

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查核報告**

民國一〇八年度及一〇七年度

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、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~12
(四)重大會計政策之彙總說明	12~26
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26~27
(六)重要會計項目之說明	27~54
(七)關係人交易	54~55
(八)質押之資產	56
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	56
(十)重大之災害損失	56
(十一)重大之期後事項	56~57
(十二)其 他	57
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	57~59
2.轉投資事業相關資訊	59
3.大陸投資資訊	60
(十四)部門資訊	60~62

聲 明 書

本公司民國一〇八年度(自民國一〇八年一月一日至一〇八年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第10號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：華廣生技股份有限公司



董 事 長：黃椿木



日 期：民國一〇九年三月十三日



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)民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七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一〇八年及一〇七年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師民國一〇八年度合併財務報告係依照會計師查核簽證財務報表規則、金管證審字第1090360805號函及一般公認審計準則執行查核工作；民國一〇七年度合併財務報告係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認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，對華廣集團民國一〇八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；收入認列折讓及退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)；收入認列折讓及退貨評估之說明，請詳合併財務報告附註六(二十二)。

關鍵查核事項之說明：

華廣集團部分銷貨需基於合約議定而需提供之折讓或退貨予客戶，華廣集團管理階層對前述事項之估計係列為收入之減項，因此將收入認列之測試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測試財務報表中收入認列之內部控制，並閱讀相關客戶銷售及合約條款。評估銷售折讓或退貨約定之會計處理及揭露。並對前十大銷售客戶進行趨勢分析，以評估有無重大異常。

二、存貨之評估

有關存貨之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)存貨；存貨評估之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)；存貨評估之說明，請詳合併財務報告附註六(五)存貨。

關鍵查核事項之說明：

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

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：依存貨之性質評估華廣集團管理階層之存貨備抵金額，包括執行抽樣程序以檢查存貨庫齡表之正確性。針對存貨跌價或呆滯提列比率之合理性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準確度，並與本期估列之存貨備抵作比較，以評估本期之估列方法及假設是否允當。

三、應收帳款之評估

有關應收帳款之會計政策請詳合併財務報告附註四(七)金融工具；應收帳款評估之會計估計及假設不確定性，請詳合併報告附註五(三)；應收帳款評估之說明，請詳合併財務報告附註六(三)應收票據、應收帳款(含關係人)。

關鍵查核事項之說明：

華廣集團之應收帳款集中在某些客戶，故應收帳款之備抵評價存有華廣集團管理階層主觀之重大判斷，因此將其列為本會計師查核重點項目。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括分析應收帳款帳齡表、歷史收款紀錄及客戶之信用風險集中度等資料，以評估該集團之應收帳款備抵提列與提列金額之合理性。

其他事項

華廣生技股份有限公司已編製民國一〇八年度及一〇七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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

華廣集團之治理單位(含監察人)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，惟依照一般公認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。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。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，以及合併財務報表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一〇八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

張子信



會計師：

吳俊源



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：金管證審字第1040007866號
民國一〇九年三月十三日

華廣生技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		108.12.31		107.12.31				108.12.31		107.12.31			
		金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%
資 產													
流動資產：													
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	359,558	8	433,631	9							
1150	應收票據淨額(附註六(三))		3,383	-	7,941	-	2100	短期借款(附註六(十二)及八)	\$	465,799	11	659,385	14
1170	應收帳款淨額(附註六(三))		649,588	15	633,185	14	2110	應付短期票券(附註六(十一))		199,775	5	259,748	6
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(三)及七)		94,130	2	183,868	4	2150	應付票據		-	-	14	-
1200	其他應收款(附註六(四))		4,972	-	13,630	-	2170	應付帳款		149,036	3	162,828	4
1220	本期所得稅資產		18,543	-	18,543	-	2200	其他應付款		277,404	6	267,165	6
130X	存貨(附註六(五))		395,444	9	412,423	9	2220	其他應付款項－關係人(附註七)		29,694	1	19,294	-
1410	預付款項		32,700	1	9,551	-	2213	應付設備款		16,793	-	14,564	-
1470	其他流動資產(附註六(十))		14,685	-	18,585	1	2230	本期所得稅負債		28,009	-	6,229	-
1476	其他金融資產－流動(附註六(二)及八)		22,429	1	38,588	1	2280	租賃負債－流動(附註六(十五))		2,470	-	-	-
			1,595,432	36	1,769,945	38	2300	其他流動負債(附註六(十三)及七)		11,319	-	7,153	-
							2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十四)及八)		200,667	5	85,042	2
										1,380,966	31	1,481,422	32
非流動資產：													
1521	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二))		36,100	1	30,100	1							
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)		2,669,672	61	2,689,666	59							
1755	使用權資產(附註六(八))		6,612	-	-	-	2540	長期借款(附註六(十四)及八)		972,125	22	1,114,514	24
1780	無形資產(附註六(九))		49,503	1	8,550	-	2570	遞延所得稅負債(附註六(十八))		96	-	360	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(十八))		2,899	-	4,370	-	2580	租賃負債－非流動(附註六(十五))		4,193	-	-	-
1915	預付設備款		39,066	1	82,840	2	2640	淨確定福利負債－非流動(附註六(十七))		15	-	-	-
1920	存出保證金		4,518	-	3,341	-				976,429	22	1,114,874	24
1975	淨確定福利資產－非流動(附註六(十七))		-	-	12	-				2,357,395	53	2,596,296	56
1900	其他非流動資產(附註六(十))		438	-	580	-							
			2,808,808	64	2,819,459	62							
資產總計													
		\$	4,404,240	100	4,589,404	100							
負債及權益													
流動負債：													
					</								

(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

華廣生技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		108年度		107年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額(附註六(二十二)及七)	\$ 2,172,923	100	2,007,222	100
5000	營業成本(附註六(五)、(十七)及(二十三))	1,224,505	56	1,090,223	54
	營業毛利	948,418	44	916,999	46
	營業費用：(附註六(三)、(十七)、(二十三)及七)				
6100	推銷費用	276,539	13	249,402	13
6200	管理費用	250,311	12	227,113	11
6300	研究發展費用	255,121	12	201,186	10
6450	預期信用減損損失(利益)	10,176	-	(1,253)	-
		792,147	37	676,448	34
	營業淨利	156,271	7	240,551	12
	營業外收入及支出(附註六(二十四))：				
7010	其他收入	15,010	-	6,648	-
7020	其他利益及損失	(4,923)	-	(56,190)	(3)
7050	財務成本	(31,791)	(1)	(29,046)	(1)
		(21,704)	(1)	(78,588)	(4)
	稅前淨利	134,567	6	161,963	8
7950	減：所得稅費用(附註六(十八))	27,856	1	34,071	2
	本期淨利	106,711	5	127,892	6
8300	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	(282)	-	(292)	-
		(282)	-	(292)	-
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(附註六(十八))	(5,546)	-	3,055	-
8399	減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	(5,546)	-	3,055	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(5,828)	-	2,763	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 100,883	5	130,655	6
	本期淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 106,258	5	128,032	6
8620	非控制權益	453	-	(140)	-
	本期淨利：	\$ 106,711	5	127,892	6
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 100,469	5	130,832	6
8720	非控制權益	414	-	(177)	-
	本期綜合損益總額：	\$ 100,883	5	130,655	6
	每股盈餘(元)(附註六(二十一))				
9750	基本每股盈餘	\$ 1.85		2.23	
9780	稀釋每股盈餘	\$ 1.81		2.20	

(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



華廣生技股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國一〇八年及一〇七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

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總計
	普通股 股本	預收股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	庫藏股票			
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 594,468	-	1,532,096	96,236	-	1,535	(8,592)	(138,141)	2,077,602	-	2,077,602
本期淨利	-	-	-	-	-	128,032	-	-	128,032	(140)	127,892
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(292)	3,092	-	2,800	(37)	2,763
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	127,740	3,092	-	130,832	(177)	130,655
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	154	-	(154)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	1,383	(1,383)	-	-	-	-	-
員工認股權酬勞成本	-	-	20,633	-	-	-	-	-	20,633	-	20,633
資本公積配發現金股利	-	-	(237,830)	-	-	-	-	-	(237,830)	-	(237,830)
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,048	2,048
民國一〇七年十二月三十一日餘額	\$ 594,468	-	1,314,899	96,390	1,383	127,738	(5,500)	(138,141)	1,991,237	1,871	1,993,108
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 594,468	-	1,314,899	96,390	1,383	127,738	(5,500)	(138,141)	1,991,237	1,871	1,993,108
本期淨利	-	-	-	-	-	106,258	-	-	106,258	453	106,711
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(282)	(5,507)	-	(5,789)	(39)	(5,828)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	105,976	(5,507)	-	100,469	414	100,883
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	12,773	-	(12,773)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(114,894)	-	-	(114,894)	-	(114,894)
員工認股權酬勞成本	-	-	13,697	-	-	-	-	-	13,697	-	13,697
執行員工認股權	2,230	-	8,515	-	-	-	-	-	10,745	-	10,745
認列對子公司所有權益變動數	-	-	15	-	-	-	-	-	15	-	15
預收股款	-	41,308	-	-	-	-	-	-	41,308	-	41,308
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,983	1,983
民國一〇八年十二月三十一日餘額	\$ 596,698	41,308	1,337,126	109,163	1,383	106,047	(11,007)	(138,141)	2,042,577	4,268	2,046,845

(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

單位：新台幣千元

營業活動之現金流量：

本期稅前淨利

調整項目：

收益費損項目

折舊費用

攤銷費用

預期信用減損損失(回升利益)

利息費用

利息收入

股份基礎給付酬勞成本

處分及報廢不動產、廠房及設備利益

不動產、廠房及設備轉列費用數

處分投資利益

非金融資產減損損失

不影響現金流量之收益費損項目合計

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

應收帳款增加

應收帳款－關係人減少(增加)

其他應收款減少(增加)

存貨減少(增加)

其他營業資產增加

與營業活動相關之資產之淨變動合計

與營業活動相關之負債之淨變動：

應付票據減少

應付帳款(減少)增加

其他應付款增加

其他應付款－關係人增加

其他營業負債增加(減少)

與營業活動相關之負債之淨變動合計

與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計

調整項目合計

營運產生之現金流入

收取之利息

支付之利息

支付之所得稅

營業活動之淨現金流入

投資活動之現金流量：

取得透過損益按公允價值衡量之金融資產

取得不動產、廠房及設備

處分不動產、廠房及設備價款

存出保證金增加

取得無形資產

其他金融資產減少

預付設備款增加

投資活動之淨現金(流出)流入

籌資活動之現金流量：

短期借款增加

短期借款減少

應付短期票券增加

舉借長期借款

償還長期借款

租賃本金償還

發放現金股利

員工執行認股權

非控制權益變動

籌資活動之淨現金(流出)流入

匯率變動之影響

本期現金及約當現金(減少)增加數

期初現金及約當現金餘額

期末現金及約當現金餘額

	108年度	107年度
\$	134,567	161,963
	154,664	137,179
	9,821	14,156
	10,176	(1,253)
	31,791	29,046
	(1,738)	(1,694)
	13,697	20,633
	-	(4,360)
	3,419	-
	(8)	-
	-	57,866
	221,822	251,573
	4,558	1,247
	(26,566)	(110,898)
	89,738	(106,929)
	8,549	(6,459)
	16,064	(49,953)
	(19,377)	(8,056)
	72,966	(281,048)
	(14)	(5)
	(13,792)	18,029
	11,464	40,381
	10,400	13,126
	4,181	(999)
	12,239	70,532
	85,205	(210,516)
	307,027	41,057
	441,594	203,020
	1,847	1,164
	(33,016)	(27,370)
	(4,869)	(54,916)
	405,556	121,898
	(6,000)	-
	(45,554)	(86,713)
	-	5,938
	(1,177)	(463)
	(49,577)	(9,544)
	16,159	273,692
	(42,941)	(72,509)
	(129,090)	110,401
	1,865,431	1,605,559
	(2,051,635)	(1,848,792)
	(59,973)	99,911
	50,000	600,000
	(76,764)	(200,350)
	(4,238)	-
	(114,894)	(237,830)
	52,053	-
	1,998	2,048
	(338,022)	20,546
	(12,517)	6,438
	(74,073)	259,283
	433,631	174,348
\$	359,558	433,631

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

~8~



會計主管：廖振宇



華廣生技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇八年度及一〇七年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

華廣生技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國九十二年四月十四日奉經濟部核准設立，並於民國九十九年十二月二十三日起於台灣證券交易所上市買賣。本公司註冊地址為台中市南區大慶街二段100號。本公司之子公司(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一〇九年三月十三日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年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	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019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
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

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。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十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(十)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租辦公室及其他零星租賃適用短期租賃之認列豁免，先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以下列金額之一衡量：

- a.該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第十六號，但使用初次適用日之承租人增額借款利率折現。合併公司適用此方式於其大型不動產租賃；或
- b.租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。合併公司適用此方式於前述以外之其他所有租賃。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a.針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b.依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- c.針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- d.不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

e.於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

(3)出租人

合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

(4)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額均為7,031千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為4.20%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 6,870
認列金額：	
短期租賃	(2,276)
可合理確定將行使之租賃延長或終止之選擇權	2,919
	\$ 7,513
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	\$ 7,031
於108.1.1認列之租賃負債金額	\$ 7,031

2.國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

過渡至新準則時，上述改變不致使合併公司民國一〇八年十二月三十一日之遞延所得稅負債及保留盈餘產生影響。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。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3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

合併公司評估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。

(三)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17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022年1月1日

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

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

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

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：(1)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值之金融資產；(2)淨確定福利負債（或資產），係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值衡量。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

2.列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			108.12.31	107.12.31
本公司	Bionime Incorporated (B.V.I.)	投資控股	100 %	100 %
本公司	Bionime GmbH	買賣業	100 %	100 %
本公司	Bionime USA Corporation	買賣業	100 %	100 %
本公司	Bionime Australia Pty Limited	買賣業	100 %	100 %
本公司	Bionime (Malaysia) Sdn Bhd	買賣業	66.06 %	72 % 註1
Bionime Incorporated (B.V.I.)	華廣生物科技(深圳)有限公司	買賣業	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 %

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。民國一〇八年七月二十五日起，股權由72%降為66.06%。

3.本公司並無未列入合併財務報告之子公司。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)外 幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列於損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

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

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限延期至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七)金融工具

應收帳款原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重新分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

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

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

(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。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

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

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列（通常係除息日）。

(3) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

(4) 金融資產減損

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

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。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若合約款項逾期超過一百八十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

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

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。

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

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

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

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

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

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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

(2)權益交易

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

(3)庫藏股票

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

(4)金融負債

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

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

(5)金融負債之除列

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

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

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完出售所需之估計成本後之餘額。

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本（包括資本化之借款成本）減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目（主要組成部分）處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築物：5~50年

(2)機器設備：2~8年

(3)模具設備：2~3年

(4)運輸設備：5年

(5)租賃改良物：2~8年

(6)辦公及其他設備：3~5年

(7)房屋及建築物之重大組成項目及其耐用年限如下：

<u>組成項目</u>	<u>耐用年限</u>
房屋及建築：	
主建物	50年
廢水處理廠	30年
其他	5年

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十)租 賃

民國一〇八年一月一日開始適用

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利；或
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

2.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

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

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)預期支付之殘值保證金額；及

(4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

(1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；

(2)預期支付之殘值保證金額有變動；

(3)標的資產購買選擇權之評估有變動；

(4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；

(5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

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

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

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

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

3.出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇八年一月一日以前適用

1.出租人

本公司之租賃屬營業租賃，營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

2.承租人

本公司之租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

(十一)無形資產

1.認列及衡量

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

發展支出僅於其能可靠衡量、產品或流程之技術或商業可行性已達成、未來經濟效益很有可能流入合併公司，及合併公司意圖且具充足資源以完成該發展且加以使用或出售該資產時，始予以資本化。其他發展支出則於發生時認列於損益。原始認列後，資本化之發展支出以其成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

3.攤銷

攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)商標權：5年

(2)電腦軟體成本：1~5年

(3)發展成本：4年

合併公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨及遞延所得稅資產外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

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

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

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

(十三)收入之認列

1.客戶合約之收入

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

(1)銷售商品

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

交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(2)財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 客戶合約之成本

(1) 取得合約之增額成本

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。

(十四) 員工福利

1. 確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2. 確定福利計畫

合併公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬（不包括利息），及資產上限影響數之任何變動（不包括利息）係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。合併公司決定淨確定福利負債（資產）之淨利息費用（收入），係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債（資產）及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。合併公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十五)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

本公司股份基礎給付之給與日為董事會通過增資基準日之日。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

(十六)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得（損失）計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)同一納稅主體；或

(2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

(十七)每股盈餘

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

(十八)部門資訊

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

(一)收入認列

合併公司依據歷史經驗、市場及經濟狀況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售收入之減項，且合併公司定期檢視估計之合理性。惟因市場價格競爭及產品技術之發展等因素，可能造成該估計金額之重大調整。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)存貨之評價

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

(三)應收帳款之減損評估

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

(一)現金及約當現金

	108.12.31	107.12.31
現金及零用金	\$ 673	504
外幣存款及活期存款	345,988	374,721
定期存款	12,897	58,406
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 359,558</u>	<u>433,631</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十五)。

(二)金融資產

1.其他金融資產

	108.12.31	107.12.31
其他金融資產—流動	<u>\$ 22,429</u>	<u>38,588</u>

合併公司之其他金融資產—流動係提供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。受限制銀行存款提供為質押擔保情形，請詳附註八之說明。

合併公司之定期存款民國一〇八年及一〇七年度均無提列減損之情形。另，定期存款信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十五)。

2.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	108.12.31	107.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
國內非上市(櫃)普通股-邦睿生技(股)公司	<u>\$ 36,100</u>	<u>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。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

市場風險資訊請詳附註六(二十五)。

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司之金融資產均未有提供質押擔保之情形。

(三)應收票據及應收帳款

	108.12.31	107.12.31
應收票據—因營業而發生	\$ <u>3,383</u>	<u>7,941</u>
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 662,956	636,478
應收帳款—關係人—按攤銷後成本衡量	94,130	183,868
減：備抵減損損失	<u>(13,368)</u>	<u>(3,293)</u>
合計	\$ <u>743,718</u>	<u>817,053</u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司之應收帳款之預期信用損失分析如下：

民國108年12月31日			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間預 期信用損失
未逾期	\$ 603,924	- %	-
逾期180天以下	149,574	6.54 %	9,780
逾期180天以上	<u>3,588</u>	100 %	<u>3,588</u>
合計	\$ <u>757,086</u>		<u>13,368</u>

民國107年12月31日			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間預 期信用損失
未逾期	\$ 573,772	- %	-
逾期180天以下	245,518	0.91 %	2,237
逾期180天以上	<u>1,056</u>	100 %	<u>1,056</u>
合計	\$ <u>820,346</u>		<u>3,293</u>

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年度	107年度
期初餘額	\$ 3,293	4,530
認列之減損損失	10,176	-
減損損失迴轉	-	(1,253)
減損損失沖銷	(88)	-
外幣換算損益	(13)	16
期末餘額	<u>\$ 13,368</u>	<u>3,293</u>

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司應收票據及帳款均未有提供質押擔保之情形。

(四)其他應收款

	108.12.31	107.12.31
其他應收款	\$ <u>4,972</u>	<u>13,630</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十五)。

(五)存 貨

	108.12.31	107.12.31
製成品	\$ 43,130	52,619
減：備抵減損損失	(5,580)	(5,279)
	<u>37,550</u>	<u>47,340</u>
在製品	263,713	266,417
減：備抵減損損失	(7,569)	(9,848)
	<u>256,144</u>	<u>256,569</u>
原 料	110,793	120,572
減：備抵減損損失	(9,043)	(12,058)
	<u>101,750</u>	<u>108,514</u>
	<u>\$ 395,444</u>	<u>412,423</u>

認列存貨相關費損(利益)之明細如下：

	108年度	107年度
存貨跌價及呆滯(回升利益)損失	\$ (4,923)	463
存貨報廢損失	12,123	8,863
存貨盤盈	(364)	(255)
出售廢料及下腳收入	(4,927)	(3,125)
列入營業成本	<u>\$ 1,909</u>	<u>5,946</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(增加)沖減至淨變現價值。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇八年度及一〇七年度因存貨(增加)沖減至淨變現價值而認列之存貨(回升利益)跌價損失金額分別為(4,923)千元及463千元。

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司之存貨均未提供作質押擔保之情形。

(六)對子公司所有權權益變動數

子公司發行新股，未依持股比認列

合併公司於民國一〇八年七月二十五日以應收帳款2,498千元取得子公司-Bionime (Malaysia)之股權，因未依持股比認列子公司-Bionime (Malaysia)發行之新股613,500股，使合併公司對子公司-Bionime (Malaysia)之權益由72%降為66.06%。合併公司於民國一〇七年度則無此情形。

合併公司對上列子公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	108年度
購入非控制權益之帳面金額	\$ 2,521
支付與非控制權益之對價	(2,498)
其他權益(例如：國外營運機構財務報表換算之兌換差額)	(8)
資本公積—認列對子公司所有權權益變動數	<u>\$ 15</u>

(七)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度不動產、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108年1月1日餘額	\$ 1,420,840	869,376	645,383	145,284	1,588	17,190	509,186	3,608,847
本期增添	-	9,597	23,231	8,114	-	-	6,841	47,783
本期處分	-	-	(210)	-	-	-	(4,312)	(4,522)
重分類	-	(3,730)	82,289	3,100	-	-	1,035	82,694
匯率變動之影響	-	(324)	(151)	(130)	-	(3)	(207)	(815)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 1,420,840</u>	<u>874,919</u>	<u>750,542</u>	<u>156,368</u>	<u>1,588</u>	<u>17,187</u>	<u>512,543</u>	<u>3,733,987</u>
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
本期增添	-	22,275	12,245	27,212	720	1,556	11,168	75,176
本期處分	-	-	(2,065)	-	(325)	-	(596)	(2,986)
重分類	-	3,118	30,552	7,191	-	3,230	2,244	46,335
匯率變動之影響	-	(145)	(50)	164	-	4	102	75
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 1,420,840</u>	<u>869,376</u>	<u>645,383</u>	<u>145,284</u>	<u>1,588</u>	<u>17,190</u>	<u>509,186</u>	<u>3,608,847</u>

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及 建築	機器 設備	模具 設備	運輸 設備	租賃 改良物	辦公及 其他設備	總 計
折舊及減損損失：								
民國108年1月1日餘額	\$ -	102,496	469,118	109,081	988	13,443	224,055	919,181
本期折舊	-	22,256	69,641	20,617	144	1,565	36,150	150,373
本期處分	-	(622)	(210)	-	-	-	(4,312)	(5,144)
重分類	-	311	-	-	-	-	-	311
匯率變動之影響	-	(42)	(73)	(128)	-	(3)	(160)	(406)
民國108年12月31日餘額	\$ -	<u>124,399</u>	<u>538,476</u>	<u>129,570</u>	<u>1,132</u>	<u>15,005</u>	<u>255,733</u>	<u>1,064,315</u>
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	-	20,303	63,213	14,578	120	1,133	37,832	137,179
本期處分	-	-	(487)	-	(325)	-	(596)	(1,408)
匯率變動之影響	-	(14)	(8)	162	-	4	123	267
民國107年12月31日餘額	\$ -	<u>102,496</u>	<u>469,118</u>	<u>109,081</u>	<u>988</u>	<u>13,443</u>	<u>224,055</u>	<u>919,181</u>
帳面金額：								
民國108年12月31日	\$ <u>1,420,840</u>	<u>750,520</u>	<u>212,066</u>	<u>26,798</u>	<u>456</u>	<u>2,182</u>	<u>256,810</u>	<u>2,669,672</u>
民國107年12月31日	\$ <u>1,420,840</u>	<u>766,880</u>	<u>176,265</u>	<u>36,203</u>	<u>600</u>	<u>3,747</u>	<u>285,131</u>	<u>2,689,666</u>
民國107年1月1日	\$ <u>1,420,840</u>	<u>761,921</u>	<u>198,301</u>	<u>16,376</u>	-	<u>94</u>	<u>309,572</u>	<u>2,707,104</u>

1. 擔 保

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

2. 建造中之不動產、廠房及設備

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，分別依1.585%~2.149%及1.435%之資本化利率計算，與新廠房興建有關之資本化借款成本分別為1,150千元及843千元。

(八) 使用權資產

合併公司承租房屋及建築及運輸設備等之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	房屋及建築	運輸設備	機器設備	總計
使用權資產成本：				
民國108年1月1日餘額	\$ 6,824	207	-	7,031
本期新增	2,934	-	1,048	3,982
匯率變動之影響	(229)	-	-	(229)
民國108年12月31日餘額	\$ <u>9,529</u>	<u>207</u>	<u>1,048</u>	<u>10,784</u>
使用權資產之折舊及減損損失：				
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
本年度折舊	3,979	155	157	4,291
匯率變動之影響	(119)	-	-	(119)
民國108年12月31日餘額	\$ <u>3,860</u>	<u>155</u>	<u>157</u>	<u>4,172</u>
帳面金額：				
民國108年12月31日餘額	\$ <u>5,669</u>	<u>52</u>	<u>891</u>	<u>6,612</u>

本公司於民國一〇七年一月一日至十二月三十一日以營業租賃承租辦公室、倉庫及運輸設備，請詳附註六(十六)。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)無形資產

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	商標權	電腦軟體	發展成本	總計
成 本：				
民國108年1月1日餘額	\$ 62,360	31,906	-	94,266
本期增添	-	14,359	-	14,359
內部發展產生	-	-	35,218	35,218
重分類	-	1,206	-	1,206
本期處分	-	(23,865)	-	(23,865)
匯率變動之影響	-	(16)	-	(16)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 62,360</u>	<u>23,590</u>	<u>35,218</u>	<u>121,168</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 62,360	29,229	-	91,589
本期增添	-	9,544	-	9,544
重分類	-	1,409	-	1,409
本期處分	-	(8,269)	-	(8,269)
匯率變動之影響	-	(7)	-	(7)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 62,360</u>	<u>31,906</u>	<u>-</u>	<u>94,266</u>
攤銷及減損損失：				
民國108年1月1日餘額	\$ 62,360	23,356	-	85,716
本期攤銷	-	9,821	-	9,821
本期處分	-	(23,865)	-	(23,865)
匯率變動之影響	-	(7)	-	(7)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 62,360</u>	<u>9,305</u>	<u>-</u>	<u>71,665</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 56,392	23,438	-	79,830
本期攤銷	5,968	8,188	-	14,156
本期處分	-	(8,269)	-	(8,269)
匯率變動影響數	-	(1)	-	(1)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 62,360</u>	<u>23,356</u>	<u>-</u>	<u>85,716</u>
帳面金額：				
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>14,285</u>	<u>35,218</u>	<u>49,503</u>
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>8,550</u>	<u>-</u>	<u>8,550</u>
民國107年1月1日餘額	<u>\$ 5,968</u>	<u>5,791</u>	<u>-</u>	<u>11,759</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。

本公司致力於研發新產品連續性血糖監測儀-CGM，已於民國一〇八年達資本化條件，故將相關之發展成本35,218千元資本化，預計於資本化期間結束後分四年攤銷。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 推銷費用

民國一〇八年度及一〇七年度無形資產攤銷費用分別列報於合併綜合損益表之下列項目：

	108年度	107年度
營業成本	\$ <u>182</u>	<u>87</u>
營業費用	\$ <u>9,639</u>	<u>14,069</u>

2. 擔保

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，合併公司無形資產未提供作為擔保品。

(十) 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：

	108.12.31	107.12.31
留抵稅額	\$ 8,470	13,656
暫付款	5,463	4,001
其他流動資產-其他	<u>752</u>	<u>928</u>
	\$ <u>14,685</u>	<u>18,585</u>
其他非流動資產-其他	\$ <u>438</u>	<u>580</u>

由於奇異品牌產品銷量未如預期，合併公司於民國一〇七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57,866千元。

(十一) 應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

	108.12.31	
	保證或承兌機構	利率區間
		金額
應付商業本票	合作金庫票券	1.18% \$ 100,000
應付商業本票	萬通票券	1.15% 100,000
減：應付短期票券折價		(225)
合計		\$ <u>199,775</u>

	107.12.31	
	保證或承兌機構	利率區間
		金額
應付商業本票	合作金庫票券	1.18% \$ 100,000
應付商業本票	兆豐票券	1% 60,000
應付商業本票	萬通票券	1.15% 100,000
減：應付短期票券折價		(252)
合計		\$ <u>259,748</u>

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	108.12.31	107.12.31
無擔保銀行借款	\$ 175,275	268,440
擔保銀行借款	290,524	390,945
	<u>\$ 465,799</u>	<u>659,385</u>
尚未使用額度	<u>\$ 884,201</u>	<u>546,709</u>
利率區間	<u>0.6716%~3.9642%</u>	<u>0.35%~5.655%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十三)其他流動負債

本公司其他流動負債之明細如下：

	108.12.31	107.12.31
合約負債	\$ 1,228	2,010
暫收款	9,208	3,805
其他	883	1,338
	<u>\$ 11,319</u>	<u>7,153</u>

(十四)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

108.12.31				
	幣別	利率區間	到期日	金額
擔保銀行借款	新台幣	1.25%	112年-115年	\$ 1,122,792
無擔保銀行借款	新台幣	1.2%	110年	50,000
減：一年內到期部分				(200,667)
合 計				<u>\$ 972,125</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

107.12.31				
	幣別	利率區間	到期日	金額
擔保銀行借款	新台幣	1.25%~1.72%	112年~115年	\$ 1,199,556
減：一年內到期部分				(85,042)
合 計				<u>\$ 1,114,514</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

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)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	108.12.31
流動	\$ <u>2,470</u>
非流動	\$ <u>4,193</u>

到期分析請詳附註六(二十五)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	民國108年度
租賃負債之利息費用	\$ <u>284</u>
短期租賃之費用	\$ <u>9,906</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	民國108年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>14,428</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

本公司民國一〇八年十二月三十一日承租辦公室、倉庫、機器設備及運輸設備租賃期間通常為三年至五年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

2.其他租賃

本公司承租部分零星租賃之租賃期間為一年至三年間，該租賃為短期或低價值標的租賃，本公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十六)營業租賃

本公司於民國一〇八年度無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十三)。

(十七)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	108.12.31	107.12.31
確定福利義務現值	\$ 4,090	3,628
計畫資產之公允價值	(4,075)	(3,640)
淨確定福利負債(資產)	\$ <u>15</u>	<u>(12)</u>

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司員工福利負債明細如下：

	108.12.31	107.12.31
短期帶薪假負債	\$ <u>9,371</u>	<u>9,634</u>

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

(1)計畫資產組成

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

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計4,060千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度確定福利義務現值變動如下：

	108年度	107年度
1月1日確定福利義務	\$ 3,628	3,221
當期服務成本及利息	49	52
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 因財務假設變動所產生之精算損益	413	355
12月31日確定福利義務	\$ <u>4,090</u>	<u>3,628</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	108年度	107年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 3,640	3,450
利息收入	50	58
已提撥至計畫之金額	254	69
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 計畫資產報酬(不含當期利息)	131	63
12月31日計畫資產之公允價值	\$ <u>4,075</u>	<u>3,640</u>

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4) 認列為損益之費用

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度認列為損益之費用如下：

	108年度	107年度
淨確定福利負債(資產)之淨利息	\$ -	(6)
管理費用	\$ -	(6)

(5) 認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

合併公司截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

	108年度	107年度
1月1日累積餘額	\$ (2,511)	(2,219)
本期認列	(282)	(292)
12月31日累積餘額	\$ (2,793)	(2,511)

(6) 精算假設

合併公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	108.12.31	107.12.31
折現率	1.10 %	1.35 %
未來薪資增加	3.00 %	3.00 %

合併公司預計於民國一〇八年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為150千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為21.3年。

(7) 敏感度分析

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
108年12月31日	\$ 1,117	(526)
折現率	(202)	214
未來薪資增加	915	(740)
	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
107年12月31日	\$ 1,015	(474)
折現率	(182)	194
未來薪資增加	833	(668)

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為18,891千元及19,100千元，已提撥至勞工保險局。

除本公司外，其他公司退休金依各所在地當地之法律採行確定提撥退休金辦法，於民國一〇八年度及一〇七年度認列退休金費用分別為6,020千元及5,441千元。

(十八)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之所得稅費用明細如下：

	108年度	107年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 23,195	12,501
調整前期之當期所得稅	3,450	2,779
未分配盈餘加徵5%	4	-
	<u>26,649</u>	<u>15,280</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	1,207	22,815
所得稅稅率變動	-	(4,024)
	<u>1,207</u>	<u>18,791</u>
所得稅費用	<u>\$ 27,856</u>	<u>34,071</u>

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

後續可能重分類至損益之項目：

	108年度	107年度
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ -	-

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨利	\$ 134,567	161,963
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 26,913	32,393
外國轄區稅率差異影響數	1,879	5,879
所得稅稅率變動	-	(4,024)
不可扣抵之費用	(46)	(124)
免稅所得	(1,783)	(3,871)
認列前期未認列之課稅損失	(3,070)	(1,428)
未認列暫時性差異之變動	509	204
前期低估	3,450	2,779
未分配盈餘加徵5%	4	-
所得基本稅額	-	2,263
合 計	\$ 27,856	34,071

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	108.12.31	107.12.31
可減除暫時性差異	\$ 4,045	3,536
課稅損失	58,829	60,469
	\$ 62,874	64,005

課稅損失係依當地所得稅法規定得享有虧損扣除。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因子公司於未來並非很有可能有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

截至民國一〇八年十二月三十一日止，子公司依當地法令規定得享有虧損扣除，其尚可扣除金額如下：

公 司 別	虧損年度(西元)	可扣除金額	備 註
Bionime USA Corporation	2009	\$ 6,549	申報數
Bionime USA Corporation	2010	9,849	申報數
Bionime USA Corporation	2011	75,044	申報數
Bionime USA Corporation	2012	140,649	申報數
Bionime USA Corporation	2013	39,788	申報數
Bionime USA Corporation	2014	8,259	申報數
		\$ 280,138	

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異，因子公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用，故未認列遞延所得稅資產。其相關金額如下：

	108.12.31	107.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ <u>293,624</u>	<u>313,918</u>
未認列為遞延所得稅資產之金額	\$ <u>58,725</u>	<u>62,784</u>

(2) 未認列遞延所得稅負債

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因本公司控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確信於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅負債。其相關金額如下：

	108.12.31	107.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ <u>11,817</u>	<u>9,907</u>
未認列為遞延所得稅負債之金額	\$ <u>2,363</u>	<u>1,981</u>

(3) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇八年度及一〇七年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	未實現存 貨呆滯損失	未實現 兌換損失	聯屬公司 間遞延利益	減損 損失	合計
民國108年1月1日	\$ 2,580	-	1,790	-	4,370
(借記)貸記損益表	(557)	274	(1,188)	-	(1,471)
民國108年12月31日	\$ <u>2,023</u>	<u>274</u>	<u>602</u>	-	<u>2,899</u>
民國107年1月1日	\$ 2,020	-	-	20,400	22,420
(借記)貸記損益表	560	-	-	(20,400)	(19,840)
民國107年12月31日	\$ <u>2,580</u>	-	-	-	<u>2,580</u>

遞延所得稅負債：

	未實現 兌換利益	其他	合計
民國108年1月1日	\$ 315	45	360
借記(貸記)損益表	(315)	51	(264)
民國108年12月31日	\$ <u>-</u>	<u>96</u>	<u>96</u>
民國107年1月1日	\$ 427	26	453
借記(貸記)損益表	(112)	19	(93)
民國107年12月31日	\$ <u>315</u>	<u>45</u>	<u>360</u>

3. 所得稅核定情形：

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇六年度。

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)資本及其他權益

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為700,000千元(其中皆保留60,000千元供認股權憑證行使之用)，每股面額10元，皆為70,000千股，前述額定股本總額均為普通股，已發行股份分別為59,670千股及59,447千股，實收股本分別為596,698千元及594,468千元。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度流通在外股數調節表如下：

	(以千股表達)	
	普 通 股	
	108年度	107年度
1月1日期初餘額	59,447	59,447
員工認股權執行	223	-
12月31日期末餘額	<u>59,670</u>	<u>59,447</u>

1. 普通股之發行

本公司民國一〇八年度因員工認股權憑證行使認購權而發行新股35千股、19千股、169千股及866千股，分別以49.7元、49.7元、47.7元及47.7元發行，每股面額10元，總金額分別為1,740千元、944千元、8,061千元及41,308千元，其中35千股、19千股及169千股分別以民國一〇八年六月二十日、六月三十日及十一月十一日為增資基準日，業已辦妥法定登記程序，所有發行股份之股款均已收取，其中866千股截至民國一〇八年十二月三十一日，已預收股款41,308千元。此項增資案業經金融監督管理委員會核准，並以民國一〇九年二月十四日為增資基準日，所有發行股份之股款均已收取，且相關法定登記程序已辦理完竣。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	108.12.31	107.12.31
發行股票溢價	\$ 1,211,097	1,202,582
員工認股權	37,654	26,771
已失效認股權	88,360	85,546
認列對子公司所有權益變動數	<u>15</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,337,126</u>	<u>1,314,899</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令提列特別盈餘公積，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。

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

本公司於分派可分配盈餘時，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

本公司分別於民國一〇八年六月二十日及民國一〇七年六月二十日經股東會決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	107年度		106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	\$ 2.00	<u>114,894</u>	-	<u>-</u>

本公司於民國一〇七年六月二十日經股東會決議，以資本公積發放現金股利237,830千元。

4.庫藏股

截至民國一〇八年十二月三十一日止，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。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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108年1月1日	\$ (5,500)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(5,507)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ (11,007)</u>
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	3,092
民國107年12月31日餘額	<u>\$ (5,500)</u>

(二十)股份基礎給付

本公司截至民國一〇八年十二月三十一日止，計有下列股份基礎給付交易：

	一〇六年 員工認股權憑證	一〇七年 員工認股權憑證	一〇八年 員工認股權憑證
給與日	106.1.13	107.1.2	108.11.5
給與數量	3,000千股	1,000千股	2,930千股
合約期間	106.1.13~108.1.12	107.1.2~109.1.1	108.11.5~113.11.4
授予對象	以本公司及子公 司正式編制內之 全職員工為限	以本公司及子公 司正式編制內之 全職員工為限	以本公司及子公 司正式編制內之 全職員工為限
既得條件	未來二年之服務	未來二年之服務	未來二年之服務

1.給與日公允價值之衡量參數

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

	108年度		
	一〇六年員工 認股權憑證	一〇七年員工 認股權憑證	一〇八年員工 認股權憑證
給與日公允價值	16.07~17.35元	15.34~16.56元	22.53~25.83元
給與日股價	56.9	55.4	60.2
執行價格	49.7	51.4	60.2
預期波動率(%)	40.70%	40.10%	38.50%
認股權存續期間(年)	4年	4年	10年
預期股利	-	-	-
無風險利率(%)	0.66%~0.70%	0.47%~0.51%	0.54%

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107年度	
	一〇六年員工 認股權憑證	一〇七年員工 認股權憑證
給與日公允價值	16.07~17.35元	15.34~16.56元
給與日股價	56.9	55.4
執行價格	49.7	51.4
預期波動率(%)	40.70%	40.10%
認股權存續期間(年)	4年	4年
預期股利	-	-
無風險利率(%)	0.66%~0.70%	0.47%~0.51%

預期波動率以加權平均歷史波動率為基礎，並調整因公開可得資訊而預期之變動；認股權存續期間依本公司各該發行辦法規定；預期股利及無風險利率以政府公債為基礎。公允價值之決定未考量交易中所含之服務及非市價績效條件。

2.員工認股權憑證之詳細資訊如下：

	108年度		107年度	
	加權平均履 約價格(元)	認股權 數 量	加權平均履 約價格(元)	認股權 數 量
1月1日流通在外	\$ 50.90	3,267,000	53.60	2,724,000
本期給與數量		2,930,000		1,000,000
本期喪失數量		(161,000)		(457,000)
本期執行數量		(1,089,000)		-
本期逾期失效數量		(67,000)		-
12月31日流通在外數量	55.45	<u>4,880,000</u>	50.9	<u>3,267,000</u>
12月31日可執行數量		<u>4,880,000</u>		<u>3,267,000</u>

3.員工費用

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度因股份基礎給付所產生之費用如下：

	108年度	107年度
員工認股權憑證	\$ <u>13,697</u>	<u>20,633</u>

(二十一)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇八年度及一〇七年度合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為106,258千元及128,032千元，及普通股加權平均流通在外股數分別為57,499千股及57,447千股為基礎計算之，相關計算如下：

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1) 歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利

	108年度	107年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	\$ <u>106,258</u>	<u>128,032</u>

(2) 普通股加權平均流通在外股數

	108年度	107年度
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>57,499</u>	<u>57,447</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>1.85</u>	<u>2.23</u>

2. 稀釋每股盈餘

民國一〇八年度及一〇七年度稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為106,258千元及128,032千元，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數分別為58,777千股及58,119千股為基礎計算之，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)

	108年度	107年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>106,258</u>	<u>128,032</u>

(2) 普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	108年度	107年度
普通股加權平均流通在外股數(基本)	57,499	57,447
員工股票選擇權	973	204
員工酬勞以股票發放數	305	468
12月31日普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>58,777</u>	<u>58,119</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.81</u>	<u>2.20</u>

(二十二) 客戶合約之收入

收入之細分

	108年度	107年度
<u>主要地區市場(來自外部客戶收入)</u>		
阿爾及利亞	\$ 428,536	434,210
中國	381,993	413,653
瑞士	287,012	257,369
美國	143,555	183,094
其他國家	931,827	718,896
	\$ <u>2,172,923</u>	<u>2,007,222</u>
<u>主要產品</u>		
血糖儀及測試片製造銷售	\$ <u>2,172,923</u>	<u>2,077,222</u>

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十三)員工及董事、監察酬勞

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。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞估列金額分別為19,000千元及18,788千元，董事及監察人酬勞估列金額分別皆為4,000千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事及監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇八年度及一〇七年度之營業成本或營業費用。前述董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與本公司民國一〇八年度及一〇七年度合併財務報告估列金額並無差異。

(二十四)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之其他收入明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
利息收入—銀行存款利息	\$ 1,738	1,694
其他	<u>13,272</u>	<u>4,954</u>
	<u>\$ 15,010</u>	<u>6,648</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
外幣兌換損失	\$ (4,931)	(2,684)
處分不動產、廠房及設備利益	-	4,360
處分投資利益	8	-
減損損失	<u>-</u>	<u>(57,866)</u>
	<u>\$ (4,923)</u>	<u>(56,190)</u>

3.財務成本

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之財務成本明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
銀行借款利息費用	\$ (31,507)	(29,046)
租賃負債隱含利息	<u>(284)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ (31,791)</u>	<u>(29,046)</u>

(二十五)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為1,111,631千元及1,272,255千元。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)信用風險集中情況

合併公司之客戶集中在廣大之醫療器材客戶群，為降低應收帳款信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。合併公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵減損損失，而減損損失總在管理階層預期之內。合併公司於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日對最大客戶A公司信用風險集中情形分別未超過應收款項總額之39%及42%；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28%及36%。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及投資定期存單等，相關明細備抵減損提列情形請分別詳附註六(二)及六(四)。

上開為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失（合併公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(七)）。

民國一〇八年十二月三十一日之備抵損失變動如下：

	按攤銷後成本衡 量之金融資產
民國108年1月1日餘額	\$ -
認列之減損損失	-
民國108年12月31日餘額	\$ -
民國107年1月1日餘額	\$ 157
認列之減損回升利益	(157)
民國107年12月31日餘額	\$ -

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
108年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 1,413,316	1,435,115	501,463	203,175	435,502	294,975
無擔保銀行借款	225,275	229,056	229,056	50,600	-	-
應付短期票券	199,775	200,000	200,000	-	-	-
應付票據及帳款	149,036	149,036	149,036	-	-	-
其他應付款(含關係人)	179,987	179,987	179,987	-	-	-
應付設備款	16,793	16,793	16,793	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	6,663	6,923	2,629	4,294	-	-
	<u>\$ 2,190,845</u>	<u>2,216,910</u>	<u>1,278,964</u>	<u>258,069</u>	<u>435,502</u>	<u>294,975</u>

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 1,590,501	1,620,571	492,126	203,175	574,720	350,550
無擔保銀行借款	268,440	275,796	275,796	-	-	-
應付短期票券	259,748	260,000	260,000	-	-	-
應付票據及帳款	162,842	162,842	162,842	-	-	-
其他應付款(含關係人)	168,224	168,224	168,224	-	-	-
應付設備款	14,564	14,564	14,564	-	-	-
	<u>\$ 2,464,319</u>	<u>2,501,997</u>	<u>1,373,552</u>	<u>203,175</u>	<u>574,720</u>	<u>350,550</u>

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

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	108.12.31			107.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	USD 22,494	30.00	674,820	USD 26,217	30.74	805,911
歐元	EUR 2,885	33.61	96,965	EUR 2,593	35.22	91,325
金融負債						
貨幣性項目						
美金	USD 16,137	30.00	484,110	USD 28,842	30.74	886,603
歐元	EUR 2,073	33.61	69,674	EUR 1,220	35.22	42,968

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日當新台幣相對於美金及歐元貶值或升值0.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年度及一〇七年度之稅後淨利將分別增加或減少872千元及129千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇八年度及一〇七年度外幣兌換損益（含已實現及未實現）分別為損失4,128千元及2,684千元。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.利率分析

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，合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之稅後淨利將增加6,554千元及7,436千元，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負債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，及租賃負債依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		108.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)普通股	\$ 36,100	-	-	36,100	36,100
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 359,558	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	747,101	-	-	-	-
其他應收款	4,972	-	-	-	-
其他金融資產－流動	22,429	-	-	-	-
小計	1,134,060	-	-	-	-
合計	\$ 1,170,160	-	-	36,100	36,100
金融負債：					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 465,799	-	-	-	-
應付短期票券	199,775	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款(含關係人)	329,023	-	-	-	-
應付設備款	16,793	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	6,663	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	1,172,792	-	-	-	-
合計	\$ 2,190,845	-	-	-	-

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107.12.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)普通股	\$ 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	\$ 433,631	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	824,994	-	-	-	-
其他應收款	13,630	-	-	-	-
其他金融資產－流動	38,588	-	-	-	-
小計	1,310,843	-	-	-	-
合計	\$ 1,340,943	-	-	30,100	30,100
金融負債：					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 659,385	-	-	-	-
應付短期票券	259,748	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款(含關係人)	331,066	-	-	-	-
應付設備款	14,564	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	1,199,556	-	-	-	-
合計	\$ 2,464,319	-	-	-	-

(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

民國一〇八年及一〇七年度並無任何移轉。

(4)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合損益按公允價值衡量 無公開報價之權益工具
民國108年1月1日餘額	\$ 30,100
購買	6,000
民國108年12月31日餘額	\$ 36,100
民國107年1月1日餘額 (即民國107年12月31日餘額)	\$ 30,100

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主為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)－權益證券投資。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(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 (108.12.31為12%~100%) ● 加權平均資金成本 (108.12.31為10.08%)	● 長期營收成長率愈高，公允價值愈高。 ● 加權平均資金成本愈高，公允價值愈低。

(二十六)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

2.風險管理架構

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

3.信用風險

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

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得擔保品以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司僅與評等相當於投資等級之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易紀錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由風險管理委員會覆核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

合併公司並未持有任何擔保品或其他信用增強以規避金融資產之信用風險。

(2)投資

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

(3)保證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司均無提供任何背書保證。

4.流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為884,201千元及546,709千元。

5.市場風險

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

合併公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此產生金融負債。所有交易之執行均遵循營運中心之指引。

(1)匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主、亦有美金、歐元及人民幣。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、歐元、美元及人民幣。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，合併公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

(2)利率風險

合併公司係透過浮動利率借款，使用利率交換合約規避歸因於利率波動之現金流量變異，以達成此目標。合併公司採用之避險比率為1:1。

合併公司係以利率、期限、重定價日及到期日以及名目本金或面額為基礎決定被避險項目與避險工具間之經濟關係是否存在。合併公司使用虛擬衍生工具法評估指定於每一項避險關係中之衍生工具，是否預期或實際有效抵銷被避險項目現金流量之變動。

上述避險關係中，避險無效性主要來源為：

- 交易對手及合併公司本身之信用風險對交換合約公允價值之影響。因被避險項目之公允價值變動係歸因於所規避利率之變化，而不反映前述信用風險之影響；
- 交換合約及借款之重定價日之差異。

(3)其他市價風險

合併公司並無因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。

(二十七)資本管理

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

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

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

民國一〇八年度合併公司之資本管理策略與民國一〇七年度一致，即維持負債資本比率於30%至75%之間，確保能以合理之成本進行融資。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	108.12.31	107.12.31
負債總額	\$ 2,357,395	2,596,296
減：現金及約當現金	359,558	433,631
淨負債	\$ 1,997,837	2,162,665
權益總額	\$ 2,046,845	1,993,108
資本總額	\$ 4,044,682	4,155,773
負債資本比率	49.39%	52.04%

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十八)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>108.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>108.12.31</u>
			<u>匯率變動</u>	<u>公允價值變動</u>	
長期借款	\$1,199,556	(26,764)	-	-	1,172,792
短期借款	659,385	(186,204)	(7,382)	-	465,799
租賃負債	7,031	(256)	(112)	-	6,663
來自籌資活動之負債總額	<u>\$1,865,972</u>	<u>(213,224)</u>	<u>(7,494)</u>	<u>-</u>	<u>1,645,254</u>

	<u>107.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>107.12.31</u>
			<u>匯率變動</u>	<u>公允價值變動</u>	
長期借款	\$ 799,906	399,650	-	-	1,199,556
短期借款	899,449	(243,233)	3,169	-	659,385
來自籌資活動之負債總額	<u>\$1,699,355</u>	<u>156,417</u>	<u>3,169</u>	<u>-</u>	<u>1,858,941</u>

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者：本公司為合併公司及合併公司之子公司之最終控制者。

(二)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<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
上海桔醫網絡科技有限公司 (以下稱「桔醫」)	受主要管理人員聯合控制之個體
黃椿木	合併公司之主要管理人員

(三)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>108年度</u>	<u>107年度</u>
主要管理人員—通化東寶	\$ 306,399	360,446
其他關係人—桔醫	15,775	-
	<u>\$ 322,174</u>	<u>360,446</u>

合併公司售予關係人之價格因產品差異性，故無從與一般銷售比較。對一般客戶之收款期間約為45~120天或預收貨款，對主要管理人員之收款條件為預收貨款或月結180天，對其他關係人-桔醫之收款條件為月結30天。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.應收關係人款：

帳列項目	關係人類別	108.12.31	107.12.31
應收帳款	主要管理人員－通化東寶	\$ 91,662	183,868
應收帳款	其他關係人－桔醫	2,468	-
		<u>\$ 94,130</u>	<u>183,868</u>

3.應付關係人款：

帳列項目	關係人類別	108.12.31	107.12.31
其他應付款	主要管理人員－通化東寶	\$ 27,507	19,294
其他應付款	其他關係人－桔醫	2,187	-
		<u>\$ 29,694</u>	<u>19,294</u>

4.預收貨款及其他(帳列其他流動負債)：

帳列項目	關係人類別	108.12.31	107.12.31
暫收款	主要管理人員－通化東寶	\$ 4	4

5.其他

(1)合併公司因與主要管理人員-通化東寶簽訂經銷合約而產生之銷售費用於民國一〇八年度及一〇七年度金額分別為3,960千元及12,347千元，帳列推銷費用項下。

(2)合併公司與其他關係人－桔醫簽訂慢性管理平台服務合約而產生之勞務費用於民國一〇八年度及一〇七年度金額分別為23,235千元及0千元，帳列研發費用項下。

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

(四)主要管理階層人員交易

主要管理人員報酬包括：

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 24,359	24,097
退職後福利	-	-
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 24,359</u>	<u>24,097</u>

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	108.12.31	107.12.31
不動產、廠房及設備	銀行擔保借款	\$ 2,164,632	2,180,425
其他金融資產－流動	銀行擔保借款	-	22,394
		<u>\$ 2,164,632</u>	<u>2,202,819</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：

	108.12.31	107.12.31
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 18,456</u>	<u>13,266</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：

期 間	金 額
109.01.01~109.01.28	<u>\$ 2,762</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。已於民國一〇九年一月二十八日提前終止合約，預計後續會簽訂新約。

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

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：

(一)本公司民國一〇八年度因員工認股權憑證行使認購權而發行新股866千股，每股面額10元，以47.7元發行，並以民國一〇九年二月十四日為增資基準日，總金額為41,308千元，業已全數收足。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (二) 民國一〇九年初新型冠狀病毒肺炎疫情造成合併公司於中國地區之經營環境存在不確定性，惟集團主要生產地點在台灣，原料庫存充足，評估後對合併公司無重大影響，因相關訊息仍不明確尚無法合理預期對經營結果及財務狀況之影響金額，合併公司將持續關注事件發展以即時評估。

十二、其 他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	108年度			107年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	291,745	252,001	543,746	291,485	249,823	541,308
勞健保費用	25,586	22,336	47,922	24,108	22,447	46,555
退休金費用	10,642	14,269	24,911	10,503	14,032	24,535
董事酬金	-	2,800	2,800	-	2,800	2,800
其他員工福利費用	16,590	14,186	30,776	16,459	11,911	28,370
折舊費用	112,034	42,630	154,664	99,904	37,275	137,179
攤銷費用	182	9,639	9,821	87	14,069	14,156

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年度合併公司依編製準則之規定，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 公司名稱	關係	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
1	華廣生物科技(深圳)有限公司	華廣生物科技(平潭)有限公司	3	204,258 (註2、4)	21,495	-	-	-	- %	204,258 (註3、4)	Y	N	Y

註1：背書保證者與背書保證對象如下：

1. 有業務往來之公司。
2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
3. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
4. 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
5. 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
7. 同業間依消費者保護法規範從事預售銷售合約之履約保證連帶擔保。

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。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)

股數：千股

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				期中最高持股 或出賣情形		備 註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	股 數	持股比例	
本公司	普通股－邦客 生技股份有限公司	無	透過其他 綜合損益 按公允價 值衡量之 金融資產－ 非流動	960	36,100	7.51%	36,100	960	7.51%	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億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
			交 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	(236,012)	(10.86)%	預收貨款或 月結180天	無可供 比較	預收貨款或 月結180天	69,039	9.24 %	
華廣生物科技 (深圳)有限公司	通化東寶藥 業股份有限公司	主要管理人員	(銷) 貨	(4,090)	-	預收貨款或 月結180天	無可供 比較	預收貨款或 月結180天	-	-	
華廣生物技術 (平潭)有限公司	通化東寶藥 業股份有限公司	主要管理人員	(銷) 貨	(66,297)	(3)%	預收貨款或 月結180天	無可供 比較	預收貨款或 月結180天	22,623	3 %	

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

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

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				佔合併總營收或 總資產之比率
				科 目	金 額	交易條件		
0	本公司	華廣生物技術 (平潭)有限公司	1	進貨	3,443	註三		0.16 %
0	本公司	Bionime USA Corporation	1	銷貨	44,389	註三		2.04 %
0	本公司	Bionime (Malaysia) Sdn Bhd	1	銷貨	11,688	註三		0.54 %
0	本公司	華廣生物技術 (平潭)有限公司	1	銷貨	98,615	註三		4.54 %
0	本公司	華廣生物技術 (深圳)有限公司	1	銷貨	343	註三		0.02 %
0	本公司	Bionime (Malaysia) Sdn Bhd	1	應收帳款	5,211	註三		0.12 %
0	本公司	華廣生物技術 (平潭)有限公司	1	應收帳款	35,821	註三		0.81 %
0	本公司	華廣生物技術 (平潭)有限公司	1	應付帳款	1,575	註三		0.04 %
0	本公司	Bionime GmbH	1	勞務費	29,027	無可供比較		1.34 %
0	本公司	華廣生物技術 (平潭)有限公司	1	勞務費	24,456	無可供比較		1.13 %
0	本公司	Bionime Incorporated	1	其他應收款	3	無可供比較		- %

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	華廣生物科技 (深圳)有限公司	1	其他應收款	378	無可供比較	0.01 %
1	Bionime Incorporated	華廣生物科技 (深圳)有限公司	3	其他應收款	954	無可供比較	0.02 %
0	本公司	Bionime GmbH	1	其他應付款	19,240	無可供比較	0.44 %
0	本公司	華廣生物技術 (平潭)有限公司	1	其他應付款	249	無可供比較	0.01 %
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 %

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.、華廣生物技術(平潭)有限公司及華廣生物科技(深圳)有限公司之收款期間分別為90天、60天、120天、120天、75天、90天及90天。

註四：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊

民國一〇八年度合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)

外幣單位：千元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高持股 或出賣情形		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	股數 (千股)	比率			
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%	19,525	註1	100%	1,242	1,242	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%	85,607	3.09	100%	5,329	5,329	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%	55,432	1,115	100%	14,657	14,657	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%	(124)	註2	100%	(51)	(51)	註4
本公司	Bionime (Malaysia) Sdn Bhd	馬來西亞	血糖儀及測試片 買賣業務	MYR1,046	MYR698	註3	66.06%	8,318	註3	72%	1,480	1,027	註4

註1：係於瑞士設立之有限公司。

註2：係於澳洲設立之有限公司。

註3：係於馬來西亞設立之有限公司。

註4：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

外幣單位：千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額 匯出 收回	本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	期中最高 持股或 出賣情形	本期認列 投資(損)益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
華廣生物科技(深圳)有限公司	血糖測試儀及測試片買賣業務等	US\$2,300	註1	US\$850	-	US\$850	4,953 (註3)	100 %	100 %	4,953	71,588	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\$20,000	註2	-	-	-	10,496 (註3)	100 %	100 %	10,496	51,505	-

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)	US\$2,300 (NT\$ 70,863)	NT\$ 1,225,547

註1：投資方式係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：投資方式係透過深圳子公司轉投資設立。

註3：係以經會計師查核之財務報表計列。

註4：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇八年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

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

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅後損益作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。

合併公司應報導部門之損益包含折舊與攤銷、所得稅費用(利益)、非經常發生之損益及其他之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	生技部門	
	108年度	107年度
收入：		
來自外部客戶收入	\$ 2,172,923	2,007,222
利息收入	<u>1,738</u>	<u>1,694</u>
收入總計	<u>\$ 2,174,661</u>	<u>2,008,916</u>
利息費用	\$ 31,791	29,046
折舊與攤銷	164,485	151,335
應報導部門損益	<u>106,258</u>	<u>128,032</u>
非流動資產資本支出	<u>\$ 95,131</u>	<u>96,257</u>
應報導部門資產	<u>\$ 4,404,240</u>	<u>4,589,404</u>
應報導部門負債	<u>\$ 2,357,395</u>	<u>2,596,296</u>

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司主要產業部門係經營血糖儀及試片製造與銷售之生技部門。因該部門之營業收入、營業利益及所使用之可辨認資產均佔營業收入、營業利益及總資產百分之九十以上，故屬單一產品別。

(四)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

地 區 別	108年度	107年度
來自外部客戶收入：		
阿爾及利亞	\$ 428,536	434,210
中 國	381,993	413,653
瑞 士	287,012	257,369
美 國	143,555	183,094
其他國家	<u>931,827</u>	<u>718,896</u>
	<u>\$ 2,172,923</u>	<u>2,007,222</u>
非流動資產：		
臺 灣	\$ 2,748,582	2,769,890
其他國家	<u>17,165</u>	<u>11,746</u>
合 計	<u>\$ 2,765,747</u>	<u>2,781,636</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、無形資產及其他資產，惟不包含金融工具及遞延所得稅資產之非流動資產。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)主要客戶資訊

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
合併公司總收入中來自生技部門之 A客戶銷售金額	\$ 428,536	434,210
通化東寶銷售金額	<u>306,399</u>	<u>360,446</u>
合計	<u>\$ 734,935</u>	<u>794,656</u>

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 109000026 號

會員姓名：(1) 張字信
(2) 吳俊源

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所 委託人名稱：華廣生技股份有限公司

事務所地址：台中市文心路二段201號7樓 委託人統一編號：80310225

事務所電話：(04)2415-9168

事務所統一編號：04016004

會員證書字號：(1)中市會證字第 017 號
(2)台省會證字第 4342 號

印鑑證明書用途：辦理 華廣生技股份有限公司

一〇八年度（自民國一〇八年一月一日至

一〇八年十二月三十一日）財務報表之查核簽證

簽名式 (一)	張字信	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	吳俊源	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國

109

月

20

日

