

股票代碼：4737

華廣生技股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一一二年度及一一一年度

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、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(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
(四)重大會計政策之彙總說明	9～20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
(六)重要會計項目之說明	20～46
(七)關係人交易	47～49
(八)質押之資產	49
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	49
(十)重大之災害損失	49
(十一)重大之期後事項	49
(十二)其 他	49～50
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	51
2.轉投資事業相關資訊	51
3.大陸投資資訊	52
4.主要股東資訊	52
(十四)部門資訊	52
九、重要會計項目明細表	53～67



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台中市407544西屯區文心路二段201號7樓
7F, No.201, Sec.2, Wenxin Road,
Taichung City 407059, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel +886 4 2415 9168
傳真 Fax +886 4 2259 0196
網址 Web kpmg.com/tw

會計師查核報告

華廣生技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

華廣生技股份有限公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達華廣生技股份有限公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與華廣生技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

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

一、收入認列

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

關鍵查核事項之說明：

華廣生技股份有限公司之銷貨主要來自於血糖儀及試片之銷售，其銷售對象包括國內外之醫院、經銷商及藥局，並以國外客戶為大宗，因產業特性，部分高緯度國家之客戶為避免冬季結冰船隻無法運輸之風險會於年底大量購貨，使年末有高額交易量，且於財務報表結束日前後之交易金額對財務報表影響重大，因此收入認列時點之正確性為本會計師執行查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：測試收入之內控制度設計及執行之有效性，包括確認銷售合約之交易條件及收入認列已適當入帳；選取財務報表結束日前後一定期間銷售交易之樣本，核對相關憑證，評估收入認列於適當期間。

二、存貨之評估

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

關鍵查核事項之說明：

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

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括依存貨之性質評估華廣生技股份有限公司管理階層之存貨備抵金額，包括執行抽樣程序以檢查存貨庫齡表之正確性。針對存貨跌價或呆滯提列比率及華廣生技股份有限公司管理階層之假設進行評估。檢視華廣生技股份有限公司過去對存貨備抵提列之餘額，並與本期估列之存貨備抵作比較，以評估本期之估列方法及假設是否允當。

三、無形資產減損評估

有關無形資產—專門技術之會計政策請詳個體財務報告附註四（十一）無形資產；無形資產評估之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五（二）；無形資產評估之說明，請詳個體財務報告附註六（九）無形資產。

關鍵查核事項之說明：

華廣生技股份有限公司之無形資產—專門技術為628,559千元，管理階層依據國際會計準則第36號「資產減損」之規定進行無形資產—專門技術減損測試。由於現金產生單位可回收金額之評價方法與各項假設之決定係依據華廣生技股份有限公司管理階層對未來營運之預估結果，涉及管理階層主觀判斷及估計，具有高度不確定性，故將無形資產—專門技術之減損評估列為本會計師查核重點項目。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：瞭解管理階層估計專門技術評價所使用評價方法與假設之合理性；複核管理階層所使用之評價方法與計算可回收金額所使用的各項假設之合理性，是否與公司現行及所屬產業情況相似，並重新執行與驗算。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估華廣生技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算華廣生技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

華廣生技股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對華廣生技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使華廣生技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致華廣生技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成華廣生技股份有限公司之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對華廣生技股份有限公司民國一一二年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

陳燕慧



會計師：

郭士華



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

華廣生技股份有限公司

資產負債表

民國一十二年及十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產 流動資產：		112.12.31		111.12.31		負債及權益 流動負債：		112.12.31		111.12.31			
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%		
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	261,807	5	139,821	3	2100	短期借款(附註六(十二)及八)	\$	404,872	8	352,027	7
1150	應收票據淨額(附註六(三))		6,365	-	11,003	-	2110	應付短期票券(附註六(十一))		99,866	2	-	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三))		479,789	9	631,637	13	2150	應付票據		925	-	925	-
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(三)及七)		51,905	1	54,472	1	2170	應付帳款		142,877	3	175,951	4
1200	其他應收款(附註六(四)及七)		5,993	-	6,662	-	2200	其他應付款(附註六(十六))		297,294	5	392,100	8
1210	其他應收款－關係人(附註六(四)及七)		108	-	135	-	2220	其他應付款項－關係人(附註七)		30,448	1	39,948	1
130X	存貨(附註六(五))		437,487	8	478,321	10	2213	應付設備款		9,914	-	21,935	-
1410	預付款項(附註九(二))		119,091	2	100,385	2	2230	本期所得稅負債		6,514	-	6,627	-
1470	其他流動資產(附註六(十))		23,969	-	14,192	-	2280	租賃負債－流動(附註六(十五))		1,178	-	1,441	-
1476	其他金融資產－流動(附註六(十)及八)		200	-	200	-	2399	其他流動負債－其他(附註六(十三)、(二十一)及七)		4,511	-	12,022	-
			1,386,714	25	1,436,828	29	2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十四)及八)		604,301	11	422,731	9
										1,602,700	30	1,425,707	29
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))		55,816	1	36,100	1							
1550	採用權益法之投資(附註六(六))		235,933	5	221,466	4	2540	長期借款(附註六(十四)及八)		1,686,997	32	1,484,992	30
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)		2,463,225	47	2,462,556	50	2570	遞延所得稅負債(附註六(十七))		287	-	160	-
1755	使用權資產(附註六(八))		1,983	-	3,430	-	2580	租賃負債－非流動(附註六(十五))		824	-	2,003	-
1780	無形資產(附註六(九))		643,560	12	506,720	10	2645	存入保證金		4	-	4	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(十七))		95,381	2	56,360	1				1,688,112	32	1,487,159	30
1915	預付設備款		357,697	7	218,532	4		負債總計		3,290,812	62	2,912,866	59
1920	存出保證金		3,074	-	2,864	-		權益(附註六(十八))：					
1975	淨確定福利資產－非流動(附註六(十六))		2,642	-	2,070	-	3110	普通股股本		608,202	12	606,870	12
1900	其他非流動資產(附註六(十))		30,819	1	38,365	1	3140	預收股本		6,550	-	3,405	-
			3,890,130	75	3,548,463	71	3200	資本公積		1,208,821	23	1,302,633	26
							3300	保留盈餘		146,071	3	163,030	3
							3400	其他權益		16,388	-	(3,513)	-
								權益總計		1,986,032	38	2,072,425	41
資產總計		\$	5,276,844	100	4,985,291	100		負債及權益總計	\$	5,276,844	100	4,985,291	100

董事長：黃椿木



經理人：黃椿木



(請詳閱後附個體財務報告附註)

~4~

會計主管：陳雅雯



華廣生技股份有限公司

綜合損益表

民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(二十一)及七)	\$ 1,615,749	100	2,071,747	100
5000 營業成本(附註六(五)、(九)、(十六)及(二十二)及七)	997,825	62	1,167,964	56
營業毛利	617,924	38	903,783	44
5910 減：聯屬公司間未實現(損)益淨變動數	269	-	82	-
營業毛利淨額	618,193	38	903,865	44
營業費用(附註六(三)、(九)、(十六)、(十九)、(二十二)及七)：				
6100 推銷費用	239,311	15	371,977	18
6200 管理費用	201,496	12	196,866	10
6300 研究發展費用	242,338	15	201,977	10
6450 預期信用減損(利益)損失	(36,514)	(2)	29,587	1
	646,631	40	800,407	39
營業淨(損)利	(28,438)	(2)	103,458	5
營業外收入及支出(附註六(二十三))：				
7100 利息收入	1,491	-	316	-
7010 其他收入	20,180	1	3,231	-
7020 其他利益及損失	5,302	-	(5,168)	-
7050 財務成本(附註六(十五))	(47,086)	(3)	(30,460)	(1)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	15,872	1	12,992	1
	(4,241)	(1)	(19,089)	-
稅前淨(損)利	(32,679)	(3)	84,369	5
7950 減：所得稅利益(附註六(十七))	(38,888)	(2)	(6,656)	-
本期淨利	6,209	(1)	91,025	5
其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(63)	-	1,453	-
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	19,716	1	-	-
不重分類至損益之項目合計	19,653	1	1,453	-
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	185	-	14,712	1
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十七))	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	185	-	14,712	1
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	19,838	1	16,165	1
本期綜合損益總額	\$ 26,047	-	107,190	6
每股盈餘(元)(附註六(二十))				
9750 基本每股盈餘	\$ 0.10		1.50	
9780 稀釋每股盈餘	\$ 0.10		1.48	

董事長：黃椿木



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：黃椿木



會計主管：陳雅雯



華廣生技股份有限公司

權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本				保留盈餘				其他權益項目				
	普通股 股 本	預 收 股 本	合 計	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價(損)益	合 計	庫藏股票	權益總額
民國一十一年一月一日餘額	\$ 622,888	15,083	637,971	1,362,223	126,064	11,757	87,700	225,521	(18,225)	-	(18,225)	(138,141)	2,069,349
本期淨利	-	-	-	-	-	-	91,025	91,025	-	-	-	-	91,025
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	1,453	1,453	14,712	-	14,712	-	16,165
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	92,478	92,478	14,712	-	14,712	-	107,190
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	8,735	-	(8,735)	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	3,030	(3,030)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(75,753)	(75,753)	-	-	-	-	(75,753)
庫藏股註銷	(20,000)	-	(20,000)	(38,991)	-	-	(79,150)	(79,150)	-	-	-	138,141	-
對子公司所有權權益變動	-	-	-	(15)	-	-	(66)	(66)	-	-	-	-	(81)
員工認股權酬勞成本	-	-	-	7,852	-	-	-	-	-	-	-	-	7,852
執行員工認股權	3,982	(20,997)	(17,015)	17,015	-	-	-	-	-	-	-	-	-
預收股款	-	9,319	9,319	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,319
資本公積配發現金股利	-	-	-	(45,451)	-	-	-	-	-	-	-	-	(45,451)
民國一十一年十二月三十一日餘額	\$ 606,870	3,405	610,275	1,302,633	134,799	14,787	13,444	163,030	(3,513)	-	(3,513)	-	2,072,425
民國一十二年一月一日餘額	\$ 606,870	3,405	610,275	1,302,633	134,799	14,787	13,444	163,030	(3,513)	-	(3,513)	-	2,072,425
本期淨利	-	-	-	-	-	-	6,209	6,209	-	-	-	-	6,209
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(63)	(63)	185	19,716	19,901	-	19,838
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	6,146	6,146	185	19,716	19,901	-	26,047
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	1,326	-	(1,326)	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(11,274)	11,274	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(23,105)	(23,105)	-	-	-	-	(23,105)
員工認股權酬勞成本	-	-	-	4,781	-	-	-	-	-	-	-	-	4,781
執行員工認股權	1,332	(7,319)	(5,987)	5,987	-	-	-	-	-	-	-	-	-
預收股款	-	10,464	10,464	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,464
資本公積配發現金股利	-	-	-	(104,580)	-	-	-	-	-	-	-	-	(104,580)
民國一十二年十二月三十一日餘額	\$ 608,202	6,550	614,752	1,208,821	136,125	3,513	6,433	146,071	(3,328)	19,716	16,388	-	1,986,032

董事長：黃椿木



經理人：黃椿木

(請詳閱後附個體財務報告附註)

~6~



會計主管：陳雅雯



民國一十二年及一十一年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

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

董事長：黃椿木

(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：黃椿木

會計主管：陳雅雯

華廣生技股份有限公司
個體財務報告附註
民國一一二年度及一一一年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

華廣生技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國九十二年四月十四日奉經濟部核准設立，並於民國九十九年十二月二十三日起於台灣證券交易所上市買賣。本公司註冊地址為台中市南區大慶街二段100號。本公司主要營業項目為醫療器材批發、生物技術服務、藥品檢驗、精密儀器批發和醫療設備製造等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一一三年三月十四日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

本公司自民國一一二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

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

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

本公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

(1) 依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值之金融資產；

(2) 淨確定福利資產，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值衡量。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新臺幣表達。所有以新臺幣表達之財務資訊均以新臺幣千元為單位。

(三) 外 幣

1. 外幣交易

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

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

2. 國外營運機構

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

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

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

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

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

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

(五)現金及約當現金

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

(六)金融工具

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

1.金融資產

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

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

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

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

(4)金融資產減損

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

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

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

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

若合約款項逾期超過九十天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過三百六十一天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予本公司時，本公司視為該金融資產發生違約。

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

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

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

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

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

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

(5)金融資產之除列

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

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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

(2)權益交易

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

(3)庫藏股票

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

(4)金融負債

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

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

(5)金融負債之除列

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

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

(6)金融資產及負債之互抵

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

(七)存 貨

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

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

(八)投資之公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

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

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

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

3.折 舊

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

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築：5~50年

(2)機器設備：2~8年

(3)模具設備：2~3年

(4)運輸設備：5年

(5)租賃改良物：2~8年

(6)辦公及其他設備：3~5年

(7)房屋及建築物之重大組成項目及其耐用年限如下：

<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

本公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)租賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

1.承租人

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

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

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

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

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

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

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

- (1)作為新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之租金減讓；
- (2)租賃給付之變動導致租賃之修正後對價與該變動前租賃之對價幾乎相同或較小；
- (3)租賃給付之任何減少僅影響原於民國一十一年六月三十日以前到期之給付；且
- (4)該租賃之其他條款及條件並無實質變動。

於實務權宜作法下，租金減讓導致租賃給付變動時，係於啟動租金減讓之事件或情況發生時將變動數認列於損益。

2.出租人

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

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

(十一)無形資產

1.認列及衡量

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

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

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

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.後續支出

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

3.攤銷

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

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- 電腦軟體成本：1~5年

本公司專門技術攤銷係採生產數量法於其估計之總生產數量內認列為損益。

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

(十二)非金融資產減損

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

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

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

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

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

(十三)收入之認列

1.客戶合約之收入

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

(1)銷售商品

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

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(2)財務組成部分

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

(十四)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.確定福利計畫

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

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

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

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

3.短期員工福利

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

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)股份基礎給付交易

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

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

本公司股份基礎給付之給與日為本公司確認員工認購股數之日。

(十六)所得稅

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

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

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

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

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

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

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
 - (1)同一納稅主體；或

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

(十七)每股盈餘

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

(十八)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

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

(一)存貨之評價

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

(二)無形資產-專門技術之減損評估

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

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

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

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十四)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	112.12.31	111.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
國內非上市(櫃)普通股－邦睿生技(股)公司	\$ <u>55,816</u>	<u>36,100</u>

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

本公司民國一一二年及一一一年度未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十四)。

上述金融資產未有提供質押擔保之情形。

(三)應收票據及應收帳款(含關係人)

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

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

本公司之應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

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

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	111.12.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 322,254	-%	-
逾期90天以下	366,831	3.54%	12,977
逾期91~180天	25,643	18.09%	4,639
逾期181~360天	19,003	100.00%	19,003
逾期361天以上	-	100.00%	-
合計	<u>\$ 733,731</u>		<u>36,619</u>

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

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

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司之應收票據及帳款均未有提供作為質押之情形。

(四)其他應收款(含關係人)

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

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十四)。

(五)存 貨

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

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

銷貨成本明細如下：

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

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

(六)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

1.子 公 司

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

請參閱民國一一二年度合併財務報告。

2.擔 保

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(七)不動產、廠房及設備

本公司民國一一二年及一一一年度不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	模 具 設 備	運 輸 設 備	租 賃 改 良 物	辦 公 及 其 他 設 備	總 計
成本或認定成本：								
民國112年1月1日餘額	\$ 1,420,840	875,651	844,304	148,910	1,588	17,847	524,457	3,833,597
本期增添	-	19,125	32,187	6,613	-	-	10,830	68,755
本期處分	-	-	(2,481)	-	-	-	(3,316)	(5,797)
重 分 類	-	-	54,781	16,098	-	-	1,013	71,892
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 1,420,840</u>	<u>894,776</u>	<u>928,791</u>	<u>171,621</u>	<u>1,588</u>	<u>17,847</u>	<u>532,984</u>	<u>3,968,447</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 1,420,840	873,383	798,056	164,860	1,588	17,066	520,152	3,795,945
本期增添	-	2,268	38,718	5,508	-	781	5,878	53,153
本期處分	-	-	(11,687)	(26,637)	-	-	(3,522)	(41,846)
重 分 類	-	-	19,217	5,179	-	-	1,949	26,345
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 1,420,840</u>	<u>875,651</u>	<u>844,304</u>	<u>148,910</u>	<u>1,588</u>	<u>17,847</u>	<u>524,457</u>	<u>3,833,597</u>
折 舊：								
民國112年1月1日餘額	\$ -	193,075	672,026	134,516	1,564	17,090	352,770	1,371,041
本期折舊	-	24,502	68,391	11,833	24	301	34,924	139,975
本期處分	-	-	(2,481)	-	-	-	(3,313)	(5,794)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>217,577</u>	<u>737,936</u>	<u>146,349</u>	<u>1,588</u>	<u>17,391</u>	<u>384,381</u>	<u>1,505,222</u>

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	模 具 設 備	運 輸 設 備	租 賃 改 良 物	辦 公 及 其 他 設 備	總 計
民國111年1月1日餘額	\$ -	169,728	608,448	151,923	1,420	16,980	320,773	1,269,272
本期折舊	-	23,347	66,607	9,230	144	110	35,519	134,957
本期處分	-	-	(3,029)	(26,637)	-	-	(3,522)	(33,188)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>193,075</u>	<u>672,026</u>	<u>134,516</u>	<u>1,564</u>	<u>17,090</u>	<u>352,770</u>	<u>1,371,041</u>
帳面金額：								
民國112年12月31日	<u>\$ 1,420,840</u>	<u>677,199</u>	<u>190,855</u>	<u>25,272</u>	<u>-</u>	<u>456</u>	<u>148,603</u>	<u>2,463,225</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 1,420,840</u>	<u>703,655</u>	<u>189,608</u>	<u>12,937</u>	<u>168</u>	<u>86</u>	<u>199,379</u>	<u>2,526,673</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 1,420,840</u>	<u>682,576</u>	<u>172,278</u>	<u>14,394</u>	<u>24</u>	<u>757</u>	<u>171,687</u>	<u>2,462,556</u>

1.擔 保

民國一十二年及一十一年十二月三十一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

2.建造中之不動產、廠房及設備

本公司於一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日因購建資產之資本化借款成本分別為7,680千元及3,039千元，其資本化利率分別為3.6712%~4.1250%及0.9173%~2.9093%計算。

(八)使用權資產

本公司承租房屋及建築及運輸設備等所認列之成本及折舊明細如下：

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

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)無形資產

本公司民國一一二年及一一一年度無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	電腦軟體	發展成本	專門技術	總 計
成 本：				
民國112年1月1日餘額	\$ 39,123	493,037	-	532,160
本期外購	12,778	-	-	12,778
內部發展產生	-	135,522	-	135,522
重 分 類	607	(628,559)	628,559	607
處 分	(7,436)	-	-	(7,436)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 45,072</u>	<u>-</u>	<u>628,559</u>	<u>673,631</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 34,133	327,708	-	361,841
本期外購	9,917	-	-	9,917
內部發展產生	-	165,329	-	165,329
重 分 類	552	-	-	552
處 分	(5,479)	-	-	(5,479)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 39,123</u>	<u>493,037</u>	<u>-</u>	<u>532,160</u>
攤銷及減損損失：				
民國112年1月1日餘額	\$ 25,440	-	-	25,440
本期攤銷	12,067	-	-	12,067
處 分	(7,436)	-	-	(7,436)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 30,071</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>30,071</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 19,883	-	-	19,883
本期攤銷	11,036	-	-	11,036
處 分	(5,479)	-	-	(5,479)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 25,440</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>25,440</u>
帳面金額：				
民國112年12月31日	<u>\$ 15,001</u>	<u>-</u>	<u>628,559</u>	<u>643,560</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 14,250</u>	<u>327,708</u>	<u>-</u>	<u>341,958</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 13,683</u>	<u>493,037</u>	<u>-</u>	<u>506,720</u>

本公司致力於研發新產品連續性血糖監測儀，於民國一〇八年達資本化條件，故將相關之發展成本資本化，所研發之安活連續葡萄糖監測系統(iFree CGM)於民國一一二年十月十三日獲得衛生福利部食藥署核發第二等級醫療器材許可證核准通知(衛部醫器製字第007609號)，是項資本化之發展支出共計628,559千元，於民國一一二年十月十三日轉列為專門技術並採生產數量法予以攤銷。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

1. 攤銷費用

民國一一二年及一一一年度無形資產之攤銷費用列報於綜合損益表之下列項目：

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

2. 減損損失

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

3. 擔保

民國一一二年及一一一年十二月三十一日本公司之無形資產均未有提供做為擔保品。

(十) 其他流動資產及其他非流動資產

本公司其他流動資產及其他資產之明細如下：

	112.12.31	111.12.31
其他金融資產：		
其他金融資產－流動	\$ <u>200</u>	<u>200</u>
其他流動資產：		
留抵稅額	\$ 13,902	7,055
暫付款	8,453	4,063
其他	<u>1,614</u>	<u>3,074</u>
	\$ <u>23,969</u>	<u>14,192</u>
其他非流動資產：		
其他非流動資產－其他	\$ <u>30,819</u>	<u>38,365</u>

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

2. 信用風險資訊請詳附註六(二十四)。

3. 其他非流動資產－其他主係預付美國奇異公司之權利金。

(十一) 應付短期票券

本公司應付短期票券之明細如下：

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

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十二)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

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

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十三)其他流動負債

本公司其他流動負債之明細如下：

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

(十四)長期借款

本公司長期借款之明細如下：

112.12.31				
	幣別	利率區間(%)	到期年度	金額
擔保銀行借款	新台幣	1.75%~1.77%	114年~119年	\$ 2,191,298
無擔保銀行借款	新台幣	2.09%	113年	100,000
減：一年內到期部分				(604,301)
合計				<u>\$ 1,686,997</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>
111.12.31				
	幣別	利率區間(%)	到期年度	金額
擔保銀行借款	新台幣	1.50%~1.65%	112年~119年	\$ 1,807,723
無擔保銀行借款	新台幣	1.74%	113年	100,000
減：一年內到期部分				(422,731)
合計				<u>\$ 1,484,992</u>
尚未使用額度				<u>\$ 231,440</u>

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.12.31	111.12.31
流 動	\$ <u>1,178</u>	<u>1,441</u>
非 流 動	\$ <u>824</u>	<u>2,003</u>

到期分析請詳附註六(二十四)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

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

租賃認列於現金流量表之金額如下：

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

1.房屋及建築之租賃

本公司承租倉庫、機器設備及運輸設備租賃期間通常為三至五年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

部分租賃合約包含租賃延長或租賃終止之選擇權，該等合約係由各地區分別管理，因此所約定之個別條款及條件於本公司內有所不同。在無法合理確定將行使可選擇之延長租賃期間之情況下，與選擇權所涵蓋期間之相關給付並不計入租賃負債。

2.其他租賃

本公司承租部分辦公室及其他零星租賃之租賃期間為一年內，該等租賃為短期或低價值標的租賃，本公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十六)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

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

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司員工福利負債明細如下：

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

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

(1) 計畫資產組成

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

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計2,599千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2) 確定福利義務現值之變動

本公司民國一一二年及一一一年度確定福利義務現值變動如下：

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

(3) 計畫資產公允價值之變動

本公司民國一一二年及一一一年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

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

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4) 認列為損益之費用

本公司民國一一二年及一一一年度列報為費用之明細如下：

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

(5) 精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

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

本公司預計於民國一一二年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為0元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為40.4年。

(6) 敏感度分析

民國一一二年及一一一年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加1.00%</u>	<u>減少1.00%</u>
112年12月31日		
折現率	\$ (3)	5
	<u>增加1.00%</u>	<u>減少1.00%</u>
未來薪資增加	5	(3)
	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
111年12月31日		
折現率	\$ (139)	146
	<u>增加1.00%</u>	<u>減少1.00%</u>
未來薪資增加	619	(514)

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 確定提撥計畫

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

本公司民國一一二年及一一一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用皆已提撥至勞工保險局，其中民國一一二年及一一一年度分別有2,159千元及2,184千元因符合資本化條件轉列無形資產，請詳附註六(九)，其餘費用分別為23,556千元及21,669千元。

(十七) 所得稅

1. 所得稅費用

本公司民國一一二年及一一一年度之所得稅利益明細如下：

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

本公司民國一一二年及一一一年度皆無認列於其他綜合損益之下的所得稅費用。

本公司民國一一二年及一一一年度之所得稅利益與稅前淨(損)利之關係調節如下：

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

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

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

民國一一二年及一一一年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因子公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用，故未認列遞延所得稅資產。其相關金額如下：

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

(2)未認列遞延所得稅負債

民國一一二年及一一一年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因本公司可控制該項暫時性差異迴轉之時點，且於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅負債。其相關金額如下：

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

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一二年及一一一年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	未實現存 貨呆滯損失	未實現 兌換損失	聯屬公司 間遞延利益	虧損 扣除	負債 準備	合 計
民國112年1月1日餘額	\$ 4,038	2,050	3,968	46,304	-	56,360
(借記)/貸記損益表	1,709	(1,719)	(73)	39,104	-	39,021
民國112年12月31日餘額	\$ <u>5,747</u>	<u>331</u>	<u>3,895</u>	<u>85,408</u>	-	<u>95,381</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 2,801	-	4,021	43,657	57	50,536
(借記)/貸記損益表	1,237	2,050	(53)	2,647	(57)	5,824
民國111年12月31日餘額	\$ <u>4,038</u>	<u>2,050</u>	<u>3,968</u>	<u>46,304</u>	-	<u>56,360</u>

遞延所得稅負債：

	未實現 兌換利益	其 他	合 計
民國112年1月1日餘額	\$ -	160	160
借記損益表	-	127	127
民國112年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>287</u>	<u>287</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 262	157	419
借記/(貸記)損益表	(262)	3	(259)
民國111年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>160</u>	<u>160</u>

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。民國一一二年十二月三十一日，本公司尚未扣除之虧損扣除期限如下：

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

3. 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇九年度。

(十八) 資本及其他權益

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為1,000,000千元(其中皆保留90,000千元供認股權憑證行使之用)，每股面額10元，皆為100,000千股。前述額定股本總額皆為普通股，已發行股份分別為60,820千股及60,687千股，實收股本分別為608,202千元及606,870千元。

本公司民國一一二年及一一一年度流通在外股數調節表如下：

(千股表達)

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

1. 普通股之發行

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

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

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

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

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

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，不在此限；並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，其餘額加計累積未分配盈餘，由董事會擬具分配議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議分派之。

本公司依公司法第二百四十條第五項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利或公司法第二百四十一條第一項規定之法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

本公司股利政策將依本公司未來之資本支出預算及資金需求情形，將保留盈餘以股票股利及現金股利方式分配予股東，其中現金股利比率不得低於股票股利總額百分之五。

(1) 法定盈餘公積

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

(2) 特別盈餘公積

本公司於分派可分配盈餘時，依證券主管機關規定，應就帳列其他股東權益減項淨額，提列相同數額之特別盈餘公積，不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3) 盈餘分配

本公司分別於民國一一二年五月十日及民國一一一年三月二十二日經董事會決議民國一一一年及一一〇年度盈餘分配案之現金股利金額，有關分派予業主股利之金額如下：

	111年度		110年度	
	配股率(元)	金 額	配股率(元)	金 額
分派予普通股業主之股利：				
現 金	\$ <u>0.38</u>	<u>23,105</u>	<u>1.25</u>	<u>75,753</u>

本公司於民國一一三年三月十四日經董事會決議民國一一二年度盈餘分配案之現金股利金額，有關分派予業主股利之金額如下：

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

註：其中116,208千元。係以資本公積發放現金股利。

4. 庫藏股

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

5. 其他權益(稅後淨額)

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

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十九)股份基礎給付

本公司民國一十二年十二月三十一日，計有下列股份基礎給付交易：

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

1.給與日公允價值之衡量參數

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

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

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

2.上述員工認股權憑證之詳細資訊如下：

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

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.員工費用

本公司民國一一二年及一一一年度因股份基礎給付所產生之費用及負債如下：

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

(二十)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一一二年及一一一年度本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為6,209千元及91,025千元，及普通股加權平均流通在外股數分別為60,757千股及60,533千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利

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

(2)普通股加權平均流通在外股數

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

2.稀釋每股盈餘

民國一一二年及一一一年度稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為6,209千元及91,025千元，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數分別為61,252千股及61,424千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

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

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

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

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十一)客戶合約之收入

1.收入之細分

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

2.合約餘額

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

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

(二十二)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應以不低於當年度獲利狀況之1.5%分派員工酬勞及應以不高於當年度獲利狀況之3%為分派董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前項所稱之當年度獲利狀況係指當年度稅前淨利扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益。員工酬勞得以股票或現金為之，其發放對象包括符合一定條件之控制或從屬公司員工。

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

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十三)營業外收入及支出

1.利息收入

本公司民國一一二年及一一一年度之利息收入明細如下：

	112年度	111年度
銀行存款利息	\$ <u>1,491</u>	<u>316</u>

2.其他收入

本公司民國一一二年及一一一年度之其他收入明細如下：

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

3.其他利益及損失

本公司民國一一二年及一一一年度之其他利益及損失明細如下：

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

4.財務成本

本公司民國一一二年及一一一年度之財務成本明細如下：

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

(二十四)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

本公司之客戶集中在廣大之醫療器材客戶群，為降低應收帳款信用風險，本公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。本公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵減損失，而減損損失總在管理階層預期之內。本公司於民國一一二年及一一一年十二月三十一日，應收帳款餘額中分別有61%及71%係由前五大客戶組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及投資定期存單等，相關明細備抵減損提列情形請詳附註六(四)及六(十)。

上開為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失本公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(六)。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
112年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 2,289,405	2,332,939	616,160	590,391	1,036,156	90,232
無擔保銀行借款	406,765	421,142	421,142	-	-	-
應付短期票券	99,866	100,000	100,000	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	143,802	143,802	143,802	-	-	-
其他應付款(含關係人)	327,742	327,742	327,742	-	-	-
應付設備款	9,914	9,914	9,914	-	-	-
應付設備款	4	4	4	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	2,002	2,024	1,197	827	-	-
	<u>\$ 3,279,500</u>	<u>3,337,567</u>	<u>1,619,961</u>	<u>591,218</u>	<u>1,036,156</u>	<u>90,232</u>
111年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 1,930,351	1,957,161	553,474	433,716	828,757	141,214
無擔保銀行借款	329,399	334,938	233,543	101,395	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	176,876	176,876	176,876	-	-	-
其他應付款(含關係人)	432,048	432,048	432,048	-	-	-
應付設備款	21,935	21,935	21,935	-	-	-
應付設備款	4	4	4	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	3,444	3,505	1,479	2,026	-	-
	<u>\$ 2,894,057</u>	<u>2,926,467</u>	<u>1,419,359</u>	<u>537,137</u>	<u>828,757</u>	<u>141,214</u>

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

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

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

(2) 敏感性分析

本公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一二年及一一一年十二月三十一日當新台幣相對於美金及歐元貶值或升值0.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年及一一一年度之稅後淨利將分別增加或減少117千元及1,099千元，兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於本公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一二年及一一一年度外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為利益5,208千元及損失(1,161)千元。

4. 利率風險

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一一二年及一一一年度之稅後淨利將減少或增加10,785千元及9,039千元，主因係本公司之變動利率借款。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

112.12.31					
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)普通股	\$ 55,816	-	-	55,816	55,816
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	261,807	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	538,059	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	6,101	-	-	-	-
其他金融資產－流動	200	-	-	-	-
存出保證金	3,074	-	-	-	-
小 計	809,241	-	-	-	-
合 計	\$ 865,057	-	-	55,816	55,816
金融負債					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 404,872	-	-	-	-
應付短期票券	99,866	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款 (含關係人)	471,544	-	-	-	-
應付設備款	9,914	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	2,002	-	-	-	-
存入保證金	4	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	2,291,298	-	-	-	-
	\$3,279,500	-	-	-	-
111.12.31					
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)普通股	\$ 36,100	-	-	36,100	36,100
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	139,821	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	697,112	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	6,797	-	-	-	-
其他金融資產－流動	200	-	-	-	-
存出保證金	2,864	-	-	-	-
小 計	846,794	-	-	-	-
合 計	\$ 882,894	-	-	36,100	36,100

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	111.12.31				
	帳面金額	公允價值			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	\$ 352,027	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款 (含關係人)	608,924	-	-	-	-
應付設備款	21,935	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	3,444	-	-	-	-
存入保證金	4	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	1,907,723	-	-	-	-
	\$2,894,057	-	-	-	-

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

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

(3)第一等級與第二等級間之移轉

民國一一二年及一一一年度並無任何移轉。

(4)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 無公開報價之權益工具
民國112年1月1日	36,100
認列於其他綜合損益	19,716
民國112年12月31日	\$ 55,816
民國111年1月1日餘額 (即民國111年12月31日餘額)	\$ 36,100

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

本公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過其他綜合損益按公允價值衡量－權益證券投資。

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

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	現金流量折現法	- 長期營收成長率(112.12.31及111.12.31皆為20%~40%) - 加權平均資金成本(112.12.31及111.12.31分別為9.92%及9.33%)	- 長期營收成長率愈高，公允價值愈高。 - 加權平均資金成本愈高，公允價值愈低。

(二十五)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

2.風險管理架構

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

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

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

3.信用風險

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

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)應收帳款及其他應收款

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

本公司設置有備抵減損帳戶以反映對應收帳款及其他應收款可能發生損失之估計。

(2)投 資

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

(3)保 證

本公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司均無提供任何背書保證。

4.流動性風險

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

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

5.市場風險

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

(1)匯率風險

本公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。本公司除隨時掌握國際匯市主要貨幣之走勢及變化機動調整外銷報價外，並維持相當部位之外幣應收帳款與應付帳款以自然避險方式來規避匯率波動風險。

(2)利率風險

本公司借款利率為依合約議定，融資決策均經董事會決議。

(3)其他市價風險

本公司並無因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十六)資本管理

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

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

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

民國一一二年度本公司之資本管理策略與民國一一一年度一致，即維持負債資本比率於30%至75%之間，確保能以合理之成本進行融資。民國一一二年度及一一一年十二月三十一日之負債資本比率如下：

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

(二十七)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一一二年度及一一一年度之非現金交易投資及籌資活動如下：

1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)。

2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

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

		非現金之變動					
	111.1.1	現金流量	本期增加	匯率變動	解除租賃	租賃修 改損(益)	111.12.31
長期借款	\$ 1,517,291	390,432	-	-	-	-	1,907,723
短期借款	507,778	(158,688)	-	2,937	-	-	352,027
租賃負債(流動及非流動)	1,591	(1,390)	3,243	-	-	-	3,444
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,026,660</u>	<u>230,354</u>	<u>3,243</u>	<u>2,937</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,263,194</u>

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
Bionime Incorporated (B.V.I)	本公司之子公司
Bionime GmbH	本公司之子公司
Bionime USA Corporation	本公司之子公司
Bionime Australia Pty Limited	本公司之子公司
Bionime (Malaysia) Sdn Bhd	本公司之子公司
華廣生物科技(深圳)有限公司(華廣深圳)	本公司之子公司
華廣生物科技(平潭)有限公司(華廣平潭)	本公司之子公司
通化東寶藥業股份有限公司(以下稱「通化東寶」)	該公司為本公司之法人董事
黃 椿 木	本公司之主要管理人員

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

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

本公司售予關係人之價格因產品差異性，故無從與一般銷售比較。對一般客戶之收款期間約為45~120天或預收貨款，對Bionime Incorporated (B.V.I.)、Bionime GmbH、Bionime USA Corporation、Bionime Australia Pty Limited、Bionime (Malaysia) Sdn Bhd、華廣生物技術(平潭)有限公司及華廣生物科技(深圳)有限公司之收款條件分別為90天、60天、120天、120天、100天、90天及90天對其他關係人之收款條件為預收貨款或月結45天。

2.進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	112年度	111年度
子 公 司	\$ -	395

本公司向關係人進貨價格與本公司向一般廠商之進貨價與付款期間並無顯著不同。其付款期間為90天。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.應收關係人款

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

4.應付關係人款

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

5.其他(帳列其他流動負債)

帳列項目	關係人類別／名稱	112.12.31	111.12.31
暫 收 款	子 公 司	\$ 209	209

6.其他關係人交易

(1)本公司支付關係人之勞務費明細如下：

	112年度	111年度
Bionime GmbH	\$ 24,072	21,872

(2)本公司一〇四年度出售設備予子公司，處分價款及處分利益分別為2,078千元及1,455千元，遞延認列未實現處分利益1,455千元，民國一一二年及一一一年度依資產耐用年限攤銷認列已實現出售資產利益均為97千元及179千元，關於不動產、廠房及設備之更詳細資訊請詳附註六(七)。

(3)本公司與子公司一華廣深圳簽訂技術服務合約而產生銷售費用於民國一一二年及一一一年度金額分別為40,054千元及29,167千元，帳列推銷費用項下。

(4)本公司與子公司一華廣平潭簽訂技術服務合約而產生銷售費用於民國一一一年度金額為15,113千元，帳列推銷費用項下。

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

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

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

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

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

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司未認列之合約承諾如下：

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

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

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

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一二年及一一一年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	112年度	111年度
員工人數	<u>1,028</u>	<u>1,006</u>
未兼任員工之董事人數	<u>8</u>	<u>8</u>
平均員工福利費用	\$ <u>614</u>	<u>655</u>
平均員工薪資費用	\$ <u>504</u>	<u>550</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>(6.48)%</u>	<u>1.29 %</u>
監察人酬金	\$ <u>0</u>	<u>883</u>

本公司薪資報酬政策(包括董事、監察人、經理人及員工)資訊如下：

1. 確保公司之薪資報酬安排符合相關法令並足以吸引優秀人才。
2. 董事、監察人及經理人之績效評估及薪資報酬，應參考同業通常水準支給情形，並考量個人績效評估結果、所投入之時間、所擔負之職責、達成個人目標情形、擔任其他職位表現、公司近年給予同等職位者之薪資報酬，暨由公司短期及長期業務目標之達成、公司財務狀況等評估個人表現與公司經營績效及未來風險之關連合理性。
3. 不應引導董事及經理人為追求薪資報酬而從事逾越公司風險胃納之行為。
4. 針對董事及高階經理人短期績效發放酬勞之比例及部分變動薪資報酬支付時間，應考量行業特性及公司業務性質予以決定。
5. 訂定董事、監察人及經理人薪資報酬之內容及數額應考量其合理性、董事、監察人及經理人薪資報酬之決定不宜與財務績效表現重大悖離，如有獲利重大衰退或長期虧損，則其薪資不宜高於前一年度，若仍高於前一年度，應年報中揭露合理性說明，並於股東會報告。
6. 員工之報酬，依其學歷及職務，依本公司員工薪資等級及職務加給表之標準支給。

(二) 本公司民國一一二年十二月三十一日之流動資產小於流動負債之說明如下：

本公司民國一一二年十二月三十一日之流動資產小於流動負債，主要係因本公司之短期及一年內到期之長期銀行借款所致。本公司與銀行之借款核貸之審查係依合併公司財務報表資訊做為審查核貸與否之參考，尚無展期續約性問題。

本公司未來一年現金流量情況，考量銀行借款額度及展延情形，本公司預估未來一年之短期資金收入尚足以因應基本營運所需之支出。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

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

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

股數：千股

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	普通股－邦睿生技股份有限公司	無	透過其他綜合損按公允價值衡量之金融資產－非流動	960	55,816	5.62 %	55,816	

- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象 名 稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信 期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
本公司	華廣生物技術 (平潭)有限公司	BVI之 子公司	(銷)貨	(161,674)	10.00%	90天	無可供 比較	90天	33,836	6.5 %	

- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 9.從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一一二年度本公司之轉投資事業資訊如下：

投資公司 名 稱	被投資公司 名 稱	所 在 地 區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Bionime GmbH	瑞士	血糖儀及測試 片買賣業務等	CHF 300	CHF 300	註	100.00 %	27,818	1,165	1,165	
本公司	Bionime Incorporated (B.V.I.)	英屬維京群島	控股公司	USD 3,090	USD 3,090	3.09	100.00 %	98,121	9,265	9,265	
本公司	Bionime USA Corporation	美國	血糖儀及測試 片買賣業務等	USD 11,150	USD 11,150	1,115	100.00 %	99,239	4,878	4,878	
本公司	Bionime Australia Pty Limited	澳洲	血糖儀及測試 片買賣業務等	AUD 350	AUD 350	註	100.00 %	(135)	(35)	(35)	
本公司	Bionime (Malaysia) Sdn Bhd	馬來西亞	血糖儀及測試 片買賣業務	MYR 1,046	MYR 1,046	註	65.09 %	10,891	922	599	

註：係屬有限公司。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
華廣生物科技 (深圳)有限公司	血糖測試儀及測 試片買賣業務等	USD 2,300	註1	USD 850	匯出	收回	USD 850	8,802 (註3)	100.00%	8,802	99,314	USD 2,087 (NT\$63,084)
華廣生物技術 (平潭)有限公司	血糖測試儀、測 試片買賣及醫療 器材製造業務等	RMB 20,000	註1	-	-	-	-	5,760 (註3)	100.00%	5,760	97,815	-

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
USD850 (NTD27,520)	USD2,300 (NTD70,863)	NTD1,191,619

註1：投資方式係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：投資方式係透過深圳子公司轉投資設立。

註3：係以經會計師查核之財務報表計列。

3.重大交易事項：

本公司民國一一二年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重大交易往來情形」之說明。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
通化東寶藥業股份有限公司		12,000,000	19.69 %
華榮電線電纜股份有限公司		7,014,900	11.51 %

十四、部門資訊

請詳民國一一二年度合併財務報告。

華廣生技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
現 金	零用金及外幣現金	\$ 542
銀行存款	活期存款	220,904
	外幣活存(美金426,688.37元×30.76	
	歐元549,072.64元×34.04	
	瑞士法郎3,659.13元×36.47	
	澳幣241,865.21元×21.04	
	日圓145元×0.22	
	人民幣759,786.07元×4.43	
	新加坡幣1,456.63元×23.34)	40,361
		<u>\$ 261,807</u>

華廣生技股份有限公司
應收票據及帳款明細表
民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
應收票據－非關係人		
TWGT58	營 業	\$ 946
TWGK11	"	702
TWGK23A	"	412
TWGK14	"	348
其他(註2)	"	3,957
		<u>6,365</u>
應收帳款－關係人		
華廣生物技術(平潭)有限公司	營 業	33,836
Bionime(Malaysia) Sdn Bhd.	"	12,159
Bionime USA Corporation	"	5,910
		<u>51,905</u>
應收帳款－非關係人		
AFDZ01	營 業	244,004
其他(註2)	"	235,890
		<u>479,894</u>
減：備抵呆帳		(105)
		<u>479,789</u>
		<u><u>\$ 538,059</u></u>

註1：因契約約定，故以代號揭露。

註2：金額未超過本科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。

華廣生技股份有限公司
其他應收款明細表
民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
其他應收款	其他應收款	\$ 3,173
	應收退稅款	<u>2,820</u>
		<u>\$ 5,993</u>

存貨明細表
民國一十二年十二月三十一日

項 目	金 額	備 註
製 成 品	\$ 53,342 90,106	市價採淨變現價值
在 製 品	302,251 326,803	市價採淨變現價值
原 料	<u>139,362</u> <u>114,776</u>	市價採淨變現價值
	494,955 <u>531,685</u>	
減：備抵損失	<u>(57,468)</u>	
	<u>\$ 437,487</u>	

華廣生技股份有限公司
 預付款項及其他流動資產明細表
 民國一一二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
其他預付費用	預付專案簽約款及參展費用	\$ 108,147
	其他(註)	<u>10,944</u>
		119,091
其他流動資產	留抵稅額	13,902
	暫 付 款	8,453
	其他(註)	<u>1,614</u>
		23,969
		<u><u>\$ 143,060</u></u>

註：個別金額未超過本科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。

華廣生技股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元/千股

被投資事業名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		採權益法認列 之投資(損)益	換算調整數	其他(註1)	期末餘額(含外幣換算調整數)			提供擔保 或質押情形
	股數	金 額	股數	金 額	股數	金 額				股數	持股比例%	金額	
Bionime GmbH	-	\$ 24,276	-	-	-	-	1,165	2,377	-	-	100	27,818	無
Bionime Incorporated(B.V.I)	309	89,371	-	-	-	-	9,265	(1,789)	1,274	309	100	98,121	"
Bionime USA Corporation	1,115	94,060	-	-	-	-	4,878	(3)	303	1,115	100	99,238	"
Bionime Australia Pty Limited	-	(98)	-	-	-	-	(35)	(2)	-	-	100	(135)	"
Bionime (Malaysia) Sdn Bhd(註2)	-	13,857	-	-	-	(1,956)	599	(398)	(1,211)	-	65.09	10,891	"
		<u>\$ 221,466</u>		<u>-</u>		<u>(1,956)</u>	<u>15,872</u>	<u>185</u>	<u>366</u>			<u>235,933</u>	

註1：係未實現銷售損益變動數。

註2：本期減少數係發放現金股利。

華廣生技股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表
民國一十二年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類(註)	期末餘額	提供擔保 或質押情形
成 本：						
土 地	\$ 1,420,840	-	-	-	1,420,840	請詳附註八說明
房屋及建築	875,651	19,125	-	-	894,776	"
機器設備	844,304	32,187	(2,481)	54,781	928,791	-
模具設備	148,910	6,613	-	16,098	171,621	-
運輸設備	1,588	-	-	-	1,588	-
租賃改良物	17,847	-	-	-	17,847	-
辦公及其他設備	524,457	10,830	(3,316)	1,013	532,984	-
	<u>3,833,597</u>	<u>68,755</u>	<u>(5,797)</u>	<u>71,892</u>	<u>3,968,447</u>	
累計折舊：						
房屋及建築	193,075	24,502	-	-	217,577	
機器設備	672,026	68,391	2,481	-	737,936	
模具設備	134,516	11,833	-	-	146,349	
運輸設備	1,564	24	-	-	1,588	
租賃改良物	17,090	301	-	-	17,391	
辦公及其他設備	352,770	34,924	3,313	-	384,381	
	<u>1,371,041</u>	<u>139,975</u>	<u>(5,794)</u>	<u>-</u>	<u>1,505,222</u>	
	<u>\$ 2,462,556</u>	<u>(71,220)</u>	<u>(3)</u>	<u>71,892</u>	<u>2,463,225</u>	

註：係預付設備款轉列數71,892千元。

華廣生技股份有限公司
存出保證金明細表
民國一一二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
存出保證金	租賃保證金	\$ <u>3,074</u>

無形資產變動明細表
民國一一二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期重分類</u>	<u>內部發展產生</u>	<u>本期攤提</u>	<u>期末餘額</u>
電腦軟體成本	\$ 13,683	12,778	607	-	12,067	15,001
發展成本	493,037	-	(628,559)	135,522	-	-
專門技術	-	-	628,559	-	-	628,559
	<u>\$ 506,720</u>	<u>12,778</u>	<u>607</u>	<u>135,522</u>	<u>12,067</u>	<u>643,560</u>

華廣生技股份有限公司

短期借款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債權人	貸款性質	期末餘額	契約期限	利率	融資額度	抵押或擔保品
A銀行	信用借款	\$ 208,495	一年以內	5.7174%~6.0503%	250,000	無
B銀行	質押借款	98,107	"	3.8000%~6.5008%	604,924	土地、廠房及建築物
C銀行	信用借款	40,911	"	6.4693%	200,000	無
D銀行	"	<u>57,359</u>	"	4.8160%~4.8750%	92,280	"
		<u><u>\$ 404,872</u></u>				

華廣生技股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
應付票據-非關係人：		
甲公司	營 業	\$ 869
乙公司	"	56
		<u>925</u>
應付帳款-非關係人：		
丙公司	營 業	\$ 15,085
丁公司	"	14,762
戊公司	"	13,366
己公司	"	8,606
其他(註)	"	91,058
		<u>142,877</u>
		<u><u>\$ 143,802</u></u>

註：個別金額未超過本科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。

華廣生技股份有限公司
其他應付款及其他流動負債明細表
民國一一二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
其他應付款	應付返點費用	\$ 147,768
	應付薪資及年終獎金	70,963
	其他(註)	<u>78,563</u>
		297,294
其他流動負債	暫收款	2,246
	預收貨款	1,676
	其他(註)	<u>589</u>
		<u>4,511</u>
		<u>\$ 301,805</u>

註：個別金額未超過本科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。

華廣生技股份有限公司
長期借款及一年內到期之長期借款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債權人	摘要	借款金額		契約期限	利率區間%	抵押或擔保
		一年以內 到期部份	一年以上 到期部份			
B銀行	抵押借款	\$ 54,889	291,333	104.09.30~119.09.30	1.77%	土地、房屋及建築物
B銀行	"	25,000	12,500	109.06.16~114.06.16	1.77%	"
B銀行	"	25,000	12,500	109.06.24~114.06.24	1.77%	"
B銀行	"	25,000	14,583	109.07.01~114.07.01	1.77%	"
B銀行	"	25,000	14,583	109.07.06~114.07.06	1.77%	"
B銀行	"	25,000	16,667	109.08.17~114.08.16	1.77%	"
B銀行	"	25,000	35,417	110.05.03~115.05.03	1.77%	"
B銀行	"	27,083	35,417	110.05.31~115.05.03	1.77%	"
B銀行	"	27,273	38,636	110.09.03~115.09.03	1.77%	"
B銀行	"	25,000	60,417	111.05.27~116.05.27	1.75%	"
B銀行	"	27,083	60,417	111.06.01~116.05.27	1.75%	"
B銀行	"	25,000	62,500	111.06.24~116.05.27	1.75%	"
B銀行	"	100,000	300,000	111.12.28~116.12.28	1.75%	"
B銀行	"	18,182	81,818	112.04.06~116.12.28	1.75%	"
B銀行	"	14,286	85,714	112.06.19~116.12.28	1.75%	"
B銀行	"	6,250	93,750	112.09.05~117.09.05	1.75%	"
B銀行	"	12,500	187,500	112.09.11~117.09.05	1.75%	"
B銀行	"	6,250	93,750	112.09.21~117.09.05	1.75%	"
B銀行	"	6,250	93,750	112.09.27~117.09.05	1.75%	"
B銀行	"	4,255	95,745	112.10.03~117.09.05	1.75%	"
E銀行	信用借款	100,000	-	110.10.25~113.05.17	2.09%	無
		<u>\$ 604,301</u>	<u>1,686,997</u>			

華廣生技股份有限公司

營業收入明細表

民國一一二年度

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>數 量</u>	<u>單 位</u>	<u>金 額</u>
血糖檢測儀(Meter)	930	千台	\$ 211,549
血糖檢測試片(Strips)	348,691	千片	1,078,255
其 他			<u>433,987</u>
			1,723,791
銷貨退回			(3,125)
銷貨折讓			<u>(104,917)</u>
銷貨收入淨額			<u><u>\$ 1,615,749</u></u>

華廣生技股份有限公司

營業成本明細表

民國一一二年度

單位：新台幣千元

項 目	金 額
期初原料	\$ 130,072
加：本期進貨	541,741
存貨盤盈	256
減：期末原料	139,362
出售原料	11,075
報廢原料	2,148
其他	<u>8,099</u>
直接原料耗用	511,385
直接人工	265,794
製造費用	<u>376,392</u>
製造成本	1,153,571
加：期初在製品	310,795
減：期末在製品	302,251
出售在製品	101,601
報廢在製品	2,751
轉列費用及其他	<u>133,867</u>
製成品成本	923,896
加：期初製成品	77,832
減：期末製成品	53,342
報廢製成品	756
其他	<u>4,949</u>
本期製造銷貨成本	942,681
加：出售原料及在製品成本	112,676
存貨報廢	5,655
存貨跌價損失	17,090
減：出售廢料及下腳收入	2,987
存貨盤盈	256
其他	<u>77,034</u>
營業成本	<u><u>\$ 997,825</u></u>

華廣生技股份有限公司

營業費用明細表

民國一一二年度

單位：新台幣千元

項 目	推 銷 費 用	管理及總務費用	研究發展費用
薪 資 支 出	\$ 40,065	82,461	73,969
勞 務 費	25,377	4,877	19,759
廣 告 費	53,765	44	7
折 舊	2,047	22,142	11,049
研 究 材 料 費	-	-	76,061
實 驗 費	-	3,405	14,889
保 險 費	6,959	13,404	6,629
運 費	14,420	209	602
其 他(註)	<u>96,678</u>	<u>74,954</u>	<u>39,373</u>
	<u><u>\$ 239,311</u></u>	<u><u>201,496</u></u>	<u><u>242,338</u></u>

註：個別金額未超過本科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。

華廣生技股份有限公司

營業外收支明細表

民國一一二年度

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
營業外收入：		
利息收入	銀行存款之利息收入	\$ 1,491
兌換利益淨額	外幣兌換利益淨額	5,208
處分及報廢固定資產利益	處分固定資產利益	94
其他收入淨額	什項收入及支出等	19,645
租金收入	租賃收入	535
投資收益	採權益法認列之投資收益	15,872
		<u>\$ 42,845</u>
營業外支出：		
利息費用	借款及租賃之利息支出	<u>\$ 47,086</u>

社團法人臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 1130111 號

會員姓名：
(1) 陳燕慧
(2) 郭士華

事務所名稱： 安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址： 臺中市西屯區文心路二段201號7樓

事務所統一編號： 04016004

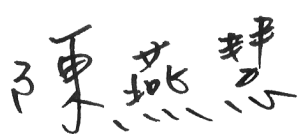
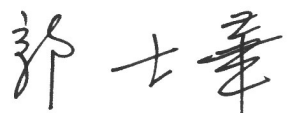
事務所電話： (04)24159168

委託人統一編號： 80310225

會員書字號：
(1) 中市會證字第 1052 號
(2) 中市會證字第 0046 號

印鑑證明書用途： 辦理 華廣生技股份有限公司

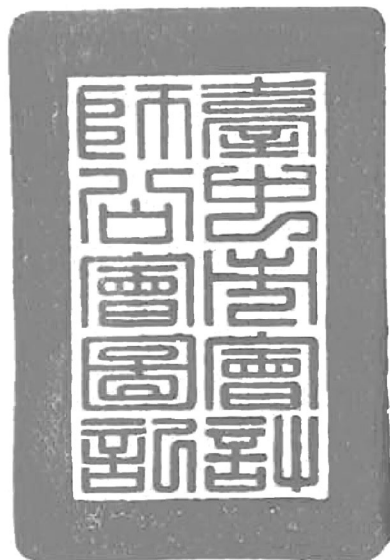
112 年 01 月 01 日 至
112 年度 (自民國 112 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中 華 民 國 113 年 01 月 22 日