

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
民國一一一年及一一〇年度

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	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	10～22
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22
(六)重要會計項目之說明	23～48
(七)關係人交易	49～51
(八)質押之資產	51
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	51
(十)重大之災害損失	51
(十一)重大之期後事項	51
(十二)其 他	52～53
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	53
2.轉投資事業相關資訊	54
3.大陸投資資訊	54
4.主要股東資訊	55
(十四)部門資訊	55
九、重要會計項目明細表	56～70



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台中市407059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一一一年及一一〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一一年及一一〇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一一一年及一一〇年十二月三十一日之財務狀況，與民國一一一年及一一〇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一一一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)。

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，收入於年底增加金額較高，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，評估收入認列已記錄於適當期間。

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(二)；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、應收帳款之評估

有關應收帳款之會計政策請詳個體財務報告附註四(六)金融工具；應收帳款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)；應收帳款評估之說明，請詳個體財務報告附註六(三)應收票據、應收帳款(含關係人)。

關鍵查核事項之說明：

華廣生技股份有限公司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生技股份有限公司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，以評估該公司之應收帳款備抵提列與提列金額之合理性。

四、無形資產之發展成本

有關無形資產—發展成本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致力於新型血糖儀之研究及開發，其新型血糖儀於臨床前及臨床試驗階段皆發生大量之研究及發展支出。因此項研究已達發展階段並認列為資產，且該項支出應認列為資產或認列為費用涉及管理階層判斷，因此將發展成本列為本會計師查核重點項目。

本會計師主要著重於管理階層在決定相關支出認列為資產或費用之會計政策是否存有不適當之判斷。應特別考量新型血糖儀之技術可行性是否已達成認列為資產之條件及取得相關主管機關之核准文件。

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：

- 1.了解管理階層對研究及開發新型血糖儀是否已達成技術可行性及可認列為資產之條件是否評估適當。
- 2.評估華廣生技股份有限公司對於處理發展成本之會計政策是否符合相關會計準則之規範。
- 3.取得管理階層對於新型血糖儀研發進度之分析，確認研發進度與原先制定之時程計劃是否有重大偏差。
- 4.抽核本年度發生之各項研究及發展支出，並核對臨床試驗合約、供應商發票及付款紀錄等支持性文件，確認相關支出之性質、金額及分類是否適當。
- 5.基於上述研究及開發新型血糖儀之查核工作之結果，評估管理階層將其研究及發展支出認列為資產是否允當。

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有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出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一一一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

沈字信

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

民國一一二年三月十四日

華康生技股份有限公司

資產負債表

民國一十一年及一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產 流動資產：		111.12.31		110.12.31		負債及權益 流動負債：		111.12.31		110.12.31			
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%		
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	139,821	3	142,263	3	2100	短期借款(附註六(十一)及八)	\$	352,027	7	507,778	11
1150	應收票據淨額(附註六(三))		11,003	-	16,773	-	2150	應付票據		925	-	854	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三))		631,637	13	335,990	7	2170	應付帳款		175,951	4	148,951	3
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(三)及七)		54,472	1	70,622	2	2200	其他應付款		392,100	8	255,191	6
1200	其他應收款(附註六(四))		6,662	-	4,614	-	2220	其他應付款項－關係人(附註七)		39,948	1	25,043	1
1210	其他應收款－關係人(附註六(四))		135	-	-	-	2213	應付設備款		21,935	-	13,152	-
1220	本期所得稅資產		-	-	2	-	2230	本期所得稅負債		6,627	-	7,225	-
130X	存貨(附註六(五))		478,321	10	530,741	12	2280	租賃負債－流動(附註六(十四))		1,441	-	1,126	-
1410	預付款項(附註九(二))		100,385	2	88,373	2	2399	其他流動負債－其他(附註六(十二)及七)		12,022	-	5,636	-
1470	其他流動資產(附註六(十))		14,192	-	12,699	-	2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十三)及八)		422,731	9	361,083	8
1476	其他金融資產－流動(附註六(十)及八)		200	-	200	-				1,425,707	29	1,326,039	29
			1,436,828	29	1,202,277	26		非流動負債：					
	非流動資產：						2540	長期借款(附註六(十三)及八)		1,484,992	30	1,156,208	25
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))		36,100	1	36,100	1	2570	遞延所得稅負債(附註六(十六))		160	-	419	-
1550	採用權益法之投資(附註六(六))		221,466	4	193,595	4	2580	租賃負債－非流動(附註六(十四))		2,003	-	465	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)		2,462,556	50	2,526,673	56	2645	存入保證金		4	-	4	-
1755	使用權資產(附註六(八))		3,430	-	1,577	-				1,487,159	30	1,157,096	25
1780	無形資產(附註六(九))		506,720	10	341,958	8		負債總計		2,912,866	59	2,483,135	54
1840	遞延所得稅資產(附註六(十六))		56,360	1	50,536	1		權益(附註六(十七))：					
1915	預付設備款		218,532	4	150,964	3	3110	普通股股本		606,870	12	622,888	14
1920	存出保證金		2,864	-	2,175	-	3140	預收股本		3,405	-	15,083	-
1975	淨確定福利資產－非流動(附註六(十五))		2,070	-	539	-	3200	資本公積		1,302,633	26	1,362,223	30
1900	其他非流動資產(附註六(十)及九(二))		38,365	1	46,090	1	3300	保留盈餘		163,030	3	225,521	5
			3,548,463	71	3,350,207	74	3400	其他權益		(3,513)	-	(18,225)	-
							3500	庫藏股票		-	-	(138,141)	(3)
								權益總計		2,072,425	41	2,069,349	46
	資產總計	\$	4,985,291	100	4,552,484	100		負債及權益總計	\$	4,985,291	100	4,552,484	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

民國一十一年及一〇年七月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		111年度		110年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額(附註六(二十)及七)	\$ 2,071,747	100	1,692,350	100
5000	營業成本(附註六(五)、(十五)及(二十一))	1,167,964	56	1,031,748	61
	營業毛利	903,783	44	660,602	39
5910	減：聯屬公司間未實現(損)益淨變動數	82	-	(956)	-
	營業毛利淨額	903,865	44	659,646	39
	營業費用(附註六(三)、(十五)、(十八)、(二十一)及七)：				
6100	推銷費用	371,977	18	235,437	14
6200	管理費用	196,866	10	196,013	11
6300	研究發展費用	201,977	10	187,860	11
6450	預期信用減損損失(利益)	29,587	1	(20,562)	(1)
		800,407	39	598,748	35
	營業淨利	103,458	5	60,898	4
	營業外收入及支出(附註六(二十二))：				
7100	利息收入	316	-	72	-
7010	其他收入	3,231	-	15,018	1
7020	其他利益及損失	(5,168)	-	1,223	-
7050	財務成本	(30,460)	(1)	(18,812)	(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	12,992	1	10,364	-
		(19,089)	-	7,865	-
	稅前淨利	84,369	5	68,763	4
7950	減：所得稅利益(附註六(十六))	(6,656)	-	(18,650)	(1)
	本期淨利	\$ 91,025	5	87,413	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	1,453	-	(66)	-
	不重分類至損益之項目合計	1,453	-	(66)	-
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	14,712	1	(2,675)	-
8399	減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十六))	-	-	-	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	14,712	1	(2,675)	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	16,165	1	(2,741)	-
	本期綜合損益總額	\$ 107,190	6	84,672	5
	每股盈餘(元)(附註六(十九))				
9750	基本每股盈餘	\$ 1.50		1.45	
9780	稀釋每股盈餘	\$ 1.48		1.44	

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

民國一一年及一〇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 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	庫藏股票	權益總額
民國一〇年一月一日餘額	\$ 617,558	9,702	627,260	1,402,306	119,789	6,962	63,001	189,752	(15,550)	(138,141)	2,065,627
本期淨利	-	-	-	-	-	-	87,413	87,413	-	-	87,413
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(66)	(66)	(2,675)	-	(2,741)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	87,347	87,347	(2,675)	-	84,672
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	6,275	-	(6,275)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	4,795	(4,795)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(51,578)	(51,578)	-	-	(51,578)
員工認股權酬勞成本	-	-	-	12,773	-	-	-	-	-	-	12,773
執行員工認股權	5,330	(9,702)	(4,372)	19,850	-	-	-	-	-	-	15,478
預收股款	-	15,083	15,083	-	-	-	-	-	-	-	15,083
資本公積配發現金股利	-	-	-	(72,706)	-	-	-	-	-	-	(72,706)
民國一〇年十二月三十一日餘額	\$ 622,888	15,083	637,971	1,362,223	126,064	11,757	87,700	225,521	(18,225)	(138,141)	2,069,349
民國一一年一月一日餘額	\$ 622,888	15,083	637,971	1,362,223	126,064	11,757	87,700	225,521	(18,225)	(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	-	16,165
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	92,478	92,478	14,712	-	107,190
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	8,735	-	(8,735)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	3,030	(3,030)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(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)	-	2,072,425

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：黃椿木



經理人：黃椿木

~6~



會計主管：陳雅雯



民國一十一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度	110年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 84,369	68,763
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	136,347	138,787
攤銷費用	11,036	10,705
預期信用減損損失(利益)	29,587	(20,562)
利息費用	30,460	18,812
利息收入	(316)	(72)
股份基礎給付酬勞成本	7,852	12,773
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(12,992)	(10,364)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	3,994	(175)
處分投資損失	13	-
租賃修改損失	-	6
聯屬公司間未實現利益淨變動數	(82)	956
不影響現金流量之收益費損項目	205,899	150,866
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(增加)	5,770	(5,219)
應收帳款(增加)減少	(325,234)	59,508
應收帳款一關係人減少	16,150	11,896
其他應收款(增加)減少	(2,048)	155
其他應收款一關係人(增加)減少	(135)	82
存貨減少(增加)	50,471	(74,202)
其他營業資產增加	(5,858)	(32,362)
與營業活動相關之資產之淨變動	(260,884)	(40,142)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據增加	71	5
應付帳款增加	27,000	4,918
應付帳款一關係人減少	-	(375)
其他應付款增加	135,718	59,720
其他應付款一關係人增加(減少)	14,905	(6,270)
其他營業負債增加(減少)	6,386	(8,520)
與營業活動相關之負債之淨變動	184,080	49,478
與營業活動相關之資產及負債之淨變動	(76,804)	9,336
調整項目	129,095	160,202
營運產生之現金流入	213,464	228,965
收取之利息	316	72
支付之利息	(29,269)	(18,624)
(支付)退還之所得稅	(23)	13,634
營業活動之淨現金流入	184,488	224,047
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(44,370)	(37,376)
處分不動產、廠房及設備	4,485	-
存出保證金增加	(689)	(25)
取得無形資產	(175,246)	(147,094)
預付設備款增加	(92,516)	(98,505)
投資活動之淨現金流出	(308,336)	(283,000)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	2,358,152	1,662,674
短期借款減少	(2,516,840)	(1,638,706)
應付短期票券減少	-	(40,000)
舉借長期借款	1,000,000	500,000
償還長期借款	(609,568)	(454,834)
租賃本金償還	(1,390)	(1,363)
發放現金股利	(121,204)	(124,284)
員工執行認股權	9,319	30,562
籌資活動之淨現金流入(流出)	118,469	(65,951)
匯率變動對現金及約當現金之影響	2,937	461
本期現金及約當現金減少數	(2,442)	(124,443)
期初現金及約當現金餘額	142,263	266,706
期末現金及約當現金餘額	\$ 139,821	142,263

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
民國一一一年及一一〇年度
(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一一二年三月十四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

本公司自民國一一一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。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(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一一二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「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」

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對本公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際會計準則第1號之修正 「將負債分類為流動或非 流動」	現行IAS 1規定，企業未具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應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。 修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。	2024年1月1日
國際會計準則第1號之修正 「具合約條款之非流動負 債」	在重新考量2020年IAS1修正之某些方面後，新的修正條文闡明，僅於報導日或之前遵循的合約條款才會影響將負債分類為流動負債或非流動負債。 企業在報導日後須遵循的合約條款(即未來的條款)並不影響該日對負債之分類。惟當非流動負債受限於未來合約條款時，企業需要揭露資訊以助於財報使用者了解該等負債可能在報導日後十二個月內償還之風險	2024年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本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。

本公司預期下列其他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
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

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。除另有說明者外，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損益按公允價值衡量之金融資產；
- (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。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以各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

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。

本公司於原始認列時，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。

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，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)係認列為損益。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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)、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。

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本公司時，本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)，本公司視為該債務證券之信用風險低。

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。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

於每一報導日，本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，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。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。

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。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

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。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

(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。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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)電腦軟體成本：1~5年
- (2)其他無形資產(資本化之發展成本)：4年

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 客戶合約之成本

(1) 取得合約之增額成本

本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。

本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」)，本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

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。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(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。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。

(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董事會通過增資基準日之日。

(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，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。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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
 - (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。

本公司可能會面臨經濟不確定性，如COVID-19及烏俄衝突等。該等事件可能使本公司所作之下列會計估計受到重大影響，因該等估計涉及對未來之預測。

會計政策涉及重大判斷，且對本個體財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

(一)應收帳款之備抵損失

本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。本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。經濟及產業環境變遷可能造成應收帳款備抵損失之重大調整。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(三)。

(二)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)。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
現金及零用金	\$ 635	1,111
活期存款	<u>139,186</u>	<u>141,152</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u><u>\$ 139,821</u></u>	<u><u>142,263</u></u>

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(二十三)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
國內非上市(櫃)普通股－邦睿生技(股)公司	<u><u>\$ 36,100</u></u>	<u><u>36,100</u></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。

本公司民國一一一年及一一〇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(二十三)。

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)

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
應收票據－因營業而發生	<u><u>\$ 11,003</u></u>	<u><u>16,773</u></u>
應收帳款－按攤銷後成本衡量	\$ 668,256	343,083
應收帳款－關係人－按攤銷後成本衡量	54,472	70,622
減：備抵損失	<u>(36,619)</u>	<u>(7,093)</u>
	<u><u>\$ 686,109</u></u>	<u><u>406,612</u></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。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司之應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	111.12.31		
	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	\$ 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天以上	19,003	100%	19,003
合計	<u><u>\$ 733,731</u></u>		<u><u>36,619</u></u>

	110.12.31		
	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	\$ 363,359	-%	-
逾期90天以下	67,062	10.49%	7,036
逾期91~180天	-	-%	-
逾期181天以上	57	100%	57
合計	<u><u>\$ 430,478</u></u>		<u><u>7,093</u></u>

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	111年度	110年度
期初餘額	\$ 7,093	36,055
認列之減損損失	29,587	-
減損損失沖銷	(61)	(8,400)
減損損失迴轉	-	(20,562)
期末餘額	<u><u>\$ 36,619</u></u>	<u><u>7,093</u></u>

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，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)

	111.12.31	110.12.31
其他應收款	\$ 6,662	4,614
其他應收款－關係人	135	-
	<u><u>\$ 6,797</u></u>	<u><u>4,614</u></u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十三)。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(五)存 貨

	111.12.31	110.12.31
製成品	\$ 77,832	84,908
減：備抵減損損失	(11,108)	(3,948)
	<u>66,724</u>	<u>80,960</u>
在製品	310,795	322,996
減：備抵減損損失	(11,254)	(9,154)
	<u>299,541</u>	<u>313,842</u>
原 料	130,072	150,846
減：備抵減損損失	(18,016)	(14,907)
	<u>112,056</u>	<u>135,939</u>
	<u><u>\$ 478,321</u></u>	<u><u>530,741</u></u>

認列存貨相關費損(利益)之明細如下：

	111年度	110年度
銷貨成本	\$ 1,143,097	1,026,950
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	12,370	(10,905)
存貨報廢損失	15,286	18,288
出售廢料及下腳收入	(2,644)	(2,333)
存貨盤盈	<u>(145)</u>	<u>(252)</u>
列入營業成本	<u><u>\$ 1,167,964</u></u>	<u><u>1,031,748</u></u>

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

民國一一年及一一〇年十二月三十一日，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

子公司	111.12.31	110.12.31
	<u><u>\$ 221,466</u></u>	<u><u>193,595</u></u>

請參閱民國一一年度合併財務報告。

2.擔 保

民國一一年及一一〇年十二月三十一日，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。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

本公司民國一一一年及一一〇年度不動產、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>
民國110年1月1日餘額	\$ 1,420,840	871,035	811,683	153,027	1,588	17,066	517,317	3,792,556
本期增添	-	2,348	27,527	5,643	-	-	2,116	37,634
本期處分	-	-	(49,615)	-	-	-	(763)	(50,378)
重 分 類	-	-	8,461	6,190	-	-	1,482	16,133
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 1,420,840</u>	<u>873,383</u>	<u>798,056</u>	<u>164,860</u>	<u>1,588</u>	<u>17,066</u>	<u>520,152</u>	<u>3,795,945</u>
折 舊：								
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>
民國110年1月1日餘額	\$ -	146,475	594,480	138,902	1,276	16,449	284,642	1,182,224
本期折舊	-	23,253	63,583	13,021	144	531	36,890	137,422
本期處分	-	-	(49,615)	-	-	-	(759)	(50,374)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>169,728</u>	<u>608,448</u>	<u>151,923</u>	<u>1,420</u>	<u>16,980</u>	<u>320,773</u>	<u>1,269,272</u>
帳面價值：								
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>
民國110年1月1日	<u>\$ 1,420,840</u>	<u>724,560</u>	<u>217,203</u>	<u>14,125</u>	<u>312</u>	<u>617</u>	<u>232,675</u>	<u>2,610,332</u>
民國110年12月31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>

1.擔 保

民國一一一年及一一〇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

本公司於一一一年及一一〇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3,039千元及803千元，其資本化利率分別為0.9173%~2.9093%及0.8923%~0.9880%計算。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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111年1月1日餘額	\$ 2,987	469	1,048	4,504
增 添	3,243	-	-	3,243
處 分	-	-	-	-
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>
民國110年1月1日餘額	\$ 2,987	475	1,048	4,510
增 添	-	470	-	470
處 分	-	(476)	-	(476)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 2,987</u>	<u>469</u>	<u>1,048</u>	<u>4,504</u>
使用權資產之折舊及減損損失：				
民國111年1月1日餘額	\$ 2,234	117	576	2,927
提列折舊	1,024	157	209	1,390
處 分	-	-	-	-
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 3,258</u>	<u>274</u>	<u>785</u>	<u>4,317</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 1,230	296	366	1,892
提列折舊	1,004	151	210	1,365
處 分	-	(330)	-	(330)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 2,234</u>	<u>117</u>	<u>576</u>	<u>2,927</u>
帳面價值：				
民國111年12月31日	<u>\$ 2,972</u>	<u>195</u>	<u>263</u>	<u>3,430</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 1,757</u>	<u>179</u>	<u>682</u>	<u>2,618</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 753</u>	<u>352</u>	<u>472</u>	<u>1,577</u>

(九)無形資產

本公司民國一一一年及一一〇年度無形資產之成本及攤銷明細如下：

	電腦軟體	發展成本	總 計
成 本：			
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>532,160</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 28,212	191,404	219,616
本期外購	10,790	-	10,790
內部發展產生	-	136,304	136,304
處 分	(4,869)	-	(4,869)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 34,133</u>	<u>327,708</u>	<u>361,841</u>

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	電腦軟體	發展成本	總 計
攤銷及減損損失：			
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>25,440</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 14,047	-	14,047
本期攤銷	10,705	-	10,705
處 分	(4,869)	-	(4,869)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 19,883</u>	<u>-</u>	<u>19,883</u>
帳面價值：			
民國111年12月31日	<u>\$ 13,683</u>	<u>493,037</u>	<u>506,720</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 14,165</u>	<u>191,404</u>	<u>205,569</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 14,250</u>	<u>327,708</u>	<u>341,958</u>

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資本化，預計於資本化期間結束後採適當的攤銷方法予以攤銷。截至民國一一一年十二月三十一日，資本化金額為493,037千元。

1.攤銷費用

民國一一一年及一一〇年度無形資產之攤銷費用列報於綜合損益表之下列項目：

	111年度	110年度
營業成本	\$ <u>1,001</u>	<u>307</u>
營業費用	\$ <u>10,035</u>	<u>10,398</u>

2.擔 保

民國一一一年及一一〇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：

	111.12.31	110.12.31
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	\$ 7,055	4,657
暫付款	4,063	5,684
其他	3,074	2,358
	<u>\$ 14,192</u>	<u>12,699</u>
其他非流動資產：		
其他非流動資產－其他	\$ <u>38,365</u>	<u>46,090</u>

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 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(二十三)。
- 3.其他非流動資產—其他主係預付美國奇異公司之權利金，合約資訊請詳附註九(二)。

(十一)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	111.12.31	110.12.31
無擔保銀行借款	\$ 229,399	457,778
擔保銀行借款	122,628	50,000
	<u>\$ 352,027</u>	<u>507,778</u>
尚未使用額度	\$ 655,176	1,283,972
利率區間	<u>0.6846%~5.7703%</u>	<u>0.6846%~1.1100%</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。

(十二)其他流動負債

本公司其他流動負債之明細如下：

	111.12.31	110.12.31
合約負債	\$ 10,202	2,016
暫收款	1,332	3,336
其他	488	284
	<u>\$ 12,022</u>	<u>5,636</u>

(十三)長期借款

本公司長期借款之明細如下：

	111.12.31		
	幣 別	利率區間(%)	到期年度
擔保銀行借款	新台幣	1.50%~1.65%	112年~119年
無擔保銀行借款	新台幣	1.74%	113年
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>

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

110.12.31				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	新台幣	1.00%	112年~119年	\$ 1,467,291
無擔保銀行借款	新台幣	1.10%	112年	50,000
減：一年內到期部分				(361,083)
合 計				<u>\$ 1,156,208</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</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。

(十四)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	111.12.31	110.12.31
流動	<u>\$ 1,441</u>	<u>1,126</u>
非流動	<u>\$ 2,003</u>	<u>465</u>

到期分析請詳附註六(二十三)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	111年度	110年度
租賃負債之利息費用	<u>\$ 21</u>	<u>23</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 4,667</u>	<u>5,885</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	111年度	110年度
租賃之現金流出總額	<u>\$ 6,078</u>	<u>7,271</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。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)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：

	111.12.31	110.12.31
確定福利義務之現值	\$ 2,992	4,060
計畫資產之公允價值	(5,050)	(4,599)
已申請暫停提撥數	(12)	-
淨確定福利資產	<u>\$ (2,070)</u>	<u>(539)</u>

本公司員工福利負債明細如下：

	111.12.31	110.12.31
短期帶薪假負債	<u>\$ 9,271</u>	<u>9,012</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5,010千元。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

本公司民國一一一年及一一〇年度確定福利義務現值變動如下：

	111年度	110年度
1月1日確定福利義務	\$ 4,060	3,919
當期服務成本及利息	24	35
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	(1,092)	106
12月31日確定福利義務	<u>\$ 2,992</u>	<u>4,060</u>

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3) 計畫資產公允價值之變動

本公司民國一一一年及一一〇年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 4,599	4,371
利息收入	28	40
已提撥至計畫之金額	62	150
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)	361	38
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 5,050</u>	<u>4,599</u>

(4) 認列為損益之費用

本公司民國一一一年及一一〇年度列報為費用之明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
淨確定福利負債(資產)之淨利息	\$ <u>(4)</u>	<u>(5)</u>
管理費用	\$ <u>(4)</u>	<u>(5)</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>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
折現率	1.25 %	0.60 %
未來薪資增加	3.00 %	3.00 %

本公司預計於民國一一一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19.9年。

(6) 敏感度分析

民國一一一年及一一〇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)

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
110年12月31日		
折現率	\$ (199)	211
	增加1.00%	減少1.00%
未來薪資增加	891	(732)

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。

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。

本公司民國一一一年及一一〇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，其中民國一一一年及一一〇年度分別有2,184千元及2,101千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21,669千元及21,077千元。

(十六)所得稅

1.所得稅費用

本公司民國一一一年及一一〇年度之所得稅利益明細如下：

	111年度	110年度
當期所得稅(利益)費用		
調整前期之當期所得稅	\$ (573)	3,286
未分配盈餘加徵5%	-	5
	(573)	3,291
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	(6,083)	(21,941)
所得稅利益	\$ (6,656)	(18,650)

本公司民國一一一年及一一〇年度皆無認列於其他綜合損益之下的所得稅費用。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一一年及一一〇年度之所得稅利益與稅前淨利之關係調節如下：

	111年度	110年度
稅前淨利	\$ <u>84,369</u>	<u>68,763</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 16,874	13,753
不可扣抵之費用	4,710	761
收益費損財稅差異	(33,014)	(27,028)
依權益法認列之投資收益	(2,598)	(2,073)
未認列暫時性差異之變動	6,540	(6,402)
前期(高)低估	(573)	3,286
以前年度遞延所得稅資產調整	1,405	(952)
未分配盈餘加徵5%	-	5
合 計	\$ <u>(6,656)</u>	<u>(18,650)</u>

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：

	111.12.31	110.12.31
可減除暫時性差異	\$ <u>12,252</u>	<u>5,712</u>

民國一一一年及一一〇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：

	111.12.31	110.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ <u>253,079</u>	<u>257,962</u>
未認列為遞延所得稅資產之金額	\$ <u>50,616</u>	<u>51,592</u>

(2)未認列遞延所得稅負債

民國一一一年及一一〇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：

	111.12.31	110.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ <u>33,414</u>	<u>25,305</u>
未認列為遞延所得稅負債之金額	\$ <u>6,683</u>	<u>5,061</u>

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一一年及一一〇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>-</u>	<u>56,360</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 3,891	-	3,866	20,582	-	28,339
(借記)/貸記損益表	(1,090)	-	155	23,075	57	22,197
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 2,801</u>	<u>-</u>	<u>4,021</u>	<u>43,657</u>	<u>57</u>	<u>50,536</u>

遞延所得稅負債：

	未實現 兌換利益	其他	合計
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>
民國110年1月1日餘額	\$ 36	127	163
借記損益表	226	30	256
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 262</u>	<u>157</u>	<u>419</u>

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。截至民國一一一年十二月三十一日止，本公司尚未扣除之虧損扣除期限如下：

公司別	虧損年度	尚未扣除之虧損	最後扣抵年度	備註
母公司	民國109年	\$ 107,675	民國119年	核定數
母公司	民國110年	103,874	民國120年	申報數
母公司	民國111年	19,970	民國121年	申報數
		<u>\$ 231,519</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。

(十七)資本及其他權益

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為1,000,000千元(其中皆保留60,000千元供認股權憑證行使用)，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60,687千股及62,289千股，實收股本分別為606,870千元及622,888千元。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一一年及一一〇年度流通在外股數調節表如下：

(千股表達)

	普通股	
	111年度	110年度
1月1日期初餘額	62,289	61,756
員工認股權執行	398	533
註銷庫藏股	(2,000)	-
12月31日期末餘額	<u>60,687</u>	<u>62,289</u>

1. 普通股之發行

本公司截至民國一一一年十二月三十一日止，因員工認股權憑證行使認購權而分別發行新股147千股、121.8千股及191.2千股，分別以46.6元、55.1元及56.7元發行，每股面額10元，總金額分別為6,850千元、6,711千元及10,841千元，其中147千股(46.6元)及145.2千股(56.7元)以民國一一一年四月七日為增資基準日，21.2千股(56.7元)以民國一一一年五月十六日為增資基準日，21.8千股(56.7元)以民國一一一年八月二十二日為增資基準日，60千股(55.1元)及3千股(56.7元)以民國一一一年十一月二十一日為增資基準日，業已辦妥法定登記程序，所有發行股份之股款均已收取，其餘61.8千股截至民國一一一年十二月三十一日，已預收股款3,405千元。

本公司截至民國一一〇年十二月三十一日止，因員工認股權憑證行使認購權而發行新股68千股、173千股、231.5千股及145.2千股，分別以46.4元、46.6元、48.0元及56.7元發行，每股面額10元，總金額分別為3,155千元、8,062千元、11,112千元及8,233千元，其中68千股(46.4元)及164千股(48.0元)以民國一一〇年六月二十四日為增資基準日，40.5千股(48.0元)以民國一一〇年八月三十日為增資基準日，26千股(46.6元)及27千股(48.0元)以民國一一〇年十一月十五日為增資基準日，業已辦妥法定程序，所有發行股份之股款均已收取，其餘292.2千股截至民國一一〇年十二月三十一日，已預收股款15,083千元。民國一〇九年發行之207.5千元以民國一一〇年二月十八日為增資基準日，業已辦妥法定登記程序。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	111.12.31	110.12.31
發行股票溢價	\$ 1,016,362	1,100,804
員工認股權執行之股票發行溢價	124,097	107,083
員工認股權	61,060	55,437
已失效認股權	101,114	98,884
認列對子公司所有權益變動數	-	15
	<u>\$ 1,302,633</u>	<u>1,362,223</u>

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

本公司於民國一一一年六月二十二日及一一〇年八月三十日經股東常會決議，分別以資本公積發放現金股利45,451千元及72,706千元。

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，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案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。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一一年六月二十二日及民國一一〇年八月三十日經股東常會決議民國一一〇年及一〇九年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	110年度		109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	\$ 1.25	75,753	0.83	51,578

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.庫藏股

本公司於民國一〇六年買回2,000千股之庫藏股，作為轉讓予員工之用，依證券交易法規定，買回後五年內未轉讓應予註銷，民國一一一年三月二十二日經董事會決議擬將未轉讓予員工之股數全數予以註銷辦理減資，業已於民國一一一年五月十七日完成銷除股份變更登記。

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
民國111年1月1日餘額	\$ (18,225)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	14,712
民國111年12月31日餘額	\$ <u>(3,513)</u>
民國110年1月1日餘額	\$ (15,550)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(2,675)
民國110年12月31日餘額	\$ <u>(18,225)</u>

(十八)股份基礎給付

本公司截至民國一一一年十二月三十一日止，計有下列股份基礎給付交易，皆為本公司所發行：

	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：

	111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	46.4	46.6	55.1
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個體財務報告附註(續)

	110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	46.4	46.6	56.7
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%

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：

	111年度		110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日流通在外數量	\$ 56.70	2,135,000	56.87	3,160,000
本期給與數量		-		-
本期喪失數量		(143,000)		(400,800)
本期執行數量		(167,800)		(617,700)
本期逾期失效數量		(3,000)		(6,500)
12月31日流通在外數量	55.10	<u>1,821,200</u>	56.70	<u>2,135,000</u>
12月31日可執行數量		<u>1,821,200</u>		<u>2,135,000</u>

3.員工費用

本公司民國一一一年及一一〇年度因股份基礎給付所產生之費用及負債如下：

	111年度	110年度
員工認股權憑證	\$ <u>7,852</u>	<u>12,773</u>

(十九)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一一一年及一一〇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91,025千元及87,413千元，及普通股加權平均流通在外股數分別為60,533千股及60,078千股為基礎計算之，相關計算如下：

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利

	111年度	110年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 91,025	87,413

(2)普通股加權平均流通在外股數

	111年度	110年度
普通股加權平均流通在外股數(千股)	60,533	60,078

2.稀釋每股盈餘

民國一一一年及一一〇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91,025千元及87,413千元，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61,424千股及60,827千股為基礎計算之，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)

	111年度	110年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	\$ 91,025	87,413

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	111年度	110年度
普通股加權平均流通在外股數(基本)	60,533	60,078
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
股票選擇權發行之影響	705	611
員工股票酬勞之影響	186	138
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	61,424	60,827

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

	111年度	110年度
<u>主要地區市場</u>		
來自外部客戶收入		
阿爾及利亞	\$ 728,548	141,809
中 國	230,622	238,309
瑞 士	136,449	234,484
美 國	131,854	148,685
埃 及	31,308	76,253
其他國家	812,966	852,810
	\$ 2,071,747	1,692,350
<u>主要產品</u>		
血糖儀及測試片製造銷售	\$ 2,071,747	1,692,350

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.合約餘額

	111.12.31	110.12.31
合約負債(列於其他流動負債項下)	\$ <u>10,202</u>	<u>2,016</u>

民國一一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一一年及一一〇年認列為收入之金額分別為2,016千元及13,581千元。

(二十一)員工及董事、監察人酬勞

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

本公司民國一一一年及一一〇年度員工酬勞估列金額分別為11,850千元及10,000千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為2,970千元及2,430千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事、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，並列報為民國一一一年及一一〇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一一一年及一一〇年度本個體財務報告估列金額並無差異。

(二十二)營業外收入及支出

1.利息收入

本公司民國一一一年及一一〇年度之利息收入明細如下：

	111年度	110年度
銀行存款利息	\$ <u>316</u>	<u>72</u>

2.其他收入

本公司民國一一一年及一一〇年度之其他收入明細如下：

	111年度	110年度
租金收入	\$ 583	487
其他收入－其他	2,648	14,531
	\$ <u>3,231</u>	<u>15,018</u>

3.其他利益及損失

本公司民國一一一年及一一〇年度之其他利益及損失明細如下：

	111年度	110年度
外幣兌換(損失)利益	\$ (1,161)	1,054
處分不動產廠房及設備(損失)利益	(3,994)	175
租賃修改損失	-	(6)
處分投資損失	(13)	-
	\$ <u>5,168</u>	<u>(1,223)</u>

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.財務成本

本公司民國一一一年及一一〇年度之財務成本明細如下：

	111年度	110年度
銀行借款利息費用	\$ 30,439	18,789
租賃負債隱含利息	21	23
	<u>\$ 30,460</u>	<u>18,812</u>

(二十三)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。本公司於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，應收帳款餘額中分別有71%及38%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。

(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
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	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	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	3,444	3,505	1,479	2,026	-	-
	<u>\$ 2,894,053</u>	<u>2,926,463</u>	<u>1,419,355</u>	<u>537,137</u>	<u>828,757</u>	<u>141,214</u>

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
110年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 1,517,291	1,532,505	415,234	382,580	542,791	191,900
無擔保銀行借款	507,778	512,849	462,299	50,550	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	149,805	149,805	149,805	-	-	-
其他應付款(含關係人)	280,234	280,234	280,234	-	-	-
應付設備款	13,152	13,152	13,152	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	1,591	1,604	1,135	375	94	-
	\$ 2,469,851	2,490,149	1,321,859	433,505	542,885	191,900

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。

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：

	111.12.31			110.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美 金	USD 21,191	30.74	651,411	USD 11,801	27.67	326,534
歐 元	EUR 2,402	32.76	78,690	EUR 3,253	31.37	102,047
金融負債						
貨幣性項目						
美 金	USD 12,887	30.74	396,146	USD 10,930	27.67	302,433
歐 元	EUR 1,804	32.76	59,099	EUR 2,694	31.37	84,511

(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。於民國一一一年及一一〇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，民國一一一年及一一〇年度之稅後淨利將分別增加或減少1,099千元及167千元，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，民國一一一年及一一〇年度外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為損失(1,161)千元及利益1,054千元。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，本公司民國一一一年及一一〇年度之稅後淨利將減少或增加9,039千元及8,100千元，主因係本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

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：

	111.12.31				
	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	\$ 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	-	-	-	-
小計	843,930	-	-	-	-
合計	<u>\$ 880,030</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>36,100</u>	<u>36,100</u>
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	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	1,907,723	-	-	-	-
	<u>\$2,894,053</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

		110.12.31			
		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	142,263	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	423,385	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	4,614	-	-	-	-
其他金融資產－流動	200	-	-	-	-
小計	570,462	-	-	-	-
合計	<u>\$ 606,562</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>36,100</u>	<u>36,100</u>
金融負債					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 507,778	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款 (含關係人)	430,039	-	-	-	-
應付設備款	13,152	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	1,591	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	1,517,291	-	-	-	-
	<u>\$2,469,851</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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

民國一一一年及一一〇年度並無任何移轉。

(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111年1月1日餘額 (即民國111年12月31日餘額)	\$ <u>36,100</u>
民國110年1月1日餘額 (即民國110年12月31日餘額)	\$ <u>36,100</u>

(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。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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(111.12.31為20%~40%) - 加權平均資金成本(111.12.31為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。

(二十四)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

本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本公司營運有關之財務風險。本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本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。本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。

(1)應收帳款及其他應收款

本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。本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，本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。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本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。

本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。民國一十一年及一一〇年十二月三十一日，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。民國一十一年及一一〇年十二月三十一日，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為655,176千元及1,283,972千元。

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。

本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風險管理委員會之指引。

(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。集團企業之功能性貨幣以新臺幣為主、亦有美金、歐元及人民幣。該等交易主要之計價貨幣有新臺幣、歐元、美元及人民幣。

(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)

(二十五)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。

民國一一一年度本公司之資本管理策略與民國一一〇年度一致，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。民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	111.12.31	110.12.31
負債總額	\$ 2,912,866	2,483,135
減：現金及約當現金	139,821	142,263
淨負債	<u>\$ 2,773,045</u>	<u>2,340,872</u>
權益總額	<u>\$ 2,072,425</u>	<u>2,069,349</u>
資本總額	<u>\$ 4,845,470</u>	<u>4,410,221</u>
負債資本比率	<u>57.23%</u>	<u>53.08%</u>

(二十六)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一一一年及一一〇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(十四)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

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	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>

非現金之變動							
	110.1.1	現金流量	本期增加	匯率變動	解除租賃	租賃修 改損(益)	110.12.31
長期借款	\$ 1,472,125	45,166	-	-	-	-	1,517,291
短期借款	483,349	23,968	-	461	-	-	507,778
租賃負債	2,623	(1,363)	470	-	(145)	6	1,591
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,958,097</u>	<u>67,771</u>	<u>470</u>	<u>461</u>	<u>(145)</u>	<u>6</u>	<u>2,026,660</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
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	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：

	111年度	110年度
子公司	\$ 284,297	266,406
其他關係人	24,248	46,461
	<u>\$ 308,545</u>	<u>312,867</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：

	111年度	110年度
子公司	\$ 395	1,440

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	111.12.31	110.12.31
應收帳款	子公司	\$ 50,319	70,622
應收帳款	其他關係人	4,153	-
其他應收款	子公司	135	-
		<u>\$ 54,607</u>	<u>70,622</u>

4.應付關係人款

帳列項目	關係人類別／名稱	111.12.31	110.12.31
其他應付款	子公司：		
	Bionime GmbH	\$ 22,987	19,967
	華廣平潭	16,517	1,677
	其他關係人	444	3,399
		<u>\$ 39,948</u>	<u>25,043</u>

5.其他(帳列其他流動負債)

帳列項目	關係人類別／名稱	111.12.31	110.12.31
暫收款	子公司	<u>\$ 209</u>	<u>209</u>

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：

	111年度	110年度
Bionome GmbH	\$ 21,872	20,007
其他關係人	-	5,124
	<u>\$ 21,872</u>	<u>25,131</u>

(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，民國一一一年及一一〇年度依資產耐用年限攤銷認列已實現出售資產利益均為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－華廣深圳簽訂技術服務合約而產生銷售費用於民國一一一年及一一〇年度金額分別為29,167千元及12,990千元，帳列推銷費用項下。

(4)本公司與子公司－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－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：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
短期員工福利	\$ 17,206	9,300
退職後福利	-	-
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	565	920
	<u>\$ 17,771</u>	<u>10,220</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：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
不動產、廠房及設備	銀行擔保借款	\$ 2,103,416	2,124,495
其他金融資產－流動	購物保證金	200	200
		<u>\$ 2,103,616</u>	<u>2,124,695</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本公司未認列之合約承諾如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
取得不動產、廠房及設備	\$ <u>21,515</u>	<u>14,032</u>

(二)本公司於民國一〇九年二月與美國奇異公司簽立品牌授權合作契約，合約期間十年，最低權利金總額美金2,500千元，並已於民國一〇九年三月底全額預付，未來年度再依照合約每年認列權利金費用，列於預付款項及其他非流動資產項下。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	111年度			110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	345,476	202,762	548,238	323,019	216,080	539,099
勞健保費用	34,234	17,880	52,114	32,986	16,927	49,913
退休金費用	13,399	8,254	21,653	12,973	8,099	21,072
董事酬金	-	4,951	4,951	-	3,751	3,751
其他員工福利費用	18,831	12,945	31,776	18,940	12,065	31,005
折舊費用	104,994	31,353	136,347	109,960	28,827	138,787
攤銷費用	1,001	10,035	11,036	307	10,398	10,705

本公司民國一一年及一一〇年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	111年度	110年度
員工人數	<u>1,006</u>	<u>998</u>
未兼任員工之董事人數	<u>8</u>	<u>6</u>
平均員工福利費用	<u>\$ 655</u>	<u>647</u>
平均員工薪資費用	<u>\$ 550</u>	<u>544</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>1.29 %</u>	<u>7.72 %</u>
監察人酬金	<u>\$ 883</u>	<u>1,609</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。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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)本公司民國一一〇年十二月三十一日之流動資產小於流動負債之說明如下：

本公司民國一一〇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。若排除銀行借款之負債，流動資產仍大於流動應付款項，銀行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。

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營運所需之支出。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一一年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				期中最高持股 或出賣情形		備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	股數	持股比率	
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	36,100	5.62 %	36,100	960	5.79%	

- 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	(206,375)	(9.96)%	90天	無可供 比較	90天	40,315	5.78 %	

- 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。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一一年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1	100.00 %	24,276	989	989	註4
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 %	89,371	5,506	5,506	註4
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 %	94,060	4,929	4,929	註4
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2	100.00 %	(98)	(46)	(46)	註4
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3	65.09 %	13,857	2,408	1,614	註4

註1：係於瑞士設立之有限公司。

註2：係於澳洲設立之有限公司。

註3：係於馬來西亞設立之有限公司。

註4：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
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	-	-	USD 850	5,452 (註3)	100.00%	5,452	92,306	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	-	-	-	-	6,240 (註3)	100.00%	6,240	93,836	-

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)	NTD1,243,455

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。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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	19.75 %
華榮電線電纜股份有限公司		7,485,900	12.32 %

十四、部門資訊

請詳民國一一一年度合併財務報告。

華廣生技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一一年十二月三十一日

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	\$ 635
銀行存款	活期存款	88,364
	外幣活存(美金1,171,251.06元×30.74	
	歐元276,454.47元×32.76	
	瑞士法郎3,651.23元×33.29	
	澳幣255,799.87元×20.81	
	日圓145元×0.23	
	人民幣59,570.44元×4.41	
	新加坡幣2,385.13元×22.85)	50,822
		<u>\$ 139,821</u>

華廣生技股份有限公司
應收票據及帳款明細表
民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
應收票據－非關係人		
TWGT54	營 業	\$ 4,380
TWGC31	"	1,045
TWGK23A	"	920
TWGK14	"	556
其他(註2)	"	<u>4,102</u>
		<u>11,003</u>
應收帳款－關係人		
華廣生物技術(平潭)有限公司	營 業	40,314
Bionime(Malaysia) Sdn Bhd.	"	5,629
Bionime USA Corporation	"	4,376
通化東寶藥業股份有限公司	"	<u>4,153</u>
		<u>54,472</u>
應收帳款－非關係人		
AFDZ01	營 業	389,949
AFMA01	"	56,452
其他(註2)	"	<u>221,855</u>
		668,256
減：備抵呆帳		<u>(36,619)</u>
		<u>631,637</u>
		<u><u>\$ 697,112</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
民國一一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
其他應收款	其他應收款	\$ 2,203
	應收退稅款	4,459
		<u>\$ 6,662</u>

存貨明細表
民國一一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	備 註
製 成 品	\$ 77,832 137,506	市價採淨變現價值
在 製 品	310,795 416,024	市價採淨變現價值
原 料	<u>130,072</u> <u>128,229</u>	市價採淨變現價值
	518,699 <u>681,759</u>	
減：備抵損失	<u>(40,378)</u>	
	<u>\$ 478,321</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	\$ 87,255
其他預付款—流動	預付權利金	7,550
	其他(註)	<u>5,580</u>
		<u>100,385</u>
其他流動資產	留抵稅額	7,055
	暫付款	4,063
	其他(註)	<u>3,074</u>
		<u>14,192</u>
		<u><u>\$ 114,577</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

採權益法之長期股權投資變動明細表

民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/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 列之投資利益		換算調整數		其他(註)		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	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額
Bionime GmbH	-	\$ 21,087	-	-	-	-	-	989	2,200	-	-	-	-	24,276	-	無
Bionime Incorporated(B.V.I)	3.09	80,618	-	-	-	-	-	5,506	3,016	231	3.09	89,371	3.09	89,371	3.09	"
Bionime USA Corporation	1,115	80,479	-	-	-	-	-	4,929	8,993	(341)	1,115	94,060	1,115	94,060	1,115	"
Bionime Australia Pty Limited	-	(49)	-	-	-	-	-	(46)	(3)	-	-	(98)	-	(98)	-	"
Bionime (Malaysia) Sdn Bhd	-	11,460	-	-	-	(81)	1,614	493	371	-	-	13,857	-	13,857	-	"
		<u>\$ 193,595</u>		<u>-</u>		<u>(81)</u>	<u>12,992</u>	<u>14,699</u>	<u>261</u>			<u>221,466</u>		<u>221,466</u>		

註：係未實現銷售損益變動數。

華廣生技股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表
民國一十一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	873,383	2,268	-	-	875,651	"
機器設備	798,056	38,718	11,687	19,217	844,304	-
模具設備	164,860	5,508	26,637	5,179	148,910	-
運輸設備	1,588	-	-	-	1,588	-
租賃改良物	17,066	781	-	-	17,847	-
辦公及其他設備	520,152	5,878	3,522	1,949	524,457	-
	<u>3,795,945</u>	<u>53,153</u>	<u>(41,846)</u>	<u>26,345</u>	<u>3,833,597</u>	
累計折舊：						
房屋及建築	169,728	23,347	-	-	193,075	
機器設備	608,448	66,607	3,029	-	672,026	
模具設備	151,923	9,230	26,637	-	134,516	
運輸設備	1,420	144	-	-	1,564	
租賃改良物	16,980	110	-	-	17,090	
辦公及其他設備	320,773	35,519	3,522	-	352,770	
	<u>1,269,272</u>	<u>134,957</u>	<u>(33,188)</u>	<u>-</u>	<u>1,371,041</u>	
	<u>\$ 2,526,673</u>	<u>(81,804)</u>	<u>(8,658)</u>	<u>26,345</u>	<u>2,462,556</u>	

註：係預付設備款轉列數24,396千元及存貨轉列數1,949千元。

華廣生技股份有限公司
存出保證金明細表
民國一一一年十二月三十一日

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><u>2,864</u></u>

無形資產變動明細表
民國一一一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	\$ 14,250	9,917	552	-	11,036	13,683
發展成本	<u>327,708</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>165,329</u>	<u>-</u>	<u>493,037</u>
	<u>\$ 341,958</u>	<u>9,917</u>	<u>552</u>	<u>165,329</u>	<u>11,036</u>	<u>506,720</u>

華廣生技股份有限公司
短期借款明細表
民國一一年十二月三十一日

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	\$ 123,224	一年以內	5.1218%~5.3535%	250,000	無
B銀行	質押借款	122,628	"	1.6469%~5.7703%	203,503	土地、廠房及建築物
C銀行	信用借款	55,146	"	2.8703%~3.0410%	92,220	無
D銀行	"	<u>51,029</u>	"	4.4186%	200,000	"
		<u>\$ 352,027</u>				

華廣生技股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國一一年十二月三十一日

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	\$ 18,112
丁公司	"	14,604
戊公司	"	13,198
己公司	"	9,863
其他(註)	"	120,174
		<u>175,951</u>
		<u>\$ 176,876</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
民國一一一年十二月三十一日

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	\$ 183,269
	應付薪資及年終獎金	103,612
	其他(註)	<u>105,219</u>
		<u>392,100</u>
其他流動負債	預收貨款	10,202
	暫收款	1,332
	其他(註)	<u>488</u>
		<u>12,022</u>
		<u><u>\$ 404,122</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
長期借款及一年內到期之長期借款明細表

民國一十一年十二月三十一日

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	\$ 50,666	342,000	104.9.30~119.9.30	1.65%	土地、房屋及建築物
B銀行	"	62,500	-	107.12.12~112.12.12	1.52%	"
B銀行	"	65,625	-	107.09.03~112.09.03	1.52%	"
B銀行	"	25,000	37,500	109.06.24~114.06.24	1.65%	"
B銀行	"	25,000	37,500	109.06.16~114.06.16	1.52%	"
B銀行	"	25,000	39,583	109.07.01~114.07.01	1.52%	"
B銀行	"	25,000	39,583	109.07.06~114.07.06	1.52%	"
B銀行	"	25,000	41,667	109.08.17~114.08.17	1.52%	"
B銀行	"	25,000	60,417	110.05.03~115.05.03	1.50%	"
B銀行	"	27,084	60,416	110.05.31~115.05.03	1.50%	"
B銀行	"	27,273	65,909	110.09.03~115.05.03	1.50%	"
B銀行	"	14,583	85,417	110.05.27~116.05.27	1.63%	"
B銀行	"	12,500	87,500	110.06.01~116.05.27	1.50%	"
B銀行	"	12,500	87,500	111.06.24~116.05.27	1.63%	"
B銀行	"	-	400,000	111.12.28~116.12.28	1.63%	"
E銀行	信用借款	-	100,000	110.10.25~113.05.17	1.74%	無
		<u>\$ 422,731</u>	<u>1,484,992</u>			

華廣生技股份有限公司

營業收入明細表

民國一一一年度

<u>項 目</u>	<u>數 量</u>	<u>單 位</u>	<u>金 額</u>
血糖檢測儀(Meter)	1,153	千台	\$ 249,425
血糖檢測試片(Strips)	510,888	千片	1,485,962
其他			<u>346,572</u>
			2,081,959
銷貨退回			(3,859)
銷貨折讓			<u>(6,353)</u>
銷貨收入淨額			<u><u>\$ 2,071,747</u></u>

華廣生技股份有限公司

營業成本明細表

民國一一一年度

單位：新台幣千元

項 目	金 額
期初原料	\$ 150,846
加：本期進貨	662,537
存貨盤盈	145
減：期末原料	130,072
出售及報廢原料	20,488
其他	6,879
直接原料耗用	656,089
直接人工	279,353
製造費用	363,185
製造成本	1,298,627
加：期初在製品	322,996
本期進貨	318
減：期末在製品	310,795
出售及報廢在製品	112,621
轉列費用及其他	117,940
製成品成本	1,080,585
加：期初製成品	84,908
減：期末製成品	77,832
報廢製成品	1,512
其他	2,469
本期製造銷貨成本	1,083,680
加：出售原料及在製品成本	119,334
存貨報廢	15,286
存貨跌價損失	12,370
減：出售廢料及下腳收入	2,644
存貨盤盈	145
其他	59,917
營業成本	\$ 1,167,964

華廣生技股份有限公司

營業費用明細表

民國一一一年度

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	\$ 44,035	88,181	76,380
勞 務 費	20,624	4,993	18,092
廣 告 費	143,668	30	1
折 舊	2,344	22,193	6,816
研 究 材 料 費	-	-	26,161
實 驗 費	-	3,082	35,502
保 險 費	6,099	12,188	5,886
運 費	52,784	220	812
其 他(註)	<u>102,423</u>	<u>65,979</u>	<u>32,327</u>
	<u><u>\$ 371,977</u></u>	<u><u>196,866</u></u>	<u><u>201,977</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

民國一一一年度

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	\$ 316
其他收入淨額	什項收入及支出等	2,648
租金收入	租賃收入	583
投資收益	採權益法認列之投資收益	12,992
		<u>\$ 16,539</u>
營業外支出：		
利息費用	借款之利息支出	\$ 30,460
兌換損失淨額	外幣兌換損失淨額	1,161
處分及報廢固定資產損失	處分固定資產損失	3,994
處分投資損失	對子公司持股比變動認列投資損失	13
		<u>\$ 35,628</u>

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 1120061 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

一一一年度（自民國一一一年一月一日至

一一一年十二月三十一日）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

112

年

5

月

3

日

