計算基準，本公司可買回本公司股數最高上限為6,345千股，收買股份金額最高上限為1,951,703千元。

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

5.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額
民國105年1月1日	\$ 645
外幣換算差異(稅後淨額)：	
合併公司	(8,935)
民國105年12月31日餘額	\$ (8,290)

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額
民國104年1月1日	\$ 8,110
外幣換算差異(稅後淨額)：	
合併公司	(253)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 7,857</u>

(十四)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十五)。

1.截至民國一〇六年三月三十一日止，本公司發行員工認股選擇權憑證情形如下(每股認購價格為新台幣元)：

種類	發行日期	發行單位數 (單位)	認股權 存續期間	限制認股 期 間	每股 認購價格
一〇六年員工認 股權憑證	106.1.13	3,000,000	106.1.13~ 110.1.12	106.1.13~ 108.1.12	\$ 56.9

2.本公司採用Black - Scholes評價模式估計給與日員工認股選擇權之公平價值，各項假設資訊列示如下：

一〇六年員工 認股選擇權計畫	
預期價格波動性	40.7 %
無風險利率	0.66 %
存續期間	4年
公允價值	16.07~17.35元

3.員工認股權憑證之詳細資訊如下：

	106年1月至3月		105年1月至3月	
	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	\$ -	-	83.09	1,874,000
本期給與數量		3,000,000		-
本期喪失數量	-	(55,000)	-	-
本期逾期失效數量		-		(139,000)
3月31日流通在外數量	56.90	<u>2,945,000</u>	83.22	<u>1,735,000</u>
3月31日可執行數量		<u>2,945,000</u>		<u>1,735,000</u>

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.員工費用

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日因股份基礎給付所產生之費用如下：

	106年1月至3月	105年1月至3月
員工認股權憑證	\$ <u>3,421</u>	<u>-</u>

(十五)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日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26,091千元及12,592千元，及普通股加權平均流通在外股數分別為63,238千股及63,447千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	106年1月至3月	105年1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>26,091</u>	<u>12,592</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	106年1月至3月	105年1月至3月
1月1日已發行普通股	63,447	63,447
庫藏股之影響	(209)	-
3月31日普通股加權平均流通在外股數	<u>63,238</u>	<u>63,447</u>
每股盈餘(元)	\$ <u>0.41</u>	<u>0.20</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日合併公司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為26,091千元及12,592千元，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為63,819千股及63,643千股為基礎計算之，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)

	106年1月至3月	105年1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>26,091</u>	\$ <u>12,592</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	106年1月至3月	105年1月至3月
普通股加權平均流通在外股數(基本)	63,238	63,447
員工股票選擇權	214	-
員工酬勞以股票發放數	367	196
3月31日普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>63,819</u>	<u>63,643</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.41</u>	<u>0.20</u>

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司係為股票上市公司，民國一〇六年及一〇五年三月三十一日係以資產負債表日收盤價計算員工酬勞之稀釋股權。

下列工具因具反稀釋作用，未包含於稀釋普通股加權平均流通在外股數計算

單位：千股

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
員工股票選擇權	<u>-</u>	<u>2,679</u>

(十六)收入

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之收入明細如下：

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
商品銷售	386,466	336,462
銷貨退回	(624)	(764)
銷貨折讓	(443)	(508)
商品銷售	<u>\$ 385,399</u>	<u>335,190</u>

合併公司依據歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之銷貨退回及折讓，並於產品出售當期列為銷貨收入之減項。

(十七)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於1.5%為員工酬勞及不高於3%為董監事酬勞，但公司尚有累積盈虧時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金為之，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為4,178千元及1,896千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為919千元及379千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度員工酬勞提列金額分別為24,108千元及13,227千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為5,000千元及3,000千元，民國一〇四年度員工及董監酬勞提列金額與實際分派情形並無差異，民國一〇五年度員工及董監酬勞列金額與本公司民國一〇五年度以費用列帳之金額相同，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及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十八)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
利息收入	\$ 230	205
其他	<u>1,461</u>	<u>1,043</u>
	<u><u>\$ 1,691</u></u>	<u><u>1,248</u></u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
外幣兌換利益淨額	\$ (2,100)	(1,624)
處分不動產、廠房及設備利益	<u>-</u>	<u>(132)</u>
	<u><u>\$ (2,100)</u></u>	<u><u>(1,756)</u></u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
銀行借款利息費用	\$ (4,985)	(8,103)
減：利息資本化	<u>171</u>	<u>158</u>
	<u><u>\$ (4,814)</u></u>	<u><u>(7,945)</u></u>

(十九)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(二十)。

1.信用風險

合併公司於民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日對最大客戶A公司之信用風險集中情形分別未超過應收款項總額之15%、18%及25%；對其他前五大客戶之信用風險集中情形分別未超過應收款項總額之57%、57%及59%。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	一年以內	1-2年	2-5年	超過5年
106年3月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 1,241,460	1,257,334	464,802	63,402	190,209	538,921
無擔保銀行借款	219,324	223,030	223,030	-	-	-
應付票據及帳款	182,365	182,365	182,365	-	-	-
其他應付款	168,586	168,586	168,586	-	-	-
應付設備款	20,769	20,769	20,769	-	-	-
	<u>\$ 1,832,504</u>	<u>1,852,084</u>	<u>1,059,552</u>	<u>63,402</u>	<u>190,209</u>	<u>538,921</u>
105年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 1,257,042	1,273,243	464,862	63,402	190,207	554,772
無擔保銀行借款	306,610	311,900	311,900	-	-	-
應付票據及帳款	188,567	188,567	188,567	-	-	-
其他應付款	170,783	170,783	170,783	-	-	-
應付設備款	14,893	14,893	14,893	-	-	-
	<u>\$ 1,937,895</u>	<u>1,959,386</u>	<u>1,151,005</u>	<u>63,402</u>	<u>190,207</u>	<u>554,772</u>
105年3月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 1,405,270	1,419,262	97,085	97,085	291,254	481,295
無擔保銀行借款	139,614	141,562	141,562	-	-	-
應付帳款	97,191	97,191	97,191	-	-	-
其他應付款	133,201	133,201	133,201	-	-	-
應付設備款	3,428	3,428	3,428	-	-	-
	<u>\$ 1,778,704</u>	<u>1,794,644</u>	<u>472,467</u>	<u>97,085</u>	<u>291,254</u>	<u>481,295</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.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

106.3.31						105.12.31			105.3.31								
外幣		匯率		台幣		外幣		匯率		台幣		外幣		匯率		台幣	
金融資產																	
貨幣性項目																	
美	金	USD	9,962	30.36	302,458	USD	12,553	32.20	404,204	USD	9,798	32.21	315,594				
歐	元	EUR	2,849	32.41	92,341	EUR	3,325	33.89	112,688	EUR	2,755	36.46	100,447				
金融負債																	
貨幣性項目																	
美	金	USD	6,323	30.36	191,951	USD	8,537	32.20	274,898	USD	3,745	32.21	120,626				
歐	元	EUR	2,547	32.41	82,548	EUR	2,693	33.89	91,279	EUR	1,806	36.46	65,847				

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇六年及一〇五年三月三十一日當新台幣相對於美金及歐元貶值或升值0.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加或增加499千元及953千元。兩期分析係採用相同基礎。

4.利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將增加或減少6,062千元及6,411千元，主因係合併公司之變動利率借款。

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		106.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
金融資產：					
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 377,873	-	-	-	-
應收票據、帳款及其他應收款	333,216	-	-	-	-
其他金融資產－流動	400,000	-	-	-	-
	<u>\$ 1,111,089</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
金融負債：					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 619,324	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	350,951	-	-	-	-
應付設備款	20,769	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	841,460	-	-	-	-
	<u>\$ 1,832,504</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

		105.12.31				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
金融資產：						
放款及應收款						
現金及約當現金	\$ 588,877	-	-	-	-	
應收票據、帳款及其他應收款	420,946	-	-	-	-	
其他金融資產－流動	400,000	-	-	-	-	
	\$ 1,409,823	-	-	-	-	
金融負債：						
按攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款	\$ 706,610	-	-	-	-	
應付票據、帳款及其他應付款	359,350	-	-	-	-	
應付設備款	14,893	-	-	-	-	
長期借款(含一年到期)	857,042	-	-	-	-	
	\$ 1,937,895	-	-	-	-	
		105.3.31				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
金融資產：						
放款及應收款						
現金及約當現金	\$ 285,893	-	-	-	-	
其他金融資產－流動	486,666	-	-	-	-	
應收票據、帳款及其他應收款	265,638	-	-	-	-	
	\$ 1,038,197	-	-	-	-	
金融負債：						
按攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款	\$ 589,614	-	-	-	-	
應付票據、帳款及其他應付款	211,689	-	-	-	-	
應付設備款	3,428	-	-	-	-	
長期借款(含一年內到期)	955,270	-	-	-	-	
	\$ 1,760,001	-	-	-	-	

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

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

(3)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日並無任何移轉。

(二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇五年度合併財務報告附註六

(二十一)所揭露者無重大變動。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二十一) 資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇五年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇五年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(二十二)。

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：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
通化東寶藥業股份有限公司 (以下稱「通化東寶」)	合併公司之主要管理人員
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

1. 營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
主要管理人員—通化東寶	\$ <u>80,328</u>	<u>69,681</u>

合併公司售予關係人之價格因產品特性並無其他非關係人可供比較。對一般客戶之收款期間約為45~120天或預收貨款，對主要管理階層之收款條件為預收貨款。

2. 預收貨款(帳列其他流動負債)：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>106.3.31</u>	<u>105.3.31</u>
預收貨款	主要管理人員—通化東寶	\$ <u>-</u>	<u>30,918</u>

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

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
短期員工福利	\$ 7,105	6,415
退職後福利	-	-
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	\$ <u>7,105</u>	<u>6,415</u>

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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	106.3.31	105.12.31	105.3.31
不動產、廠房及設備	銀行擔保借款	\$ 2,188,193	2,192,874	2,207,336
其他金融資產－流動	銀行擔保借款	400,000	400,000	486,666
		<u>\$ 2,588,193</u>	<u>2,592,874</u>	<u>2,694,002</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司未認列之合約承諾如下：

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 3,656</u>	<u>9,455</u>	<u>6,535</u>

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

期 間	金 額
106.4.1~107.3.31	\$ 25,806
107.4.1~108.3.31	31,878
108.4.1~109.3.31	38,709
109.4.1以後	<u>34,155</u>
	<u>\$ 130,548</u>

註：合約載明本公司與美國奇異公司任一方均可於民國一〇七年十二月三十一日後，以書面通知對方於次年度起終止上述品牌授權合作契約。

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

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	106年1月至3月			105年1月至3月		
	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	71,482	55,121	126,603	49,358	41,172	90,530
勞健保費用	4,595	4,938	9,533	4,328	4,185	8,513
退休金費用	2,311	2,785	5,096	2,224	1,655	3,879
其他員工福利費用	3,136	2,334	5,470	2,964	1,577	4,541
折舊費用	26,330	8,523	34,853	26,128	9,646	35,774
攤銷費用	-	3,233	3,233	-	3,768	3,768

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年一月一日至三月三十一日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)：無。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 9.從事衍生性商品交易：無。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

(1)民國一〇六年一月一日至三月三十一日

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	Bionime USA Corporation	1	銷貨	28,342	註三	7.35 %
0	本公司	華廣生物技術(平潭)有限公司	1	銷貨	19,265	註三	5 %
0	本公司	華廣生物技術(平潭)有限公司	1	應收帳款	18,332	註三	0.42 %
0	本公司	Bionime USA Corporation	1	應收帳款	10,512	註三	0.24 %
0	本公司	Bionime Austialia Corporation	1	應收帳款	53	註三	- %
0	本公司	Bionime GmbH	1	其他應付款	17,025	無可供比較	0.39 %
0	本公司	Bionime GmbH	1	暫估應收費用	4,753	無可供比較	0.11 %
0	本公司	華廣生物技術(平潭)有限公司	1	暫收款	227	無可供比較	- %
0	本公司	Bionime GmbH	1	勞務費	7,711	無可供比較	2 %
0	本公司	Bionime Incorporated	1	其他應收款	283	無可供比較	- %
0	本公司	華廣生物科技(深圳)有限公司	1	其他應收款	1,279	無可供比較	0.03 %
1	Bionime Incorporated	華廣生物科技(深圳)有限公司	3	其他應收款	1,246	無可供比較	0.03 %

註一：編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三：本公司銷售予關係人之價格因產品特性並無其他非關係人可供比較。對

一般客戶之收款期間約為45~120天，對Bionime Incorporated(B.V.I.)、

Bionime GmbH、Bionime USA Corporation及Bionime Australia Pty

Limited之收款期間分別為90天、60天、120天及120天。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇六年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數(千股)	比 率	帳面金額			
本公司	Bionime GmbH	瑞士	血糖儀及測試片買賣業務等	CHF300	CHF300	註1	100.00%	15,565	353	353	註3
本公司	Bionime Incorporated (B.V.I.)	英屬維京群島	控股公司	USD3,090	USD3,090	3.09	100.00%	109,614	(8,942)	(8,942)	註3
本公司	Bionime USA Corporation	美國	血糖儀及測試片買賣業務等	USD11,150	USD11,150	1,115	100.00%	27,651	696	696	註3
本公司	Bionime Australia Pty Limited	澳洲	血糖儀及測試片買賣業務等	AUD350	AUD350	註2	100.00%	22	(15)	(15)	註3

註1：係於瑞士設立之有限公司。

註2：係於澳洲設立之有限公司。

註3：已於合併財務報表中沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實 收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯 出	收 回						
華廣生物科技(深圳)有限公司	血糖測試儀及測試片買賣業務等	US\$ 850	註1	US\$ 850	-	-	US\$ 850	(8,967) (註2)	100 %	(8,967)	58,434	US\$ 2,087 (NT\$63,084)
華廣生物技術(平潭)有限公司	血糖測試儀、測試片買賣及醫療器材製造業務等	RMB\$10,000	註3	-	-	-	-	(6,513) (註2)	100 %	(6,513)	21,412	-

2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
US\$850 (NT\$ 27,520)	RMB\$13,000 US\$850 (NT\$ 90,050)	NT\$ 1,481,551

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：相關交易及期末餘額業已於合併報表中銷除。

註3：投資方式係透過深圳子公司轉投資設立。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇六年一月一日至三月三十一日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。

十四、部門資訊

合併公司營運部門收入應報導部門損益及應報導部門資產與合併財務季報告一致，請詳合併資產負債表及合併損益表。