

股票代碼：4737

華廣生技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇七年及一〇六年第一季

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	8~12
(四)重大會計政策之彙總說明	13~18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
(六)重要會計項目之說明	18~35
(七)關係人交易	35~36
(八)質押之資產	37
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	37~38
(十)重大之災害損失	38
(十一)重大之期後事項	38
(十二)其 他	38
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	38~40
2.轉投資事業相關資訊	38
3.大陸投資資訊	40~41
(十四)部門資訊	42



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：

前言

華廣生技股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六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、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)，業經本會計師核閱竣事。依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」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司，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，民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之資產總額分別為14,718千元及2,780千元，分別占合併資產總額之0.34%及0.06%；負債總額分別為5,899千元及4,271千元，分別占合併負債總額之0.26%及0.22%；於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為(298)千元及339千元，分別占合併綜合損益之(2.46)%及1.98%。



保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照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」編製，致無法允當表達華廣生技股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

信字



會計師：

黃海寧



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：金管證審字第1000011652號
民國一〇七年五月十四日

民國一〇七年及一〇六年三月三十一日繼續期間，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

民國一〇七年三月三十一日 一〇六年三月三十一日

單位：新台幣千元

	107.3.31		106.12.31		106.3.31		負債及權益 流動負債：		107.3.31		106.12.31		106.3.31	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產														
流動資產：														
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 245,504	6	174,348	4	377,873	9	2100 短期借款(附註六(十)及八)		\$ 855,214	20	899,449	21	619,324	15
1150 應收票據淨額(附註六(三))	5,296	-	9,188	-	4,468	-	2110 應付短期票券(附註六(九))		159,813	4	159,837	4	-	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	428,580	10	521,050	12	325,107	7	2150 應付票據		52	-	19	-	38	-
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(三)及七)	40,062	1	76,939	2	-	-	2170 應付帳款		146,861	3	144,799	4	182,327	4
1200 其他應收款(附註六(四))	4,062	-	6,641	-	3,641	-	2219 其他應付款-其他(附註七)		199,217	5	231,276	5	203,025	5
130X 存貨(附註六(五))	403,105	10	364,390	8	367,603	9	2213 應付設備款		19,904	-	26,101	-	20,769	-
1410 預付款項	11,410	-	8,440	-	5,829	-	2230 本期所得稅負債		28,862	1	27,322	-	40,830	1
1479 其他流動資產-其他(附註六(八))	76,042	2	16,001	-	16,524	-	2399 其他流動負債-其他(附註六(十一)及七)		26,145	1	8,152	-	15,733	-
1476 其他金融資產-流動(附註六(二)及八)	274,223	6	312,280	8	400,000	9	2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十二)及八)		62,330	1	62,330	1	62,330	1
	1,488,284	35	1,489,277	34	1,501,045	34			1,498,398	35	1,559,285	35	1,144,376	26
非流動資產：							非流動負債：							
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))	30,100	1	-	-	-	-	2540 長期借款(附註六(十二)及八)		716,799	16	737,576	17	779,130	18
	-	-	30,100	1	-	-	2570 遞延所得稅負債		133	-	453	-	16	-
2540 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	2,691,296	62	2,707,104	62	2,712,471	62	2640 淨確定福利負債-非流動		-	-	-	-	160	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	10,706	-	11,759	-	16,413	-			716,932	16	738,029	17	779,306	18
1780 無形資產(附註六(七))	27,960	1	23,254	1	14,577	-	負債總計		2,215,330	51	2,297,314	52	1,923,682	44
1840 遞延所得稅資產	60,276	1	56,155	1	44,943	1	歸屬母公司業主之權益(附註六(十六))：							
1915 預付設備款	3,053	-	2,878	-	2,705	-	股本		594,468	14	594,468	14	634,468	14
1920 存出保證金	256	-	229	-	-	-	資本公積		1,537,251	35	1,532,096	35	1,697,234	39
1975 淨確定福利資產-非流動	338	-	54,160	1	100,780	3	保留盈餘		111,737	3	97,771	2	283,981	6
1990 其他非流動資產(附註六(八))	2,823,985	65	2,885,639	66	2,891,889	66	其他權益		(10,250)	-	(8,592)	-	(8,290)	-
							庫藏股票		(138,141)	(3)	(138,141)	(3)	(138,141)	(3)
							歸屬於母公司權益合計		2,095,065	49	2,077,602	48	2,469,252	56
							36XX 非控制權益		1,874	-	-	-	-	-
資產總計	\$ 4,312,269	100	4,374,916	100	4,392,934	100	權益總計		2,096,939	49	2,077,602	48	2,469,252	56
							負債及權益總計		\$ 4,312,269	100	4,374,916	100	4,392,934	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：廖振宇

~4~

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子公司

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		107年1月至3月		106年1月至3月	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額(附註六(十九)、(二十)及七)	\$ 385,633	100	385,399	100
5000	營業成本(附註六(五)及(十四))	228,854	59	226,188	59
	營業毛利	156,779	41	159,211	41
	營業費用(附註六(十四)、(二十一)及七)：				
6100	推銷費用	50,084	13	31,402	8
6200	管理費用	46,131	12	55,474	14
6300	研究發展費用	40,434	10	35,562	9
		136,649	35	122,438	32
	營業淨利	20,130	6	36,773	9
	營業外收入及支出(附註六(二十二))：				
7010	其他收入	2,507	1	1,691	-
7020	其他利益及損失	380	-	(2,100)	-
7050	財務成本	(7,293)	(2)	(4,814)	(1)
		(4,406)	(1)	(5,223)	(1)
7900	稅前淨利	15,724	5	31,550	8
7950	減：所得稅費用(附註六(十五))	1,929	1	5,459	1
8200	本期淨利	13,795	4	26,091	7
	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	(1,666)	-	(8,935)	(2)
8399	減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十五))	-	-	-	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(1,666)	-	(8,935)	(2)
8500	本期綜合損益總額	\$ 12,129	4	17,156	5
	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 13,966	4	26,091	7
8620	非控制權益	(171)	-	-	-
	本期淨利	\$ 13,795	4	26,091	7
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 12,308	3	17,156	5
8720	非控制權益	(179)	-	-	-
	本期綜合損益總額	\$ 12,129	3	17,156	5
	每股盈餘(元)(附註六(十八))				
9750	基本每股盈餘	\$ 0.24		0.41	
9780	稀釋每股盈餘	\$ 0.24		0.41	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：黃椿木



經理人：黃椿木



會計主管：廖振宇



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子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六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		庫藏股票	歸屬於母 公司業主 權益合計	非控制權益	權益總計
	股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	合計	國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額				
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	-	2,586,816
本期淨利	-	-	-	26,091	26,091	-	-	26,091	-	26,091
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(8,935)	-	(8,935)	-	(8,935)
本期綜合損益總額	-	-	-	26,091	26,091	(8,935)	-	17,156	-	17,156
其他資本公積變動：										
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	(138,141)	(138,141)	-	(138,141)
員工認股權酬勞成本	-	3,421	-	-	-	-	-	3,421	-	3,421
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	-	2,469,252
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 594,468	1,532,096	96,236	1,535	97,771	(8,592)	(138,141)	2,077,602	-	2,077,602
本期淨利	-	-	-	13,966	13,966	-	-	13,966	(171)	13,795
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,658)	-	(1,658)	(8)	(1,666)
本期綜合損益總額	-	-	-	13,966	13,966	(1,658)	-	12,308	(179)	12,129
其他資本公積變動：										
員工認股權酬勞成本	-	5,155	-	-	-	-	-	5,155	-	5,155
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	2,053	2,053
民國一〇七年三月三十一日餘額	\$ 594,468	1,537,251	96,236	15,501	111,737	(10,250)	(138,141)	2,095,065	1,874	2,096,939



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：廖振宇



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子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	107年1月至3月	106年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 15,724	31,550
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	33,676	34,853
攤銷費用	3,449	3,233
預期信用減損損失	3	-
利息費用	7,293	4,814
利息收入	(287)	(230)
股份基礎給付酬勞成本	5,155	3,421
不影響現金流量之收益費損項目合計	49,289	46,091
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	3,892	3,603
應收帳款減少	92,480	86,204
應收帳款-關係人減少	36,877	-
其他應收款減少(增加)	2,713	(2,044)
存貨增加	(39,315)	(56,738)
其他營業資產增加	(9,216)	(1,113)
與營業活動相關之資產之淨變動	87,431	29,912
與營業活動相關之負債淨變動：		
應付票據增加	33	-
應付帳款增加(減少)	2,062	(6,400)
其他應付款減少	(32,213)	(12,506)
其他營業負債增加(減少)	17,993	(24,509)
與營業活動相關之負債之淨變動	(12,125)	(43,415)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動數	75,306	(13,503)
調整項目	124,595	32,588
營運產生之現金流入	140,319	64,138
收取之利息	153	230
支付之利息	(7,139)	(4,483)
支付之所得稅	(5,415)	(1,463)
營業活動之淨現金流入	127,918	58,422
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(13,755)	(7,898)
存出保證金增加	(175)	(115)
取得無形資產	(1,978)	(3,081)
預付設備款增加	(14,046)	(8,850)
其他金融資產減少	38,057	-
投資活動之淨現金流入(出)	8,103	(19,944)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	440,203	24,698
短期借款減少	(485,567)	(111,984)
償還長期借款	(20,777)	(15,582)
庫藏股票買回成本	-	(138,141)
應付短期票券減少	(24)	-
非控制權益增加	2,053	-
籌資活動之淨現金流出	(64,112)	(241,009)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(753)	(8,473)
本期現金及約當現金增加(減少)數	71,156	(211,004)
期初現金及約當現金餘額	174,348	588,877
期末現金及約當現金餘額	\$ 245,504	377,873

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：廖振宇



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子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第一季

(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一〇七年五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

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。另合併公司依據金管會民國一〇六年十二月十二日發布之問答集，選擇提前於民國一〇七年度適用國際財務報導準則第九號之修正「具有負補償之提前還款特性」。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	國際會計準則 理事會發布 之生效日
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4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1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9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
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「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列項目外，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。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，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。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

合併公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 銷售商品

針對血糖儀及試片產品之銷售，過去係於商品交付至客戶場址時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。

(2) 對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對合併公司民國一〇七年第一季合併財務報告無重大影響。

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1)金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產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三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2)金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

(3)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。
- 若債務證券投資於國際財務報導準則第九號初始適用日之信用風險低，則合併公司假定該資產自原始認列日信用風險未顯著增加。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下(金融負債之衡量種類及帳面金額未改變)：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
現金及約當現金	放款及應收款	\$ 174,348	攤銷後成本	\$ 174,348
權益工具投資	以成本衡量之金融資產(註1)	30,100	透過其他綜合損益按公允價值衡量	30,100
應收款項淨額	放款及應收款(註2)	613,818	攤銷後成本	613,818
其他金融資產(存出保證金及定期存款)	放款及應收款	315,158	攤銷後成本	315,158

註1：該等權益工具(以成本衡量之金融資產)代表合併公司意圖長期持有策略之投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，合併公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

註2：適用國際會計準則第三十九號時，應收票據、應收帳款、應收租賃款及其他應收帳款係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號之調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39 帳面金額	重分類	再衡量	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 其他權益 調整數
透過其他綜合損益按公允價值衡量						
以成本衡量之金融資產-IAS 39期初數	\$ 30,100	-	-	30,100	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金、應收款項及其他金融資產-IAS 39期初數	\$ 1,103,324	-	-	1,103,324	-	-

3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司已於附註六(二十六)來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.國際會計準則第十二號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

合併公司追溯調整上述會計變動，對民國一〇六年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日之遞延所得稅資產、其他權益項目與及保留盈餘與民國一〇六年一月一日至三月三十一日之所得稅費用、基本每股盈餘及稀釋每股盈餘及現金流量表皆無影響。

合併公司於民國一〇七年第一季若依據先前會計政策處理亦不影響民國一〇七年三月三十一日之遞延所得稅資產、其他權益項目及保留盈餘與民國一〇七年一月一日至三月三十一日之所得稅費用、基本每股盈餘及稀釋每股盈餘及現金流量表。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019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
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。

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

(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，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			107.3.31	106.12.31	106.3.31	
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 %	註2
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 %	註2
本公司	Bionime (Malaysia) Sdn Bhd	買賣業	72 %	- %	- %	註1、2
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 %	

註1：合併公司於民國一〇六年十二月二十五日經董事會通過設立馬來西亞子公司Bionime (Malaysia) Sdn Bhd，以現金計美元180千元取得新股，共計72%股權，並於取得控制日起編入合併報告。

註2：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 金融工具(民國一〇七年一月一日起開始適用)

1. 金融資產

合併公司之金融資產分類為：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。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定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。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將累積之利益或損失列入損益。

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入（除非明顯代表部分投資成本之回收）認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列（通常係除息日）。

(3) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。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。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

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

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

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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。

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

若合約款項逾期超過九十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一年，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。

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：

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

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。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，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幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一債務工具投資之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益-透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

當非除列單一債務工具投資之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

(四)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日起開始適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

1.銷售商品

合併公司製造血糖儀及試片，並銷售予藥局及醫院。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。

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。

(五)客戶合約之成本(民國一〇七年一月一日起開始適用)

1.取得合約之增額成本

合併公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

合併公司採用準則之實務權宜作法，若取得合約之增額成本認列為資產且該資產之攤銷期間為一年以內，係於該增額成本發生時將其認列為費用。

2.履行合約之成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內（國際會計準則第二號「存貨」、國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第三十八號「無形資產」），合併公司僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相關、會產生或強化未來將被用於滿足（或持續滿足）履約義務之資源，且預期可回收時，始將該等成本認列為資產。

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

(六)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。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(七)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、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。

除下列所述外，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一〇六年度合併財務報告附註五一致。

應收帳款之備抵損失

合併公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。合併公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(三)。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
現金及零用金	\$ 574	578	667
外幣存款及活期存款	201,295	129,130	354,318
定期存款	43,635	44,640	22,888
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 245,504</u>	<u>174,348</u>	<u>377,873</u>

(二)金融資產及負債

1.其他金融資產

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
其他金融資產—流動	<u>\$ 274,223</u>	<u>312,280</u>	<u>400,000</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及原始到期日在三個月以上之定期存款。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一〇七年三月三十一日、一〇六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一流動已作為銀行借款質押擔保，請詳附註八。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>107.3.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：	
國內非上市(櫃)普通股-邦睿生技(股)公司	\$ <u>30,100</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。民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日係列報於以成本衡量之金融資產。

3. 以成本衡量之金融資產—非流動

	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
備供出售金融資產：		
國內非上市(櫃)普通股	\$ <u>30,100</u>	<u>-</u>

合併公司所持有之上述股票投資，於民國一〇六年十二月三十一日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。於民國一〇七年三月三十一日該等資產係分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十三)。

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之金融資產均未有提供做質押擔保之情形。

(三) 應收票據及應收帳款

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
應收票據—因營業而發生	\$ <u>5,296</u>	<u>9,188</u>	<u>4,468</u>
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 433,100	525,580	325,680
應收帳款—關係人—按攤銷後成本衡量	40,062	76,939	-
減：備抵損失	<u>(4,520)</u>	<u>(4,530)</u>	<u>(573)</u>
合 計	\$ <u>468,642</u>	<u>597,989</u>	<u>325,107</u>

合併公司民國一〇七年三月三十一日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。合併公司民國一〇七年三月三十一日非屬關係人之應收帳款之預期信用損失分析如下：

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	應收帳款 帳面金額	存續期間預期 信用損失率	備抵存續預期 信用損失
未逾期	\$ 316,813	- %	-
逾期90天以下	112,002	0.2 %	235
逾期90天以上	4,285	100 %	4,285
合計	<u>\$ 433,100</u>		<u>4,520</u>

民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	106.12.31	106.3.31
逾期30天以下	105,272	26,346
逾期30~90天	98,134	19,563
逾期90~180天	1,634	-
	<u>\$ 205,040</u>	<u>45,909</u>

合併公司應收票據及應收帳款備抵減損損失變動表如下：

	107年1月至3月	106年1月至3月 群組評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ 4,530	606
初次適用IFRS9之調整	-	-
期初餘額(依IFRS9)	4,530	-
認列之減損損失	3	-
外幣換算損益	(13)	(33)
期末餘額	<u>\$ 4,520</u>	<u>573</u>

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日至三月三十一日止，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

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
其他應收款	\$ 4,219	6,798	3,798
減：備抵損失	(157)	(157)	(157)
	<u>\$ 4,062</u>	<u>6,641</u>	<u>3,641</u>

合併公司民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日並無已逾期但未減損之其他應收帳款。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇六年一月一日至三月三十一日之其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	群組評估 之減損損失
106年1月1日餘額(即106年3月31日餘額)	\$ <u>157</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十三)。

(五)存 貨

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
製成品	\$ 55,224	38,079	46,906
減：備抵減損損失	<u>(8,057)</u>	<u>(6,880)</u>	<u>(5,029)</u>
	47,167	31,199	41,877
在製品	281,068	257,343	243,335
減：備抵減損損失	<u>(10,626)</u>	<u>(9,528)</u>	<u>(20,723)</u>
	270,442	247,815	222,612
原 料	97,236	95,685	111,892
減：備抵減損損失	<u>(11,740)</u>	<u>(10,309)</u>	<u>(8,778)</u>
	85,496	85,376	103,114
	<u>\$ 403,105</u>	<u>364,390</u>	<u>367,603</u>

認列存貨相關費損(利益)之明細如下：

	107年1月至3月	106年1月至3月
存貨跌價及呆滯損失	\$ 3,679	439
出售廢料及下腳收入	(1,003)	(647)
存貨盤盈	(7)	-
列入營業成本	<u>\$ 2,669</u>	<u>(208)</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。

民國一〇七年及一〇六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3,679千元及439千元。

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)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107年1月1日餘額	\$ 1,420,840	844,128	604,701	110,717	1,193	12,400	496,268	3,490,247
本期新增	-	-	2,955	2,935	720	-	948	7,558
本期處分	-	-	-	-	(325)	-	(227)	(552)
重分類	-	-	7,219	2,145	-	-	743	10,107
匯率變動之影響	-	146	53	(111)	-	(3)	(13)	72
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 1,420,840</u>	<u>844,274</u>	<u>614,928</u>	<u>115,686</u>	<u>1,588</u>	<u>12,397</u>	<u>497,719</u>	<u>3,507,432</u>
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>
折舊及減損損失：								
民國107年1月1日餘額	\$ -	82,207	406,400	94,341	1,193	12,306	186,696	783,143
本期折舊	-	4,784	16,518	2,634	12	95	9,633	33,676
重分類	-	-	-	-	(325)	-	(227)	(552)
匯率變動之影響	-	9	7	(108)	-	(4)	(35)	(131)
民國107年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>87,000</u>	<u>422,925</u>	<u>96,867</u>	<u>880</u>	<u>12,397</u>	<u>196,067</u>	<u>816,136</u>
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>
帳面金額：								
民國107年1月1日	\$ 1,420,840	761,921	198,301	16,376	-	94	309,572	2,707,104
民國107年3月31日	<u>\$ 1,420,840</u>	<u>757,274</u>	<u>192,003</u>	<u>18,819</u>	<u>708</u>	<u>-</u>	<u>301,652</u>	<u>2,691,296</u>
民國106年1月1日	\$ 1,420,840	778,332	180,742	13,494	-	635	335,642	2,729,685
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>

1.擔 保

民國一〇七年三月三十一日、一〇六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

合併公司民國一〇七年及一〇六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124千元及171千元，其資本化利率分別為1.435%及1.86%。利息資本化金額請詳附註六(二十二)。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)無形資產

帳面金額：	<u>商標權</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>總 計</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 5,968	5,791	11,759
民國107年3月31日餘額	\$ 4,476	6,230	10,706
民國106年1月1日餘額	\$ 11,935	4,630	16,565
民國106年3月31日餘額	\$ 10,443	5,970	16,413

合併公司無形資產於民國一〇七年及一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(六)。

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。

民國一〇七年三月三十一日、一〇六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。

(八)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>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
其他流動資產：			
留抵稅額	\$ 14,009	11,940	10,601
暫付款	3,287	2,951	4,915
其他預付款	177,866	-	-
減：累計減損	(120,000)	-	-
其他	880	1,110	1,008
	<u>\$ 76,042</u>	<u>16,001</u>	<u>16,524</u>
其他非流動資產－其他	\$ 338	174,160	160,780
減：累計減損	-	(120,000)	(60,000)
	<u>\$ 338</u>	<u>54,160</u>	<u>100,780</u>

民國一〇六年度由於奇異品牌銷量未如預期，合併公司於民國一〇六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60,000千元。截至民國一〇七年三月三十一日、一〇六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120,000千元、120,000千元及60,000千元。

(九)應付短期票券

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
應付商業本票	\$ 160,000	160,000	-
減：應付短期票券折價	(187)	(163)	-
	<u>\$ 159,813</u>	<u>159,837</u>	<u>-</u>

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇七年一月一日至三月三十一日新增金額為160,000千元，利率為1.18%~1.188%，尚未使用額度為40,000千元，到期日為民國一〇七年四月至五月；償還之金額為160,000千元。

(十)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
無擔保銀行借款	\$ 591,387	598,002	219,324
擔保銀行借款	263,827	301,447	400,000
	<u>\$ 855,214</u>	<u>899,449</u>	<u>619,324</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,404,345</u>	<u>1,462,373</u>	<u>1,676,936</u>
年利率區間	<u>0.35%~4.8%</u>	<u>0.35%~4.8%</u>	<u>0.35%~2.5199%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日新增金額分別為440,203千元及24,698千元，利率分別為0.35%~4.8%及0.35%~2.5199%，到期日分別為民國一〇七年四月至一〇八年三月間及民國一〇六年四月至一〇七年三月間；償還之金額分別為485,567千元及111,984千元。

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。

(十一)其他流動負債

合併公司其他流動負債之明細如下：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
其他流動負債：			
合約負債	1,559	-	-
預收貨款	-	1,910	7,970
暫收款	3,721	3,485	6,806
其他	20,865	2,757	957
	<u>\$ 26,145</u>	<u>8,152</u>	<u>15,733</u>

(十二)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
擔保銀行借款	\$ 779,129	799,906	841,460
減：一年內到期部分	(62,330)	(62,330)	(62,330)
擔保銀行借款	<u>\$ 716,799</u>	<u>737,576</u>	<u>779,130</u>
尚未使用額度	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
年利率區間	<u>1.25%~1.75%</u>	<u>1.52%~1.72%</u>	<u>1.52%~1.72%</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. 借款之發行及償還

合併公司長期借款於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間均無重大發行之情形，民國一〇七年一月一日至三月三十一日償還金額為20,777千元，利息費用請詳附註六(二十二)，其他相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十)。

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。

(十三) 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>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
一年內	\$ 5,720	4,669	3,522
一年至五年	<u>5,991</u>	<u>6,997</u>	<u>7,095</u>
	<u>\$ 11,711</u>	<u>11,666</u>	<u>10,617</u>

(十四) 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一〇六年及一〇五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>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
管理費用	\$ <u>17</u>	<u>-</u>

2. 確定提撥計畫

合併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>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
營業成本	\$ 2,676	2,311
推銷費用	360	244
管理費用	823	820
研究發展費用	<u>864</u>	<u>588</u>
	<u>\$ 4,723</u>	<u>3,963</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954千元及1,133千元。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	107年1月至3月	106年1月至3月
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 6,955	5,948
所得稅稅率變動	(4,024)	-
	<u>2,931</u>	<u>5,948</u>
遞延所得稅利益		
暫時性差異之發生及迴轉	(1,002)	(489)
	<u>\$ 1,929</u>	<u>5,459</u>

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	107年1月至3月	106年1月至3月
後續可能重分類至損益項目：		
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ -	-

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。

(十六)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六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一〇六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：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
發行股票溢價	\$ 1,440,412	1,440,412	1,617,276
員工認股權	15,308	11,703	2,392
失效認股權	81,531	79,981	77,566
	<u>\$ 1,537,251</u>	<u>1,532,096</u>	<u>1,697,234</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。

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

依公司法規定，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)特別盈餘公積

本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之股東權益減項金額，自前期未分配盈餘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

本公司分別於民國一〇七年三月十六日經董事會擬議民國一〇六年度盈餘分配案及民國一〇六年六月二十二日經股東會決議民國一〇五年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	106年度		105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	-	-	2.54	16,155

本公司分別於民國一〇七年三月十六日經董事會擬議及民國一〇六年六月二十二日經股東會決議，以資本公積發放現金股利237,830千元及79,943千元。

3.庫藏股

本公司民國一〇六年三月十三日經董事會決議，為轉讓股份予員工，於民國一〇六年三月十四日到四月二日間，以每股55元~75元之價格，預計買回公司股份2,000千股。當市場價格低於原議定區間價格下限時，將繼續執行買回股份，截至民國一〇六年十二月三十一日止，累計買回2,000千股，總成本138,141千元。

本公司民國一〇六年三月十三日經董事會決議，為維護公司信用，於民國一〇六年四月三日到五月十二日間，以每股55元~75元之價格，預計買回公司股份4,000千股。當市場價格低於原議定區間價格下限時，將繼續執行買回股份，截至民國一〇六年十二月三十一日止，累計買回2,550千股，總成本183,989千元。民國一〇六年八月復經董事會決議註銷庫藏股2,550千股，並於同月完成銷除股份變更登記。

本公司復於民國一〇六年五月二十四日經董事會決議，為維護公司信用，於民國一〇六年四月五日到五月十二日間及五月二十五到七月二十三日間，以每股55元~78元之價格，預計買回公司股份1,450千股。當市場價格低於議定區間價格下限時，將繼續執行買回股份，截至民國一〇六年十二月三十一日止，累計買回1,450千股，總成本101,587千元。民國一〇六年八月復經董事會決議註銷庫藏股1,450千股並於同月完成銷除股份變更登記。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一〇七年三月三十一日止，未註銷股數共計2,000千股。

依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。以民國一〇六年六月三十日為計算基準，本公司可買回本公司股數最高上限為6,345千股，收買股份金額最高上限為1,773,235千元。

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

4.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107年1月1日	\$ (8,592)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(1,658)
民國107年3月31日餘額	<u>\$ (10,250)</u>
民國106年1月1日	\$ 645
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(8,935)
民國106年3月31日餘額	<u>\$ (8,290)</u>

(十七)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(十五)。

1.截至民國一〇七年三月三十一日止，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
一〇七年員工認 股權憑證	107.1.2	1,000,000	107.1.2~ 111.1.1	107.1.2~ 109.1.1	55.4

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	一〇七年員工 認股選擇權計畫
預期價格波動性	40.7 %	40.10 %
無風險利率	0.66%-0.70%	0.47%-0.51%
存續期間	4年	4年
公允價值	16.07~17.35元	15.34~16.56元

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.員工認股權憑證之詳細資訊如下：

	107年1月至3月		106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日流通在外數量	\$ 53.60	2,724,000	-	-
本期給與數量		1,000,000		3,000,000
本期喪失數量		(129,000)		(55,000)
3月31日流通在外數量	54.05	<u>3,595,000</u>	56.90	<u>2,945,000</u>
3月31日可執行數量		<u>3,595,000</u>		<u>2,945,000</u>

4.員工費用

合併公司民國一〇七年及一〇六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：

	107年1月至3月	106年1月至3月
員工認股權憑證	\$ <u>5,155</u>	<u>3,421</u>

(十八)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	107年1月至3月	106年1月至3月
基本每股盈餘(元)		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>13,795</u>	<u>26,091</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>57,447</u>	<u>63,238</u>
	\$ <u>0.24</u>	<u>0.41</u>
稀釋每股盈餘(元)		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>13,795</u>	<u>26,091</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>57,447</u>	<u>63,238</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	-	214
員工股票酬勞之影響	<u>305</u>	<u>367</u>
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋 性潛在普通股影響數後)(千股)	<u>57,752</u>	<u>63,819</u>
	\$ <u>0.24</u>	<u>0.41</u>

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

	107年1月至3月	106年1月至3月
員工股票選擇權	<u>215</u>	<u>-</u>

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)客戶合約之收入

收入之細分

	107年1月至3月
<u>主要地區市場(來自外部客戶收入)</u>	
瑞 士	\$ 101,437
中 國	42,212
美 國	39,773
其他國家	202,211
	<u>\$ 385,633</u>
<u>主要產品</u>	
血糖儀及測試片製造銷售	<u>\$ 385,633</u>

民國一〇六年一月一日至三月三十一日之收入金額請詳附注六(二十)。

(二十)收 入

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之收入明細如下：

	107年1月至3月	106年1月至3月
商品銷售	390,501	386,466
銷貨退回	(4,394)	(624)
銷貨折讓	(474)	(443)
商品銷售	<u>\$ 385,633</u>	<u>385,399</u>

民國一〇七年一月一日至三月三十一日之收入金額請詳附注六(十九)。

(二十一)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於1.5%為員工酬勞及不高於3%為董監事酬勞，但公司尚有累積盈虧時，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。

本公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為0千元及4,178千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為0千元及919千元，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。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞提列金額分別為18,962千元及24,108千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為4,000千元及5,000千元，實際分派情形並無差異，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子公司合併財務報告附註(續)

(二十二)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：

	107年1月至3月	106年1月至3月
利息收入	\$ 287	230
其他	2,220	1,461
	<u>\$ 2,507</u>	<u>1,691</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：

	107年1月至3月	106年1月至3月
外幣兌換損益	\$ 380	(2,100)

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	107年1月至3月	106年1月至3月
銀行借款利息費用	\$ (7,417)	(4,985)
減：利息資本化	124	171
	<u>\$ (7,293)</u>	<u>(4,814)</u>

(二十三)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一〇六年度合併財務報告附註六(二十)。

1.信用風險

(1)信用風險集中情況

合併公司於民國一〇七年三月三十一日、一〇六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27%、18%及15%；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70%、64%及57%。

(2)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)。

前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(三)）。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，無淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	一年以內	1-2年	2-5年	超過5年
107年3月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 1,042,956	1,067,681	338,553	63,402	190,207	475,519
無擔保銀行借款	591,387	603,747	603,747	-	-	-
應付短期票券	159,813	159,813	159,813	-	-	-
應付票據及帳款	146,913	146,913	146,913	-	-	-
其他應付款	143,986	143,986	143,986	-	-	-
應付設備款	19,904	19,904	19,904	-	-	-
	<u>\$ 2,104,959</u>	<u>2,142,044</u>	<u>1,412,916</u>	<u>63,402</u>	<u>190,207</u>	<u>475,519</u>
106年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 1,101,353	1,126,386	376,124	63,402	190,207	496,653
無擔保銀行借款	598,002	610,201	610,201	-	-	-
應付短期票券	159,837	160,000	160,000	-	-	-
應付票據及帳款	144,818	144,818	144,818	-	-	-
其他應付款	136,575	136,575	136,575	-	-	-
應付設備款	26,101	26,101	26,101	-	-	-
	<u>\$ 2,166,686</u>	<u>2,204,081</u>	<u>1,453,819</u>	<u>63,402</u>	<u>190,207</u>	<u>496,653</u>
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>126,804</u>	<u>190,209</u>	<u>538,921</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：

	107.3.31			106.12.31			106.3.31				
	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	14,326	29.09	416,743	USD18,901	29.76	562,494	USD	9,962	30.36	302,458
歐元	EUR	3,427	35.85	122,878	EUR 3,342	35.55	118,808	EUR	2,849	32.41	92,341

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

			107.3.31			106.12.31			106.3.31		
			外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融負債											
貨幣性項目											
美金	USD	9,655	29.09	280,864	USD16,132	29.76	48,088	USD	6,323	30.36	191,951
歐元	EUR	2,982	35.85	106,905	EUR 2,609	35.55	92,750	EUR	2,547	32.41	82,548

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。於民國一〇七年及一〇六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，民國一〇七年及一〇六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607千元及499千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為損失380千元及利益(2,100)千元。

4.利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.5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，合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將增加或減少1,634千元及1,516千元，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透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(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：

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107.3.31					
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	\$ 30,100	-	-	30,100	30,100
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 245,504	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	473,938	-	-	-	-
其他應收款	4,062	-	-	-	-
其他金融資產－流動	274,223	-	-	-	-
小計	997,727	-	-	-	-
合計	\$ 1,027,827	-	-	30,100	30,100
107.3.31					
帳面金額	公允價值			合 計	
	第一級	第二級	第三級		
金融負債：					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 855,214	-	-	-	-
應付短期票券	159,813	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	290,899	-	-	-	-
應付設備款	19,904	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	779,129	-	-	-	-
	\$ 2,104,959	-	-	-	-
106.12.31					
帳面金額	公允價值			合 計	
	第一級	第二級	第三級		
金融資產：					
以成本衡量之金融資產	\$ 30,100	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 174,348	-	-	-	-
應收票據、帳款及其他應收款	613,818	-	-	-	-
其他金融資產－流動	312,280	-	-	-	-
	\$ 1,100,446	-	-	-	-
金融負債：					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 899,449	-	-	-	-
應付短期票券	159,837	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	281,393	-	-	-	-
應付設備款	26,101	-	-	-	-
長期借款(含一年到期)	799,906	-	-	-	-
	\$ 2,166,686	-	-	-	-

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		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>

(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

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日並無任何移轉。

(4)第三等級變動表

(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備供出售金融資產－權益證券投資。

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

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)-無活絡市場之權益工具投資	現金流量折現	- 長期營收成長率 (107.1.1為9%~44%) - 加權平均資金成本 (107.1.1為9.57%)	- 長期營收成長率愈高，公允價值愈高。 - 加權平均資金成本愈高，公允價值愈低。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(二十一)所揭露者無重大變動。

(二十五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六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一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(二十二)。

(二十六)非現金交易之投資及籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>107.1.1</u>	<u>現金流量表</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>107.3.31</u>
			<u>收購</u>	<u>匯率變動</u>	<u>公允價值變動</u>	
長期借款	\$ 799,906	(20,777)	-	-	-	779,129
短期借款	899,449	(45,364)	-	1,129	-	855,214
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,699,355</u>	<u>(66,141)</u>	<u>-</u>	<u>1,129</u>	<u>-</u>	<u>1,634,343</u>

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>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
主要管理人員一通化東寶	\$ <u>40,055</u>	<u>80,328</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，對主要管理人員之收款條件為預收貨款。

2.應收關係人款：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>107.3.31</u>	<u>106.3.31</u>
應收帳款	主要管理人員一通化東寶	\$ <u>40,062</u>	<u>-</u>

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.應付關係人款：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>107.3.31</u>	<u>106.3.31</u>
其他應付款	主要管理人員一通化東寶	\$ <u>9,501</u>	<u>-</u>

4.其他(帳列其他流動負債)：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>107.3.31</u>	<u>106.3.31</u>
暫收款	主要管理人員一通化東寶	\$ <u>4</u>	<u>-</u>

5.其他

(1)合併公司因與主要管理人員一通化東寶簽訂經銷合約而產生之銷售費用於民國一〇七年一月一日至三月三十一日金額分別為3,312千元，帳列推銷費用項下。

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

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
短期員工福利	\$ 5,493	7,105
退職後福利	-	-
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	\$ <u>5,493</u>	<u>7,105</u>

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：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
不動產、廠房及設備	銀行擔保借款	\$ 2,170,331	2,175,041	2,188,193
其他金融資產—流動	銀行擔保借款	265,199	302,796	400,000
		\$ <u>2,435,530</u>	<u>2,477,837</u>	<u>2,588,193</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：

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
取得不動產、廠房及設備	\$ <u>13,814</u>	<u>9,401</u>	<u>3,656</u>

(二)合併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：

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

期 間	金 額
107.4.1~108.3.31	\$ 30,545
108.4.1~109.3.31	37,090
109.4.1以後	<u>32,726</u>
	<u>\$ 100,361</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)合併公司於民國一〇四年八月與大陸通化東寶藥業股份有限公司(通化東寶)簽訂長期經銷合約，本公司授權並指定通化東寶為中國大陸地區獨家經銷商。合約載明通化東寶民國一〇五年至一〇九年每年度對本公司之最低採購量，若無法達成，按該年度所短少之採購量賠償本公司之損失。

(四)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。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	107年1月至3月			106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	69,528	42,802	112,330	71,482	55,121	126,603
勞健保費用	6,096	5,891	11,987	4,595	4,938	9,533
退休金費用	2,676	3,018	5,694	2,311	2,785	5,096
其他員工福利費用	4,261	2,705	6,966	3,136	2,334	5,470
折舊費用	24,683	8,993	33,676	26,330	8,523	34,853
攤銷費用	-	3,449	3,449	-	3,233	3,233

(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。

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

民國一〇七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：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
1	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	26,743 (註2、4)	23,199	23,199	21,827	23,199	131.05 %	209,694 (註3、4)	Y	N	Y

註1：背書保證者與背書保證對象如下：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註2：依各子公司背書保證作業程序，各子公司間之保證背書金額不得超過各子公司當期淨值之100%。

註3：依各子公司背書保證作業程序，對外保證之總額不得超過各子公司當期淨值之100%。

註4：本公司直接或間接持有表決權股份百分之百之公司間背書保證時，總額及個別對象限額以不超過本公司之母公司最近期財務報表淨值的10%為限。

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)：

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	持股比例	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	860	30,100	7.29%	30,100	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	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	通化東寶藥業股份有限公司	主要管理人員	(銷)貨 (40,055)	(10)%	預收貨款	無可供比較	預收貨款	40,062	8.47 %	註

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

9. 從事衍生性商品交易：無。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

(1)民國一〇七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	華廣生物技術 (平潭)有限公司	1	進貨	251	註三	0.07 %
0	本公司	Bionime USA Corporation	1	銷貨	11,795	註三	3.06 %
0	本公司	華廣生物技術 (平潭)有限公司	1	銷貨	7,869	註三	2.04 %
0	本公司	Bionime (Malaysia) Sdn Bhd	1	應收帳款	3,351	註三	0.08 %
0	本公司	Bionime USA Corporation	1	應收帳款	2,815	註三	0.07 %
0	本公司	華廣生物技術 (平潭)有限公司	1	應收帳款	7,835	註三	0.18 %
0	本公司	華廣生物技術 (平潭)有限公司	1	應付帳款	252	註三	0.01 %
0	本公司	Bionime GmbH	1	其他應付款	18,095	無可供比較	0.42 %
0	本公司	Bionime GmbH	1	暫估應收費用	2,651	無可供比較	0.06 %
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	0.01 %
0	本公司	Bionime GmbH	1	勞務費	7,208	無可供比較	1.87 %
0	本公司	華廣生物技術 (平潭)有限公司	1	勞務費	26,793	無可供比較	6.95 %
0	本公司	Bionime Incorporated	1	其他應收款	3	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	1,104	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	925	無可供比較	0.02 %

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、Bionime Australia Pty Limited及Bionime (Malaysia) Sdn.Bhd.之收款期間分別為90天、60天、120天、120天及75天。

註四：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇七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%	16,914	330	330	註4
本公司	Bionime Incorporated (B.V.I.)	英屬維京群島	控股公司	USD3,090	USD3,090	3.09	100.00%	80,084	8,799	8,799	註4
本公司	Bionime USA Corporation	美國	血糖儀及測試片 買賣業務等	USD11,150	USD11,150	1,115	100.00%	30,243	312	312	註4
本公司	Bionime Australia Pty Limited	澳洲	血糖儀及測試片 買賣業務等	AUD350	AUD350	註2	100.00%	(43)	(16)	(16)	註4
本公司	Bionime (Malaysia) Sdn Bhd	馬來西亞	血糖儀及測試片 買賣業務	MYR698	-	註3	72%	4,818	(612)	(441)	註4

註1：係於瑞士設立之有限公司。

註2：係於澳洲設立之有限公司。

註3：係於馬來西亞設立之有限公司。

註4：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實 收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公 司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回
					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	8,670 (註3)	100 %	8,670	26,743	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2	-	-	-	-	13,096 (註3)	100 %	13,096	6,106	-

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\$ 1,257,039

註1：投資方式係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：投資方式係透過深圳子公司轉投資設立。

註3：係以經會計師核閱之財務報表計列。

註4：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇七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報告一致，請詳合併資產負債表及合併損益表。