

股票代碼：4737

華廣生技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國一一四年及一一三年度

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9～10
(四)重大會計政策之彙總說明	11～22
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22～23
(六)重要會計項目之說明	23～48
(七)關係人交易	49
(八)質押之資產	50
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	50
(十)重大之災害損失	50
(十一)重大之期後事項	50
(十二)其 他	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	52
3.大陸投資資訊	52
(十四)部門資訊	53

聲 明 書

本公司民國一一四年度(自民國一一四年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明



公司名稱：華廣生技股份有限公司



董 事 長：黃椿木

日 期：民國一一五年三月十一日



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及其子公司(華廣集團)民國一一四年及一一三年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達華廣集團民國一一四年及一一三年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

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合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與華廣集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對華廣集團民國一一四年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

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

關鍵查核事項之說明：

華廣集團之收入主要為銷售血糖儀及試片等產品，由於華廣集團銷售地區廣泛，並以國外客戶為大宗，收入認列時點因與客戶交易條件不同而異，因此，接近財務報導結束日之收入可能有未被記錄於正確期間之風險，故本會計師將收入認列時點列為查核重點項目之一。

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；選取財務報導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、無形資產減損評估

有關無形資產－專門技術及發展成本之會計政策請詳合併財務報告附註四(十一)無形資產；無形資產評估之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五；無形資產評估之說明，請詳合併財務報告附註六(八)無形資產。

關鍵查核事項之說明：

華廣集團之無形資產－專門技術及發展成本為906,700千元，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－專門技術及發展成本減損測試。由於現金產生單位可回收金額之決定，係依據華廣集團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－專門技術及發展成本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：評估管理階層所使用之獨立評價人員之專業能力、適任能力與客觀性，並驗證評價人員之資格，亦與管理階層討論評價人員之工作範圍及複核其委任條件，以確認未存有影響其客觀性或限制其工作範圍之事項，評價人員所使用之評價方法與國際會計準則及其產業規範相符；瞭解管理階層估計專門技術及發展成本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；採用內部查核人員專家協助評估管理階層採用之評價模型及重要假設折現率，以確認管理階層所使用假設數值之合理性。

其他事項

華廣生技股份有限公司已編製民國一一四年及一一三年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

華廣集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

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

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

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

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，決定對華廣集團民國一一四年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：
陳燕慧
鄧士華



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
民國一一五年三月十一日

華廣生技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年及一十三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產 流動資產：		114.12.31		113.12.31		負債及權益 流動負債：		114.12.31		113.12.31			
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%		
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	423,124	8	321,227	6	2100	短期借款(附註六(十一)及八)	\$	473,662	8	867,540	15
1150	應收票據淨額(附註六(三))		7,743	-	5,187	-	2130	合約負債－流動(附註六(二十一))		114,407	2	1,875	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三))		520,639	10	656,800	12	2110	應付短期票券(附註六(十))		-	-	99,902	2
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(三)及七)		5,258	-	8,779	-	2150	應付票據		1,259	-	5	-
1200	其他應收款淨額(附註六(四))		6,897	-	52,054	1	2170	應付帳款		141,639	3	191,406	3
130X	存貨(附註六(五))		456,406	8	571,144	10	2200	其他應付款(附註六(十二))		502,983	9	494,554	9
1410	預付款項		64,392	1	73,453	1	2220	其他應付款項－關係人(附註六(十二)、(十六)及七)		224	-	224	-
1479	其他流動資產－其他(附註六(九))		14,771	-	24,191	-	2213	應付設備款		9,734	-	20,259	-
1476	其他金融資產－流動(附註六(九)及八)		61,886	1	61,363	1	2230	本期所得稅負債		8,855	-	4,901	-
			1,561,116	28	1,774,198	31	2280	租賃負債－流動(附註六(十五))		2,890	-	9,931	-
							2399	其他流動負債－其他(附註六(十三))		107,513	2	10,571	-
							2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十四)及八)		715,142	13	609,830	11
										2,078,308	37	2,310,998	40
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))		187,901	3	166,152	3	2540	長期借款(附註六(十四)及八)		1,863,431	32	1,578,190	27
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)		2,531,120	45	2,586,364	45	2570	遞延所得稅負債(附註六(十七))		937	-	1,449	-
1755	使用權資產(附註六(七))		6,102	-	10,033	-	2580	租賃負債－非流動(附註六(十五))		3,354	-	991	-
1780	無形資產(附註六(八))		919,390	16	776,081	13	2645	存入保證金		2,758	-	627	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(十七))		229,927	4	157,646	3				1,870,480	32	1,581,257	27
1915	預付設備款		243,082	4	277,986	5				3,948,788	69	3,892,255	67
1920	存出保證金		4,234	-	5,423	-							
1975	淨確定福利資產－非流動(附註六(十六))		2,642	-	2,642	-							
1995	其他非流動資產－其他(附註六(九))		18,886	-	24,746	-							
			4,143,284	72	4,007,073	69							
								負債總計					
								歸屬母公司業主之權益(附註六(十八))：					
							3110	普通股股本		672,727	12	610,388	11
							3140	預收股本		597	-	1,792	-
							3200	資本公積		1,079,304	19	1,115,593	19
							3300	保留盈餘		(167,217)	(3)	13,060	-
							3400	其他權益		159,995	3	139,145	3
								歸屬母公司業主之權益合計		1,745,406	31	1,879,978	33
							36XX	非控制權益		10,206	-	9,038	-
								權益總計		1,755,612	31	1,889,016	33
資產總計		\$	5,704,400	100	5,781,271	100	負債及權益總計		\$	5,704,400	100	5,781,271	100

董事長：黃椿木



經理人：黃椿木



(請詳閱後附合併財務報告附註)

~5~

會計主管：陳雅雯



華廣生技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114年度		113年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(二十一)及七)	\$ 1,838,588	100	1,933,746	100
5000 營業成本(附註六(五)、(八)、(十六)及(二十二))	<u>1,210,778</u>	<u>66</u>	<u>1,165,363</u>	<u>60</u>
營業毛利	<u>627,810</u>	<u>34</u>	<u>768,383</u>	<u>40</u>
營業費用(附註六(八)、(十五)、(十六)、(十九)、(二十二)及七)：				
6100 推銷費用	272,693	15	327,634	17
6200 管理費用	203,607	11	247,473	13
6300 研究發展費用	354,755	19	322,326	17
6450 預期信用減損(迴轉利益)損失(附註六(三)及(四))	<u>(5,889)</u>	<u>-</u>	<u>26,137</u>	<u>1</u>
營業淨損	<u>825,166</u>	<u>45</u>	<u>923,570</u>	<u>48</u>
營業外收入及支出(附註六(二十三))：	<u>(197,356)</u>	<u>(11)</u>	<u>(155,187)</u>	<u>(8)</u>
7100 利息收入	4,590	-	4,856	-
7010 其他收入	13,790	1	23,457	1
7020 其他利益及損失	(5,527)	-	3,354	-
7050 財務成本(附註六(十五))	<u>(64,902)</u>	<u>(4)</u>	<u>(62,191)</u>	<u>(3)</u>
稅前淨損	<u>(52,049)</u>	<u>(3)</u>	<u>(30,524)</u>	<u>(2)</u>
7950 減：所得稅利益(附註六(十七))	<u>(249,405)</u>	<u>(14)</u>	<u>(185,711)</u>	<u>(10)</u>
本期淨損	<u>(70,085)</u>	<u>(4)</u>	<u>(59,712)</u>	<u>(3)</u>
其他綜合損益：	<u>(179,320)</u>	<u>(10)</u>	<u>(125,999)</u>	<u>(7)</u>
8310 不重分類至損益之項目				
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	<u>21,749</u>	<u>1</u>	<u>110,336</u>	<u>6</u>
不重分類至損益之項目合計	<u>21,749</u>	<u>1</u>	<u>110,336</u>	<u>6</u>
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	(336)	-	13,197	1
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十七))	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>(336)</u>	<u>-</u>	<u>13,197</u>	<u>1</u>
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>21,413</u>	<u>1</u>	<u>123,533</u>	<u>7</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ (157,907)</u>	<u>(9)</u>	<u>(2,466)</u>	<u>-</u>
淨損歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ (180,277)	(10)	(127,216)	(7)
8620 非控制權益	<u>957</u>	<u>-</u>	<u>1,217</u>	<u>-</u>
本期淨損	<u>\$ (179,320)</u>	<u>(10)</u>	<u>(125,999)</u>	<u>(7)</u>
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ (159,427)	(9)	(4,459)	-
8720 非控制權益	<u>1,520</u>	<u>-</u>	<u>1,993</u>	<u>-</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ (157,907)</u>	<u>(9)</u>	<u>(2,466)</u>	<u>-</u>
每股盈餘(元)(附註六(二十))				
9750 基本每股盈餘	<u>\$ (2.68)</u>		<u>(1.90)</u>	
9780 稀釋每股盈餘	<u>\$ (2.68)</u>		<u>(1.90)</u>	

董事長：黃椿木



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：黃椿木

~6~



會計主管：陳雅雯



華廣生技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	歸屬於母公司業主之權益								其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
	股 本			保留盈餘					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				
	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		合 計				
民國一十三年一月一日餘額	\$ 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	7,170	1,993,202
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	-	(127,216)	(127,216)	-	-	-	(127,216)	1,217	(125,999)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	12,421	110,336	122,757	122,757	776	123,533
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(127,216)	(127,216)	12,421	110,336	122,757	(4,459)	1,993	(2,466)
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	615	-	(615)	-	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(185)	185	(5,795)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(5,795)	(5,795)	-	-	-	(5,795)	-	(5,795)
子公司發放股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(125)	(125)
員工認股權酬勞成本	-	-	-	13,479	-	-	-	-	-	-	-	13,479	-	13,479
執行員工認股權	2,186	(11,687)	(9,501)	9,501	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
預收股款	-	6,929	6,929	-	-	-	-	-	-	-	-	6,929	-	6,929
資本公積配發現金	-	-	-	(116,208)	-	-	-	-	-	-	-	(116,208)	-	(116,208)
民國一十三年十二月三十一日餘額	\$ 610,388	1,792	612,180	1,115,593	136,740	3,328	(127,008)	13,060	9,093	130,052	139,145	1,879,978	9,038	1,889,016
民國一十四年一月一日餘額	\$ 610,388	1,792	612,180	1,115,593	136,740	3,328	(127,008)	13,060	9,093	130,052	139,145	1,879,978	9,038	1,889,016
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	-	(180,277)	(180,277)	-	-	-	(180,277)	957	(179,320)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(899)	21,749	20,850	20,850	563	21,413
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(180,277)	(180,277)	(899)	21,749	20,850	(159,427)	1,520	(157,907)
盈餘指撥及分配：														
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(3,328)	3,328	-	-	-	-	-	-	-
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	-	(123,680)	-	123,680	-	-	-	-	-	-	-
資本公積增資發行新股	61,077	-	61,077	(61,077)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
子公司發放股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(352)	(352)
員工認股權酬勞成本	-	-	-	19,478	-	-	-	-	-	-	-	19,478	-	19,478
執行員工認股權	1,262	(6,572)	(5,310)	5,310	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
預收股款	-	5,377	5,377	-	-	-	-	-	-	-	-	5,377	-	5,377
民國一十四年十二月三十一日餘額	\$ 672,727	597	673,324	1,079,304	13,060	-	(180,277)	(167,217)	8,194	151,801	159,995	1,745,406	10,206	1,755,612

董事長：黃椿木



經理人：黃椿木

(請詳閱後附合併財務報告附註)

~7~



會計主管：陳雅雯



華廣生技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114年度	113年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (249,405)	(185,711)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	164,300	166,049
攤銷費用	17,978	16,756
預期信用減損(迴轉利益)損失	(5,889)	26,137
利息費用	64,902	62,191
利息收入	(4,590)	(4,856)
股利收入	(1,656)	(192)
股份基礎給付酬勞成本	19,478	13,479
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	3,071	75
預付設備款轉列費用數	45,501	106
不動產、廠房及設備減損損失	9,447	3,976
不影響現金流量之收益費損項目	312,542	283,721
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(增加)減少	(2,556)	1,178
應收帳款減少(增加)	144,040	(179,600)
應收帳款一關係人減少	3,521	1,922
其他應收款減少(增加)	43,167	(44,712)
存貨減少(增加)	108,730	(79,885)
其他營業資產減少	24,341	58,114
與營業活動相關之資產之淨變動	321,243	(242,983)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據增加(減少)	1,254	(920)
應付帳款(減少)增加	(49,767)	43,721
其他應付款增加	9,330	175,358
其他應付款一關係人減少	-	(294)
其他營業負債增加	209,474	4,374
與營業活動相關之負債之淨變動	170,291	222,239
與營業活動相關之資產及負債之淨變動	491,534	(20,744)
調整項目合計	804,076	262,977
營運產生之現金流入	554,671	77,266
收取之利息	4,590	4,856
支付之利息	(65,705)	(60,487)
退還(支付)之所得稅	1,246	(2,105)
營運活動之現金流入	494,802	19,530
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(36,974)	(68,493)
處分不動產、廠房及設備	-	9
存出保證金減少(增加)	1,189	(310)
取得無形資產	(132,216)	(146,736)
其他金融資產增加	(523)	(3,971)
預付設備款增加	(119,204)	(117,591)
收取之股利	1,656	192
投資活動之淨現金流出	(286,072)	(336,900)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,688,346	2,082,676
短期借款減少	(2,084,419)	(1,636,651)
應付短期票券增加	450,000	1,400,000
應付短期票券減少	(550,000)	(1,400,000)
舉借長期借款	1,000,000	600,000
償還長期借款	(609,447)	(703,278)
存入保證金增加	2,131	69
租賃本金償還	(10,164)	(10,317)
發放現金股利	-	(122,003)
員工執行認股權	5,377	6,929
非控制權益變動	(352)	(125)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(108,528)	217,300
匯率變動對現金及約當現金之影響	1,695	29,476
本期現金及約當現金增加(減少)數	101,897	(70,594)
期初現金及約當現金餘額	321,227	391,821
期末現金及約當現金餘額	\$ 423,124	\$ 321,227

董事長：黃椿木



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：黃椿木

~8~



會計主管：陳雅雯



華廣生技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一四年及一一三年度
(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。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為醫療器材批發、生物技術服務、藥品檢驗、精密儀器批發和醫療設備製造等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一五年三月十一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(以下簡稱「金管會」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 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九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

(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，對合併公司可能攸關者如下：

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。 • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日 註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。

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

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本合併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合併財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

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

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值之金融資產；
- (2)淨確定福利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

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

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

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

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

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

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

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 列入合併財務報告之子公司包含：

投 資 公司名稱	子公司名稱	業 務 性 質	所持股權百分比	
			114.12.31	113.12.31
本公司	Bionime Incorporated (B.V.I.)	投資控股	100.00 %	100.00 %
本公司	Bionime GmbH	買賣業	100.00 %	100.00 %
本公司	Bionime USA Corporation	買賣業	100.00 %	100.00 %
本公司	Bionime Australia Pty Limited	買賣業	100.00 %	100.00 %
本公司	Bionime (Malaysia) Sdn Bhd	買賣業	65.09 %	65.09 %
Bionime Incorporated (B.V.I.)	華廣生物科技(深圳)有限公司	買賣業	100.00 %	100.00 %
華廣生物科技(深圳)有限公司	華廣生物技術(平潭)有限公司	製造業	100.00 %	100.00 %

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(四) 外 幣

1. 外幣交易

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

(五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

合併公司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. 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（如國際會計準則第7號所定義），除非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限制。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司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.預期將於其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.該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
- 4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

(六)現金及約當現金

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

(七)金融工具

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

1.金融資產

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

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

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始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。

(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。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產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(例如違約風險發生超過金融工具之預期存續期間)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，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過九十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過三百六十一天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併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合併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，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

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

(4)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有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。

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

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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

(2)權益交易

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

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)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。

(4)金融負債之除列

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

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

(5)金融資產及負債之互抵

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

(八)存 貨

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

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

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

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

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

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併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:2~50年
- (2)機器設備:2~10年
- (3)模具設備:2~5年
- (4)運輸設備:5年
- (5)租賃改良物:3年
- (6)辦公及其他設備: 2~20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	2年

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十)租賃

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

1.承租人

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

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

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

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

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

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

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

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

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

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

2. 出租人

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

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

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)無形資產

1.認列及衡量

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

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

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

2.後續支出

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

3.攤銷

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：1~7年

合併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。

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

(十二)非金融資產減損

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

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

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

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

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

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

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)收入之認列

1.客戶合約之收入

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

(1)銷售商品

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

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

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

(2)財務組成部分

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

(十四)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.確定福利計畫

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

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

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

3.短期員工福利

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

(十五)股份基礎給付交易

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

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。

合併公司股份基礎給付之給與日為合併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。

合併公司判斷與所得稅相關之利息或罰款(包括不確定之稅務處理)不符合所得稅之定義，因此係適用國際會計準則第三十七號之會計處理。

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(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，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能有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。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

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

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括給予員工之員工酬勞及員工認股權。

(十八)部門資訊

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本合併財務報告時，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，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，其與合併公司之風險管理及氣候相關承諾一致，估計值之變動係於變動期間及受影響之未來期間推延認列。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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年度重大調整之重大風險，其相關資訊如下：

- 無形資產－專門技術及發展成本之減損評估

資產減損評估過程中，合併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，任何因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(八)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	114.12.31	113.12.31
現金及零用金	\$ 429	462
活期存款	420,519	300,728
定期存款	2,176	20,037
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 423,124</u>	<u>321,227</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十四)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	114.12.31	113.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
國內上市普通股－邦睿生技(股)公司	<u>\$ 187,901</u>	<u>166,152</u>

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

合併公司民國一一四年及一一三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作質押擔保之情形。

(三)應收票據及應收帳款(含關係人)

	114.12.31	113.12.31
應收票據－因營業而發生	<u>\$ 7,743</u>	<u>5,187</u>
應收帳款－按攤銷後成本衡量	\$ 539,549	683,613
應收帳款－關係人－按攤銷後成本衡量	5,258	8,779
減：備抵損失	(18,910)	(26,813)
	<u>\$ 525,897</u>	<u>665,579</u>

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司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。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	114.12.31		
	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	\$ 388,574	-%	-
逾期90天以下	146,994	1.47%	2,010
逾期91~180天	3,280	100%	3,280
逾期181天~360天	13,517	99.39%	13,435
逾期361天以上	185	100.00%	185
合計	\$ 552,550		18,910

	113.12.31		
	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	\$ 456,141	-%	-
逾期90天以下	181,502	5.08%	9,216
逾期91~180天	45,525	25.06%	11,409
逾期181天~360天	14,411	42.94%	6,188
逾期361天以上	-	100.00%	-
合計	\$ 697,579		26,813

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	114年度	113年度
期初餘額	\$ 26,813	655
認列之減損損失	-	26,122
減損損失迴轉	(7,879)	-
匯率變動之影響	(24)	36
期末餘額	\$ 18,910	26,813

合併公司之應收票據及帳款均未有提供作為質押之情形。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)其他應收款

	114.12.31	113.12.31
其他應收款	\$ 8,902	52,069
減：備抵損失	(2,005)	(15)
	<u>\$ 6,897</u>	<u>52,054</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十四)。

合併公司其他應收款之備抵損失變動表如下：

	114年度	113年度
期初餘額	\$ 15	-
認列之減損損失	1,990	15
期末餘額	<u>\$ 2,005</u>	<u>15</u>

(五)存 貨

	114.12.31	113.12.31
製 成 品	\$ 66,687	82,509
在 製 品	314,063	411,029
原 料	75,656	77,606
	<u>\$ 456,406</u>	<u>571,144</u>

銷貨成本明細如下：

	114年度	113年度
銷貨成本	\$ 1,154,636	1,144,059
存貨跌價及呆滯損失	27,311	4,269
存貨報廢損失	35,118	25,197
出售廢料及下腳收入	(6,176)	(8,096)
存貨盤盈	(111)	(66)
列入營業成本	<u>\$ 1,210,778</u>	<u>1,165,363</u>

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一四年及一一三年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	模 具 設 備	運 輸 設 備	租 賃 改 良 物	辦 公 及 其 他 設 備	總 計
成本或認定成本：								
民國114年1月1日餘額	\$ 1,420,840	1,076,880	971,489	209,160	1,588	20,213	544,315	4,244,485
本期增添	-	593	8,372	9,241	-	92	8,151	26,449
本期處分	-	(1,126)	(45,026)	(435)	-	-	(4,034)	(50,621)
重 分 類	-	80	66,727	18,650	-	-	86	85,543
匯率變動之影響	-	38	(10)	(227)	-	78	39	(82)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 1,420,840</u>	<u>1,076,465</u>	<u>1,001,552</u>	<u>236,389</u>	<u>1,588</u>	<u>20,383</u>	<u>548,557</u>	<u>4,305,774</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 1,420,840	902,585	933,027	176,819	1,588	19,469	540,945	3,995,273
本期增添	-	23,912	42,147	4,080	-	600	8,099	78,838
本期處分	-	-	(16,291)	(4,091)	-	-	(5,364)	(25,746)
重 分 類	-	150,116	12,329	32,012	-	-	315	194,772
匯率變動之影響	-	267	277	340	-	144	320	1,348
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 1,420,840</u>	<u>1,076,880</u>	<u>971,489</u>	<u>209,160</u>	<u>1,588</u>	<u>20,213</u>	<u>544,315</u>	<u>4,244,485</u>
折舊及減損損失：								
民國114年1月1日餘額	\$ -	256,566	803,124	164,748	1,588	18,542	413,553	1,658,121
本期折舊	-	44,005	60,732	22,214	-	672	27,223	154,846
減損損失	-	-	9,447	-	-	-	-	9,447
本期處分	-	(1,126)	(41,958)	(435)	-	-	(4,031)	(47,550)
匯率變動之影響	-	23	(36)	(226)	-	45	(16)	(210)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>299,468</u>	<u>831,309</u>	<u>186,301</u>	<u>1,588</u>	<u>19,259</u>	<u>436,729</u>	<u>1,774,654</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	219,697	741,072	151,547	1,588	18,013	391,182	1,523,099
本期折舊	-	36,795	74,182	16,952	-	466	27,369	155,764
減損損失	-	-	3,945	-	-	-	31	3,976
本期處分	-	-	(16,291)	(4,091)	-	-	(5,280)	(25,662)
匯率變動之影響	-	74	216	340	-	63	251	944
民國113年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>256,566</u>	<u>803,124</u>	<u>164,748</u>	<u>1,588</u>	<u>18,542</u>	<u>413,553</u>	<u>1,658,121</u>
帳面金額：								
民國114年12月31日	<u>\$ 1,420,840</u>	<u>776,997</u>	<u>170,243</u>	<u>50,088</u>	<u>-</u>	<u>1,124</u>	<u>111,828</u>	<u>2,531,120</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 1,420,840</u>	<u>682,888</u>	<u>191,955</u>	<u>25,272</u>	<u>-</u>	<u>1,456</u>	<u>149,763</u>	<u>2,472,174</u>
民國113年12月31日	<u>\$ 1,420,840</u>	<u>820,314</u>	<u>168,365</u>	<u>44,412</u>	<u>-</u>	<u>1,671</u>	<u>130,762</u>	<u>2,586,364</u>

1.減損損失

合併公司於民國一一四年及一一三年度針對部分未來不具效益之機器設備認列減損損失分別為9,447千元及3,976千元。

2.擔 保

本公司之不動產、廠房及設備已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

3.建造中之不動產、廠房及設備

合併公司於一一四年及一一三年度因購建資產之資本化借款成本分別為9,066千元及10,436千元，其資本化利率分別為3.3780%~3.8709%及4.1097%~4.1458%計算。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)使用權資產

合併公司承租房屋及建築、運輸設備及機器設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	房 屋 及 建 築	運輸設備	機器設備	總 計
使用權資產成本：				
民國114年1月1日餘額	\$ 47,818	611	-	48,429
增 添	5,708	127	-	5,835
處 分	(16,469)	(612)	-	(17,081)
匯率變動之影響	(1,366)	-	-	(1,366)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 35,691</u>	<u>126</u>	<u>-</u>	<u>35,817</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 45,670	469	1,048	47,187
增 添	-	142	-	142
處 分	-	-	(1,048)	(1,048)
匯率變動之影響	2,148	-	-	2,148
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 47,818</u>	<u>611</u>	<u>-</u>	<u>48,429</u>
使用權資產之累計折舊：				
民國114年1月1日餘額	\$ 37,832	564	-	38,396
提列折舊	9,311	143	-	9,454
處 分	(16,469)	(612)	-	(17,081)
匯率變動之影響	(1,054)	-	-	(1,054)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 29,620</u>	<u>95</u>	<u>-</u>	<u>29,715</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 26,404	431	994	27,829
提列折舊	10,098	133	54	10,285
處 分	-	-	(1,048)	(1,048)
匯率變動之影響	1,330	-	-	1,330
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 37,832</u>	<u>564</u>	<u>-</u>	<u>38,396</u>
帳面金額：				
民國114年12月31日	<u>\$ 6,071</u>	<u>31</u>	<u>-</u>	<u>6,102</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 19,266</u>	<u>38</u>	<u>54</u>	<u>19,358</u>
民國113年12月31日	<u>\$ 9,986</u>	<u>47</u>	<u>-</u>	<u>10,033</u>

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)無形資產

合併公司一一四年及一一三年度無形資產之成本及攤銷明細如下：

	電腦軟體	發展成本	專門技術	總計
成本：				
民國114年1月1日餘額	\$ 48,312	132,491	628,559	809,362
本期外購	14,380	-	-	14,380
內部發展產生	-	146,274	-	146,274
重分類	634	-	-	634
匯率變動之影響	1	-	-	1
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 63,327</u>	<u>278,765</u>	<u>628,559</u>	<u>970,651</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 45,758	-	628,559	674,317
本期外購	14,245	-	-	14,245
內部發展產生	-	132,491	-	132,491
重分類	2,425	-	-	2,425
處分	(14,139)	-	-	(14,139)
匯率變動之影響	23	-	-	23
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 48,312</u>	<u>132,491</u>	<u>628,559</u>	<u>809,362</u>
攤銷：				
民國114年1月1日餘額	\$ 33,206	-	75	33,281
本期攤銷	17,429	-	549	17,978
匯率變動影響數	2	-	-	2
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 50,637</u>	<u>-</u>	<u>624</u>	<u>51,261</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 30,645	-	-	30,645
本期攤銷	16,681	-	75	16,756
處分	(14,139)	-	-	(14,139)
匯率變動影響數	19	-	-	19
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 33,206</u>	<u>-</u>	<u>75</u>	<u>33,281</u>
帳面金額：				
民國114年12月31日	<u>\$ 12,690</u>	<u>278,765</u>	<u>627,935</u>	<u>919,390</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 15,113</u>	<u>-</u>	<u>628,559</u>	<u>643,672</u>
民國113年12月31日	<u>\$ 15,106</u>	<u>132,491</u>	<u>628,484</u>	<u>776,081</u>

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司致力於研發新產品連續性血糖監測儀，10天型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。另15天型於民國一一三年達資本化條件，故將相關之發展成本資本化，預期於資本化期間結束後採適當的攤銷方法予以攤銷。

1.攤銷費用

民國一一四年及一一三年度無形資產之攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

	114年度	113年度
營業成本	\$ <u>1,558</u>	<u>1,205</u>
營業費用	\$ <u>16,420</u>	<u>15,551</u>

2.減損損失

合併公司專門技術及發展成本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。民國一一四年及一一三年十二月三十一日使用之折現率皆為14%。合併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，故民國一一四年及一一三年度未認列減損損失。

3.擔保

合併公司之無形資產均未有提供做為擔保品。

(九)其他金融資產、其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他金融資產、其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	114.12.31	113.12.31
其他金融資產－流動		
原始到期三個月以上之定期存款	\$ <u>61,886</u>	<u>61,363</u>
其他流動資產：		
留抵稅額	\$ 4,411	6,509
暫付款	4,582	13,032
其他	<u>5,778</u>	<u>4,650</u>
	\$ <u>14,771</u>	<u>24,191</u>
其他非流動資產：		
其他非流動資產－其他	\$ <u>18,886</u>	<u>24,746</u>

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 1.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.其他非流動資產—其他主係預付美國奇異公司之權利金。
- 3.信用風險資訊請詳附註六(二十四)。

(十)應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

	113.12.31	
	保證或承兌機構	利率區間(%)
應付商業本票	中華票券	2.088%
減：應付短期票券折價		
合 計		
		\$ 99,902

(十一)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	114.12.31	113.12.31
無擔保銀行借款	\$ 473,662	557,835
擔保銀行借款	-	309,705
	\$ 473,662	867,540
尚未使用額度	\$ 1,154,915	900,196
利率區間	2.2000%~4.8280%	1.9250%~6.2896%

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十二)其他應付款(含關係人)

合併公司其他應付款(含關係人)之明細如下：

	114.12.31	113.12.31
應付費用	\$ 498,890	491,973
其他應付款—關係人	224	224
其 他	4,093	2,581
	\$ 503,207	494,778

(十三)其他流動負債

合併公司其他流動負債之明細如下：

	114.12.31	113.12.31
暫 收 款	\$ 17,528	1,384
其 他	89,985	9,187
	\$ 107,513	10,571

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

114.12.31				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	新台幣	1.875%~2.145%	115年~119年	\$ 2,578,573
減：一年內到期部分				(715,142)
合 計				<u>\$ 1,863,431</u>
尚未使用額度				<u>\$ 800,000</u>

113.12.31				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	新台幣	1.875%~2.075%	114年~119年	\$ 2,188,020
減：一年內到期部分				(609,830)
合 計				<u>\$ 1,578,190</u>
尚未使用額度				<u>\$ 300,000</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十五)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.12.31	113.12.31
流 動	<u>\$ 2,890</u>	<u>9,931</u>
非 流 動	<u>\$ 3,354</u>	<u>991</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：

	114年度	113年度
租賃負債之利息費用	<u>\$ 325</u>	<u>830</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 8,082</u>	<u>8,700</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	114年度	113年度
租賃之現金流出總額	<u>\$ 18,571</u>	<u>19,847</u>

1.土地、房屋及建築、運輸設備及機器設備之租賃

合併公司承租辦公室及倉庫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合併公司內有所不同。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。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他租賃

合併公司承租部分辦公室及其他零星租賃之租賃期間為一至三年間，該等租賃為短期或低價值標的租賃，合併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

合併公司淨確定福利資產如下：

	114.12.31	113.12.31
淨確定福利資產	\$ (2,642)	(2,642)

合併公司民國一一三年度與員工達成退休金結清協議，依勞工退休條例辦理年資結算。

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計3,208千元。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.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休條例之規定，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。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一一四年及一一三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，其中民國一一四年及一一三年度分別有2,013千元及2,045千元因符合資本化條件轉列無形資產，請詳附註六(八)，其餘費用分別為24,739千元及23,798千元。

除本公司外，其他公司之退休金依各所在地當地之法律採行確定提撥退休金辦法，於一一四年及一一三年度認列退休金費用分別為9,827千元及9,539千元。

(十七)所得稅

1.所得稅利益

合併公司一一四年及一一三年度之所得稅利益明細如下：

	114年度	113年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 67	660
調整前期之當期所得稅	1,617	913
	1,684	1,573
遞延所得稅利益		
暫時性差異之發生及迴轉	(71,769)	(61,285)
所得稅利益	\$ (70,085)	(59,712)

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一四年及一一三年度皆無認列於其他綜合損益之下的所得稅費用。

合併公司民國一一四年及一一三年度之所得稅利益與稅前淨損之關係調節如下：

	114年度	113年度
稅前淨損	\$ <u>(249,405)</u>	<u>(185,711)</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ (49,881)	(37,142)
外國轄區稅率差異影響數	639	(869)
不可扣抵之費用	3,428	1,725
免稅所得	(331)	-
收益費損財稅差異	(25,918)	(27,898)
認列前期未認列之課稅損失	(1,604)	(1,687)
未認列暫時性差異之變動	1,965	5,246
前期低估	<u>1,617</u>	<u>913</u>
	\$ <u><u>(70,085)</u></u>	<u><u>(59,712)</u></u>

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	114.12.31	113.12.31
可減除暫時性差異	\$ 15,359	13,394
課稅損失	<u>42,743</u>	<u>44,347</u>
	\$ <u><u>58,102</u></u>	<u><u>57,741</u></u>

課稅損失係依當地所得稅法規定享有虧損扣除。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併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。

民國一一四年十二月三十一日，合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

公司別	虧損年度(西元)	可扣除金額	備註
Bionime USA Corporation	2011	\$ 14,638	申報數
Bionime USA Corporation	2012	140,649	申報數
Bionime USA Corporation	2013	39,788	申報數
Bionime USA Corporation	2014	<u>8,259</u>	申報數
		\$ <u><u>203,334</u></u>	

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)未認列遞延所得稅負債

民國一一四年及一一三年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因合併公司可控制該項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，故未認列遞延所得稅負債。其相關金額如下：

	114.12.31	113.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ <u>60,353</u>	<u>55,094</u>
未認列為遞延所得稅負債之金額	\$ <u>12,071</u>	<u>11,019</u>

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一四年及一一三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	未實現 減損損失	未實現銷 貨折讓	合 計
民國114年1月1日餘額	\$ 6,258	-	2,390	148,203	795	-	157,646
認列於損益表	2,661	-	(378)	25,849	1,094	43,055	72,281
民國114年12月31日餘額	\$ <u>8,919</u>	<u>-</u>	<u>2,012</u>	<u>174,052</u>	<u>1,889</u>	<u>43,055</u>	<u>229,927</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 5,747	331	3,895	85,408	-	-	95,381
認列於損益表	511	(331)	(1,505)	62,795	795	-	62,265
民國113年12月31日餘額	\$ <u>6,258</u>	<u>-</u>	<u>2,390</u>	<u>148,203</u>	<u>795</u>	<u>-</u>	<u>157,646</u>

遞延所得稅負債：

	未實現 兌換利益	其 他	合 計
民國114年1月1日餘額	\$ 979	470	1,449
認列於損益表	(542)	30	(512)
民國114年12月31日餘額	\$ <u>437</u>	<u>500</u>	<u>937</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	469	469
認列於損益表	979	1	980
民國113年12月31日餘額	\$ <u>979</u>	<u>470</u>	<u>1,449</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。民國一一四年十二月三十一日，合併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	99,117	民國120年	核定數
母公司	民國111年	6,562	民國121年	核定數
母公司	民國112年	57,395	民國122年	核定數
母公司	民國113年	207,132	民國123年	申報數
母公司	民國114年	392,380	民國124年	申報數
		\$ <u>870,261</u>		

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.所得稅核定情形

本公司及子公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一二年度。

(十八)資本及其他權益

民國一一四年及一一三年十二月三十一日，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67,273千股及61,039千股，實收股本分別為672,727千元及610,388千元。

本公司一一四年及一一三年度流通在外股數調節表如下：

(千股表達)

	普通股	
	114年度	113年度
1月1日期初餘額	61,039	60,820
資本公積增資發行新股	6,108	-
員工認股權執行	126	219
12月31日期末餘額	<u>67,273</u>	<u>61,039</u>

1.普通股之發行

本公司民國一一四年及一一三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126.2千股及218.6千股，以面額發行，總金額分別為6,572千元及11,687千元，業已辦妥法定登記程序，所有發行股份之股款均已收取，民國一一四年及一一三年十二月三十一日分別尚餘12.6千股及34.4股，已預收股款分別為597千元及1,792千元。

本公司於民國一一四年九月十一日經董事會決議以現金增資發行普通股10,000千股，每股面額10元，計100,000千元，每股發行價格50元。此項增資案業經金融監督管理委員會核准，並以民國一一五年二月五日為增資基準日，所有發行股份之股款均已收取，相關法定登記程序尚在辦理中。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	114.12.31	113.12.31
發行股票溢價	\$ 734,497	795,574
員工認股權執行之股票發行溢價	144,895	139,585
員工認股權	84,243	75,885
失效認股權	115,669	104,549
	<u>\$ 1,079,304</u>	<u>1,115,593</u>

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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。

本公司於民國一一四年六月十七日經股東會決議以資本公積增資發行新股61,077千元。

本公司於民國一一三年三月十四日經董事會決議以資本公積發放現金股利116,208千元。

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，應提請股東會決議後分派之。

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及子公司合併財務報告附註(續)

(3) 盈餘分配

本公司於民國一一四年六月十七日經股東會決議民國一一三年度虧損撥補案。

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，有關分派予業主股利之金額如下：

分派予普通股業主之股利：	112年度	
	配股率(元)	金額
現金	\$ 0.095	5,795

4. 其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	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114年1月1日餘額	\$ 9,093	130,052	139,145
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(899)	-	(899)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產投資未實現評價利益	-	21,749	21,749
民國114年12月31日餘額	\$ 8,194	151,801	159,995
民國113年1月1日餘額	\$ (3,328)	19,716	16,388
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	12,421	-	12,421
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產投資未實現評價利益	-	110,336	110,336
民國113年12月31日餘額	\$ 9,093	130,052	139,145

(十九) 股份基礎給付

本公司民國一一四年十二月三十一日，計有下列股份基礎給付交易：

	一〇八年 員工認股權憑證	一一三年 員工認股權憑證	一一四年 員工認股權憑證
給與日	108.11.5	113.4.9	114.3.14
給與數量	2,930千股	3,500千股	1,500千股
合約期間	108.11.5~118.11.4	113.4.9~120.4.8	114.3.14~121.3.13
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	以本公司及從屬公司正式編制內之全職員工為限	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	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：

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		一〇八年員工認股權憑證	
		114年度	113年度
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		47.4~52.1	52.1~53.6
預期波動率(%)		38.50%	38.50%
認股權存續期間		10年	10年
預期股利		-	-
無風險利率(%)		0.54%	0.54%
		一一三年員工認股權憑證	
		114年度	113年度
給與日公允價值		20.59~24.82元	20.59~24.82元
給與日股價		70.0	70.0
執行價格		61.8~68.0	68.0~70.0
預期波動率(%)		32.59%	32.59%
認股權存續期間		7年	7年
預期股利		-	-
無風險利率(%)		1.45%	1.45%
		一一四年員工認股權憑證	
		114年度	
給與日公允價值		15.64~19.07元	
給與日股價		63.3	
執行價格		57.6~63.3	
預期波動率(%)		26.19%	
認股權存續期間		7年	
預期股利		-	
無風險利率(%)		1.56%	

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；認股權存續期間依合併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。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.員工認股權憑證之詳細資訊如下：

	114年度		113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	\$ 63.52	4,518,000	53.60	1,481,800
本期給與數量	63.30	1,500,000	70.00	3,500,000
本期喪失數量		(587,000)		(316,600)
本期執行數量		(104,400)		(130,800)
本期逾期失效數量		(9,800)		(16,400)
12月31日流通在外數量	57.69	<u>5,316,800</u>	63.52	<u>4,518,000</u>
12月31日可執行數量		<u>5,316,800</u>		<u>4,518,000</u>

3.員工費用

合併公司民國一一四年及一一三年度因股份基礎給付所產生之費用如下：

	114年度	113年度
因員工認股權憑證所產生之費用	\$ <u>19,478</u>	<u>13,479</u>

(二十)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

基本每股盈餘

民國一一四年及一一三年度合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損分別為(180,277)千元及(127,216)千元，及普通股加權平均流通在外股數分別為67,197千股及67,074千股為基礎計算之，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損

	114年度	113年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損	\$ <u>(180,277)</u>	<u>(127,216)</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	114年度	113年度
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>67,197</u>	<u>67,074</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>(2.68)</u>	<u>(1.90)</u>

民國一一四年及一一三年度皆為稅後淨損，無稀釋效果。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十一)客戶合約之收入

1.收入之細分

	114年度	113年度
<u>主要地區市場</u>		
來自外部客戶收入		
阿爾及利亞	\$ 530,604	550,945
中 國	184,762	230,943
美 國	134,552	170,976
白俄羅斯	88,685	105,504
阿拉伯聯合大公國	24,546	38,068
瑞 士	38,108	57,281
埃 及	15,546	23,849
其他國家	821,785	756,180
	<u>\$ 1,838,588</u>	<u>1,933,746</u>
<u>主要產品</u>		
血糖儀及測試片製造銷售	<u>\$ 1,838,588</u>	<u>1,933,746</u>

2.合約餘額

	114.12.31	113.12.31	113.1.1
合約負債	<u>\$ 114,407</u>	<u>1,875</u>	<u>1,923</u>

應收票據及帳款及其揭露請詳附註六(三)。

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年度認列為收入之金額分別為1,814千元及1,892千元。

(二十二)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年六月十七日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應以不低於當年度獲利狀況之3%分派員工酬勞(本項員工酬勞數額中，不低於30%應為基層員工分配酬勞)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利益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。該一定條件授權董事會訂定之。修改前之章程則規定，本公司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。

本公司民國一一四年及一一三年度為稅前淨損，故未估列員工及董事酬勞。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十三)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	114年度	113年度
銀行存款利息	\$ 4,590	4,856

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	114年度	113年度
租金收入	\$ 535	535
股利收入	1,656	192
其他收入－其他	11,599	22,730
	<u>\$ 13,790</u>	<u>23,457</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	114年度	113年度
外幣兌換利益	6,991	7,405
處分不動產、廠房及設備損失	(3,071)	(75)
不動產、廠房及設備減損損失	(9,447)	(3,976)
	<u>(5,527)</u>	<u>3,354</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	114年度	113年度
銀行借款利息費用	\$ 64,577	61,361
租賃負債隱含利息	325	830
	<u>\$ 64,902</u>	<u>62,191</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。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)信用風險集中情況

合併公司之客戶集中在廣大之醫療器材客戶群，為降低應收帳款信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。合併公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵減損失，而減損損失總在管理階層預期之內。合併公司於民國一一四年及一一三年十二月三十一日，應收帳款餘額中分別有70%及72%係由前五大客戶組成，使合併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，其他應收款備抵減損提列情形請詳附註六(四)，其他金融資產無提列減損之情形。

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

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
114年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 2,578,573	2,629,383	729,233	764,550	1,135,600	-
無擔保銀行借款	473,662	489,624	489,624	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	142,898	142,898	142,898	-	-	-
其他應付款(含關係人)	503,207	503,207	503,207	-	-	-
應付設備款	9,734	9,734	9,734	-	-	-
存入保證金	2,758	2,758	2,758	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	6,244	6,422	2,999	1,994	1,429	-
	<u>\$ 3,717,076</u>	<u>3,784,026</u>	<u>1,880,453</u>	<u>766,544</u>	<u>1,137,029</u>	<u>-</u>
113年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 2,497,725	2,553,844	945,405	594,352	971,587	42,500
無擔保銀行借款	557,835	579,184	579,184	-	-	-
應付短期票券	99,902	100,000	100,000	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	191,411	191,411	191,411	-	-	-
其他應付款(含關係人)	494,778	494,778	494,778	-	-	-
應付設備款	20,259	20,259	20,259	-	-	-
存入保證金	627	627	627	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	10,922	11,215	10,222	993	-	-
	<u>\$ 3,873,459</u>	<u>3,951,318</u>	<u>2,341,886</u>	<u>595,345</u>	<u>971,587</u>	<u>42,500</u>

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

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

外幣單位：千元

	114.12.31			113.12.31		
	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	USD17,009	31.43	534,593	USD20,464	32.77	670,605
歐元	EUR 2,140	36.89	78,945	EUR 2,717	34.09	92,621
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	USD15,995	31.43	502,723	USD19,508	32.77	639,290
歐元	EUR 1,141	36.89	42,091	EUR 2,797	34.09	95,340

(2)敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、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。於民國一一四年及一一三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，民國一一四年及一一三年度之稅後淨損將分別減少或增加275千元及114千元，兩期分析係採用相同基礎。

(3)貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一四年及一一三年度外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為6,991千元及7,405千元。

4.利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理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，合併公司民國一一四年及一一三年度之稅後淨損將增加或減少12,209千元及12,222千元，主因係合併公司之變動利率借款。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司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：

114.12.31					
	帳面金額	公允價值			
		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					
國內上市(櫃)普通股	\$ 187,901	187,901	-	-	187,901
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	423,124	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	533,640	-	-	-	-
其他應收款	6,897	-	-	-	-
其他金融資產－流動	61,886	-	-	-	-
存出保證金	4,234	-	-	-	-
	<u>1,029,781</u>				
	<u>\$ 1,217,682</u>				
金融負債					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 473,662	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款(含關係人)	646,105	-	-	-	-
應付設備款	9,734	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	6,244	-	-	-	-
存入保證金	2,758	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	2,578,573	-	-	-	-
	<u>\$ 3,717,076</u>				
113.12.31					
	帳面金額	公允價值			
		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					
國內上市(櫃)普通股	\$ 166,152	166,152	-	-	166,152
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	321,227	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	670,766	-	-	-	-
其他應收款	52,054	-	-	-	-
其他金融資產－流動	61,363	-	-	-	-
存出保證金	5,423	-	-	-	-
	<u>1,110,833</u>				
	<u>\$ 1,276,985</u>				

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		113.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
金融負債					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 867,540	-	-	-	-
應付短期票券	99,902	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款(含關係人)	686,189	-	-	-	-
應付設備款	20,259	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	10,922	-	-	-	-
存入保證金	627	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	<u>2,188,020</u>				
	<u>\$ 3,873,459</u>				

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市（櫃）權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具係使用現金流量折現模型估算公允價值，其主要假設為藉由將被投資者之預期未來現金流量，按反映貨幣時間價值與投資風險之報酬率予以折現後衡量。

(3)第一等級與第二等級間之移轉

合併公司持有邦睿生技股份有限公司之股票分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，民國一一二年十二月三十一日因該公司股票無公開市場報價且使用重大不可觀察輸入值衡量公允價值而被歸類於第三等級。於民國一一三年十二月六日該公司之股票開始掛牌上市，變為於活絡市場有報價，因此於民國一一三年十二月三十一日其公允價值衡量自第三等級轉入第一等級。

(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113年1月1日	\$	55,816
認列於其他綜合損益		110,336
自第三等級轉出		<u>(166,152)</u>
民國113年12月31日餘額	\$	<u>-</u>

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十五)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構。合併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。

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，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合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、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。

合併公司之審計委員會監督管理人員如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併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

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

(1)應收帳款及其他應收款

合併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。合併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。合併公司依個別客戶建立信用額度並定期覆核信用額度。未符合合併公司信用評等之客戶僅得以預收基礎進行交易。

合併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。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)投資

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

(3)保證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。民國一一四年及一一三年十二月三十一日，合併公司均無提供任何背書保證。

4.流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。民國一一四年及一一三年十二月三十一日，合併公司未動用之銀行融資額度分別為1,954,915千元及1,200,196千元。

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，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。合併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

合併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

合併公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。合併公司並未積極交易該等投資，合併公司管理人員藉由持有不同風險投資組合以管理風險。合併公司權益價格風險主要集中於台灣地區交易所之權益工具。此外，合併公司定期監督價格風險並評估何時須增加被規避風險之避險部位。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十六)資本管理

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

為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。合併公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分（亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益）加上淨負債。

民國一一四年度合併公司之資本管理策略與民國一一三年度一致，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。民國一一四年及一一三年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	114.12.31	113.12.31
負債總額	\$ 3,948,788	3,892,255
減：現金及約當現金	423,124	321,227
淨 負 債	<u>\$ 3,525,664</u>	<u>3,571,028</u>
權益總額	<u>\$ 1,755,612</u>	<u>1,889,016</u>
資本總額	<u>\$ 5,281,276</u>	<u>5,460,044</u>
負債資本比率	<u>66.76%</u>	<u>65.40%</u>

(二十七)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一四年及一一三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(七)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	114.1.1	現金流量	非現金之變動			114.12.31
			本期增加	匯率變動	利息費用	
長期借款	\$ 2,188,020	390,553	-	-	-	2,578,573
短期借款	867,540	(396,073)	-	2,195	-	473,662
應付短期票券	99,902	(100,000)	-	-	98	-
租賃負債(流動及非流動)	10,922	(10,164)	5,835	(349)	-	6,244
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 3,166,384</u>	<u>(115,684)</u>	<u>5,835</u>	<u>1,846</u>	<u>98</u>	<u>3,058,479</u>

	113.1.1	現金流量	非現金之變動			113.12.31
			本期增加	匯率變動	利息費用	
長期借款	\$ 2,291,298	(103,278)	-	-	-	2,188,020
短期借款	404,872	446,025	-	16,643	-	867,540
應付短期票券	99,866	-	-	-	36	99,902
租賃負債(流動及非流動)	20,235	(10,317)	142	862	-	10,922
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,816,271</u>	<u>332,430</u>	<u>142</u>	<u>17,505</u>	<u>36</u>	<u>3,166,384</u>

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
通化東寶藥業股份有限公司 (以下稱「通化東寶」)	該公司為合併公司之法人董事

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	114年度	113年度
其他關係人	\$ <u>29,216</u>	<u>58,950</u>

合併公司售予關係人之價格因產品差異性，故無從與一般銷售比較。對一般客戶之收款期間約為45~120天或預收貨款，對其他關係人之收款條件為預收貨款或月結70天。

2.應收關係人款

帳列項目	關係人類別／名稱	114.12.31	113.12.31
應收帳款	其他關係人	\$ <u>5,258</u>	<u>8,779</u>

3.應付關係人款

帳列項目	關係人類別／名稱	114.12.31	113.12.31
其他應付款	其他關係人	\$ <u>224</u>	<u>224</u>

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	114年度	113年度
短期員工福利	\$ 17,603	24,767
退職後福利	-	-
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	4,504	2,245
	\$ <u>22,107</u>	<u>27,012</u>

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	114.12.31	113.12.31
不動產、廠房及設備	銀行擔保借款	\$ 2,192,495	2,235,550
其他金融資產－流動	購物保證金	200	200
		<u>\$ 2,192,695</u>	<u>2,235,750</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司未認列之合約承諾如下：

	114.12.31	113.12.31
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 12,738</u>	<u>12,651</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	114年度			113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	380,437	240,937	621,374	452,983	283,125	736,108
勞健保費用	43,663	20,187	63,850	38,814	23,460	62,274
退休金費用	17,281	17,285	34,566	15,907	17,430	33,337
董事酬金	-	2,770	2,770	-	2,660	2,660
其他員工福利費用	20,048	13,739	33,787	19,629	14,036	33,665
折舊費用	123,557	40,743	164,300	123,227	42,822	166,049
攤銷費用	1,558	16,420	17,978	1,205	15,551	16,756

(二)合併公司民國一一四年及一一三年十二月三十一日之流動資產小於流動負債之說明如下：

合併公司民國一一四年及一一三年十二月三十一日之流動資產小於流動負債，主要係因合併公司之短期及一年內到期之長期銀行借款所致。合併公司與銀行之借款核貸之審查係依債權應適當被保障做為審查核貸與否之參考，尚無展期續約性問題。

合併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，合併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及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一四年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有之重大有價證券(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				期中最高持股或出資情形		
				股數	帳面金額	持股比率	公允價值	股數	持股比率	備註
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	1,270	187,901	5.12 %	187,901	1,270	5.12%	

4. 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	(118,278)	(6.43)%	90天	-	90天	28,252	5.29 %	

5. 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。

6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人 之 關 係	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	本公司	華廣生物技術(平潭)有限公司	1	銷貨	118,278	依合約條件約定	6.43 %
0	本公司	Bionime USA Corporation	1	銷貨	32,553	依合約條件約定	1.77 %
0	本公司	Bionime (Malaysia) Sdn Bnd	1	銷貨	35,019	依合約條件約定	1.90 %
0	本公司	華廣生物技術(平潭)有限公司	1	應收帳款	28,252	90天	0.50 %
0	本公司	華廣生物科技(深圳)有限公司	1	勞務費	28,568	依合約條件約定	1.55 %
1	華廣生物技術(平 潭)有限公司	華廣生物科技(深圳)有限公司	3	勞務費	11,924	依合約條件約定	0.65 %
0	本公司	Bionime GmbH	1	其他應付款	29,786	無可供比較	0.52 %

註一：編號之填寫方式如下：

1. 0代表母公司。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一一四年度合併公司之轉投資事業資訊如下：

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高 持股比率	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 %	31,006	100.00 %	(376)	(376)	註2
本公司	Bionime Incorporated (B.V.L.)	英屬維京 群島	控股公司	USD 3,090	USD 3,090	3.09	100.00 %	126,218	100.00 %	3,853	3,853	註2
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 %	114,189	100.00 %	6,508	6,508	註2
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1	100.00 %	(210)	100.00 %	(33)	(33)	註2
本公司	Bionime (Malaysia) Sdn Bhd	馬來西亞	血糖儀及測 試片買賣業 務等	MYR 1,046	MYR 1,046	註1	65.09 %	16,822	65.09 %	2,740	1,783	註2

註1：係屬有限公司。

註2：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	主要營業	實 收	投資	本期期初自 台灣匯出累	本期匯出或 收回投資金 額		本期期末自 台灣匯出累	被投資公司	本公司直接 或間接投資	期中最高	本期認 列投資	期末投 資帳面	截至本期 止已匯回
公 司 名 稱	項 目	資本額	方式	積投資金額	匯出	收回	積投資金額	本期損益	之持股比例	持股比例	(損)益	金 額	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	3,496 (註3)	100.00%	100.00%	3,496	116,696	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2	-	-	-	-	4,510 (註3)	100.00%	100.00%	4,510	117,427	-

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 (\$27,520)	USD2,300 (\$70,863)	\$1,047,244

註1：投資方式係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：投資方式係透過深圳子公司轉投資設立。

註3：係以經會計師查核之財務報表計列。

註4：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

3.重大交易事項：

合併公司民國一一四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「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及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

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

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅後損益作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。合併公司應報導部門之損益包含折舊與攤銷、所得稅費用(利益)、非經常發生之損益及其他之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用報之報告一致。營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。合併公司應報導部門之損益、部門資產及部門負債資訊與財務報告一致，請詳資產負債及綜合損益表。

(三)產品別及勞務別資訊

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

(四)地區資訊

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

收入地區別相關資訊請詳附註六(二十一)。

地區別	114.12.31	113.12.31
非流動資產：		
臺灣	\$ 3,706,793	3,657,345
其他國家	11,787	17,865
合計	<u>\$ 3,718,580</u>	<u>3,675,210</u>

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

(五)主要客戶資訊

	113年度
合併公司總收入中來自生技部門之	
A客戶銷售金額	\$ 550,945
B客戶銷售金額	105,504
客戶銷售金額	<u>\$ 656,449</u>
	114年度
合併公司總收入中來自生技部門之	
A客戶銷售金額	\$ 530,604
C客戶銷售金額	108,690
客戶銷售金額	<u>\$ 639,294</u>

社團法人臺中市會計師公會會員印鑑證明書

會員姓名： (1) 陳燕慧

中市財證字第 1150138 號

副簽證會計師名稱： (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

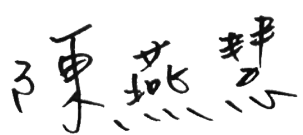
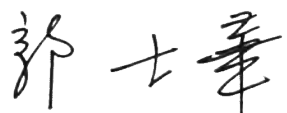
委託人統一編號： 80310225

會員證書字號： (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

114 年 01 月 01 日 至
114 年度 (自民國 114 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 115 年 01 月 29 日