

## 華廣生技股份有限公司 Bionime Corporation

### 公開說明書

(103年度現金增資發行新股)

一、公司名稱：華廣生技股份有限公司

二、本公開說明書編印目的：現金增資發行新股

(一)本次新股來源：現金增資發行新股

(二)新股種類：記名式普通股，每股面額新台幣壹拾元。

(三)股數：7,500仟股。

(四)金額：新台幣75,000仟元。

(五)發行條件：

1.現金增資發行新股7,500仟股，每股面額新台幣壹拾元整，發行價格每股新台幣38元溢價發行，共可募集資金總額為新台幣285,000仟元。

2.本次增資依公司法第267條規定，保留增資發行新股10%，計750仟股予本公司員工承購，並依證交法第28條之1規定，提撥10%，計750仟股對外公開承銷，其餘80%，計6,000仟股，由原股東按認股基準日之股東名簿所載持股比例認購，其認購不足一股之畸零股，由股東自行拼湊成整股認購。原股東及員工放棄認購或拼湊後仍不足一股之畸零股，授權董事長洽特定人認購之。

3.本次發行新股之權利義務與原已發行之普通股股份相同。

(六)公開承銷比例：本次現金增資發行新股總數10%對外公開承銷。

(七)承銷及配售方式：採包銷並以公開申購方式對外公開承銷。

三、本次資金運用計劃之用途及預計可能產生效益之概要：請參閱本公開說明書第67頁至第82頁。

四、本次發行之相關費用：

(一)承銷費用：新台幣200萬元。

(二)其他費用：約新台幣15萬元。

五、有價證券之生效，不得藉以作為證實申報事項或保證證券價值之宣傳。

六、本公開說明書之內容如有虛偽或隱匿之情事者，應由發行人及其負責人與其他曾在公開說明書上簽名或蓋章者依法負責。

七、投資人應詳閱本公開說明書之內容，並應注意本公司之風險事項：請參閱公開說明書第2~5頁。

八、查詢本公開說明書之網址：

公開資訊觀測站網址：<http://newmops.twse.com.tw>

本公司網址：<http://www.bionime.com>

華廣生技股份有限公司 編製

中 華 民 國 一 〇 三 年 十 一 月 二 十 日 刊 印

一、本次發行前實收資本之來源：

單位：新台幣元

資本來源	金額	占實收資本額之比率
創立資本	7,500,000	1.71%
現金增資	326,697,890	74.34%
認股權憑證轉換股份	19,886,000	4.53%
資本公積配股	85,384,050	19.42%
合計	439,467,940	100.00%

二、公開說明書之分送計畫：

- 1.陳列處所：依規定函送有關單位外，另陳列於本公司及本公司股務代理機構供查閱。
- 2.分送方式：依主管機關規定辦理。
- 3.索取方法：請向上述陳列處所索取或上網至公開資訊觀測站  
(<http://newmops.tse.com.tw>)查詢及下載。

三、證券承銷商名稱、地址、網址及電話：

名稱：富邦綜合證券股份有限公司 電話：(02)2771-6699  
地址：台北市仁愛路四段169號2樓及15樓 網址：<http://www.fubon.com>

四、公司債保證機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

五、公司債受託機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

六、股票或公司債簽證機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

七、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：中國信託商業銀行代理部 網址：<http://www.ctbcbank.com.tw>  
地址：台北市重慶南路一段83號5樓 電話：(02)6636-5566

八、信用評等機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

九、公司債簽證會計師及律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：不適用。

十、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

會計師姓名：張字信、郭士華 電話：(02)8101-6666  
事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所 網址：<http://www.kpmg.com.tw>  
地址：台北市信義區信義路五段7號68樓

十一、複核律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

複核律師姓名：彭義誠 電話：(02)2751-9918  
事務所名稱：翰辰法律事務所 網址：[www.fsi-law.com](http://www.fsi-law.com)  
地址：台北市大安區敦化南路1段216號4樓

十二、本公司發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

發言人	代理發言人
姓名：黃椿木	姓名：陳慧真
職稱：董事長兼總經理	職稱：會計資深經理
電話：(04)2369-2388	電話：(04)2469-2388
電子郵件信箱： <a href="mailto:investor@bionime.com">investor@bionime.com</a>	電子郵件信箱： <a href="mailto:investor@bionime.com">investor@bionime.com</a>

十三、公司網址：<http://www.bionime.com>

## 華廣生技股份有限公司公開說明書摘要

實收資本額：439,467,940 元	公司地址：台中市南區大慶街二段 100 號	電話：(04)2369-2388
設立日期：92 年 4 月 14 日	網址：www.bionime.com	
上市日期：99.12.23	上櫃日期：不適用	管理股票日期：不適用
負責人：董事長兼總經理 黃椿木	發言人：黃椿木 職稱：董事長兼總經理	代理發言人：陳慧真 職稱：會計資深經理
股票過戶機構：中國信託商業銀行代理部 網址：http://www.ctbcbank.com.tw	電話：(02)6636-5566 地址：台北市重慶南路一段 83 號 5F	
股票承銷機構： 富邦綜合證券股份有限公司 地址：台北市仁愛路四段 169 號 2 樓及 15 樓	網址：http://www.fubon.com 電話：(02)2771-6699	
最近年度簽證會計師： 安侯建業聯合會計師事務所 張字信、郭士華會計師 地址：台北市信義區信義路五段 7 號 68 樓	網址：http://www.kpmg.com.tw 電話：(02) 8101-6666	
複核律師：翰辰法律事務所彭義誠律師 地址：台北市大安區敦化南路 1 段 216 號 4 樓	網址：www.fsi-law.com 電話：(02) 2751-9918	
信用評等機構：不適用 地址：不適用	網址：不適用 電話：不適用	
評等標的	發行公司： 本次發行公司債：	無■；有□，評等日期： 無■；有□，評等日期：
		評等等級： 評等等級：
董事選任日期：102 年 6 月 28 日，任期：3 年	監察人選任日期：102 年 6 月 28 日，任期：3 年	
全體董事持股比例：24.72% (103 年 10 月 31 日)	全體監察人持股比率：1.54% (103 年 10 月 31 日)	
董事、監察人及持股超過 10% 股東及其持股比例：(103 年 10 月 31 日)		
職稱	姓名	持股比例
董事長	黃椿木	4.79%
董事	華榮電線電纜股份有限公司 代表人：林明祥	17.77% —%
董事	中盈投資開發股份有限公司 代表人：劉克強	0.50% —%
董事	江台雄	1.66%
獨立董事	蔡淦仁	—%
職稱	姓名	持股比例
獨立董事	呂學裕	—%
獨立董事	郭莉真	—%
監察人	禪譜科技股份有限公司 代表人：曾志明	0.59% 0.40%
監察人	戴宗凱	0.92%
監察人	林建興	0.03%
工廠地址：台中市南區大慶街二段 100 號	電話：(04)2369-2388	
主要產品：血糖檢測儀、血糖檢測試片	市場結構：內銷 2% 外銷 98%	參閱本文之頁次 42 頁
風 險 事 項	請參閱公開說明書概況之風險事項	參閱本文之頁次 2~5 頁
去 (一〇二) 年度	營業收入：1,560,897 仟元 稅前純益：124,078 仟元 每股盈餘：2.04 元	86 頁
本次募集發行有價證券種類及金額	請參閱本公開說明書封面	
發行條件	請參閱本公開說明書封面	
募集資金用途及預計產生效益概述	請參閱本公開說明書第 67 頁至第 82 頁	
本次公開說明書刊印日期：103 年 11 月 20 日	刊印目的：103 年度現金增資發行新股申報用稿本	
其他重要事項之扼要說明及參閱本文之頁次：請參閱本公開說明書目錄		

## 公開說明書目錄

壹、公司概況.....	1
一、公司簡介.....	1
(一)設立日期.....	1
(二)總公司、分公司及工廠之地址及電話.....	1
(三)公司沿革.....	1
二、風險事項.....	2
(一)風險因素.....	2
(二)訴訟或非訟事件.....	4
(三)公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度 及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應 列明其對財務狀況之影響.....	5
(四)其他重要事項.....	5
三、公司組織.....	6
(一)組織系統.....	6
(二)關係企業圖.....	7
(三)總經理、副總經理、協理及各部門及分支機構主管資料.....	8
(四)董事及監察人資料.....	9
(五)發起人資料.....	11
(六)董事、監察人、總經理及副總經理之酬金.....	12
四、資本及股份.....	18
(一)股份種類.....	18
(二)股本形成經過.....	18
(三)最近股權分散情形.....	20
(四)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料.....	24
(五)公司股利政策及執行狀況.....	24
(六)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響.....	24
(七)員工分紅及董事、監察人酬勞.....	25
(八)公司買回本公司股份情形.....	25
五、公司債(含海外公司債)辦理情形.....	26
六、特別股辦理情形.....	29
七、參與發行海外存託憑證之辦理情形.....	29
八、員工認股權憑證辦理情形.....	29
(一)公司尚未屆期之員工認股權憑證辦理情形.....	29
(二)累積至公開說明書刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑 證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形.....	30
(三)最近三年度及截至公開說明書刊印日止私募員工認股權憑證辦理情形，應 揭露股東會通過日期與數額、價格訂定之依據及合理性、特定人選擇之方 式(其已洽定應募人者，並敘明應募人姓名及其與公司之關係)、辦理私募	

之必要理由及截至公開說明書刊印日止執行情形.....	30
九、限制員工權利新股辦理情形 .....	30
十、併購辦理情形 .....	30
十一、受讓他公司股份發行新股辦理情形 .....	30
貳、營運概況.....	31
一、公司之經營 .....	31
(一)業務內容 .....	31
(二)市場及產銷概況 .....	42
(三)最近二年度從業員工人數 .....	49
(四)環保支出資訊 .....	50
(五)勞資關係 .....	50
二、不動產、廠房及設備及其他不動產 .....	52
(一)自有資產 .....	52
(二)租賃資產 .....	53
(三)各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率： .....	53
三、轉投資事業 .....	54
(一)轉投資事業概況 .....	54
(二)綜合持股比例 .....	54
(三)上市或上櫃公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司持有或處 分本公司股票情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司經 營結果及財務狀況之影響.....	55
(四)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生公司法第一百八十五條情事 或有以部分營業、研發成果移轉子公司者，應揭露放棄子公司現金增資認購 情形，認購相對人之名稱、及其與公司、董事、監察人及持股比例超過百分 之十股東之關係及認購股數.....	55
四、重要契約 .....	55
參、發行計劃及執行情形.....	57
一、前次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計劃分析 .....	57
二、本次現金增資、發行公司債或發行員工認股權憑證計畫 .....	67
三、本次受讓他公司股份發行新股應記載事項 .....	82
四、本次併購發行新股應記載事項 .....	82
肆、財務概況.....	83
一、最近五年度簡明財務資料 .....	83
(一)簡明資產負債表及綜合損益表 .....	83
(二)影響上述簡明財務報表一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營 業部門停工等及其發生對當年度財務報表之影響.....	89
(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見 .....	92
(四)財務分析 .....	93
(五)會計科目重大變動說明 .....	99

二、財務報告應記載下列事項 .....	101
(一)發行人申報募集發行有價證券時之最近二年度財務報告及會計師查核報告，並應加列最近一季依法公告申報之財務報告.....	101
(二)最近二年度發行人經會計師查核簽證之年度個體財務報告。但不包括重要會計項目明細表.....	101
(三)發行人申報募集發行有價證券後，截至公開說明書刊印日前，如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告及個體財務報告，應併予揭露.....	101
三、財務概況其他重要事項應記載事項 .....	101
(一)公司及其關係企業最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響.....	101
(二)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，有發生公司法第一百八十五條情事者，應揭露資訊.....	101
(三)期後事項 .....	101
(四)其他 .....	101
四、財務狀況及經營結果檢討分析 .....	102
(一)財務狀況 .....	102
(二)財務績效 .....	103
(三)現金流量 .....	104
(四)最近年度重大資本支出對財務業務之影響 .....	105
(五)最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫.....	106
(六)其他重要事項 .....	106
伍、特別記載事項.....	107
一、內部控制制度執行狀況 .....	107
二、委託經本會核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露該信用評等機構所出具之評等報告.....	107
三、證券承銷商評估總結意見 .....	107
四、律師法律意見書 .....	107
五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見 .....	107
六、前次募集與發行有價證券於申報生效(申請核准)時，經行政院金融監督管理委員會通知應自行改進事項之改進情形.....	107
七、本次募集與發行有價證券於申報生效時，經行政院金融監督管理委員會通知應補充揭露之事項.....	107
八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報(請)募集與發行有價證券時，於公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形.....	107
九、最近年度及截至公開說明書刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容.....	107
十、最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形.....	107
十一、發行人視所營事業性質，委請在技術、業務、財務等各方面具備專業知識及豐	

富經驗之專家，就發行人目前營運狀況及本次發行有價證券後之未來發展，進行比較分析並出具意見者，應揭露該等專家之評估意見.....	107
十二、其他必要補充說明事項 .....	107
十三、上市上櫃公司應就公司治理運作情形應記載事項 .....	108
陸、重要決議.....	124
一、重要決議事項應記載與本次發行有關之決議文(含章程新舊條文對照表及盈餘分配表).....	124
二、章程新舊條文對照表及盈餘分配表 .....	124
柒、附件	
一、承銷商、發行公司及其相關人等出具及檢附不得退還或收取承銷相關費用之聲明書	
二、103 年度現金增資發行新股承銷價格計算書	
三、101 年度財務報告及會計師查核報告	
四、102 年度財務報告及會計師查核報告	
五、103 年度上半年度財務報告及會計師核閱報告	
六、101 年度經會計師查核簽證之年度個體財務報告	
七、102 年度經會計師查核簽證之年度個體財務報告	
八、103 年度前三季財務報告及會計師核閱報告	

## 壹、公司概況

### 一、公司簡介：

(一)設立日期：民國92年4月14日

(二)總公司、分公司及工廠之地址及電話

總公司及工廠地址：台中市南區大慶街二段100號

總公司電話：(04) 2369-2388

大衛廠地址：台中市大里區大衛路34號

大衛廠電話：(04) 2406-5558

### (三)公司沿革

- |      |     |  |
|------|-----|--|
| 92年  | 4月  | 公司成立，公司名稱為「華廣生技股份有限公司」。  |
| 93年  | 11月 | 成立BVI子公司－BIONIME INCORPORATED。   |
| 94年  | 4月  | 成立瑞士子公司－BIONIME GmbH。  |
|      | 6月  | 通過台灣GMP認證。   |
| 95年  | 2月  | 成立大陸子公司－華廣生物科技(深圳)有限公司   |
|      | 6月  | 獲得美國、台灣拋棄式電化學式感測試片的結構及其製作方法專利。   |
| 96年  | 7月  | 通過TNO認證：華廣生技Rightest(瑞特)血糖檢測系統通過歐洲TNO認證，Report Number CERTI 06.20578。      |
| 97年  | 2月  | 成立美國子公司－BIONIME USA CORPORATION  |
| 98年  | 1月  | 現金增資13,281仟元，實收資本額增加為278,844仟元   |
|      | 9月  | 資本公積轉增資27,884仟元，股息及員工紅利轉換普通股43,757仟元，員工認股權憑證轉換普通股1,871仟元，實收資本額增加為352,356仟元 |
| 99年  | 2月  | 執行員工認股權憑證，轉換普通股10,000仟元，實收資本額增加為362,356仟元                                  |
| 99年  | 2月  | 成立澳洲子公司-Bionime Australia Pty Ltd.   |
|      | 8月  | 經濟部工業局核准通過得以科技事業申請上市   |
|      | 9月  | 產品榮獲台北生技獎之最高獎項－技術商品化金獎   |
|      | 12月 | 現金增資掛牌上市   |
| 100年 | 3月  | 與GE簽訂品牌授權合約  |
|      | 7月  | 購置土地預備擴建自有廠辦大樓   |
|      | 7月  | 通過海關AEO認證為進出口業及製造業之安全認證優質企業  |
|      | 9月  | 通過OHSAS職業安全衛生管理系統驗證  |
|      | 12月 | 榮獲經濟部國家產業創新獎創新組織類績優  |
| 101年 | 1月  | 國內第一次無擔保可轉換公司債募集完成   |
|      | 1月  | 新廠破土動工   |
|      | 1月  | 正式推出GE品牌血糖儀GE100於北美上市  |
|      | 2月  | 國內第一次私募無擔保可轉換公司債募集完成   |
|      | 12月 | 全新產品Unio 出貨歐洲  |
| 102年 | 3月  | 新廠廠辦大樓建置完成   |
|      | 3月  | Unio榮獲德國紅點設計獎  |
|      | 9月  | 大慶新廠通過台灣GMP認證  |
|      | 9月  | GD500採血筆榮獲國家發明獎銀獎  |
|      | 10月 | GM720新血糖儀產品榮獲經濟部產業創新成果表揚   |
| 103年 | 1月  | GM720新血糖儀產品榮獲第22屆台灣精品獎   |
|      | 2月  | 與中國三諾生物傳感股份有限公司簽訂《私募認股協議書》及《戰略合作框架協議書》                                     |

## 二、風險事項

### (一)風險因素

- 1.最近年度及截至公開說明書刊印日止，利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

#### (1)利率變動對公司損益之影響及未來因應措施

單位：新台幣仟元

項目	102 年度	103 年前三季
營業收入淨額	1,560,897	1,059,753
稅後淨利	89,929	15,620
利息收支淨額	22,793	49,097
佔營業收入淨額比率	1.46%	4.63%
佔稅後淨利比率	25.35%	314.32%

103 年前三季利息收支淨額佔本公司及子公司營收及稅後淨利之比重約為 4.63% 及 314.32%，故利率之變動對本公司及子公司營收及獲利有相當重大之影響。

本公司為建置自有廠辦大樓，故向銀行聯貸長期資金，致 102 年度與 103 年前三季有大額之利息支出，本公司擬透過辦理公募與私募現金增資，用來改善財務結構並降低對金融機構之依賴，以降低利息支出。

#### (2)匯率變動對公司損益之影響及未來因應措施

單位：新台幣仟元

項目	102 年度	103 年前三季
營業收入淨額	1,560,897	1,059,753
稅後淨利	89,929	15,620
匯兌損益淨額	12,517	4,472
佔營業收入淨額比率	0.80%	0.42%
佔稅後淨利比率	13.92%	28.63%

本公司營業收入主要係以美元及歐元計價，因此，一旦美元或歐元對台幣貶值將造成本公司獲利減少。為降低匯率變動對本公司損益造成影響，本公司財務部門亦隨時蒐集匯率資訊，注意國際匯市各主要貨幣之走勢及變化，以掌握匯率走勢，並與銀行保持良好之互動關係，俾能得到更廣泛的外匯訊息與較優惠的匯率報價。在策略上亦儘可能做到外幣資產與負債之平衡，以達自然避險之效果，降低匯率波動對本公司損益之影響。

#### (3)通貨膨脹對公司損益之影響及未來因應措施

國內外物價上漲將導致本公司採購成本提高，可能對本公司獲利產生不利之影響。然本公司之供應商不止一家，未來本公司將密切注意通貨膨脹情形，分別與不同供應商議價，以降低通貨膨脹對本公司造成之影響。

- 2.最近年度及截至公開說明書刊印日止，從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

本公司財務政策以穩健、保守為原則，所有高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品等交易行為均依法令規定訂定相關作業程序規範之。

最近年度及截至公開說明書刊印日止，均未有從事任何高風險、高槓桿投資及背書保證之情事。至於資金貸與他人方面，102 年度及 103 年前三季對 Bionime USA Corporation 之期末資金貸與餘額分別為 34,634 仟元及 75,794 仟元，主要係本公司將對該子公司銷售產生之應收帳款已逾正常授信期限者予以轉列為資金貸與，並經董事會決議通過資金貸與額度，且按規定辦理公告；另本公司業經 103 年 10 月 3 日董事會決議通過基於改善該子公司財務結構，將對該子公司之部份應收帳款及上述已轉列資金貸與餘額轉增資金額為美金 2,650 仟元(折合新台幣 80,719 仟元)，尚無異常情事。有關衍生性商品交易部分，本公司已於「取得及處分資產處理程序」中針對衍生性商品交易訂定作業準則，並經董事會及股東會通過，以作為從事相關交易之依據。經參閱會計師查核或核閱之合併財務報告及相關內部文件，本公司衍生性商品交易係僅有於 101 年發行可轉換公司債所產生之金融負債，所認列之金額尚屬合理，且依規定公告相關資訊，故本公司之衍生性商品交易情形對其財務狀況並無重大不利之影響。

3.最近年度及截至公開說明書刊印日止，未來研發計畫及預計投入之研發費用

本公司血糖測試儀及血糖檢測試片之專業製造商，所有的研發均與本公司喜糖測試領域有關，於 102 年度之研發費用計 101,196 仟元，103 年度預計之研發費用計 91,217 仟元，而影響未來研發成功之主要因素為研發人員之研發能力及對軟硬體系統技術之掌握，相信以本公司研發團隊長期累積之經驗，必將勝此重任，陸續規劃出具市場競爭力之產品。

4.最近年度及截至公開說明書刊印日止，國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

本公司持續關注國內外政經環境變動發展趨勢及政策、法令變動情形，以隨時採取適當之因應措施；最近年度及截至公開說明書刊印日止，本公司並未有因政策及法律變動而影響財務業務之情事。

5.最近年度及截至公開說明書刊印日止，科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

本公司一向重視研發能力之提昇，隨時注意產業之技術發展演變，並著手評估及研發各項產品以符合市場需求，評估短期內科技改變對公司財務業務尚無重大影響。

6.最近年度及截至公開說明書刊印日止，企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司秉持專業及誠信的經營原則，重視企業的形象及風險的控管，最近年度截至公開說明書刊印日止，本公司並無企業形象改變影響企業危機管理之情事。

7.最近年度及截至公開說明書刊印日止，進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

最近年度截至公開說明書刊印日止，本公司未有併購之情事，亦無併購之計劃；惟將來若有併購之規劃，將依循相關法令規定及進行審慎之評估分析，以考量公司之具體效益及確保股東之權益。

8.最近年度及截至公開說明書刊印日止，擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措

施

在興建廠房方面，本公司已於 102 年第三季~第四季陸續進行驗收、支付尾款及 GMP 廠房申請，且已於 102 年第四季投入量產，故本公司購買土地及興建廠房之可行性應屬無虞。

9.最近年度及截至公開說明書刊印日止，進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

(1)進貨：本公司主要進貨項目為血糖儀及血糖測試片之零組件及相關原物料，T公司係本公司血糖檢測儀機身模組之主要供應商，102年度及103年前三季對T公司之進貨金額達本公司進貨淨額16.14%與12.14%，103年前三季因銷售端客戶下單保守，本公司遂適度降低採購數量，致當期其進貨淨額排名落居第二，惟T公司所佔進貨比率逐年下降，故並無對其進貨集中之情事。另C公司係美國知名包裝製造廠商，乃本公司包裝血糖檢測試片之乾燥罐供應商，102年度及103年前三季對C公司之進貨比重分別為12.33%與15.15%，其中103年前三季所佔進貨比重雖略有增加，惟並無超過30%，故亦無發生對其進貨集中之情事。

(2)銷貨：本公司102年度及103年前三季對A公司之銷貨金額約佔本公司銷貨淨額21.55%與17.12%，其為國外知名醫療器材製造商，並擁有既有之行銷通路，102年度及103年前三季均為本公司銷貨淨額第一大之客戶。然本公司產品涵括經銷區域並非為單一國家，且經銷客戶遍及歐洲、美洲及亞洲地區，尚不致有銷貨集中之情形，因此並無銷貨集中之風險。

10.最近年度及截至公開說明書刊印日止，董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施

本公司董事監察人或持股超過百分之十之大股東，最近年度及截至公開說明書刊印日止並無大量股權移轉情形，故不適用本項評估。

11.最近年度及截至公開說明書刊印日止，經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施

本公司最近年度及截至公開說明書刊印日止並無經營權改變之情事，故不適用本項評估。

12.最近年度及截至公開說明書刊印日止，其他重要風險及因應措施：無。

(二)訴訟或非訟事件

1.公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形

原告江吉星等 7 人於民國 103 年 3 月 28 日向臺灣臺中地方法院起訴對本公司提出民事請求居間報酬新臺幣 980 萬元，其主張本公司透過江吉星等 7 人仲介購買土地，並由本公司員工朱胤凡聯繫系爭土地，但江台雄卻另尋張重雄仲介並完成該筆土地買賣契約。本案件原告等亦曾對江台雄提出詐欺告訴，業經臺灣臺中地方法院檢察署以當初本公司確曾透過告訴人等人居間購買中山公司之土地，但僅與賣方負責人見過一次面，事後買賣契約未談成。時隔 6 個月後，本公司才又透過張重雄之居間促成本件土地買賣，對原告是否有無給付報酬之義務系屬民

事法律關係，本案目前繫屬於臺灣臺中地方法院，有關江台雄涉有詐欺乙事業已處不起訴處分。

綜上，本件目前雖繫屬於臺灣臺中地方法院，尚未判決，本公司已委請律師處理，就本件所涉之金額僅為 980 萬元，對本公司而言，非屬重大，故上開訴訟案件之結果尚不致對本公司之財務或業務產生重大影響。

2. 公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者：

告訴人江吉星等 7 人向臺灣臺中地方法院對本公司之董事江台雄提出詐欺罪之告訴，業經臺灣臺中地方法院檢察署以當初本公司確曾透過告訴人等人居間購買中山公司之土地，但僅與負責見過一次面，事後買賣契約未談成，時隔 6 個月後，本公司才又透過張重雄之居間促成本件土地買賣，對原告間有無給付報酬之義務系屬民事法律關係，有關江台雄涉有詐欺乙事處以不起訴處分。

綜上，本件董事江台雄之訴訟案件業經不起訴處分確定，故本公司之董事江台雄尚無重大違反誠信原則之情事，且上開事件亦不影響本公司。

3. 公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近二年度及截至公開說明書刊印日止發生證券交易法第一百五十七條規定情事及公司目前辦理情形：無。

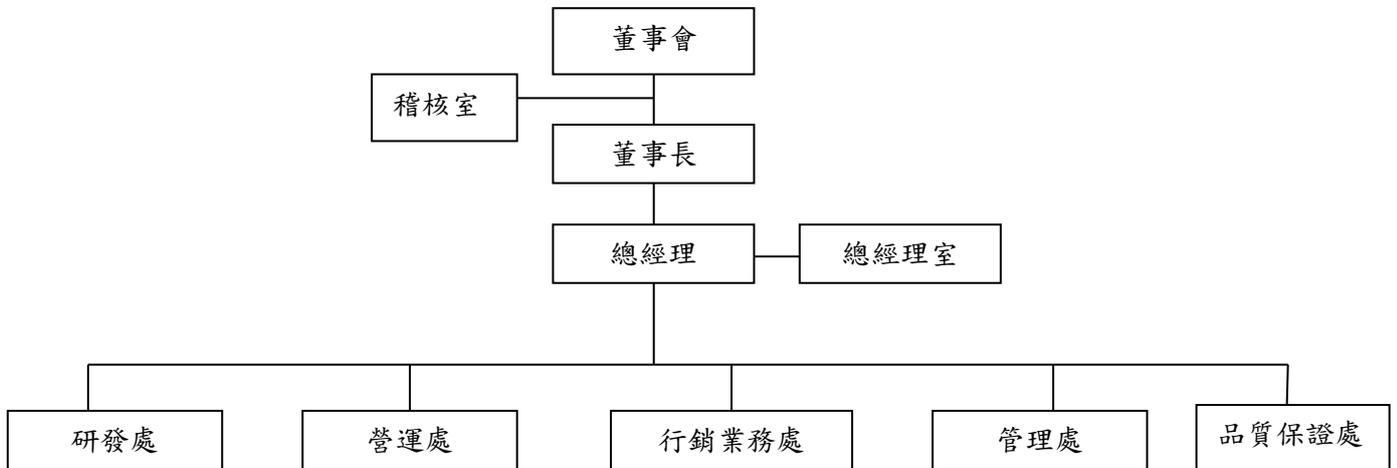
(三) 公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對財務狀況之影響：無。

(四) 其他重要事項：無。

### 三、公司組織

#### (一)組織系統

##### 1.公司之組織結構

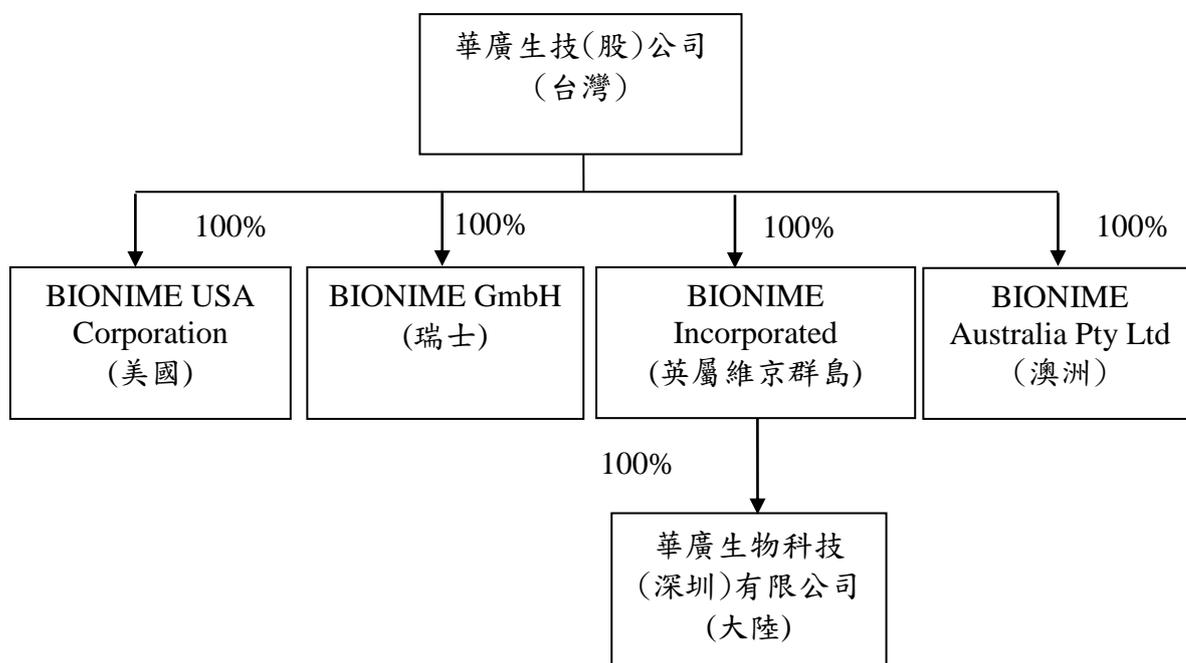


##### 2.各主要部門所營業務

部門	部門業務職掌
總經理室	秉承股東大會及董事會之決議與董事會之命令綜理本公司一切事務。
A稽核室	呈報董事會及管理階層知悉營運效果及效率目標達成之程度、財務報表可靠性及相關法令遵循有關之內控，出具內控缺失及改善建議與異常事項追蹤改善。
研發處	負責新產品開發之血糖檢測儀、檢測試片、軟體及硬體設計。
營運處	掌理公司有關生產及委外加工事宜，達成全公司年度生產計畫與目標。
行銷業務處	1.掌理公司產品業務銷售及客戶服務之工作。 2.負責市場之開發與推展。 3.搜尋市場資訊，規劃市場開發計畫與新產品開發計畫。
管理處	掌理公司有關行政庶務、人力資源管理、資訊管理、財務管理及會計帳務之工作。
品質保證處	獨立負責公司品質管理事宜。

(二)關係企業圖：

1.關係企業圖(103年6月30日)



2.與關係企業間之關係、相互持股比例、股份及實際投資金額

單位：瑞郎 CHF/美金 USD/澳幣 AUD：仟元；仟股/103年9月30日

企業名稱	與本公司關係	實際投資金額	持有股份		關係企業對本公司之持股
			股數	比例	
BIONIME GmbH	本公司之子公司	CHF300	- (註1)	100%	無
BIONIME Incorporated (B.V.I.)	本公司之子公司	USD3,090	3.09	100%	無
BIONIME USA Corporation	本公司之子公司	USD8,500	850	100%	無
BIONIME Australia Pty Ltd	本公司之子公司	AUD350	- (註1)	100%	無
華廣生物科技(深圳)有限公司	本公司間接持有 100% 之轉投資公司	USD850	- (註1)	100%	無

註1:係有限公司，故無面額或股數。

## (三)總經理、副總經理、協理及各部門及分支機構主管資料

103年10月31日；單位：股

職稱	姓名	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			經理人取得員工認股權憑證情形
			股數	持股比例(%)	股數	持股比例(%)	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
總經理	黃椿木	99/07/09	2,103,328	4.79	1,060,380	2.41	-	-	台北工專 名世公司總經理	本公司董事長	-	-	-	註
管理處副總經理	江台雄	96/10/17	727,657	1.66	4,785	0.01	-	-	中國文化大學法律研究所 百略醫學科技(股)副總經理	深圳鴻邦電子(股)董事	-	-	-	
執行副總經理	鍾協訓	99/07/29	135,352	0.31	69	-	-	-	中興大學化學系博士	無	-	-	-	
研發副總	徐振騰	99/07/29	266,899	0.61	4,165	0.01	-	-	中興大學化學系博士	無	-	-	-	
品保協理	連德龍	101/04/02	-	-	-	-	-	-	國立高雄工專 喬山健康科技集團研發協理	無	-	-	-	
財務主管	郭佳枝	93/04/27	281,278	0.64	-	-	-	-	銘傳大學財經系 百略醫學科技(股)財務經理	無	-	-	-	
會計主管	陳慧真	94/04/25	28,500	0.06	-	-	-	-	逢甲大學企管系 天剛資訊會計人員	無	-	-	-	

註：請參閱本公開說明書壹、八之員工認股權憑證辦理情形。

(四)董事及監察人資料  
1.董事及監察人資料

103年10月31日；單位：股

職稱 (註1)	姓名	初次選任日期(註2)	選(就)任日期	任期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷 (註3)	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
董事長	黃椿木	92/4/14	102/6/28	3	2,103,328	4.79%	2,103,328	4.79%	1,060,380	2.41%	-	-	台北工專 名世公司總經理	本公司總經理	-	-	-
董事	華榮電線電纜(股)公司代表人:林明祥	99/3/25	102/6/28	3	7,807,900	17.77%	7,807,900	17.77%	-	-	-	-	省立高雄高商 考試院乙級財務行政人員資格 華榮電線電纜(股)公司財務副總	華榮電線電纜(股)公司董事 第一伸銅科技(股)公司董事 中宇環保工程(股)公司董事 合晶科技(股)公司董事 亞太電信(股)公司董事 金居開發銅箔(股)公司董事 景傳光電(股)公司董事 華榮電線電纜(股)公司副總經理	-	-	-
董事	江台雄	96/10/17	102/6/28	3	727,657	1.66%	727,657	1.66%	4,785	0.01%	-	-	中國文化大學法研所 百略醫學科技(股)副總	本公司行政副總 深圳鴻邦電子(股)董事	-	-	-
董事	中盈投資開發(股)公司代表人:劉克強	99/3/25	102/6/28	3	220,000	0.50%	220,000	0.50%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
獨立董事	蔡淦仁	98/11/24	102/6/28	3	-	-	-	-	-	-	-	-	中山醫學大學醫學科技學院院長	-	-	-	-
獨立董事	郭莉真	98/11/24	102/6/28	3	-	-	-	-	-	-	-	-	國立台北大學企業管理系兼任助理教授	尚立股份有限公司獨立董事 中國廣播股份有限公司董事	-	-	-
獨立董事	呂學裕	102/6/28	102/6/28	3	-	-	-	-	119,000	0.27%	-	-	國立成功大學機械工程系	微昌工業股份有限公司業務經理 微格有限公司總經理 東莞東冠電子制品有限公司總經理	-	-	-
監察人	戴宗凱	96/05/15	102/6/28	3	402,310	0.92%	402,310	0.92%	22,000	0.05%	-	-	東海大學物理系	岱稜科技股份有限公司 處長 岱稜真空材料(東莞)有限公司總經理	-	-	-
監察人	禪譜科技股份有限公司代表人:曾志明	92/04/14	102/6/28	3	258,260	0.59%	258,260	0.59%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
監察人	林建興	102/6/28	102/6/28	3	10,000	0.02%	11,000	0.03%	2,000	0.00%	-	-	國立政治大學財稅系	普格科技股份有限公司監察人	-	-	-

## 2.法人股東之主要股東

103年4月28日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
禪譜科技股份有限公司	張淳堅 90% 曾志明 10%
華榮電線電纜股份有限公司	第一伸銅科技(股)公司(32.96%)、王楊碧娥(3.49%)、 華鴻投資(股)公司(3.97%)、王文伶(2.20%)、王鳳淑(2.00%)、 王玉發(1.75%)、王宏仁(1.56%)、王宏銘(1.46%)、花旗託管次元新興市場評估基金投資專戶(1.22%)、王吳麗燕(0.80%)
中盈投資開發股份有限公司	中國鋼鐵股份有限公司(100%)

## 3.法人股東之主要股東為法人者其主要股東

103年4月28日

法人名稱	法人之主要股東
第一伸銅科技股份有限公司	華榮電線電纜(股)公司(34.69%)、王玉發(7.98%)、兆豐銀託管三菱伸銅株式會社投資專戶(5.00%)、華鴻投資(股)公司(3.53%)、王楊碧娥(2.52%)、王文伶(1.82%)、花旗託管次元新興市場評估基金投資專戶(1.00%)、施杉雄(0.79%)、王鳳絹(0.67%)、國際拆船企業(股)公司(0.50%)
華鴻投資股份有限公司	香港商恭盛實業有限公司(77.38%)、王文伶(3.57%)、王鳳絹(3.57%)、王鳳淑(3.57%)、王宏仁(3.57%)、王宏銘(3.21%)、王宏元(2.38%)、王玉發(1.19%)、王鳳琴(0.95%)、王楊碧娥(0.60%)
中國鋼鐵股份有限公司	經濟部 20.00% 兆豐商銀託管中國鋼鐵從業人員持股信託專戶 3.95% 渣打託管梵加德新興市場股票指數基金專戶 1.67% 運鴻投資股份有限公司 1.57% 勞工保險局 1.56% 中華郵政股份有限公司 1.25% 運盈投資股份有限公司 1.01% 兆豐商銀保管九一鋼管株式會社投資專戶 0.97% 公務人員退休撫卹基金管理委員會 0.82% 美商摩根大通銀行受託保管阿布達比投資局戶 0.81%

4.董事及監察人所具專業知識及獨立性之情形

董事及監察人資料

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形										兼任 其他 發 司 董 數	其 任 公 行 獨 事	開 公 立 家
		商 務 、 法 務 、 財 務 、 會 計 或 公 司 業 務 所 須 相 關 科 系 之 公 私 立 大 專 院 校 講 師 以 上	法 官 、 檢 察 官 、 律 師 、 會 計 師 或 其 他 與 公 司 業 務 所 需 之 國 家 考 試 及 格 領 有 證 書 之 專 門 職 業 及 技 術 人 員	商 務 、 法 務 、 財 務 、 會 計 或 公 司 業 務 所 須 之 工 作 經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10			
黃椿木	-	-	√	-	-	-	√	√	√	√	√	√	√	√	√	-	-
江台雄	-	-	√	-	-	-	√	√	√	√	√	√	√	√	√	-	-
華榮電線電纜(股)公司 代表人:林明祥	-	-	√	√	-	-	√	-	√	√	√	√	√	√	-	-	-
中盈投資開發(股)公司 代表人:劉克強	-	-	√	√	-	√	√	√	√	√	√	√	√	√	-	-	-
蔡淦仁	√	-	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	-
郭莉真	√	-	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	1
呂學裕	-	-	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	-
禪譜科技(股)公司	-	-	√	√	-	√	√	√	√	√	√	√	√	√	-	-	-
戴宗凱	-	-	√	√	-	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	-
林建興	-	√	√	√	-	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	-

(五)發起人資料：不適用。

(六)董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1.最近年度(102年度)支付董事(含獨立董事)之酬金(彙總配合級距揭露姓名方式)：

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(註11)		兼任員工領取相關酬金										A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(註11)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金(註12)		
		報酬(A)(註2)		退職退休金(B)		盈餘分配之酬勞(C)(註3)		業務執行費用(D)(註4)		本公司	財務報告內所有公司(註8)	薪資、獎金及特支費等(E)(註5)		退職退休金(F)		盈餘分配員工紅利(G)(註6)				員工認股權憑證得認購股數(H)(註7)		取得限制員工權利新股股數(I)(註13)			本公司	財務報告內所有公司(註8)
		本公司	財務報告內所有公司(註8)	本公司	財務報告內所有公司(註8)	本公司	財務報告內所有公司(註8)	本公司	財務報告內所有公司(註8)			本公司	財務報告內所有公司(註8)	本公司	財務報告內所有公司(註8)	現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額	本公司	財務報告內所有公司(註8)	本公司	財務報告內所有公司(註8)			
董事長	黃椿木(註14)	-	-	-	-	1,133	1,133	340	340	1.64	1.64	5,462	5,462	-	-	371	-	371	-	106,000	106,000	-	-	8.12	8.12	-
董事	華榮電線電纜(股)公司代表人:林明祥(註14)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
董事	中盈投資開發(股)公司代表人:劉克強(註14)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
董事	江台雄(註14)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
獨立董事	蔡淦仁(註14)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
獨立董事	郭莉真(註14)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
獨立董事	呂學裕(註14)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
獨立董事	姚思遠(註15)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

酬金級距表：

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司(註9)	財務報告內所有公司(註10)I	本公司(註9)	財務報告內所有公司(註10)J
低於 2,000,000 元	黃椿木、華榮電線電纜(股)公司、中盈投資開發(股)公司、江台雄、蔡淦仁、郭莉真、呂學裕、姚思遠	黃椿木、華榮電線電纜(股)公司、中盈投資開發(股)公司、江台雄、蔡淦仁、郭莉真、呂學裕、姚思遠	華榮電線電纜(股)公司、中盈投資開發(股)公司、蔡淦仁、郭莉真、呂學裕、姚思遠	華榮電線電纜(股)公司、中盈投資開發(股)公司、蔡淦仁、郭莉真、呂學裕、姚思遠
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)			黃椿木、江台雄	黃椿木、江台雄
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)				
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)				
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)				
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)				
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)				
100,000,000 元以上				
總計	8	8	8	8

註1：董事姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列表及下表(3-1)或(3-2)。

註2：係指最近年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註3：係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發之董事酬勞金額。

註4：係指最近年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註5：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)所領取包括薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註6：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工紅利(含股票紅利及現金紅利)者，應揭露最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發員工紅利金額，若無法預估者則按去年實際配發金額比例計算今年擬議配發金額，並另應填列表一之三。

註7：係指截至年報刊印日止董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工認股權憑證得認購股數(不包括已執行部分)，除填列表外，尚應填列表十五。

註8：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額。

註9：本公司給付每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註10：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註11：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註12：a.本欄應明確填列公司董事領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。

b.公司董事如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司董事於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表之J欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c.酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。

註13：係指截至年報刊印日止董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得限制員工權利新股股數，除填列表外，尚應填列表十五之一。

註14：於102年6月28日改選後續任，其中呂學裕獨為新任。

註15：於102年6月28日改選後卸任。

\*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

2.最近年度(102年度)支付監察人之酬金（彙總配合級距揭露姓名方式）：

單位：新台幣仟元

職稱	姓名 (註 1)	監察人酬金						A、B 及 C 等三項 總額占稅後純益 之比例(註 8)		有無領 取來自 子公司 以外轉 投資事 業酬金 (註9)
		報酬(A) (註 2)		盈餘分配之酬 勞(B)(註 3)		業務執行費用 (C)(註 4)		本公司	財務報告 內所有公 司(註 5)	
		本公司	財務報告 內所有公 司 (註 5)	本公司	財務報告 內所有公 司 (註 5)	本公 司	財務報 告內所 有公司 (註 5)			
監察人	戴宗凱(註 10)	-	-	486	486	88	88	0.64	0.64	無
監察人	禪譜科技(股)公司(註 10)	-	-							
監察人	楊文安(註 11)									
監察人	林建興(註 10)									

\*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司(註 6)	財務報告內所有公司(註 7)D
	低於 2,000,000 元	戴宗凱、禪譜科技(股)公 司、楊文安、林建興
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)		
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)		
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)		
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)		
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)		
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)		
100,000,000 元以上		
總計	4	4

註1：監察人姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。

註2：係指最近年度監察人之報酬(包括監察人薪資、職務加給、退職退休金、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註3：係指最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發之監察人酬勞金額。

註4：係指最近年度給付監察人之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註5：應揭露合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司監察人各項酬金之總額。

註6：本公司給付每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。

註7：應揭露合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。

註8：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註9：a.本欄應明確填列公司監察人領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。

b.公司監察人如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司監察人於子公司以外轉投資事業別所領取之酬金，併入酬金級距表D欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c.酬金係指本公司監察人擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。

註10：於102年6月28日改選後續任，其中林建興為新任。

註11：於102年6月28日改選後卸任。

\*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

3.最近年度(102年度)支付總經理及副總經理之酬金(彙總配合級距揭露姓名方式)：

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A) (註2)		退職退休金 (B)		獎金及 特支費等等 (C) (註3)		盈餘分配之員工紅利金額(D) (註4)				A、B、C及D 等四項總額占稅 後純益之比例 (%) (註9)		取得員工認股權 憑證數額(註5)		取得限制員 工權利新股 股數(註11)		有無 領取 來自 子公 司以 外轉 投資 事業 酬金 (註10)	
		本公 司	財務報 告內所 有公司 (註6)	本公 司	財務報 告內所 有公司 (註6)	本公 司	財務報 告內所 有公司 (註6)	本公司		財務報告內所 有公司 (註6)		本公 司	財務報 告內所 有公司 (註6)	本公 司	財務報 告內所 有公司 (註6)	本公 司	財務報 告內所 有公司 (註6)		
								現金 紅利 金額	股票 紅利 金額	現金 紅利 金額	股票 紅利 金額								
總經理	黃椿木																		
副總經理	鍾協訓	12,242	15,691	-	-	85	85	1,381	-	1,381	-	15.24	19.08	285,000	285,000	-	-	無	
	江台雄																		
	徐振騰																		
	黃世雄 (註12)																		

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司(註7)	財務報告內所有公司(註8)E
低於 2,000,000 元	黃世雄	
2,000,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	黃椿木、鍾協訓、江台雄、徐振騰	黃椿木、鍾協訓、江台雄、徐振騰、黃世雄
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	-	-
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)	-	-
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	-	-
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)	-	-
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)	-	-

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司(註 7)	財務報告內所有公司(註 8) E
100,000,000 元以上	-	-
總計	5	5

註 1：總經理及副總經理姓名應分別列示，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列表及上表(1-1)或(1-2)。

註 2：係填列最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、離職金。

註 3：係填列最近年度總經理及副總經理各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 4：係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發總經理及副總經理之員工紅利金額（含股票紅利及現金紅利），若無法預估者則按去年實際配發金額比例計算今年擬議配發金額，並另應填列附表一之三。稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 5：係指截至公開說明書刊印日止總經理及副總經理取得員工認股權憑證得認購股數(不包括已執行部分)，除填列表外，尚應填列附表十五。

註 6：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司總經理及副總經理各項酬金之總額。

註 7：本公司給付每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註 8：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註 9：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 10：a.本欄應明確填列公司總經理及副總經理領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。

b.公司總經理及副總經理如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司總經理及副總經理於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表 E 欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c.酬金係指本公司總經理及副總經理擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。

註 11：係指截至公開說明書刊印日止董事兼任員工（包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工）取得限制員工權利新股股數，除填列表外，尚應填列表十五之一。

註 12：於 102/11/15 離職。

\*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用

4. 配發員工紅利之經理人姓名及配發情形：

單位：新台幣仟元

	職稱	姓名	股票紅利金額	現金紅利金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	董事長兼總經理	黃椿木	-	2,037	2,037	2.27
	副總經理	江台雄				
		鍾協訓				
		徐振騰				
	協理	連德龍				
	財務部主管	郭佳枝				
會計部主管	陳慧真					

5. 分別比較說明本公司及合併報告所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序與經營績效及未來風險之關聯性。

(1) 本公司及合併報告所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例如下：

單位：新台幣仟元

支付公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額佔稅後純益比例	101 年度		102 年度	
	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司
	38.48%	45.96%	17.55%	21.35%

(2) 給付董事、監察人、總經理及副總經理酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性：

A. 董事及監察人

董事及監察人酬金包括車馬費、盈餘分配之酬勞及業務執行報酬，盈餘分配之酬勞係明訂於本公司公司章程內。

B. 總經理及副總經理

總經理及副總經理酬金包括薪資、各項獎金及員工紅利等，其報酬依照公司法第二十九條規定辦理。

四、資本及股份  
(一)股份種類

103年10月31日；單位：股

股份種類	核 定 股 本			備註
	流通在外股份(註)	未 發 行 股 份	合 計	
記名式普通股	43,946,794	6,053,206	50,000,000	上市 公司 股票

(二)股本形成經過

1.股本形成經過

單位：新台幣仟元；仟股

年月	發行價格(元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
92.4	10	750	7,500	750	7,500	創立股本 7,500	無	註1
92.6	10	1,500	15,000	1,500	15,000	現金增資 7,500	無	註2
92.11	10	4,500	45,000	4,500	45,000	現金增資 30,000	無	註3
93.7	10	11,000	110,000	9,000	90,000	現金增資 45,000	無	註4
94.1	30	11,000	110,000	10,000	100,000	現金增資 30,000	無	註5
94.3	30	15,000	150,000	11,000	110,000	現金增資 30,000	無	註6
94.7	15	15,000	150,000	12,000	120,000	現金增資 15,000	無	註7
94.9	30	15,000	150,000	13,500	135,000	現金增資 45,000	無	註8
95.4	31.5	50,000	500,000	16,500	165,000	現金增資 63,000	債權轉增資 31,500	註9
95.4	31.5	50,000	500,000	18,500	185,000	現金增資 63,000	無	註10
96.4	31.5	50,000	500,000	21,500	215,000	現金增資 94,500	無	註11
96.10	10/15	50,000	500,000	21,935	219,350	員工認股權憑證 5,069	無	註12
97.5	39	50,000	500,000	26,189	261,898	資本公積轉增資 17,548 現金增資97,500	無	註13
97.8	10	50,000	500,000	26,345	263,447	員工認股權憑證 1,549仟元	無	註14
97.9	15	50,000	500,000	26,556	265,563	員工認股權憑證 3,174	無	註15
97.12	64	50,000	500,000	27,884	278,844	現金增資 85,000	無	註16
98.8	10/11.9	50,000	500,000	35,236	352,356	盈餘暨公積轉增資	無	註17

年月	發行價格(元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
						71,641 員工認股權憑證 2,226		
99.1	14.4	50,000	500,000	36,236	362,356	員工認股權憑證 14,400	無	註18
99.12	95	50,000	500,000	39,952	399,516	現金增資 353,020仟元	無	註19
100.8	10	50,000	500,000	43,947	439,468	資本公積轉增資 39,952仟元	無	註20

- 註1：該次增資係經濟部92.04.14經授中字第09231929030號函核准。  
 註2：該次增資係經濟部92.06.19經授中字第09232227670號函核准。  
 註3：該次增資係經濟部92.11.27經授中字第09233029400號函核准。  
 註4：該次增資係經濟部93.08.26經授中字第09332627270號函核准。  
 註5：該次增資係經濟部94.02.25經授中字第09431721640號函核准。  
 註6：該次增資係經濟部94.05.13經授中字第09432106330號函核准。  
 註7：該次增資係經濟部94.09.16經授中字第09432834870號函核准。  
 註8：該次增資係經濟部94.10.05經授中字第09432935950號函核准。  
 註9：該次增資係經濟部95.05.05經授中字第09532127100號函核准。  
 註10：該次增資係經濟部95.05.17經授中字第09532182970號函核准。  
 註11：該次增資係經濟部96.05.14經授中字第09632110580號函核准。  
 註12：該次增資係經濟部96.10.22經授中字第09632934410號函核准。  
 註13：該次增資係經濟部97.06.20經授中字第09732462450號函核准。  
 註14：該次增資係經濟部97.08.08經授中字第09732815110號函核准。  
 註15：該次增資係經濟部97.10.22經授中字第09733293140號函核准。  
 註16：該次增資係經濟部98.01.06經授中字第09831508980號函核准。  
 註17：該次增資係經濟部98.09.10經授中字第09833037820號函核准。  
 註18：該次增資係經濟部99.02.22經授中字第09931699410號函核准。  
 註19：該次增資係經濟部100.01.04經授中字第10031506780號函核准。  
 註20：該次增資係經濟部100.08.25經授中字第10032427660號函核准。

## 2.最近三年度及截至公開說明書刊印日止私募普通股之執行情形：

### 最近三年度及截至公開說明書刊印日止私募普通股資料

項 目	103 年第 1 次私募普通股(5,000,000 股) 發行日期：未定	103 年第 2 次私募普通股(6,000,000 股) 發行日期：未定			
股東會通過日期與數額	103 年 2 月 7 日臨股會/上限 11,000,000 股 (自股東臨時會決議日起一年內分二次辦理)				
價格訂定之依據及合理性	1. 本次私募普通股以不低於參考價格之八成為訂定私募價格之依據。參考價格以下列二種基準價格計算方式孰高者定之： (1) 定價日前一、三或五個營業日擇一計算本公司普通股收盤價簡單算術平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價。 (2) 定價日前三十個營業日普通股收盤價簡單算術平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價。 2. 實際定價日及發行價格在前述原則下，依據證券交易法第 43 條之 6 及公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項之規定、日後洽定特定人情事及視當時市場狀況，提請股東會授權董事會決定之。 3. 本次私募普通股價格之訂定方式係遵循主管機關之相關規定，同時參酌本公司營運狀況、未來展望以及定價日參考價格情形等因素後決定之，其訂價方式應屬合理。				
特定人選擇之方式	以符合證券交易法第 43 條之 6 及財政部證券暨期貨管理委員會 91 年 6 月 13 日(91)台財證一字第 0910003455 號令等相關規定之特定人為限				
辦理私募之必要理由	本公司評估資金市場狀況及考量籌集資金之時效性、便利性、發行成本及股權穩定等因素，故擬採私募方式發行普通股。				
價款繳納完成日期	尚未發行				
應募人資料	私募對象	資格條件	認購數量	與公司關係	參與公司經營情形

	中國三諾生物傳感股份有限公司	證券交易法第43條之6及財政部證券暨期貨管理委員會91年6月13日(91)台財證一字第0910003455號令等相關規定	尚未發行	非關係人	無
實際認購價格	尚未發行				
實際認購價格與參考價格差異	尚未發行				
辦理私募對股東權益影響(如:造成累積虧損增加...)	尚未發行				
私募資金運用情形及計畫執行進度	尚未發行				
私募效益顯現情形	尚未發行				

(三)最近股權分散情形：

1.股東結構

103年9月10日；單位：股

股東結構 數量	政府 機構	金融 機構	其他 法人	外國機構 及外人	個 人	庫藏股	合 計
人 數	-	-	19	21	2,564	0	2,604
持有股數	-	-	12,034,376	4,907,843	27,004,575	0	43,946,794
持股比例	-	-	27.38%	11.17%	61.45%	0%	100.00%

## 2.股數分散情形

103年9月10日

持股分級	股東人數	持有股數(股)	持股比例(%)
1 至 999股	357	65,085	0.15
1,000 至 5,000股	1,659	3,329,653	7.58
5,001 至 10,000股	247	1,922,803	4.38
10,001 至 15,000股	85	1,062,716	2.42
15,001 至 20,000股	51	887,472	2.02
20,001 至 30,000股	62	1,587,028	3.61
30,001 至 40,000股	21	738,927	1.68
40,001 至 50,000股	20	901,758	2.05
50,001 至 100,000股	52	3,683,203	8.38
100,001 至 200,000股	22	3,091,114	7.03
200,001 至 400,000股	14	4,046,081	9.21
400,001 至 600,000股	4	1,840,192	4.19
600,001 至 800,000股	2	1,353,457	3.08
800,001 至 1,000,000股	1	958,900	2.18
1,000,001 股以上	7	18,478,405	42.04
合計	2,604	43,946,794	100.00

註：每股面額十元

## 3.主要股東名單

股權比例達百分之五以上之股東或股權比例佔前十名之股東名稱、持股數額及比例

103年9月10日；單位：股

主要股東名稱	持有股數	持股比例
華榮電線電纜股份有限公司	7,807,900	17.77%
瑞士商 YPSOMED HOLDING AG	4,462,050	10.15%
黃椿木	2,103,328	4.79%
啟航創業投資股份有限公司	1,459,700	3.32%
黃秀勤	1,135,869	2.58%
富邦金控創業投資股份有限公司	1,074,978	2.45%
施錦秀	1,060,380	2.41%
蘇錦彬	958,900	2.18%
江台雄	727,657	1.66%
超揚投資股份有限公司	522,200	1.19%

4.最近二年度及當年度董事、監察人及持股比例超過百分之十以上之股東放棄現金增資認股之情形

(1)董事、監察人及大股東放棄現金增資認股情形：無。

(2)上述放棄現金增資股洽關係人認購情形：無。

5.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(1)董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權變動情形

單位：股

職稱	姓名	101年度		102年度		103年度截至10月31日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長兼總經理	黃椿木	0	0	0	0	0	800,000
董事兼副總經理	江台雄	0	0	0	0	0	0
董事	華榮電線電纜(股)公司 代表人:林明祥	0	0	0	0	0	0
10%以上股東	華榮電線電纜(股)公司						
董事	中盈投資開發(股)公司 代表人：胡立仁	0	0	0	0	0	0
獨立董事	蔡淦仁	0	0	0	0	0	0
獨立董事	郭莉真	0	0	0	0	0	0
獨立董事	呂學裕 (就任日期:102/6/28)	-	-	0	0	0	0
監察人	戴宗凱	(38,000)	0	0	0	0	0
監察人	禪譜科技(股)公司	0	0	0	0	0	0
監察人	林建興(就任日期: 102/6/28)	-	-	1,000	0	0	0
副總經理	鍾協訓	(1,000)	-	0	0	0	0
研發副總	徐振騰	0	0	0	0	(56,000)	0
協理	連德龍 (就任日期：101/04/02)	0	0	0	0	0	0
財務部門主管	郭佳枝	0	0	0	0	0	0
會計部門主管	陳慧真	0	0	0	0	(15,000)	0
10%以上股東(註)	瑞士商 YPSOMED HOLDING AG	74,000	0	0	0	0	0
獨立董事	姚思遠 (解任任日期:102/6/28)	0	0	0	0	0	0
監察人	楊文安 (解任任日期:102/6/28)	0	0	0	0	0	0
副總經理	黃世雄 (解任日期:102/11/15)	0	0	0	0	0	0

註：瑞士商YPSOMED HOLDING AG持股總數，係包含利用他人名義持有(台銀保管瑞士商優欣控股公司投資專戶)之625,800股在內。

(2)董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉之相對人為關係人資訊：無。

(3)股權質押之相對人為關係人資訊：無。

6. 持股比例占前十名股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

103年9月10日；單位：股

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
華榮電線電纜股份有限公司 代表人：吳賢明	7,807,900	17.77%	-	-	-	-	-	-	-
瑞士商 YPSOMED HOLDING AG 代表人：Willy Michel	3,836,250	8.73%	-	-	625,800	1.42%	-	-	-
黃椿木	2,103,328	4.79%	1,060,380	2.41%	-	-	施錦秀 黃秀勤	夫妻 兄妹	
啟航創業投資股份有限公司 代表人：胡立仁	1,459,700	3.32%	-	-	-	-	-	-	-
黃秀勤	1,135,869	2.58%	-	-	-	-	黃椿木	兄妹	
富邦金控創業投資股份有限公司 代表人：蔡明興	1,074,978	2.45%	-	-	-	-	-	-	-
施錦秀	1,060,380	2.41%	2,103,328	4.79%			黃椿木	夫妻	
蘇錦彬	958,900	2.18%	-	-	-	-	-	-	-
江台雄	727,657	1.66%	4,785	0.01%	-	-	-	-	-
李敏雄	533,216	1.42%	95,423	0.22%	-	-	-	-	-

註1：應將前十名股東全部列示，屬法人股東者應將法人股東名稱及代表人姓名分別列示。

註2：持股比例之計算係指分別以自己名義、配偶、未成年子女或利用他人名義計算持股比例。

註3：將前揭所列示之股東包括法人及自然人，應揭露彼此間之關係。

(四)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元；仟股

項目	年度		101年	102年	當年度截至 103 年 10 月 31 日
	每股市價	最高		104.00	74.70
最低			44.45	54.70	46.05
平均			77.39	61.27	76.84
每股淨值	分配前		22.78	24.36	23.11
	分配後(註1)		21.98	22.58	-
每股盈餘	加權平均股數		43,947	43,947	43,947
	每股盈餘 (註2)	調整前	0.75	2.04	0.35
		調整後	0.75	2.04	0.35
每股股利	現金股利		0.8	1.7799	-
	無償配股	盈餘配股	-	-	-
		資本公積配股	-	-	-
	累積未付股利(註3)		-	-	-
投資報酬分 析	本益比(註4)		99.22	30.03	-
	本利比(註5)		96.74	34.42	-
	現金股利殖利率(註6)		0.01	0.03	-

註 1：請依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註 2：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 3：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 4：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 5：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 6：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

(五)公司股利政策及執行狀況

1.股利政策：

本公司股利政策係依據目前及未來投資環境、資金需求、資本預算及內外部環境變化等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期規劃等，每年依法由董事會擬具分配案。本公司係屬營運成長階段之科技產業，故現階段本公司股利政策係以股票股利與現金股利相互搭配為原則，分派之現金股利以不低於當年度股東紅利總額之百分之五。實際發放比率則授權董事會依公司資金狀況及資本預算情形訂定之。

2.本年度已決議之股利分配狀況：

(1)本次股東會擬議股利分配之情形：

本公司 102 年度盈餘分配案業經 103 年 6 月 26 日股東會決議通過，提列百分之十之法定盈餘公積後，分派現金股利每股 1.7799 元。

(2)預期股利政策將有重大變動時，應加以說明：無。

(六)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

本公司擬自 102 年度可分配盈餘中配發現金股利，並無無償配股，故對公司營運績效及每股盈餘並無重大影響。

(七)員工分紅及董事、監察人酬勞

1. 公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍

本公司章程第二十八條規定：本公司每年決算後所得純益，依下列順序分派之：

- (1) 依法提繳所得稅款。
- (2) 彌補以往年度虧損。
- (3) 提存百分之十為法定公積。
- (4) 依法令規定或營運必要提撥或迴轉特別盈餘公積。
- (5) 員工紅利，依一至四款規定數額剩餘之數提撥不低於百分之一點五。
- (6) 董監事酬勞，依一至四款規定數額剩餘之數提撥不高於百分之三。

2. 本期估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：

本公司102年度員工紅利及董監酬勞估列金額係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列。其中員工紅利提撥率為百分之十，董監事酬勞提撥率為百分之二。另102年度實際配發金額與估列數間並無差異。

3. 盈餘分配議案業經董事會通過，尚未經股東會決議者：

102年度盈餘分配案業已經股東會決議。

4. 盈餘分配議案業經股東會決議者：

- (1) 股東會決議配發員工現金紅利、股票紅利及董事、監察人酬勞金額

本公司股東會於103年6月26日決議發放員工紅利8,093,671元及董監酬勞1,618,734元，其與董事會103年3月20日決議股利分派並無差異。

- (2) 股東會決議配發員工股票紅利者，所配發股數及其占盈餘轉增資之比例

本年度無配發員工股票紅利，故不適用。

- (3) 考慮擬議配發員工紅利及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘：2.04元。

5. 前一年度員工紅利及董事、監察人酬勞之實際配發情形(包括配發股數、金額及股價)、其與認列紅利及董事、監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

- (1) 員工紅利：1,075,643 元。
- (2) 董事、監察人酬勞：307,327 元。
- (3) 實際配發情形與認列金額無差異。

(八) 公司買回本公司股份情形：無。

五、公司債(含海外公司債)辦理情形：

(一)尚未償還及辦理中公司債：

公 司 債 種 類 (註2)	101 年度國內第一次無擔保 可轉換公司債	101 年度國內第一次無擔保 私募可轉換公司債
發 行 日 期	101 年 1 月 6 日	101 年 2 月 29 日
面 額	新台幣壹拾萬元	新台幣陸百萬元
發 行 及 交 易 地 點 (註3)	-	-
發 行 價 格	依票面金額 100%發行	依票面金額 100%發行
總 額	新台幣六億元整	新台幣二億四千六百萬元整
利 率	年利率 0%	年利率 1.5%
期 限	3 年期 到期日：104/1/6	3 年期 到期日：104/3/1
保 證 機 構	無	無
受 託 人	中國信託商業銀行信託部	中國信託商業銀行信託部
承 銷 機 構	富邦綜合證券股份有限公司	無
簽 證 律 師	翰辰法律事務所 彭義誠律師	建業法律事務所 陳國華律師 林志鍵律師
簽 證 會 計 師	安侯建業聯合會計師事務所 張字信會計師、郭士華會計師	安侯建業聯合會計師事務所 張字信會計師、郭士華會計師
償 還 方 法	除轉換為本公司普通股或行使 賣回權及本公司提前收回外， 到期以現金一次償還	除轉換為本公司普通股或行 使賣回權及本公司提前收回 外，到期以現金一次償還
未 償 還 本 金	268,800 千元	246,000 千元
贖 回 或 提 前 清 償 之 條 款	參考附件無擔保可轉換公司債 發行及轉換辦法第十八條第十 九條	參考附件私募無擔保可轉換 公司債發行及轉換辦法第二 十條及第二十一條
限 制 條 款 (註4)	無	無
信 用 評 等 機 構 名 稱、評 等 日 期、 公 司 債 評 等 結 果	無	無
附其他權利	截至公開說明書 刊印日止已轉換 (交換或認股)普 通股、海外存託憑 證或其他有價證 券之金額	-
	發行及轉換(交 換或認股)辦法	參考附件無擔保可轉換公司債 發行及轉換辦法
對 股 權 可 能 稀 釋 情 形 及 對 現 有 股 東 權 益 影 響	尚無重大影響	尚無重大影響
交 換 標 的 委 託 保 管 機 構 名 稱	無	無

(二)一年內到期之公司債：

項目	101 年度國內第一次無擔保可轉換公司債	101 年度國內第一次無擔保私募可轉換公司債
到期日	104/1/6	104/3/1
公司債餘額	268,800 仟元	246,000 仟元
償還辦法	藉由營運所產生之資金及透過向銀行借款予以支應之	藉由營運所產生之資金及透過向銀行借款予以支應之

(三)已發行附有得轉換為普通股、海外存託憑證或其他有價證券之轉換公司債情形

轉換公司債資料

公司債種類		101 年度國內第一次無擔保可轉換公司債		
項目	年度	101 年度	102 年度	103 年截至 10 月底止
	轉債公司債市價	最高	108.00	99.80
最低		94.80	98.00	102.55
平均		99.04	98.97	102.94
轉換價格		新台幣 95.60 元	新台幣 95.60 元	新台幣 92 元
發行日期及發行時轉換價格		101/1/6 發行 100.00 元	101/1/6 發行 100.00 元	101/1/6 發行 100.00 元
履行轉換義務方式		發行新股		

公司債種類		101 年度國內第一次無擔保私募可轉換公司債		
項目	年度	101 年度	102 年度	103 年截至 10 月底止
	轉債公司債市價	最高	不適用	不適用
最低		不適用	不適用	不適用
平均		不適用	不適用	不適用
轉換價格		新台幣 96.50 元	新台幣 96.50 元	新台幣 92.90 元
發行日期及發行時轉換價格		101/2/29 發行 101.00 元	101/2/29 發行 101.00 元	101/2/29 發行 101.00 元
履行轉換義務方式		發行新股		

(四)已發行交換公司債之情形：無。

(五)公司採總括申報方式募集與發行普通公司債之情形：無。

(六)已發行附認股權公司債之情形：無。

(七)最近三年度及截至公開說明書刊印日止私募公司債辦理之情形

項 目	私募第一次無擔保可轉換公司債 發行日期: 101年2月29日				
公司債種類	可轉換公司債				
股東會通過日期與數額	民國100年12月21日；新台幣三億六千萬元整				
價格訂定之依據及合理性	本轉換債轉換價格之訂定，以民國101年2月15日為轉換價格訂定基準日(以下簡稱「定價日」)，應以以下兩者孰高者：(1)定價日(不含)前一、三或五個交易日擇一計算本公司普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價孰高擇一，或(2)定價日(不含)前三十個交易日本公司普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價，作為基準計算價格。再乘以不低於102%之轉換率，為計算轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)之依據。				
特定人選擇之方式	依證券交易法第四十三條之六規定辦理				
辦理私募之必要理由	為提升本公司之競爭優勢及拓展市場占有率，擬引進可增加本公司未來產品銷售額之策略性投資人，為本公司必要之長期發展策略。藉由應募人之加入可直間接打開客戶通路，以提升產品銷售數量，提高公司整體競爭力，擴大公司營收及淨利之大幅成長。為因應公司長期發展所需引進策略性投資夥伴規劃，且考量私募方式相對具迅速簡便之時效性及私募有價證券受限於三年內不得自由轉讓之規定，將可更為確保公司與策略性投資夥伴間之長期合作關係，故不採用公開募集而擬以私募方式發行有價證券。本計畫之執行預計將有強化公司競爭力、提升營運效能之效益，對股東權益亦將有正面助益				
價款繳納完成日期	101年2月29日				
應募人資料	私募對象 奇異資本股 權投資有限 公司	資格條件 第四十三 條之六第 二款	認購數量 新台幣二億 四千六百萬 元	與公司 關係 無	參與公司 經營情形 不適用
實際認購(或轉換)價格	依面額100%認購；轉換價格新台幣101元				
實際認購(或轉換)價格與參考價格差異	依面額100%認購；轉換價格新台幣101元				
辦理私募對股東權益影響(如：造成累積虧損增加…)	私募可轉換公司債二億四千六百萬元整，發行屆滿兩年後始能轉換，對股東權益無重大影響。				
私募資金運用情形及計畫執行進度	截至102年度第一季度為止，資金已運用完畢。				

<p>私募效益顯現情形</p>	<p>本公司101年度私募第一次無擔保轉換公司債246,000仟元，其募得資金係併同101年度國內第一次無擔保可轉換公司債600,000仟元之運用，投入於新建置廠房及購置機器設備；截至103年上半年度止，因受主要客戶Y公司與本公司於103年針對銷售合約之銷售價格洽談修訂事項，使得當期該客戶策略性減少採購金額及烏克蘭的客戶因受當地發生戰爭事件影響其下單採購等綜合因素所致，使得歐洲地區出貨量減少，由於客戶端所處環境之不可控制或預期事件發生，致103年上半年度生產量及銷售量未如期顯現，其效益尚未顯現理由尚屬正當。另因本公司已於102年9月遷廠，舊廠退租後，預計每年可節省租金支出14,000仟元效益達成尚屬無虞，且本公司考量主要客戶下單量較上半年增加，加上烏克蘭的客戶自9月起已陸續出貨，預計效益將在103年度下半年度逐漸顯現。</p>
-----------------	--

六、特別股辦理情形：無。

七、參與發行海外存託憑證之辦理情形：無。

八、員工認股權憑證辦理情形：

(一)公司尚未屆期之員工認股權憑證辦理情形：

103年10月31日

員工認股權憑證種類	100年度第一次(期)員工認股權憑證	100年度第二次(期)員工認股權憑證	101年度第一次(期)員工認股權憑證
申報生效日期	100/6/15	100/8/1	101/7/26
發行日期	100/8/31	100/8/31	101/9/5
存續期間	5年	4年	4年
發行單位數	1,000,000	1,000,000	2,000,000
發行得認購股數占已發行總數比率	2.27%	2.27%	4.55%
得認股期間	5年	4年	4年
履約方式	發行新股	發行新股	發行新股
限制認股期間及比率(%)	屆滿2年:40% 屆滿3年:70% 屆滿4年:100%	屆滿2年:50% 屆滿3年:50%	屆滿2年:50% 屆滿3年:50%
已執行取得股數	0	0	0
已執行認股金額	0	0	0
未執行認股數量	1,000,000	1,000,000	2,000,000
未執行認股者其每股認購價格	NTD100.3	NTD100.3	NTD70.2

未執行認股數量占已發行股份總數比率 (%)	2.27%	2.27%	4.55%
對股東權益影響	對原有普通股股東股權稀釋影響不大	對原有普通股股東股權稀釋影響不大	對原有普通股股東股權稀釋影響不大

(二)累積至公開說明書刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形：

103年10月31日；單位：新台幣仟元

	職稱 (註1)	姓名	取得認股數量	取得認股數量占已發行股份總數比率	已執行				未執行			
					已執行認股數量	已執行認股價格	已執行認股金額	已執行認股數量占已發行股份總數比率	未執行認股數量	未執行認股價格	未執行認股金額	未執行認股數量占已發行股份總數比率
經理人	總經理	黃椿木	70,000	0.1593	0	0	0	0	70,000	104.20	7,294,000	0.1593
	副總	鍾協訓										
		江台雄										
		徐振騰										
	財務主管	郭佳枝										
會計主管	陳慧真											
員工	員工	黃世雄	177,000	0.4027	0	0	0	0	177,000	104.20	18,443,400	0.4027
		Klaus Ellensohn										
		賴宣印										
		賴美芳										
		張益銘										
		王世瑛										
		許又仁										
		陳碧萱										
		Thomas Maeder										
		蘇俊璋										
Alex Wang												

(三)最近三年度及截至公開說明書刊印日止私募員工認股權憑證辦理情形，應揭露股東會通過日期與數額、價格訂定之依據及合理性、特定人選擇之方式（其已洽定應募人者，並敘明應募人姓名及其與公司之關係）、辦理私募之必要理由及截至公開說明書刊印日止執行情形：無。

九、限制員工權利新股辦理情形：無。

十、併購辦理情形：無。

十一、受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

## 貳、營運概況

### 一、公司之經營

#### (一)業務內容

##### 1.業務範圍

##### (1)公司所營事業主要內容

本公司之營利事業登記證及公司執照所載之業務內容如下：

- A. F108031 醫療器材批發業。
- B. F401010 國際貿易業。
- C. IG01010 生物技術服務業。
- D. IC01010 藥品檢驗業。
- E. F113030 精密儀器批發業。
- F. CF01011 醫療器材設備製造業。

##### (2)主要商品佔營業收入淨額比重

單位：新台幣仟元

項目	一 〇 二 年 度	
	金 額	比 例
血糖檢測儀	196,121	12.56%
血糖檢測試片	1,318,404	84.47%
其他	46,372	2.97%
合計	1,560,897	100.00%

##### (3)目前之主要商品(服務)項目

血糖檢測儀。

血糖檢測試片。

##### (4)計劃開發新產品

膽固醇檢測儀、膽固醇檢測試片、尿酸檢測儀、尿酸檢測試片、血中重金屬檢測試片、快速疾病檢測試片及糖化血紅素。

### 2.產業概況

#### (1)產業的現況與發展

本公司主要從事生物感測器之設計、生產與銷售業務，目前的產品技術主要應用於血糖檢測，主要產品為血糖檢測儀及血糖檢測試片，以血糖檢測試片為血糖檢測儀之檢測媒介，提供糖尿病患、醫院及診所之醫生或護士等作為監測血糖值變化之用，以控制胰島素之劑量或飲食運動之控制參考。以下茲就本公司所屬產業之產業現況進行說明。

生物感測技術主要應用於基因操作、細胞培養、單株抗體及酵素工技等四大領域，最早的生物感測技術起源，是在1928年由英國佛來明發現盤尼西林(青

黴素，Penicillin)，將生物感測技術中的細胞培養技術帶入工業化時代；1953年華特森與柯瑞克發現核酸DNA雙旋體(double helix)為遺傳的基本構造後，則是運用生物感測技術中的基因操作，使生物感測技術邁入新的里程碑；而1997年複製羊(Dolly)的成功，又掀起全球性的轟動，在生物感測技術中的「基因轉殖動物」領域裡又增一新頁。而目前生物感測技術主要運用在單株抗體及酵素工技領域上，單株抗體是以抗原蛋白質的高度專一性生產有用抗體的淋巴細胞與癌細胞融合，形成穩定且可培養的細胞株。本公司主要發展之技術即為酵素工技，其技術為將酵素固定化或修飾，增加其穩定性或專一性，以電極檢測酵素反應作為各種偵測工具。

生物感測器(Biosensors)，依據美國國家研究院的定義，為整合活性分子或是由活性系統中衍生之產品所開發的偵測裝置，例如像是生物體內的酵素分子或是蛋白質抗體等，可用來協助偵測環境中相對應的特定物質是否存在，如生物晶片系統的檢測晶片及市面上常見的血糖計，皆屬於廣泛的生物感測器。

目前生物感測器的應用主要有六大應用領域，分別為研發實驗室市場、居家醫療監測市場、定點醫療照護市場、工業製程應用市場、環境監測市場、危安及生物防禦應用市場，其中又以定點醫療照護市場佔整體47.1%為最大，其次分別為居家醫療監測市場19.4%、環境監測市場13.0%、研發實驗室市場11.1%、工業製程應用市場6.7%、危安及生物防禦應用市場2.7%。其中屬於醫療應用之「居家醫療監測」及「定點醫療照護」等兩項總合佔總市值67%為最大。

### 全球生物感測器應用市場及主要產品



資料來源：Frost & Sullivan；工研院 IEK 整理(2010/04)

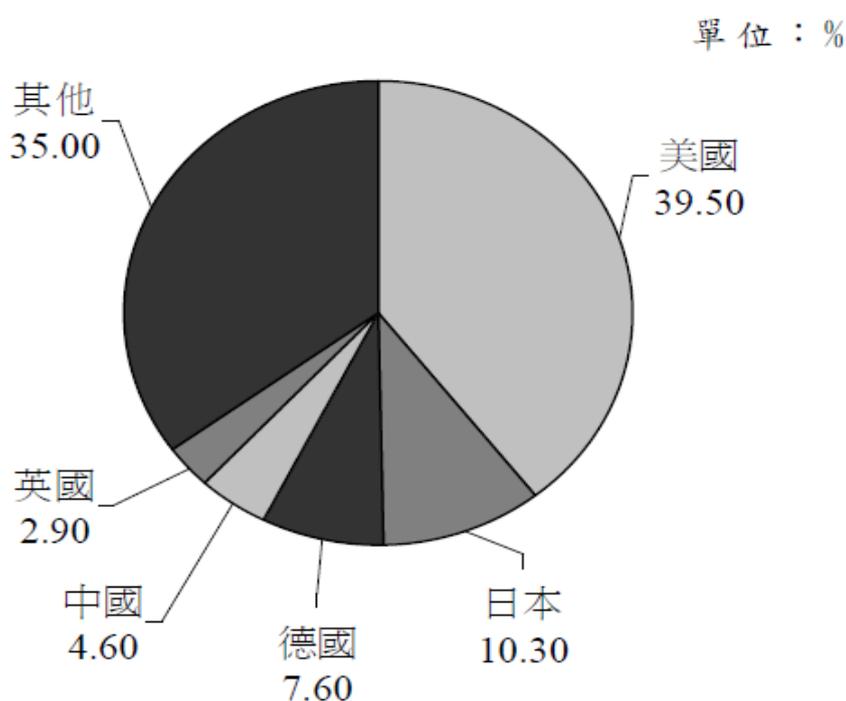
#### ①全球醫療器材產業及生物感測器的市場潛力

隨著全球高齡人口增加、醫療技術進步及高收入人口對健康的重視等因素下，加上我國整體產業朝向知識密集之趨勢發展下，醫療器材產業因具備高附加價值而日益受到政府及一般社會大眾重視，故被納入新興重要策略性產業之範圍，成為政府推動的重點產業之一。由於各國政府體認到醫療支出

及健保給付的龐大負擔，故將治療行為轉為早期預防治療與診斷的醫療體系，期望降低整體醫療支出，因此，醫療保健產業逐漸受到重視，潛在市場可期。

受到不斷增加的生病人數、健康照護及預防保健的影響，使得保健醫療問題愈來愈受重視，連帶帶動醫療保健產業的發展，使得大型影像設備、先進診斷產品、居家照護用醫療器材的需求隨之上升，市場潛力驚人。根據 BMI Espicom 之預測，2014 年全球醫療器材市場規模達 3,431 億美元，依年複合成長率 7.37% 的成長預估，2015 年全球醫療器材市場規模可達 3,684 億美元。

全球醫療器材市場分結構分布概況



資料來源: BMI Espicom；工研院 IEK(2013/05)

由區域來看，美洲為全球最大的醫療器材區域市場，其中以美國為最大醫療器材消費市場，佔全球市場比重即達 39.5%；其次為日本，佔 10.3% 左右。美洲地區由於受到全球金融風暴影響，使整體醫療器材市場之成長趨緩，推估其 2009-2014 年之年複合成長率將低於全球平均，僅為 5.2%，而亞太、中東歐等新興國家，其年複合成長率都超過 8.5%，顯見其醫療器材市場深具成長潛力，特別是亞太地區的中國、南韓、印尼、中東地區之波蘭、保加利亞等國，預估未來於醫療器材市場的年複合成長率都以兩位數成長(11~13%)。而中國取代英國成為全球第四大醫療器材市場，僅次於美國、日本與德國，2012 年中國醫療器材市場規模為 139.6 億美元，年增率達 21.4%，其年成長率遠高於全球醫材市場的水準，主要與中國十二五計畫政策的推動，政府持續深化改善其醫療院所環境與設備有關，預計 2017 年中國更將躍升為全球第三大醫材市場。

而全球將生物感測器技術運用最多在醫療器材產業，也因生物感測器技術不斷的創新，而不斷有新應用產品的開發，在實驗室研究及醫療市場的技術解決方案也不斷推陳出新，因此整體市場的成長由 Frost & Sullivan 及工研院 IEK2011 年 6 月資料來源推估，2009 年至 2016 年生物感測器皆保持在 10% 以上的成長幅度，年複合成長率(CAGR)為 11.8%。在市場規模方面，2011 年全球市場值預計達 82.2 億美元，在 2016 年將達 144.2 億美元，除了新技術及新產品刺激市場的成長之外，隨著生物感測器技術應用範圍擴大，投入之廠商數量也漸漸上升，市場發展相當活絡。

## ② 台灣醫療器材產業市場現況與發展

2009~2012 年我國醫療器材及設備製造業產銷金額皆呈現成長態勢，而根據經濟部工業生產統計磁帶資料顯示，2013 年產銷值成長率各較 2012 年成長 0.05% 與衰退 1.99%，金額分別達 482.64 億元與 470.29 億元，表現不如 2012 年，主要受到血糖監測產品因美國市場調降給付率影響，我國相關業者紛紛調整生產計劃，加上血壓計、體溫計市場逐漸趨於飽和所致，使得 2013 生產金額僅呈現微幅成長，銷售金額呈現衰退的態勢。

### 近年我國醫療器材產業產值分析

單位：億元；%

	2009 年	2010 年	2011 年	2012 年	2013 年
生產值	355.07	411.56	445.81	482.41	482.64
年增率	9.39	15.91	8.32	8.21	0.05
銷售值	351.97	408.27	441.73	479.81	470.29
年增率	6.75	16.00	8.20	8.62	-1.99
存貨值	21.44	27.08	26.98	26.56	32.55
年增率	9.76	26.27	-0.36	-1.58	22.57
外銷比	73.09	73.04	74.12	76.40	76.36

資料來源：經濟部統計處工業生產統計磁帶資料(2014/02)

醫療器材產業受限於國內市場規模，國內廠商的生產及競爭佈局多著眼於海外市場，特別是醫療市場相對成熟且市場較大的歐美國家，過去國內醫療器材廠商多生產較低階的醫療耗材，隨著技術能量累積，出口的產品項逐漸朝中高階醫材產品發展，而近年來出口成長較為迅速、明顯的產品，除了整形外科及骨科植入物醫材、牙科醫材、隱形眼鏡等產品之外，另外，像是居家消費型醫材產品如電子血壓計、血糖計、血糖試片等產品，屬於國內廠商技術發展相對成熟的產品，也為出口高度成長的產品領域。

## ③ 個人居家用血糖儀及試片產業現狀與發展

根據國際糖尿病基金會 ( International Diabetes Federation, IDF ) 的研究

統計，2013 年全球糖尿病人數達 3.8 億，較 2010 年 2.85 億增加 0.95 億人，其中以亞洲地區的糖尿病患最多，高達 2.5 億，而病患增加數度最快的區域則是非洲地區，2035 年將增加 1.1 倍；總體而言，2035 年全球糖尿病患人口將上升至 5.9 億，增加 55% 的糖尿病患者，糖尿病最大的風險則是其所引起的多種併發症，這也讓後續的醫療照護費用不斷升高，2010 年全球花費在糖尿病醫療與照護支出約為 3,800 億美元，占了人類所有醫療支出的 11.6%，在各國醫療支出預算排行都在前五大疾病之內。然而這些鉅額的醫藥費用，主要是來自糖尿病患者對血糖控制不當，而引起併發症所致。為了有效的避免各種併發症的發生，全球各地的衛生單位持續加強糖尿病患者的衛教宣導，以提高糖尿病患者之血糖管控成效，這也使得血糖監測產品的需求持續增加。而糖尿病人口的持續增加，將造成醫療照護支出不斷升高，各國無不重視預防醫學與自我健康管理，此將帶動全球血糖監測市場成長。糖尿病的發生會快速增加的原因不外是人口老化、運動太少、飲食不健康、肥胖人口增加等因素。

在全球糖尿病人口持續攀升下，糖尿病照護的市場需求也持續上升，在糖尿病的照護管理中，居家血糖監測是最基礎且重要的產品，根據工研院 2014 年 4 月份之資料中指出，2012 年全球居家用血糖檢測產品市場規模約為 82.3 億美元，2012-2016 年之年複合成長率為 2%，成長幅度不如以往，主要是受到美國調降血糖計與血糖試片的保險補助金額，使得美國整體血糖監測產品市場規模縮小，雖然歐洲與亞洲地區的市場仍維持 4~8% 的成長，但美國血糖監測產品市場規模占全球的四成以上，因而影響全球血糖監測產品銷售金額的成長。而根據 2014 年 Espicom 的資料顯示，2012 年血糖監測產品市佔率仍集中於國際大廠，市佔率第一的品牌為羅氏診斷公司(Roche Diagnostics)的 Accu-Chek 系列產品，全球市佔率達 29.6%，而緊追在後的則是嬌生集團(Johnson & Johnson)旗下 LifeScan 公司生產的 OneTouch 系列產品，市佔率為 27.5%，再者為拜耳公司(Bayer)，市佔率為 15.9%，以及亞培公司(Abbott)，市佔率為 15.7%，合計約為 88.7%。值得注意的是，四大廠商在 2012 年度全球占比較以往略為下降，主要因素為血糖監測產品的技術成熟，且利潤豐厚，不僅讓糖尿病藥廠跨入生產，各區域市場二線品牌的平價化產品也積極搶占市場，讓血糖監測產品的競爭越來越激烈。

有鑑於此，國際大廠如羅氏與嬌生，也分別在美國市場與東南亞新興市場推出不到新台幣 700 元的平價血糖儀，企圖維持其高品牌市佔率。此外，隨著 ISO 15197:2013 標準發表，各國的醫療衛生主管機關將提高對血糖試片精準度之要求，使得高精準度的血糖試片將成為未來搶攻血糖監測產品市場的基本門檻，而更高的產品標準施行，也將淘汰技術能量不足的中小型廠商。

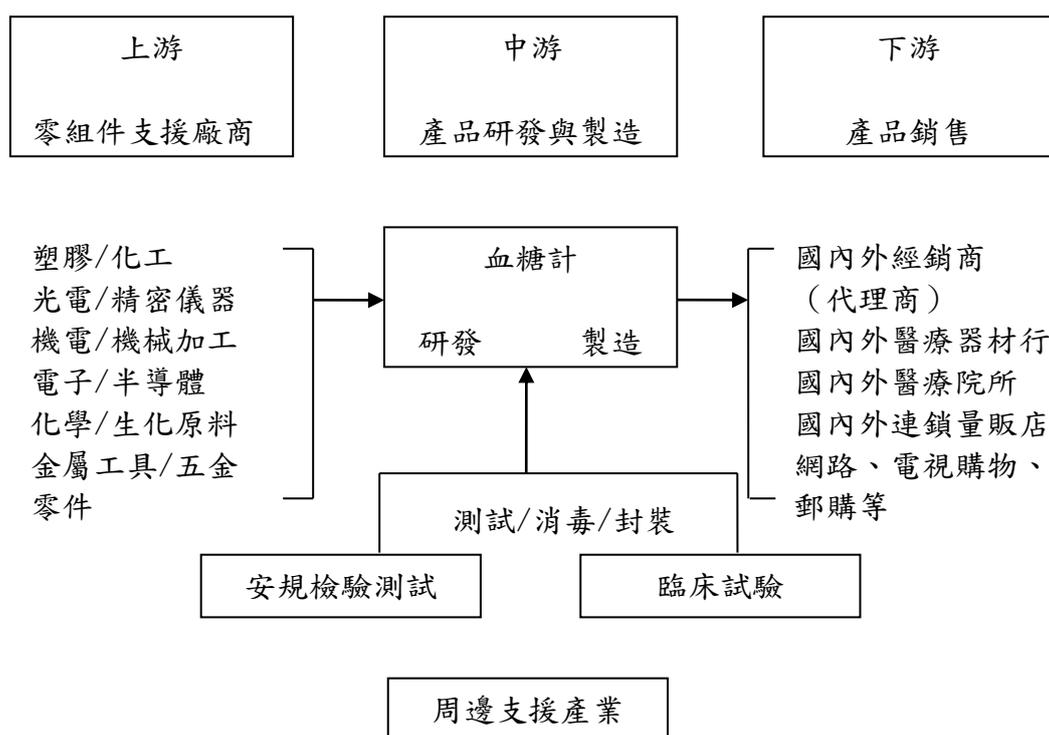
在平價化血糖監測產品世代的來臨，品牌市占面臨洗牌契機，而國際大廠也更有可能是因為利潤的下降而釋出更多的代工訂單；因此技術成熟的廠商若能掌握高精準度的關鍵技術，抓住平價化產品的趨勢，將有機會取得大廠釋單，或是與區域品牌或藥廠合作，蠶食大廠市占。但不論品牌消長如何變

化，血糖監測產品的平價化將有助於產品滲透率的提升，而高精準度將有助於病情與用藥的控制，皆能幫助糖尿病患控制血糖，降低整體醫療支出，為全球糖尿病患者創造更大的福祉。

展望未來，由於人口因素，特別是在人口老化較嚴重的國家，強調新診斷標準、監測技術的新發展與新興市場的糖尿病患數成長等均有助於血糖監測市場的成長；而且個人居家測試血糖市場比專業診斷市場更具活力，並且持續成長。雖然領導廠商（Roche、Johnson & Johnson、Abbott 及 Bayer）主導市場，但是巨大市場潛力，仍不斷吸引傳統儀器設備廠商加入和推出創新的設備。

目前各家廠商都以推出創新產品，包括小型化、語音提示測試結果、標榜個人色彩特色機型、大的顯示螢幕、綜合採血裝置及標榜客製化特色等創新產品，目前最新的血糖儀，甚至可以透過無線方式讀取資料及與保健中心連線，不斷推陳出新來搶食居家血糖監測市場大餅。

## (2) 產業上、中、下游之關聯性



本公司之行業上、中、下游之關聯性如上圖所示，因生物技術其所涵蓋之產業相當廣泛，其上游原材料部分涉及之廠商類型相當多。基本上，上游原材料之供應可分為試劑、耗材及組件兩大類，而下游產業則包括國內外之醫療器材進出口商、醫療器材行、醫療機構、經銷商、藥房連鎖及量販店等通路，由於檢驗試劑對生化材料之純度與品質規格要求嚴苛，否則難以控制最終產品品質，因而採用外購材料模式者，一旦上、下游合作順利達成，通常即以契約服務的方式，建立長期緊密合作的伙伴關係，並持續輔導其生產的相關品質控管，

以保持其供貨之品質及數量均符合預期；另本公司血糖檢測儀及血糖檢測試片係為自有品牌，並自行開發下游之銷售通路，使中游、下游間之合作關係更具彈性及緊密。

### (3)產品之各種發展趨勢

市場上對於非侵入式與低侵入式血糖檢測儀的研發已經有二十多年的紀錄，主要為求解決侵入式血糖儀對病患頻繁採血所造成病患之負荷，然而非侵入式血糖儀係由間接量測產生之推估值，而推估值會因人而異，同人又因時而異，故造成量測值不穩定，至今連價值上百萬之桌上型非侵入式血糖儀仍處於此不穩定階段，因此世界大廠仍將侵入式血糖儀定為主流，而朝向低血量、無痛採血檢測，做為研發之主要方向。未來市場對血糖測試產品，主要有下列要求：

- A. 以採血筆淺刺採血，僅須一小滴血樣，幾乎無痛。
- B. 除指尖採血外，可採手掌及手臂部位血樣，亦能得到相同準確測試結果。
- C. 強調「絕對乾淨」，不管試片是插入或取出，皆能避免雙手沾染血樣
- D. 測試反應時間短，即可得知測試結果。
- E. 測試結果精確性高、誤差小，值得信賴。
- F. 試片較厚實，強度夠能給予糖尿病患者更方便的操作。
- G. 具備血糖管理軟體及傳輸硬體，使血糖管理電腦化，病患者更易於管理健康。
- H. 插入試片後，血糖儀即可自動啟動，開始量測。
- I. LCD 大螢幕設計，清晰顯示訊息。
- J. 血糖儀人體工學設計，好拿好操作。

華廣產品是以品質為基本要求，始終秉持著能提供令使用者「安心使用」之宗旨，作為研發及生產製造之最高指導原則，並以高準確性、血量低、反應時間快做為未來面對市場競爭之利器。基於現有技術平台，未來將朝向新產品發展，例如：尿酸、膽固醇檢測及糖化血紅素檢測等產品，除了會增加產品多樣性及市場競爭力，更可以增加公司之價值。

華廣並與元智大學老人福祉科技研究中心合作開發新一代血糖管理軟體，目標瞄準糖尿病患與專業醫療院所使用，這套的管理軟體，能結合華廣血糖監測系統系列產品，讓使用者可以直接連線下載血糖儀內的所有資訊，進而讓使用者能瀏覽血糖歷史資料、了解三餐飯前飯後的血糖變化，並透過簡單的圖表，進一步分析血糖趨勢變化與分佈範圍，進而協助醫生診斷用藥。

此套血糖管理系統，具有相當人性化的圖像操作介面，操作者僅需按下一個按鈕幾秒內就可以輕鬆下載血糖儀內的所有數據到電腦裏，並且透過不同的

圖像介面，使用者可以自行選擇需要分析的數據與類別，因此專業醫生可以透過這套系統獲得所有他們需要判斷血糖的資料。這套可用於居家與專業醫療院所的管理軟體，未來也可併入遠距醫療照護系統中，讓血糖的管理真正可以落實成為居家照顧。

#### (4)產品競爭情形

##### ① 國外

	羅氏 (Roche)	嬌生 (Johnson & Johnson)	拜耳 (Bayer)	亞培 (Abbott)
國家	瑞士	美國	德國	美國
儀器類別	光學式、 電化學式	光學式、 電化學式	光學式、 電化學式	電化學式
主要技術	蒸鍍 Pd 貴金屬	印刷二電極 與光學式	印刷二電極	印刷三電極
廠牌品名	Accu Chek	LifeScan	Elite	FreeStyle
其他	併購 Behringer	併購 LifeScan	委外製造	以9億美金併購 MediSense

目前血糖儀世界四大廠商中，Roche(羅氏)以蒸鍍貴金屬Palladium電極之電化學式專利試片，穩佔市場品質第一地位。而Johnson & Johnson(嬌生)則以最早推出免擦拭式血糖儀佔有市場先機，擁有25%以上之佔有率，其與Roche互搶市場佔有率之第一位與第二位。

##### ② 國內

	華廣	五鼎	泰博
儀器類別	電化學式	電化學式	電化學式
電極結構	專利貴金屬電極	網版印刷電極	網版印刷電極
廠牌品名	Bionime	Glucosure	FORA
其他	主推自有品牌	替 Bayer 代工與自我品牌並存	目前ODM和自有品牌比重分別為9比1
102 年度營業收入淨額	1,560,897 仟元	1,829,221 仟元	2,304,037 仟元

資料來源：公開資訊觀測站

本公司研發團隊在血糖檢測試片上，除研發出特有之嵌入式貴金屬電極感測試片外，生產技術上並自行設計開發試片全自動機器設備，利用電

腦檢測貴金屬電極，來提升試片精確度，並達到節省工時及提高產能效果；伴隨著試片貴金屬電極材質，在血糖檢測儀上，本公司亦有自主設計之能力，增加了獨特輔助功能，可使使用者更便於操作。且本公司產品履獲期刊論文(SCI)及國際研討會論文好評，顯見本公司具備一定之競爭優勢，雖目前在國內之營收淨額，因開發起步較晚仍未追上五鼎及泰博，但其量測準確度與長時間穩定度，在相關臨床表現發表於國際期刊上，深受國際研究學者讚賞，在血糖檢測儀及試片同業間仍佔有一定之地位。

### 3.技術及研發概況

#### (1)所營業務之技術層次及研究發展

現有個人用侵入式血糖儀分光學式與電化學式，因電化學式產品較穩定而成為市場主流。最早商品化之電化學式血糖檢測儀是美國YSI 2300，其使用貴重金屬電極與獨特之感測膜技術，造就準確度與穩定度達98%實驗室級儀器，其量測品質於三十多年來一直是所有血糖檢測儀的標竿，但基於該儀器為數十萬元之高價產品並且需要專業人員操作，因此無法打入個人居家醫療用市場，如何將電化學式血糖檢測之產品低價化及操作方便化，並兼顧準確之檢測結果，一直為華廣血糖儀產品研發之主軸。

本公司研發團隊在血糖檢測試片上，除研發出特有之嵌入式貴重金屬電極感測試片外，生產技術上並自行設計開發試片全自動機器設備，利用電腦檢測貴重金屬電極，來提升試片精確度，並達到節省工時及提高產能效果；伴隨著試片貴重金屬電極材質，在血糖檢測儀上，本公司亦有自主設計之能力，增加了獨特輔助功能，可使使用者更便於操作。且本公司產品履獲期刊論文(SCI)及國際研討會論文好評，顯見本公司具備一定之競爭優勢；且其量測準確度與長時間穩定度，在相關臨床表現發表於國際期刊上，深受國際研究學者讚賞，在血糖檢測儀及試片同業間仍佔有一定之地位。

目前各國際大廠在市面上之產品雖然多為電化學式血糖儀產品，但其試片多為碳印刷、疊層方式製造。華廣之專利結構技術，能以低價化之結構與製程，將奈米級之貴重金屬電極實施於拋棄式之檢測試片結構中，並整合了化學、電子、軟體、機構與精密製造等技術，生產『以低價居家型血糖機的成本，達到類儀器型的偵測結果』的檢測儀及檢測試片。將來此血糖試片的專利結構亦可用於其他各式拋棄式檢測試片，如尿酸、膽固醇、血中重金屬、快速疾病檢驗試片、環保測試等等。

#### (2)研究發展人員及其學經歷

單位：人

年度	100 年度	101 年度	102 年度	103 年 10 月 31 日
期末人數	63	55	54	59
平均年資(年)	2.0	2.8	3.3	3.8
學歷 分佈	碩士以上	25	23	22
	大專	37	31	31
	高中以下	1	1	1

## (3)最近五年度每年投入研發費用

單位：新台幣仟元

年度	98 年度	99 年度	100 年度	101 年度	102 年度
研發費用	46,020	63,394	100,110	100,040	101,196
營業收入	937,752	1,211,743	1,476,543	1,435,022	1,560,897
佔當年度營業收入 比率(%)	4.91	5.23	6.78	6.97	6.48

## (4)開發成功之技術或產品

專利申請年度	開發成功之技術或產品
Apr-94	於民國 101 年獲取「拋棄式電化學式感測試片的結構及其製作方法」美國發明專利(US8187446)
Dec-94	於民國 100 年獲取「拋棄式電化學式感測試片的結構及其製作方法」韓國發明專利(KR10-0805913)
Aug-94	於民國 100 年獲取「拋棄式電化學式感測試片的結構及其製作方法」日本發明專利(JP4611889)
Aug-96	於民國 101 年獲取「測量儀操作方法及測量儀」美國發明專利(US8236165)
May-96	於民國 102 年獲取「測量儀操作方法及測量儀」大陸發明專利(ZL200710103910.2)
Nov-96	於民國 100 年獲取「密碼模組、生物感測器及其操作系統」美國發明專利(I349105)
Jul-97	於民國 100 年獲取「密碼模組、生物感測器及其操作系統」德國發明專利(DE102008029715)
Feb-97	於民國 100 年獲取「穿刺裝置」大陸發明專利(ZL200810081129.4)
Feb-97	於民國 101 年獲取「穿刺裝置」台灣發明專利(I357321)
Jul-97	於民國 100 年獲取「穿刺裝置的可調式配件」台灣發明專利(I354548)
Apr-98	於民國 102 年獲取「一種判斷樣品佈滿狀況的偵測方法」台灣發明專利(I388823)
Dec-98	於民國 101 年獲取「乾燥容器」台灣發明專利(I374841)
Oct-99	於民國 101 年獲取「乾燥容器」歐盟發明專利(EP2330053)
Nov-100	於民國 101 年獲取「分析物測量儀」台灣新式樣專利(D150081)
Jan-101	於民國 101 年獲取「分析物測量儀」大陸新式樣專利(ZL2012 3 0014486.6)
Nov-100	於民國 101 年獲取「分析物測量儀」台灣新式樣專利(D150082)
May-101	於民國 101 年獲取「分析物測量儀」大陸新式樣專利(ZL2011 30502397.1)
Nov-101	於民國 101 年獲取「分析物測量儀」美國新式樣專利(D670812)
Jun-95	於民國 102 年獲取「編碼模組、生物測量器及操作生物測量器之方法」美國發明專利(US8594943)
Oct-97	於民國 102 年獲取「穿刺裝置」美國發明專利(US8568434)
Feb-97	於民國 102 年獲取「電化學式感測方法與試片」大陸發明專利(ZL200810081128.X)
Sep-97	於民國 102 年獲取「穿刺裝置的可調式配件」大陸發明專利(ZL200810215505.4)
Jul-100	於民國 103 年獲取「電化學感測試片測量方法」台灣發明專利(I427291)
Sep-101	於民國 102 年獲取「分析物測量儀」台灣新式樣專利(D156156)
Oct-101	於民國 102 年獲取「分析物測量儀」美國新式樣專利(D688146)

Dec-101	於民國 102 年獲取「電池導電片及具有可活動式電池導電片之電子裝置電池彈片」大陸新型專利(ZL 201220724073.1)
Jan-102	於民國 102 年獲取「生物檢測系統」台灣新型專利(M462094)
Apr-102	於民國 102 年獲取「分析物測量儀」大陸新式樣專利(ZL201330114219.0)
Jul-102	於民國 102 年獲取「分析物測量儀」歐盟新式樣專利(002277103)
Jul-102	於民國 103 年獲取「分析物測量儀」大陸新式樣專利(ZL201330339898.1)

#### 4.長、短期業務發展計劃

##### (1)公司短期計劃

###### A.行銷策略

- a.積極開發美國及亞洲客戶，支援重點客戶，配合公司資源，追求公司最大利潤。
- b.擴大產品組合，維持產品競爭力。
- c.持續強化對客戶之即時且完善的技術支援與服務，達成業務目標。
- d.與GE簽定品牌授權合約，憑藉其品牌之高知名度，積極推廣產品，提高全世界之市占率。

###### B.研發方面

- a.整合設計、簡化血糖儀之生產成本。
- b.開發小血量及縮短量測時間之新機種。
- c.持續申請各項研發專利，做好智慧財產權之保護，並將研發成果發表於國內外知名學術期刊。

###### C.生產方面

- a.導入自動化設備，節省成本並提高生產效率。
- b.與國內外供應商維持密切之合作關係，確保產品交期。
- c.嚴格落實設計製造世界性價廉質優、高準確度之血糖檢測儀器以及測試片之品質政策，達成99.9%產品良率之品質目標。
- d.積極採用先進製程，擴大研發高度精確之生技檢測儀器，並以技術及成本優勢，擴大市場之佔有率。

###### D.營運及財務方面

- a.導入KPI管理系統，建立非財務指標與財務績效間的因果關係，明確定義各部門之目標，將資料撰化為資訊分享，透過組織合作與競爭，進一步提升公司整體之執行力，強化經營效率與效果。
- b.配合公司業務拓展及研發技術改良之資金需求，在不影響獲利能力之前提下，適時辦理現金增資並妥善運用財務槓桿操作發行債券或向銀行借款以資運用。

##### (2)長期業務發展計劃

###### A.行銷業務方面

- a.以新興國家市場為行銷主軸，建立緊密的行銷網。

- b.建立BIONIME品牌形象，平衡兼顧自我品牌市場及ODM客戶。
- c.與GE簽定品牌授權合約，預計將在全球建立血糖生技之全球策略合作。

#### B.研發方面

- a.開發下一代家用尿酸、膽固醇、血中重金屬、快速疾病檢測試片，擴充完整產品線。
- b.整合檢測裝置，應用在遠距居家照護系統。
- c.積極培養研發人才，建立堅強的研發團隊，並作好知識推疊，經驗傳承，提升研發之效率與效能。

#### C.生產方面：

- a.建立精實的供應鏈及作業流程，因應中長期市場結構與企業策略的改變。
- b.生產線90%以上自動化，提高效率、產品品質及利潤。

#### D.營運及財務方面：

- a.積極朝全球國際化佈局發展，培養國際化人才，使營運規模及觸角持續穩定擴大，以成為世界級公司。
- b.取得穩定而低廉的全球化資金成本，作為公司營業規模快速提升之資本後援，以降低經營成本，並減少經營風險。

## (二)市場及產銷概況

### 1.市場分析

#### (1)主要商品銷售地區

單位：新台幣仟元

年度 地區	101 年度		102 年度	
	金額	比率(%)	金額	比率(%)
歐 洲	615,854	42.92	766,491	49.11
亞 洲	373,285	26.01	436,241	27.95
美 洲	299,693	20.88	213,916	13.70
其 他	146,190	10.19	144,249	9.24
合 計	1,435,022	100.00	1,560,897	100.00

#### (2)產品市場佔有率

本公司目前營業收入主要來自血糖檢測儀及血糖檢測試紙之銷售，若以Frost & Sullivan及工研院IEK之資料推估2013年全球居家用血糖檢測產品市場規模約為140億美元來推算，2013年本公司合併營收淨額為新台幣15.61億元，全球市場佔有率尚未達0.5%，其未來尚有很大成長空間。另以國內目前醫療器材產值推估本公司之市場佔有率，依工研院IEK的研究推估資料，2013年我國醫療器材的年產值約為新台幣496億元，本公司在醫療器材市場佔有率則約為3.15%。目前本公司主要積極拓展海外市場，本公司成立十年多來，所生產的血糖測試儀及試片在研發與生產技術不斷改進下，已成為全球同業中準確度、穩定性及成本面三方均衡發展的極佳典範，並獲得歐美地區客戶的高度肯定。

雖然現今市場占有率之比例尚小，未達全球市占率的0.5%，但本公司經過七年來的耕耘，在國際行銷團隊的推廣下，積極拓展海外市場，其產品已取得美國FDA 認證、歐盟CE 之產品驗證及獲得德國糖尿病權威機構IDT 之試片準確度評比好評，每年均有相當亮麗的高度成長表現，未來一系列產品開發與組合，以優良的產品品質及高度的價格競爭力，將使本公司未來的成長空間不可限量。

在全球市佔率方面，以血糖市場分析，多集中於Roche(羅氏)、J&J(嬌生)、Bayer(拜耳)及Abbott(亞培)等四家世界大廠，因市場區域而排名略有高低。

2012年全球血糖監測市場佔有率

公司名稱	羅氏(Roche)	嬌生(J & J)	亞培(Abbott)	拜耳(Bayer)
國家	瑞士	美國	美國	德國
廠牌品名	Accu-Check	LifeScan	FreeStyle	Ascensia
市佔率	29.6%	27.5%	15.7%	15.9%

資料來源：BMI Espicom;工研院 IEK

註：其他廠牌市佔率總計約 11.3%

### (3)市場未來供需狀況與成長性

依據國際糖尿病基金會（International diabetes federation）的推估，2013 年全球糖尿病患者人數為 3.8 億，其中以亞洲地區的糖尿病患者最多，高達 2.5 億，而病患增加數度最快的區域則是非洲地區，2035 年將增加 1.1 倍；總體而言，2035 年全球糖尿病患者人口將上升至 5.9 億，增加 55% 的糖尿病患者。而糖尿病最大的風險則是其所引起的多種併發症，這也讓後續的醫療照護費用不斷升高，2010 年全球花費在糖尿病醫療與照護支出約為 3,800 億美元，占了人類所有醫療支出的 11.6%，在各國醫療支出預算排行都在前五大疾病之內。然而這些鉅額的醫藥費用，主要是來自糖尿病患者對血糖控制不當，而引起併發症所致。而為了有效的避免各種併發症的發生，全球各地的衛生單位持續加強糖尿病患者的衛教宣導，以提高糖尿病患者之血糖管控成效，這也使得血糖監測產品的需求持續增加。

### (4)競爭利基

#### A.獨特專利之產品開發平台

本公司目前主要產品為血糖檢測儀及其檢測試片，其試片結構為獨特專利嵌入式貴金屬電極檢測試片，其形狀與規格和目前市售之網版印刷電極檢測試片產品不同，減少組裝步驟，降低每支試片間的差異性，加上對電流穩定性高之貴金屬電極，使電流檢測訊號損耗小，提高檢測精準度，未來更將此專利檢測試片運用到血脂、糖化血紅素、尿酸及汗糖等檢測技術。在血糖檢測儀方面，加入了自動辨認試片校正碼之特殊機構，使使用者完全排除選錯號碼或檢測座的可能性，而提高測量準確度；同時並置入檢體量不足警示訊息，避免使用者因檢體太少而造成測量不準確的問題。

#### B.自行研發全製程自動化設備能力

專業血糖檢測儀及檢測試片生產廠商之核心價值在於其檢測試片之精密度及研發能力，精密度及產品品質係影響產能及量產與否之重要關鍵，通常市售之網版印刷電極檢測試片大多委外生產，且網版印刷之組裝步驟多，

易使每支檢測試片網版電極表面不一致，造成量測不準確。本公司自成立以來，對試片各流程之機器化生產之開發製造及自動化生產後試片品質精密度的提升不遺餘力，另配合生產流程中的自動化蓋片加工、試片電極組裝、試片試劑塗佈及試片蓋片貼合等，其一貫化的作業程序不僅有效縮短製程時間及交貨期限，在製作過程中嚴格控管品質及成本，提高產品效能及穩定性，以提升競爭力。

#### C.產品精確之穩定度，深獲國際權威機構高度肯定

本公司對其血糖檢測儀及檢測試片的生產過程中，採取高規格的製造流程、品質管控及穩定的精確度要求，以達到全球各地對醫療器材之產品需求。本公司目前主要產品為血糖檢測儀及血糖檢測試片，其試驗結果皆符合 ISO 15197 之規範，由於近年來，醫療保健及預防醫學的推廣，本公司藉著與學術界合作的關係，加強使用者對本公司血糖檢測精密度的瞭解，並透過期刊或國際研討會論文的發表，來提升本公司之知名度。此外，本公司積極投入研發，使採血筆 GD500 於 102 年榮獲「國家發明獎銀獎」，並於同年以 Unio 系列獲得德國紅點設計獎，103 年則以 GM720 血糖檢測儀獲得「台灣精品獎」，成為提供令使用者為「安心使用」之醫療檢測儀器供應商。

#### D.完善之行銷通路

由於醫療器材對於產品穩定度及供應商配合度要求甚高，本公司其業務團隊乃依各地理區域區隔銷售市場，於各地與客戶簽訂經銷合約，透過當地經銷商採間接銷售方式進行銷售。另於美國加州、歐洲瑞士、中國深圳及澳洲設立子公司作為經銷據點，除可與客戶保持良好互動及溝通外，亦可貼近市場並瞭解客戶需求，增加產品的競爭力。迄今全球已簽訂 70 個經銷商，經銷區多達 60 個國家，逐步建構完善的全球行銷體系。

### (5)發展遠景之有利、不利因素與因應對策

#### ①有利因素：

##### A.人口老化與肥胖人口的增加，帶動全球血糖監測產品持續成長

隨著全球高齡化人口與肥胖人口的增加，使得罹患糖尿病人數的激增，而個人預防保健意識的提升，使居家血糖監測儀的需求明顯上揚。因高齡老化使得身體中的胰島素分泌不足，而肥胖則使身體中的胰島素功能降低，導致全球糖尿病人口持續成長，根據國際糖尿病協會估計 2013 年全球有 3.8 億糖尿病患者，估計到西元 2035 年，全世界糖尿病罹病人口會達到 5.9 億人，顯見全球糖尿病人口成長的速度驚人，現階段的診斷率與病人治療率又極其偏低，對於血糖監測產品的需求將逐年增加。

##### B.技術專利，掌握產品趨勢

本公司特有的嵌入式貴金屬電極感測試片生產技術已受專利保護，其於 2009 年在德國糖尿病權威機構 IDT 依據 ISO15197 針對全世界 27 種血糖檢測儀之評比中，也因 GM101 及 GM300 之血糖測試機種表現優異，而 Unio 於 2014 年更獲得德國紅點設計獎，使本公司之技術已與世界大廠並駕其驅，產品精確度已達到一流水準。未來本公司將把此生產技術運用至預防心血管疾病的膽固醇及三酸甘油酯等血脂肪檢測，提升本公司競爭優勢。

##### C.行銷通路之建立

本公司擁有實力堅強的國際行銷團隊，並建構出全球化的經銷體系，加上專業學期刊的發表及歐美知名醫院或糖尿病中心的臨床實證報告，使本公司得以成為台灣以自我品牌 BIONIME 成功行銷全世界的生物感測器技術製造公司。

#### D.居家環境下的健康監測系統發展

高齡化社會來臨，不僅改變了人口結構，也促使醫療服務發展重點由急症治療，轉而為以慢性疾病為主，隨著慢性疾病發生率節節升高，相關治療費用也持續攀升，為整合資源以節省患者來回奔波的問診時間與昂貴的醫療費用，因此遠距健康照護市場也呈現急速成長的趨勢。主要用以提供罹患慢性疾病病患的居家健康照護服務(In-home Healthcare)使病患在自我健康管理，扮演主動的角色。運用此項技術將居家醫療儀器使用者每日的生理狀況，如血壓、血糖、體溫等生理訊號，經由傳輸網絡傳送至中央資料庫儲存，並建立個人的生理資料庫，一旦生理訊號發生非常態的改變時，即可以發出警告訊號，進行醫療照護的處理。

#### E.美國的健保改革方案

美國於 2010 年 3 月通過的健保改革方案，預計在未來十年將投入 6,340 億美元(約新台幣 19 兆元)，目的在於提供醫療照護的基本平等權，並注重預防醫學，並鼓勵自國外進口較便宜的學名藥、信賴度高且低價之醫療器材，原本即以出口美國為大宗的血糖儀及其試片，預計將可明顯增接訂單，對以高品質價格平價的醫材見長的台灣廠商是一大契機。

#### F.中國大陸醫改政策

中國大陸於 2011 年 3 月通過的十二五規劃，在此規劃下，中國大陸衛生主管機關要以加強國民日常居家生理檢測來促進人民健康，依據工研院資料顯示，2012 年中國大陸醫療器材市場規模約為 140 億美元，預期到 2015 年中國大陸的醫療器材市場規模將可達到 242 億美元，因中國大陸居家用醫療器材市場規模將大幅提升，預計將可明顯增接訂單，其成長可期。

### ②不利因素及因應對策

#### A.競爭者多為國外大廠

全球血糖產品市場目前仍以羅氏(Roche)、嬌生(Johnson & Johnson)、拜耳(Bayer)及亞培(Abbott)等國際大廠為主要供應商，其全球占有率即達 88.7% 左右，其資金充裕，且品牌知名度高，造成本公司在市場上行銷的阻礙。

#### 因應對策：

本公司擁有自行研發之能力，技術均能自己掌握不需外來技術支援，且積極尋求及訓練上下游供應商，以求在較低成本下生產出更優於國際大廠品質之產品，且多參與國際展覽與期刊發表，以區域性與專業性之行銷方式建立品牌形象知名度及提升產品公信力。此外，提供區域經銷商行銷工具並建構完整之配銷網脈，與經銷建立更緊密之"合夥"關係，以擴大市場規模，並確保該產品於市場上銷售之穩定成長，未來亦能憑藉其累積技術及市場口碑，承接國際大廠之代工商機。

#### B.關鍵研發技術投入集中且人才培訓不易

血糖儀及血糖試片之競爭者均屬國外大廠，本公司之試片生產技術

已受到專利保護，但其專利保護需投入相當大之資金及人力進行生產技術之改良及研發，再者，生物科技人才培育需要時間長期培養，其培訓不易短時間內養成。

因應對策：

本公司非常重視研發人才之培養，除每年編列研發預算外，並積極安排各項研發人員之訓練課程，以吸收最新之知識，持續研發出新產品或尋求生產技術之改良與提升，增強產品競爭及因應能力，且每年持續研發出新產品為其研發目標，以提高研發人員之士氣。

除此之外，本公司也隨時蒐集掌握國際技術資訊的產業發展，及參與國際展覽，了解全球市場趨勢，作為研發之參考，並與學術研究單位進行交流，建立多元化技術與人才資料庫，以因應市場及客戶需求。

C.外銷依存度高，易受匯率變動影響獲利水準

由於本公司產品有九成以上外銷海外，因此匯率之波動將會對本公司獲利造成一定程度之影響。

因應對策：

持續加強財務人員匯兌避險觀念，並且加強與金融機構之互動，藉以研判匯率變動走勢，作為避險操作之參考，同時盡量以相同幣別之銷貨收入支應採購支出，以達自動避險的效果。此外，對於新承接訂單，亦考量未來匯率走勢，再據以報價。

D.法規愈趨嚴格

由於醫療器材的品質攸關人體安全，各國政府均制定嚴謹之法規加以管理，醫療器材廠商需經過產品品質驗證或臨床測試，取得各國相關品質認證，方可銷售產品。目前依據 ISO 15197 對血糖檢測之規範將由現行血糖檢測結果由 2003 對血糖檢測之規範為當血糖數值  $\geq 75\text{mg/dL}$  時，標準範圍在  $\pm 20\%$ ；而當血糖數值  $< 75\text{mg/dL}$  時，標準範圍在  $\pm 15\text{mg/dL}$ 。但新版 ISO 15197:2013 修改為當血糖數值  $\geq 100\text{mg/dL}$  時，標準範圍在  $\pm 15\%$ ；而當血糖數值  $< 100\text{mg/dL}$  時，標準範圍在  $\pm 15\text{mg/dL}$ ；同時所有的比對筆數(最少 100 個樣品、600 筆數值，含高、中、低血糖值)，至少 95% 須落在誤差範圍內，使其血糖檢測之準確性更為提高。

因應對策：

本公司行銷之血糖檢測儀及其檢測試片產品均獲得 ISO 13485 及 ISO 15197 品質認證，ISO 13485 是醫療器材業品質管理系統特定標準，包括臨床評估/調查、上市後的監督、客戶抱怨調查、設計與環境管制、記錄保存及法規措施等。而 ISO 15197 為血糖量測與血糖機所需符合遵守的醫療器材標準。對於 ISO 15197 對血糖檢測之規範將由現行血糖檢測結果由 2003 對血糖檢測之規範為當血糖數值  $\geq 75\text{mg/dL}$  時，標準範圍在  $\pm 20\%$ ；而當血糖數值  $< 75\text{mg/dL}$  時，標準範圍在  $\pm 15\text{mg/dL}$ 。但新版 ISO 15197:2013 修改為當血糖數值  $\geq 100\text{mg/dL}$  時，標準範圍在  $\pm 15\%$ ；而當血糖數值  $< 100\text{mg/dL}$  時，標準範圍在  $\pm 15\text{mg/dL}$ ；同時所有的比對筆數(最少 100 個樣品、600 筆數值，含高、中、低血糖值)，至少 95% 須落在誤差範圍內，本公司產品在近年屢屢獲得國內外獎項，故其品質獲得肯定。

2.主要產品之重要用途及產製過程

(1)主要產品之重要用途

產品名稱	重要用途及功能
血糖檢測儀	本公司血糖測試儀最主要功能係提供使用者可以迅速精準地量測血液中之葡萄糖濃度(簡稱血糖濃度)，藉由量測血糖濃度之高低，以提供使用者與醫療人員完整之資訊，可以進一步確實地掌控身體中的血糖變化。
血糖檢測試片	血糖檢測儀可以正常且正確地量測血糖濃度，除了檢測儀之外最重要的還是必須搭配血糖檢測試片。血糖檢測試片外觀為一薄片，通常在進血區域都有生化感測酵素，例如葡萄糖氧化酵素(GOD)，這類的酵素物質扮演著血糖試片重要之靈魂角色，藉由與血液中之葡萄糖產生專一之生化反應，並且進一步地產生可以被血糖檢測儀量測到之電流，進而轉換出使用者可以判讀的濃度值。

## (2)產製過程

### A. 血糖檢測儀

血糖檢測儀為一電子類產品，共分以下數大產製流程，分別為：

#### (a) PCBA加工製程

包含IC版加工、LCD螢幕加工。

#### (b) 前組立製程

包含PCBA、上下蓋模組、LCD、按鍵等零組件的組合程序與測試儀的校正檢查。

#### (c) 功能驗證

包含暖機驗證、電流量測驗證、實測驗證與可靠度驗證等。

#### (d) 終組立製程

包含序號噴印、外觀零件組裝、外觀擦拭、日期單位設定調整、試片插拔測試等。

### B. 血糖檢測試片

血糖檢測試片製程需涵蓋到以下三大產製流程，分別為：

#### (a) 蓋片製程

包含原料加工、貼膠、印刷、外型衝孔。

#### (b) 貴重金屬電極製程

包含外型沖壓、表面處理。

#### (c) 塑膠空片製程

包含外型衝壓、塑膠射出。

#### (d) 試片組立生產製程

包含電極組裝、試劑塗佈、貼置蓋片。

(e)試片穩定度品質管控

包含設定試片公式、量測精密度、平衡穩定度。

3.主要原料之供應狀況

原料名稱	供應商	供應狀況
血糖儀外蓋	T 公司	良好
試片罐	C 公司	良好

4.最近二年度主要產品別或部門別毛利率重大變化之說明

單位：新台幣仟元；%

年度	100 年度	101 年度	102 年度
營業收入	1,476,543	1,435,022	1,560,897
營業毛利	711,230	624,861	627,791
毛利率	48.17%	43.54%	40.22%
變動率	-	(9.61%)	(7.63%)

本公司最近二年度毛利率呈下降趨勢，主係受到市場競爭及美國醫療照護及醫療救助服務中心(CMS)調降血糖儀與血糖試片保險補助金額之新保險給付政策改變，另加上受金價飆漲使得原料-金鹽之採購成本上揚等因素影響所致，惟最近二年度並無毛利率重大變化之情事。

5.主要進銷貨客戶名單

(1)最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額及比例，並說明其增減變動原因

單位：新台幣仟元

項目	101 年				102 年				103 年前三季			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	T 公司	66,592	13.62	無	T 公司	89,930	16.14	無	C 公司	57,665	15.15	無
2	C 公司	53,617	10.97	無	C 公司	68,702	12.33	無	T 公司	46,197	12.14	無
	其他	368,684	75.41		其他	398,545	71.53		其他	276,753	72.71	
	進貨淨額	488,893	100.00		進貨淨額	557,177	100.00		進貨淨額	380,615	100.00	

T公司主要係從事血糖機模組之組裝，為本公司血糖儀外蓋之供應廠商，C公司則為本公司試片罐之供應商，最近二年度及103年前三季T與C公司均屬本公司占進貨總額百分之十以上之重要供應商，且帳列前二大供應商排名，並無重大變動。

(2)最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額及比例，並說明其增減變動原因

單位：新台幣仟元

項目	101年				102年				103年前三季			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	A公司	207,313	14.45	無	A公司	336,423	21.55	無	A公司	181,383	17.12	無
	其他	1,227,709	85.55		其他	1,224,474	78.45		其他	878,370	82.88	
	銷貨淨額	1,435,022	100.00		銷貨淨額	1,560,897	100.00		銷貨淨額	1,059,753	100.00	

A公司係歐洲著名之胰島素注射器全球知名製造商，亦為本公司最近二年度及103年前三季第一大銷貨客戶，銷貨狀況穩定並無變動。

### 6.最近二年度生產量值表

單位：仟組；仟片；新台幣仟元

年度 生產量值 主要產品	101年度			102年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
血糖檢測儀套件	900	853(註)	341,547	1,000	949(註)	349,388
血糖檢測試片	300,000	299,106(註)	452,806	340,000	339,536(註)	506,423
合計	300,900	(註)	794,353	341,000	(註)	855,811

註：血糖檢測儀套件之單位為台，血糖檢測試片之單位為片，因單位不同，故無法合計數量。

102年度生產量值較前一年度增加，係因產業需求成長及本公司業務開拓有成所致。

### 7.最近二年度銷售量值表

單位：仟組；仟片；新台幣仟元

年度 銷售量值 主要產品	101年度				102年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
血糖檢測儀套件	15(註)	655	742(註)	195,928	14(註)	414	834(註)	195,707
血糖檢測試片	6,937(註)	27,151	279,444(註)	1,187,437	6,631(註)	34,730	321,983(註)	1,283,675
其他	-	905	-	22,946	-	208	-	46,163
合計	(註)	28,711	(註)	1,406,311	(註)	35,352	(註)	1,525,545

註：血糖檢測儀套件之單位為台，血糖檢測試片之單位為片，因單位不同，故無法合計數量。

102年度銷售量值較前一年度增加，係因產業需求成長及本公司業務開拓有成所致。

### (三)最近二年度從業員工人數

- 最近二年度及截至公開說明書刊印日止之當年度從業員工按其工作性質分類之統計人數、總平均年歲、平均服務年資及學歷分布比率(合併)

年 度		101 年度	102 年度	103 年 10 月 31 日
員 工 人 數	研發人員	55	58	59
	管銷人員	186	157	152
	製造人員	430	440	409
	合 計	671	655	620
平 均 年 歲		31.05	31.90	32.07
平 服 務 年 均 資		2.74	3.40	2.95
學 歷 分 布 比 率	博 士	1.00%	0.65%	0.65%
	碩 士	9.50%	9.00%	8.71%
	大 專	45.70%	47.47%	49.84%
	高 中	41.40%	41.08%	38.71%
	高 中 以 下	2.40%	1.80%	2.10%

#### (四)環保支出资訊

- 1.依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明
  - (1)大慶廠：水污染防治許可證，依法不需設置廢水處理專責人員。
  - (2)大衛廠：水污染防治許可證，設置乙級專責人員一人。
- 2.列示公司有關對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益

本公司並無防治環境污染主要設備，故不適用本項評估。
- 3.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司改善環境污染之經過，其有污染糾紛事件者，並應說明其處理經過：無。
- 4.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因污染環境所受損失(包括賠償)，處分之總額，並揭露其未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出
  - (1)本公司所銷售之產品，其主要生產基地在台灣，其餘海外子公司則均屬銷售或服務據點，本身並無從事生產行為。而本公司之大衛廠曾於103年3月13日因放流管線老舊造成污泥沉積、結垢剝落造成放流管線殘留水銅濃度、懸浮固體物增加，導致台中市政府環境保護局現場檢測放流水銅檢測值及懸浮固體物檢測值均高於限值，未符合放流水標準，被台中市政府環境保護局依違反水汙染防治第7條第1項之規定，裁罰新台幣110,000元，已依規定繳納罰款，且截至目前未有再因相同事件被處以罰款之情事。
  - (2)目前預定每兩年進行放流水管路更換作業，費用為5萬元。
- 5.目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：無。

#### (五)勞資關係：

- 1.公司各項福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

(1)員工福利措施：人才是本公司最珍視的重要資產，我們細心地培育、珍惜與關懷每一位同仁，讓同仁在工作、生活與休閒上都能獲得均衡的發展。本公司也秉持著利潤共享與績效導向的原則來制定薪酬政策，以提供完善的福利制度與措施。

A.勞工保險及全民健康保險。

B.年節獎金、季績效獎金。

C.員工入股分紅、員工認股權證。

D.每年固定辦理員工旅遊及各項文康與節慶活動。

E.三節禮券、結婚禮金、生育禮金、喪事奠儀、慶生會與生日禮券。

F.員工加班誤餐費。

(2)員工進修、訓練：本公司本著誠信的企業文化，不斷地朝著永續經營的目標與維持市場競爭力而努力。配合完善的教育訓練規劃，讓每位同仁能在適才適所的工作環境中，不斷提昇工作績效、發揮自我潛能，達到企業發展與自我成長的雙贏目標。

A.新進人員訓練：新進人員來到公司之後，有專屬指導者指引帶領，除了能讓新進人員熟悉工作環境之外，也加強了對公司的認同與瞭解。而各部門亦有規劃新進人員基礎訓練相關課程，協助新進人員學習工作上相關知識。

B.專業訓練：公司致力於培育具有挑戰性的化學及電子設計人才，鼓勵同仁參加外部專業訓練課程，以加強個人專業知識與技能。而各部門內亦定期舉辦各類專業課程訓練，達到知識分享與提昇工作職能的目標。

C.管理訓練：公司對於各階層主管，針對其特性安排了各種管理才能訓練，建立團隊共同願景及經營共識。

(3)退休制度與其實施情形：

公司成立之初，基於保障同仁權益、照顧同仁退休生活、促進勞資關係，已成立『勞工退休金監督委員會』；此外，自94年7月起，另依勞工退休金條例，為同仁按月提繳退休金，儲存於勞保局設立之勞工退休金個人專戶內，以期更能增進同仁退休生活保障。

(4)勞資間之協議情形：

A.成立職工福利委員會：除增進員工福利外，亦是同仁參與公司員工福利政策制定的重要管道。自成立以來，同仁均願意全心投入，充分發揮其功能，創造同仁及公司雙贏的局面。

B.定期公開月會：作為公司各項資訊公開宣導、同仁意見表達及雙向溝通的重要管道。

C.意見交流信箱：為同仁申訴與抱怨管道，設有專人管理。鼓勵同仁發表各類建言，作為公司政策持續改善之意見參考。

2.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：

本公司最近二年度及本年度截至公開說明書刊印日止，尚無發生重大勞資糾紛之情事，惟 102 年及 103 年截至目前為止，曾發生二件勞資爭議進行協調分別為(1)因加班費給付問題產生，由本公司支付 5 萬元與員工達成和解及(2)因年度獎金給付產生，經協調結果因勞方請求不合理，致調解不成立而結案，整體而言，上述勞資爭議事件均已結案，且對本公司財務業務尚無產生重大之影響。

另本公司有因未足額進用身心障礙者有遭臺中市政府通知依法繳納身心障礙者差額補助費及因延長勞工工時超過法令規定被處以罰鍰之情事，茲敘述如下：

- (1) 經參閱與臺中市政府往來函文，本公司曾於 102 年 1~2 月及 6-8 月間因未足額進用身心障礙者，而有違反「身心障礙者權益保障法」第 38 條之規定，依據同法第 43 條及身心障礙者權益保障法施行細則第 16 條，應向所在地直轄市、縣（市）勞工轉管機關之身心障礙就業基金繳納差額補助費。
- (2) 本公司已於 102 年 9 月份起聘用足額身心障礙人士，並對於之前未足額進用身心障礙者之差額補助費亦已繳納。是以，本公司已完成改善，截至評估日為止，本公司並未再發生相同或類似之情況。
- (3) 經參閱臺中市政府往來函文，本公司曾於 102 年 5 月因延長勞工工時超過法令規定，而有違反勞動基準法第 32 條第 2 項規定，依同法第 79 條第 1 項規定，處 2 萬元罰鍰之情事。
- (4) 本公司已於 102 年 8 月繳納完畢。是以，本公司已完成改善，截至評估日為止，本公司並未再發生相同或類似之情況。

## 二、不動產、廠房及設備及其他不動產

### (一)自有資產

#### 1.取得成本達實收資本額百分之十或新台幣一億元以上之不動產、廠房及設備

103 年 9 月 30 日/單位：新台幣仟元

不動產、廠房及設備名稱	單位	數量	取得年月	原始成本	重估增值	未折減餘額	利用狀況			保險情形	設定擔保及權利受限制之其他情事
							本公司使用部門	出租	閒置		
大慶廠土地	式	1	100.9	1,420,840	—	1,420,840	大慶廠	—	—	—	彰化商業銀行、台北富邦商業銀行(聯貸之統籌主辦暨聯合授信銀行)
大慶廠廠房	棟	1	102.9	794,274	—	777,366	大慶廠	—	—	火險、地震險、爆炸險、颱風洪水險	彰化商業銀行、台北富邦商業銀行(聯貸之統籌主辦暨聯合授信銀行)

2.閒置不動產及以投資為目的持有期間達五年以上之不動產：無。

(二)租賃資產

1.融資租賃達實收資本額百分之十或新台幣一億元以上之租賃資產：無。

2.營業租賃(每年租金達五百萬元以上之營業租賃)：無。

(三)各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率：

1.各生產工廠之使用狀況：

103年10月31日

工廠	項目	建物面積	員工人數	生產商品種類	目前使用狀況
本公司大慶廠區		16,834.85 坪	572 人	1.血糖檢測儀套件 2.血糖檢測試片	正常運作
本公司大衛廠區		557 坪	9 人	電極表面處理	正常運作

2.最近二年度設備產能利用率：

單位：仟組；仟片；新台幣仟元

生產量值品 主要產品	年度	101年度				102年度			
		產能	產量	產能利 用率	產值	產能	產量	產能 利用率	產值
血糖儀套件		900	853	94.78%	341,547	1,000	949	94.90%	349,388
血糖檢測試片		300,000	299,106	99.70%	452,806	340,000	339,536	99.86%	506,423
合 計		300,900	299,959		794,353	341,000	340,485		855,811

註： 1. 產能係指公司經衡量必要停工、假日等因素後，利用現有生產設備，在正常運作下所能生產之數量。

2. 各產品之生產具有可替代性，得合併計算產能並附註說明。

3. 產能利用率係指產量與產能之比。

### 三、轉投資事業

#### (一)轉投資事業概況

103年9月30日

單位：新台幣(NTD)仟元;美元(USD)仟元;瑞士法郎(CHF)仟元;澳幣(AUD)仟元

轉投資事業	主要營業	投資成本	帳面價值	投資股份		股權淨值	市價	會計處理方法	102年度投資報酬		103.9.30持有公司股份數額(股)
				股數	股權比例				投資損益(NTD)	分配股利	
Bionime GmbH	血糖儀及測試片買賣業務等	CHF300	NTD13,645	註 1	100%	NTD13,645	註 2	權益法	NTD809	—	—
Bionime Incorporated (B.V.I)	投資控股	USD3,090	NTD131,803	3.09	100%	NTD131,803	註 2	權益法	NTD 41,819	—	—
Bionime USA Corporation	血糖儀及測試片買賣業務等	USD8,500	NTD(59,761)	850	100%	NTD(59,761)	註 2	權益法	NTD (26,089)	—	—
Bionime Australia Pty Limited	血糖儀及測試片買賣業務等	AUD350	NTD195	註 1	100%	NTD195	註 2	權益法	NTD (84)	—	—
華廣生物科技(深圳)有限公司	血糖儀及測試片買賣業務等	USD850	NTD72,070	註 1	100%	NTD72,070	註 2	權益法	NTD 33,125	—	—

註 1：係為有限公司型態，故無面額或股數。

註 2：股票未公開交易且無明確市價。

#### (二)綜合持股比例：

103年9月30日；單位：仟股；%

轉投資事業 (註 1)	本公司投資		董事、監察人、經理人及 直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
Bionime GmbH	註 2	100%	—	—	註 2	100%
Bionime Incorporated (B.V.I)	3.09	100%	—	—	3.09	100%
Bionime USA Corporation	850	100%	—	—	850	100%
Bionime Australia Pty Limited	註 2	100%	—	—	註 2	100%
華廣生物科技(深圳)有限公司	註 2	100%	—	—	註 2	100%

註 1：係公司採用權益法之投資。

註 2：係為有限公司型態，故無面額或股數。

(三)上市或上櫃公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司經營結果及財務狀況之影響：無。

(四)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生公司法第一百八十五條情事或有以部分營業、研發成果移轉子公司者，應揭露放棄子公司現金增資認購情形，認購相對人之名稱、及其與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係及認購股數：無。

#### 四、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
商標授權合約	GE Trademark Licensing, Inc	100.3.15~109.12.31	GE 商標授權	獨家授權
銷售合約	A	97.10.1~108.3.1	歐洲區產品銷售	獨家機種與未來產品貼牌
銷售合約	B	97.10.1~109.12.31	義大利產品 ODM 合約	獨家機種與為來衍生產品
銷售代理合約	C	102.1.1~106.12.31	西亞區產品銷售	獨家代理
銷售代理合約	D	97.10.1~104.12.31	義大利產品銷售	機型獨家代理
融資借款	彰化商業銀行、台北富邦商業銀行(聯貸之統籌主辦暨聯合授信銀行)等九家銀行	1.102.7.23~自甲項授信額度(購建置土地與廠房所需資金)首次動用日起算五年。 2.102.7.23~自乙項授信額度(購料週轉金)首次動用日起算三年。	聯合授信合約	1.提供土地、廠房為借款擔保品。 2.積極承諾： (1)於 103/11/30 前完成新台幣 250,000 仟元整以上之現金增資並收足股款。 (2)承諾於借款期間維持以下財務比率與約定： ①流動比率不低於 100%。 ②負債比率 102 年不得高於 300%，103 年(含)起不得高於 250%。 ③利息保障倍數應維持 4 倍以上。 ④有形資產不低於新台幣 900,000 仟元整，且於 102 年 12 月 31 日後不低於新台幣 1,150,000 仟元整。 3.消極承諾：

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
				於合約存續期間，未經多數聯合授信銀行另以書面同意外，不得從事處分重要資產及權利、買回股份或減資、與他人合併、發放現金股利、簽署其他合約、貸予資金、提供背書保證、變更章程與為減少擔保物價值之行為。
私募認股協議書	三諾生物傳感股份有限公司	103.2.25	私募認股	-
戰略合作框架協議書	三諾生物傳感股份有限公司	103.2.25	業務合作	1. 私募認股 2. 大陸生產公司建置 3. 共同在中國大陸零售市場合作開發

## 參、發行計劃及執行情形

### 一、前次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計劃分析：

本公司前次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債計畫及截至公開說明書刊印日止之前一季止，前各次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債計畫尚未完成距本次籌資案申報日未逾三年者為，而計畫實際完成日距本次籌資案申報日未逾三年者則為 101 年度國內第一次無擔保私募可轉換公司債，茲就其及執行效益說明分述如下：

#### (一) 101 年度國內第一次無擔保可轉換公司債

##### 1. 計劃內容

##### 原計畫內容：

- (1) 主管機關核准日期及文號：行政院金融監督管理委員會 100 年 9 月 23 日金管證發證字第 10000448791 號
- (2) 本次計畫所需資金總額：新台幣 2,794,400 仟元。
- (3) 資金來源：發行公司債 600,000 仟元及以自有資金或銀行融資 2,194,400 千元，募集總金額新台幣 2,794,400 仟元。另本公司原同時辦理現金增資發行普通股 4,000 仟股，預計可募集資金總額為 436,000 仟元，嗣後因全球景氣趨緩等因素使得國內外資本市場環境變動劇烈，造成本公司現金增資發行普通股案未能在法定規範期限內募集完成，故於 101 年 2 月 15 日經董事會決議通過，向行政院金融監督管理委員會提出申請撤銷 100 年度現金增資發行普通股案，其資金不足部份則以自有資金或融資方式因應。
- (4) 計畫項目、運用進度及預計可能產生效益：

單位：新台幣仟元

計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	預定資金運用情形							
			100 年度		101 年度				102 年度	
			第三季	第四季	第一季	第二季	第三季	第四季	第一季	第二季
土地	100 年第四季	1,420,000	702,150	717,850	0	0	0	0	0	0
廠房	102 年第二季	1,091,040	0	32,150	164,000	284,850	190,000	220,000	170,040	30,000
機器設備	102 年第二季	283,360	0	0	0	0	50,000	50,000	80,000	103,360
合計		2,794,400	702,150	750,000	164,000	284,850	240,000	270,000	250,040	133,360

#### (5) 預計可能產生之效益

本公司擬興建大慶廠辦大樓係用於新增自動化生產設備以生產血糖檢測試片，其預計產量及銷量如下：

### 本次計劃的效益

單位：仟片/新台幣仟元

年度	項目	生產量	銷售量	銷售值	毛利	營業淨利
102	血糖檢測試片	300,000	220,000	880,000	396,000	140,800
103		600,000	600,000	2,400,000	1,058,400	408,000
104		600,000	600,000	2,340,000	1,029,600	397,800
105		600,000	600,000	2,340,000	1,029,600	397,800
106		600,000	600,000	2,280,000	980,400	387,600
107		600,000	600,000	2,280,000	980,400	387,600
108		600,000	600,000	2,250,000	967,500	382,500
109		600,000	600,000	2,250,000	967,500	382,500

預估資金回收年限：7.4年(依據預計營業利益之累計估算)

#### 變更後計畫內容、資金之來源與運用：

- (1)董事會核准日期：103年3月20日；股東會承認日期：103年6月26日。
- (2)變更後本次計畫所需資金總額：新台幣2,917,821仟元。
- (3)變更後資金來源

- ①發行國內第一次無擔保轉換公司債6,000張，每張面額新台幣100仟元，依面額十足發行，募集資金為600,000仟元，發行期間三年，票面利率0%。
- ②銀行融資金額為1,900,000仟元及自有資金金額為171,821仟元。
- ③101年度私募第一次無擔保可轉換公司債新台幣246,000仟元。

本公司原預估本次建廠計畫所需資金總額2,794,400仟元，計畫預定於投入土地、建置廠辦大樓及機器設備金額分別為1,420,000仟元、1,091,040仟元及283,360仟元，分別以101年度國內第一次無擔保轉換公司債600,000仟元、現金增資募集資金436,000仟元及自有資金或銀行借款支應；惟嗣後因全球景氣趨緩等因素使得國內外資本市場環境變動劇烈，造成本公司現金增資發行普通股案未能在法定規定期限內募集完成，故向行政院金融監督管理委員會提出申請撤銷100年度現金增資發行普通股案；此外，本公司業經100年10月17日董事會及100年12月6日股東會決議辦理私募第一次無擔保轉換公司債246,000仟元，並於101年2月29日募集完成，應募人為美國醫療儀器大廠GE公司(GE TRADEMARK LICENSING, INC.，美國奇異公司)旗下之奇異資本股權投資有限公司。

#### (4)變更後計畫項目及預定資金運用進度

單位：新台幣仟元

計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	預定資金運用情形			
			截至102年度 已實際支付	103年度		
				第一季	第二季	第三季
土地	102年第三季	1,451,461	1,451,461	0	0	0
廠房	103年第三季	1,292,581	1,206,503	15,799	35,000	35,279
機器設備	102年第四季	173,779	173,779	0	0	0
合計		2,917,821	2,831,743	15,799	35,000	35,279

#### (5)變更計畫原因：

美國血糖監測產品市場規模占全球的四成以上，本公司於100年3月與美國

醫療儀器大廠 GE 公司 (GE TRADEMARK LICENSING, INC., 美國奇異公司) 簽訂「全球品牌授權策略聯盟」合約, GE 公司是全世界知名品牌價值廠商, 也是全世界醫院用醫療器材的大廠商, 本公司原預計得以借助其品牌優勢, 擴大其銷售市場, 依據該合約所述銷售目標值推算所需生產之血糖檢測試片的量, 及當時產能利用率已達 8 成以上, 應無足夠產能生產 GE 品牌帶來業務成長之需求量, 且本公司於本次擴廠前因營運之擴增已陸續於大理工業區及原鄰近地區共租用 11 處辦公處所及廠房, 各製程產線皆位於不同廠房空間, 在產能擴充、產線規劃、倉儲空間及辦公區域等整體規劃易受限。基於本公司業務拓展所需及將原分散於 11 處的辦公處所及廠房予整體規劃, 故自行興建新廠確有其必要性。本公司原預估本次建廠計畫所需資金總額 2,794,400 仟元, 計畫預定於投入土地、建置廠辦大樓及購置機器設備金額分別為 1,420,000 仟元、1,091,040 仟元及 283,360 仟元, 分別以 101 年度國內第一次無擔保轉換公司債 600,000 仟元、現金增資募集資金 436,000 仟元及自有資金或銀行借款支應, 原預計完成日為 102 年第二季。本公司當時依據與美國醫療儀器大廠 GE 公司所簽訂「全球品牌授權策略聯盟」合約內容所提銷售目標、最低應支付營運權利金等推算所需數量並保守給予一定折數及本公司延續 97 年度~99 年度銷售量成長率均達二成以上, 規劃預估每年可增加之銷售量、銷售值、營業毛利及營業利益等, 估計資金回收年限為 7.4 年。

本公司於 100 年 3 月與 GE 公司簽訂品牌授權合約、於 100 年 7 月 28 日簽訂土地買賣合約、於 101 年 1 月正式推 GE 品牌血糖檢測儀 GE100 於北美上市且新廠正式破土動工, 對於以 GE 品牌血糖檢測儀及血糖檢測試片於北美的銷售積極佈局, 且 GE 於 101 年 2 月認購本公司為建置廠房及購置機器設備所私募可轉換公司債 246,000 仟元。然因 101 年底美國總統大選, 候選人於競選前提出將降低醫藥的保險給付政見, 調降幅度達多少眾說紛紜, 也影響當地廠商的採購意願, 致 101 年度對美國地區的銷售量僅與 100 年度相當; 本公司雖於 101 年上半年度已積極與有資格參加美國健保局標案之 50% 供貨廠商簽訂合約, 然 102 年確定調降血糖測試片價格的約達七成, CMS 同時要求投標供貨廠商不得主動推薦某特定品牌予需求者, 否則將予以取消其合格投標商資格, 導致參加健保標案的供貨廠商推薦使用 GE 品牌的意願大幅降低, 致 102 年度對美國地區的銷售量較同期下降達二成, 銷售狀況遠不如預期, 有鑑於此, 本公司除重新調整對美國市場的銷售政策外, 並將原先預計新增 4 條生產線降為 2 條生產線, 另更積極擴大中國及歐洲出貨量, 於 103 年 2 月與大陸第三大血糖檢測儀廠中國三諾簽訂「私募認股協議書」及「戰略合作框架協議書」, 待雙方審批程序完成後, 華廣將於湖南長沙市投資設立生產工廠並交由中國三諾經銷, 預期在中國業務將可獲得成長; 綜上, 因廠辦大樓部分工程持續進行驗收作業尚未支付尾款及美國調降醫藥給付金額之影響及與中國三諾合作於中國市場之效益, 致本公司決議重新規劃擴充產能所需之資金及時程, 進而重新評估效益, 並於 103 年 3 月 20 日經董事會通過變更計畫項目的金額、進度與效益, 其募集資金計畫變更尚具必要性及合理性。計畫變更後所需資金總額 2,917,821 仟元, 計畫預定於投入土地、建置廠辦大樓及機器設備金額分別為 1,451,461 仟元、1,292,581 仟元及 173,779 仟元, 預計完成日為 103 年第三季。

上述計畫變更業於 103 年 3 月 20 日經董事會決議通過, 同時依規定公告申報, 並將執行狀況揭露於年報中, 且亦已於 103 年 6 月 26 日提報股東會追認通過。茲將變更後之本次計畫所需資金總額、資金來源、計畫項目、運用進度及預計可能產生效益等項目分述說明如下:

本公司於100年3月與GE公司簽訂品牌授權合約、於100年7月28日簽訂土地買賣合約、於101年1月正式推GE品牌血糖檢測儀GE100於北美上市且新廠正式破土動工，對於以GE品牌血糖檢測儀及血糖檢測試片於北美的銷售積極佈局，且GE於101年2月認購本公司為購置機器設備所私募可轉換公司債246,000仟元。然因101年底美國總統大選，候選人於競選前提出將降低醫藥的保險給付政見，調降幅度達多少眾說紛紜，也影響當地廠商的採購意願，致101年度對美國地區的銷售量僅與100年度相當；本公司雖於101年上半年度已積極與有資格參加美國健保局標案之50%供貨廠商簽訂合約，然102年確定調降血糖檢測試片價格的約達七成，CMS同時要求投標供貨廠商不得主動推薦某特定品牌予需求者，否則將予以取消其合格投標商資格，導致參加健保標案的供貨廠商推薦使用GE品牌的意願大幅降低，致102年度對美國地區的銷售量較同期下降達二成，銷售狀況遠不如預期，有鑑於此，本公司除重新調整對美國市場的銷售政策外，並將原先預計新增4條生產線降為2條生產線，另更積極擴大中國及歐洲出貨量，於103年2月與大陸第三大血糖檢測儀廠中國三諾簽訂「私募認股協議書」及「戰略合作框架協議書」，待雙方審批程序完成後，華廣將於湖南長沙市投資設立生產工廠並交由中國三諾經銷，預期在中國業務將可獲得成長；綜上，因廠辦大樓部分工程持續進行驗收作業尚未支付尾款及美國調降醫藥給付金額之影響及與中國三諾合作於中國市場之效益，致本公司決議重新規劃擴充產能所需之資金及時程，進而重新評估效益，並於103年3月20日經董事會通過變更計畫項目的金額、進度與效益，其募集資金計畫變更尚具必要性及合理性。計畫變更後所需資金總額2,917,821仟元，計畫預定於投入土地、建置廠辦大樓及機器設備金額分別為1,451,461仟元、1,292,581仟元及173,779仟元，預計完成日為103年第三季。茲依計畫項目分別說明如下：

#### ①土地及廠房

本公司原計畫預定投入土地金額為1,420,000仟元，然因土地支用金額除原始土地款外，尚包含利息資本化及其他相關取得成本，且截至計畫變更日止皆已實際投入，故將預計投入金額由1,420,000仟元變更為1,451,461仟元；另原計畫預定投入建置廠房金額為1,091,040仟元，建置廠辦大樓係為因應未來自動生產線架設所需空間、生產效率及產能提升之所需，因預估實際興建之投入金額較原預估為高，故擬變更建置廠辦大樓之金額由1,091,040仟元變更為1,292,581仟元，綜上，致原個別項目所需資金增加金額合計數，達所募集資金總額之百分之二十以上，是以本公司將計畫變更案提報103年3月20日董事會決議通過，並提報103年6月26日股東會承認，其募集資金計畫變更尚具必要性及合理性。

#### ②機器設備

本公司原計畫預定投入自動化生產設備金額為283,360仟元。本公司原以自有品牌「Bionime」開拓美國二、三線之醫檢及藥局通路市場，然為佈局美國一線市場，於100年3月獲得美國全球知名醫療儀器大廠GE公司授權，並簽訂品牌授權合約，本公司預期藉由推廣GE品牌血糖檢測儀拓展美國市場，進而逐步增加美國市場占有率，然經營初期品牌價值效益尚待耕耘，卻因102年美國宣布調降血糖檢測儀及試片之保險價格補助，降幅約達七成，致102年度對美國地區的銷售量較同期下降達二成，銷售狀況遠不如預期，雖預期將增加與中國三諾合作於中國市場之效益，為因應此非預期性之市場變化，本公司仍保守估計將原本預計購置之生產線將延後擴充，故擬變更自動化生產設備計劃金額由283,360仟元調降為173,779仟元，自動化生產線由四條減少為二條，以擷節資本支出，

本公司原本血糖檢測試片三條生產線(每條產能100,000仟片)加計本次新增二條生產線(每條產能150,000仟片)之產能共計600,000仟片，以102年度總銷售數量328,614仟片觀之，尚足以因應未來營運所需。

綜上所述，本公司原預期未來營運規模於取得 GE 商標授權後將持續成長，廠辦空間勢將隨新產線之擴充而有所不足，遂決議購買土地與興建新廠進行擴充實有其必要性。然 102 年度美國宣布調降血糖檢測儀及試片之保險價格補助及相關規定影響，使得原規劃美國市場拓展大不如預期，雖預期 103 年度將增加與中國三諾合作於中國市場之效益，然本公司決議重新規劃擴充產能所需之資金及時程，進而重新評估效益，故本次變更計畫係因受到事後主客觀環境變動之影響，且經審慎評估本公司營運狀況及資金運用等情形後，遂經 103 年 3 月 20 日董事會決議通過變更投入土地、新建廠辦大樓及機器設備金額，並提報 103 年 6 月 26 日股東會承認，其募集資金計畫變更尚具必要性及合理性。

#### (6)103 年 3 月 20 日變更計畫後預計可能產生之效益

本公司建置大慶廠辦大樓係用於新增自動化生產設備以生產血糖檢測試片，變更前效益係以原募資計畫土地、建置廠辦大樓及購置自動化生產設備共 2,794,400 仟元為推估基礎，變更後效益係以土地、建置廠辦大樓及購置自動化生產設備共 2,917,821 仟元為推估基礎，變更後因自動化生產線由 4 條縮減為 2 條，故於 103~111 年度預計新產線增加之營業利益共 1,518,000 仟元；另預計資金回收年限由原計畫預計自 102 年起約 7.4 年回收變更為自 103 年起約 9 年(不含土地)回收。其變更後預計產量、銷量、銷值、毛利及營業淨利如下：

#### 計畫變更後本次計劃的效益

單位：仟片/新台幣仟元

年度	項目	生產量	銷售量	銷售值	毛利	營業淨利
103	血糖檢測試片	120,000	100,000	400,000	180,000	20,000
104		200,000	180,000	720,000	288,000	57,600
105		400,000	350,000	1,400,000	560,000	128,400
106		400,000	400,000	1,600,000	640,000	160,000
107		400,000	400,000	1,600,000	640,000	192,000
108		400,000	400,000	1,600,000	640,000	240,000
109		400,000	400,000	1,600,000	640,000	240,000
110		400,000	400,000	1,600,000	640,000	240,000
111		400,000	400,000	1,600,000	640,000	240,000

預估資金回收年限：9年(不含土地)(依據預計營業利益之累計估算)

#### ① 預估產量及銷量之合理性

在產量方面，本公司本次計畫變更後新增二條自動化生產線，估計新增產線對產量之貢獻每年每條生產線之二班制產能約為150,000仟片，若採三班制則預估二條生產線之產出量可達400,000仟片。本公司參酌市場概況、以往引進新機器設備之經驗，配合所預期之市場供需狀況作綜合判斷，預估103年度生產量為120,000仟片，104年度以後將逐漸增加，其產量之推估基礎尚屬合理。

在銷量方面，由於本公司於103年2月9日與中國三諾簽訂「私募認股協議書」，同時於103年2月25日與中國三諾簽訂「戰略合作框架協議書」，藉由其在中國零售通路之優勢拓展中國大陸及香港、澳門地區之醫療器材零售市場，加上美

洲及歐洲市場持續深耕下，需求應可持續增加，再者依IDF資料顯示預估全球糖尿病患者持續增加，醫療照顧及血糖檢測之產業未來仍將呈現成長之趨勢，並參酌本公司100~102年度血糖檢測試片銷量之複合成長率約11%、102年度總銷售數量328,614仟片及與中國三諾合作於中國市場之效益，其預估銷量尚屬合理。

#### ②銷售值之合理性

本公司係根據過去年度經驗，銷量與產量間比率作為基礎，並以目前102年度實際產品之平均單價4元作設算。考量上述預計售價及預估銷量之假設及預估新產能投入時點，推估其103年~111年度之新增銷售值其推估基礎尚屬合理。

#### ③營業毛利之合理性

本公司營業毛利之估計係以參考最近三年度血糖檢測試片之營業成本為估計基礎，由於血糖檢測試片營業成本多屬變動成本，原料及直接人工約佔七~八成，血糖檢測試片主要原料為塑膠基片(空試片)、電極零組件、Mylar親水膜等原料，本公司與數家供應商長久往來且原料並非屬寡佔，進料成本不致於波動劇烈，且每年主要原料皆向供應商定期稽核進貨成本；預期銷售單價不變，並考量其行業之銷售特性，血糖儀多以低價甚或免費贈送方式銷售，營業毛利率之預估已考量血糖儀對公司整體毛利之影響，故預計103年後其所產生之毛利率區間為40%，參酌本公司101年度及102年前三季整體合併營業毛率區間40%~44%觀之，其估計尚屬合理。

#### ④營業利益之合理性

本公司營業費用之估計係以參考最近三年度及102年前三季之營業費用為估計基礎，由於營業費用多屬變動成本，預估其新生產線所產出之血糖檢測試片產品，考量新廠房折舊攤提及新產線稼動率等因素，預估103年所產生之營業利益率約為5%，104年以後隨著營運規模擴增及產線稼動率的提升，營業利益率預估區間為8~15%，以本公司100~101年度及102年前三季整體合併營業淨利率約12%~20%(不含研發費用)觀之，其估計尚屬合理。

#### ⑤回收年限之合理性

本公司本次變更後購買土地與興建新廠並用以擴充自動化生產設備之計畫，係依據預計營業利益之累計推算其回收年限。因土地具有供給無彈性特性，參酌最近五年度全國都市地價總指數及消費者物價總指數皆呈上升趨勢，本公司土地位於台中市南區其地價亦呈上漲趨勢，故本公司預計約於8.8年內即可將所投入之資金收回(不含土地)，其估計尚屬合理。

綜上所述，經評估本公司本次變更後資金募集計畫應具可行性及必要性，其資金運用計畫、預計進度及可能產生效益尚具合理性。

#### (7) 103年10月3日更新預計可能產生之效益

本公司103年初與中國三諾簽訂「私募認股協議書」及「戰略合作框架協議書」，本公司於103年5月取得投審會核准函，待中國三諾審批程序完成後即可投資設立廣諾生物科技(長沙)有限公司以建置湖南長沙廠。中國三諾之私募認股作業需在當地經過長沙市、湖南省及國家發展與改革委員會審批通過後，再經長沙市、湖南省及國家商務部等審批程序，最後尚需取得台灣投審會核准函，中國三諾已於103年3月及103年4月獲得長沙市及湖南省發展與改革委員會審批通過，惟目前尚未取得國家發展與改革委員會審批通過通知書，然截至103年9月

底止尚未取得國家發改委審批通過，致私募認股作業至今尚未完成。另主要客戶 Y 公司與本公司於 103 年針對銷售合約之銷售價格洽談修訂事項，使得該客戶策略性減少採購金額及烏克蘭的客戶因受當地發生戰爭事件影響其下單採購等因素影響致出貨量減少。有鑑於中國地區的審批程序、烏克蘭戰爭等不可控制之外在事件發生，本公司於 103 年 10 月 3 日經董事會通過更新計畫項目的效益。其更新後預計產量、銷量、銷值、毛利及營業淨利如下：

### 更新後效益

單位：仟片/新台幣仟元

年度	項目名稱	生產量	銷售量	銷售值	毛利	營業利益
103	血糖檢測試片	45,000	40,000	156,000	60,840	21,840
104		75,000	70,000	269,500	102,410	35,035
105		120,000	120,000	462,000	175,560	60,060
106		200,000	200,000	760,000	273,600	83,600
107		300,000	300,000	1,140,000	410,400	125,400
108		300,000	300,000	1,110,000	399,600	122,100
109		400,000	400,000	1,480,000	532,800	162,800
110		400,000	400,000	1,480,000	532,800	162,800
111		400,000	400,000	1,480,000	532,800	162,800

### 預計資金回收年限

單位：新台幣仟元

年度	營業利益 (A)	折舊費用 (B)	可節省租金支出 (C)	現金流入 (A)+(B)+(C)	累積現金流入
103	21,840	89,000	14,000	124,840	124,840
104	35,035	89,000	14,000	138,035	262,875
105	60,060	86,000	14,000	160,060	422,935
106	83,600	78,000	14,000	175,600	598,535
107	125,400	67,000	14,000	206,400	804,935
108	122,100	50,000	14,000	186,100	991,035
109	162,800	31,000	14,000	207,800	1,198,835
110	162,800	31,000	14,000	207,800	1,406,635
111	162,800	31,000	14,000	207,800	1,614,435

本計畫投資金額共計 2,917,821 仟元，不含土地投資金額為 1,466,360 仟元，依上表預計投資回收年數約 8.3 年(不含土地)。

#### ① 預估產量及銷量之合理性

本公司本次所購置土地及興建廠辦大樓，為生產血糖檢測儀及血糖檢測試片所需，除美國、中國及澳洲設立子公司成立行銷據點，並透過經銷商銷售。2013 年全球約有 3.8 億糖尿病患者，此病患者將隨著全球人口數增加而持續成長，依據國際糖尿病協會(International Diabetes Federation, IDF)預估，到西元 2035 年，全球糖尿病患者將上升至 5.9 億人，而因糖尿病而衍伸出的相關費用也成為家庭及社會的沉重負擔，根據 IDF 數據顯示，2013 年全球在糖尿病醫療等的相關支出高

達5,480億美元，相當於全球成人醫療相關支出的11%，預計糖尿病的支出將逐年增加，到2035年將高達6,270億美元，每位糖尿病患的平均醫療支出更高達1,063美元，醫療費用相當龐大。

而在國內市場方面，糖尿病目前居台灣前十大死因之第四位，全台灣約有160萬糖尿病用藥人口，政府有鑑於糖尿病人口的激增，為更提升糖尿病醫療品質，有鑑於罹患第一型糖尿病(IDDM)的糖尿病患需終身注射胰島素，且每天需固定監測血糖，中央健保局已於99年6月起將這類型糖尿病患所需血糖試紙納入健保給付，每天補助四片，大幅減輕病患家庭的經濟負擔，並提高患者測量血糖的意願。未來隨著預防醫學的普及及醫療院所對糖尿病患宣導居家血糖檢測的重要性，市場可望逐步成長，同時隨著血糖檢測儀及其試紙的技術提升，應用範圍將可持續延伸，預計將有更多的發展空間。

在產量及銷量方面，由於本公司係採客制化訂單式生產為主，計劃性生產為輔，根據過去年度經驗，銷量與產量間比率作為基礎估計，而因受中國地區的審批程序、烏克蘭戰爭等不可控制之事件發生，本公司下修原預估數量。在產量方面，本公司預估103年度新增產量45,000仟片，104年度以後將逐年增加，本公司本次計畫新增二條血糖檢測試片之自動化生產線已裝設完成，以每年每條產能約為150,000仟片，共計300,000仟片觀之，其產量之推估基礎尚屬合理。

在銷量方面，本公司主要考量主要客戶下單量較上半年增加，加上烏克蘭的客戶自9月起已陸續出貨，再者依IDF資料顯示預估全球糖尿病患者持續增加，醫療照顧及血糖檢測之產業未來仍將呈現成長之趨勢，並參酌本公司100~102年度血糖檢測試片銷量之年複合成長率約11%及102年度總銷售數量328,614仟片，其預估銷售量尚屬合理。

#### ②銷售值之合理性

本公司係根據過去年度經驗，銷量與產量間比率作為基礎，並以103年上半年度血糖檢測試片之平均單價3.9元作設算，並保守預估未來銷售單價將呈微幅之下跌趨勢，估計隨著生產量陸續開出，103~111年營業收入將由156,000仟元增加至1,480,000仟元，考量上述預計售價及預估銷量之假設及預估新產能投入時點，推估其103年~111年度之新增銷售值其推估基礎尚屬合理。

#### ③營業毛利之合理性

本公司營業毛利之估計係以參考100~102年度及103年上半年度血糖檢測試片之營業成本為估計基礎，由於血糖檢測試片營業成本多屬變動成本，原料及直接人工約佔七成，血糖檢測試片主要原料為塑膠基片(空試片)、電極零組件、Mylar親水膜等原料，本公司與數家供應商長久往來且原料並非屬寡佔，進料成本不致於波動劇烈，且每年主要原料皆向供應商定期稽核進貨成本；預期未來銷售單價將呈微幅之下跌趨勢，並考量其行業之銷售特性，血糖檢測儀多以低價甚或免費贈送方式銷售，營業毛利率之預估已考量血糖檢測儀對公司整體毛利之影響，本公司預計103年度其所產生之毛利率為39%，104~111年度營業毛利率約為36%~38%，參酌本公司100~102年度及103年上半年度整體合併營業毛利率區間40%~48%觀之，其估計尚屬合理。

#### ④營業利益之合理性

本公司營業費用之估計係以參考100~102年度及103年上半年度之營業費用為估計基礎，由於營業費用多屬變動成本，預估其新生產線所產出之血糖檢測

試片產品，考量新廠房折舊攤提及新產線稼動率等因素，預估新產線所產生之營業費用率約維持在25%，103~111年度營業淨利率約維持在11%~14%，以本公司100~102年度及103年上半年度整體營業淨利率約12%~20%(不含研發費用)觀之，其估計尚屬合理。

⑤回收年限之合理性

本公司本次建置廠房及機器設備之計畫，其廠房及機器設備之折舊費用，因並無現金流出，若以現金基礎推算其回收年限應將其加回，而因自建廠房所節省之租金支出，因減少現金流出，故亦應將其加回。此外，因土地具有供給無彈性特性，參酌最近五年度全國都市地價總指數及消費者物價總指數皆呈上升趨勢，本公司土地位於台中市南區其地價亦呈上漲趨勢，故本公司預計約於8.3年內即可將所投入之資金收回(不含土地)，其估計尚屬合理。

綜上所述，經評估本公司本次更新後可能產生效益尚具合理性。

(8)效益評估及對股東權益之影響

本公司101年度發行第一次無擔保轉換公司債600,000仟元及私募第一次無擔保轉換公司債246,000仟元，資金運用係併同投入土地、建置廠辦大樓及購置機器設備之計畫；截至103年上半年度止，因受主要客戶Y公司與本公司於103年針對銷售合約之銷售價格洽談修訂事項，使得當期該客戶策略性減少採購金額及烏克蘭的客戶因受當地發生戰爭事件影響其下單採購等綜合因素所致，使得歐洲地區出貨量減少，由於客戶端所處環境之不可控制或預期事件發生，致103年上半年度生產量及銷售量未如期顯現，其效益尚未顯現理由尚屬正當。另因本公司已於102年9月遷廠，舊廠退租後，預計每年可節省租金支出14,000仟元效益達成尚屬無虞，且本公司考量主要客戶下單量較上半年增加，加上烏克蘭的客戶自9月起已陸續出貨，預計效益將在103年度下半年度逐漸顯現，故對本公司股東權益尚不致產生重大不利影響。

2.執行情形及效益

單位：新台幣仟元

計畫項目	執行狀況		截至103年 第2季	進度超前或落後情形、原因及改進計畫
土地	支用金額	預定	1,451,461	已依預計進度執行完畢。
		實際	1,451,461	
	執行進度(%)	預定	100.00%	
		實際	100.00%	
廠房	支用金額	預定	1,257,302	廠辦大樓部份工程持續與承包商進行驗收作業尚未支付尾款所致。
		實際	1,222,429	
	執行進度(%)	預定	97.27%	
		實際	94.57%	
機器設備	支用金額	預定	173,779	已依預計進度執行完畢。
		實際	173,779	
	執行進度(%)	預定	100.00%	
		實際	100.00%	
合計	支用金額	預定	2,882,542	本次募資已全數支用完畢。

計畫項目	執行狀況		截至 103 年 第 2 季	進度超前或落後情形、原因及改 進計畫
		實際	2,847,669	
	執行進度(%)	預定	98.79%	
		實際	97.59%	

本公司於 101 年發行國內第一次無擔保可轉換公司債，於同年 1 月募集資金 600,000 仟元，其計畫原預計完成日為 102 年第二季，惟因 101 年底美國總統大選，候選人於競選前提出將降低醫藥的保險給付政見，然調降幅度達多少眾說紛紜，也影響當地廠商的採購意願，致 101 年度對美國地區的銷售量僅與 100 年度相當；本公司雖於 101 年上半年度已積極與有資格參加美國健保局標案之 50% 供貨廠商簽訂合約，然 102 年確定調降血糖測試片價格的約達七成，CMS 同時要求投標供貨廠商不得主動推薦某特定品牌予需求者，否則將予以取消其合格投標商資格，導致參加健保標案的供貨廠商推薦使用 GE 品牌的意願大幅降低，致 102 年度對美國地區的銷售量較同期下降達二成，銷售狀況遠不如預期之影響，造成原預計之需求量大幅下滑，為因應此非預期性之市場變化，本公司將原預計購置機器設備四條線降為二條線，以擷節資本支出，致本公司機器設備之執行進度落後，其落後原因尚屬合理。本公司已於 103 年 3 月 20 日經董事會決議通過計畫變更案，同時依規定公告申報，並提報 103 年 6 月 26 日股東會承認，變更後預計完成日為 103 年第三季。

另經查詢公開資訊觀測站募資計畫之申報資訊，在變更計畫前，募資金額 600,000 仟元皆已全數支用完畢，土地之執行進度亦已依預計進度執行完畢，另變更後截至最近期 (103 年第二季) 止廠房之執行進度為 94.57%，機器設備為 100%，該募資計畫項目合計之累計實際達成率為 97.59%，與預定支用進度 98.79% 相較，尚無執行進度重大落後之情事。

## (二)101 年度國內第一次無擔保私募可轉換公司債

### 1. 計畫內容：

- (1) 董事會日期：100 年 10 月 17 日；股東會日期：100 年 12 月 6 日。
- (2) 本次計畫所需資金總額：新台幣 246,000 仟元。
- (3) 資金來源：私募國內第一次無擔保轉換公司債，發行 41 張，每張面額新台幣 6,000 仟元，依面額發行，共計 246,000 仟元。
- (4) 計畫項目、運用進度及預計可能產生效益：

單位：新台幣仟元

計畫項目	預定完 成日期	所需 資金總額	預定資金運用情形		
			101 年度		102 年度
			第三季	第四季	第一季
建置廠房及購置 機器設備	102 年第一季	283,360	50,000	50,000	183,360
合 計		283,360	50,000	50,000	183,360
預計可能產生效益		請參閱 101 年度國內第一次無擔保可轉換公司債之預計可能產生效益段說明。			

- (5) 變更計畫內容、變更原因及變更前後效益：不適用。
- (6) 本計畫輸入金管會指定資訊申報網站之日期：不適用。

## 2.執行情形及效益評估

單位：新台幣仟元

計畫項目	執行狀況		截至 102 年 第一季	進度超前或落後情形 、原因及改進計畫
	支用金額	預定 實際		
建置廠房及購 置機器設備	支用金額	預定	246,000	依原計畫執行，投入建置廠房及購置機器設備之用。而為因應產能擴充所擴建之廠房已陸續完工，因此於今年第一季全數動用私募可轉換公司債之資金，以符合資金運用需求。
		實際	246,000	
	執行進度(%)	預定	100%	
		實際	100%	

本公司於 101 年度私募第一次無擔保轉換公司債 246,000 仟元，其募得資金係併同 101 年度國內第一次無擔保可轉換公司債 600,000 仟元之運用，投入於新建置廠房及購置機器設備，故執行效益請參閱上述「101 年度國內第一次無擔保可轉換公司債」之變更計畫後執行效益分析說明。

### 二、本次現金增資、發行公司債或發行員工認股權憑證計畫：

#### (一) 本次籌資運用計畫、預計進度及預計可能產生效益

1.計畫所需資金總額：新台幣285,000仟元。

2.資金來源：

(1)辦理現金增資發行普通股 7,500 仟股，每股面額 10 元，每股發行價格為新台幣 38 元，募集資金總額為新台幣 285,000 仟元。

(2)現金增資金額如因市場變動而調整，致募集資金不足時，其差額將減少償還銀行借款之金額；惟若募集資金增加時，則將作為償還銀行借款或充實營運資金之用。

#### 3.資金運用計畫項目及預定進度

單位：新台幣仟元

計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	預定資金運用情形
			103 年度第四季
償還借款	103 年 4Q	285,000	285,000
合計		285,000	285,000

#### 4.預計可能產生效益

(1)本次募集資金預計為 285,000 仟元，將用以償還銀行借款，降低對金融機構的依賴，增加長期資金穩定度，以改善財務結構。上述資金如全數取代銀行借款，以銀行借款利率 1.78~1.90%計算，可節省利息支出(全年度) 5,175 仟元。

(2)預估增資後負債比率將降低為 70.45%，流動比率及速動比率將分別提高為 99.49%及 73.47%。

(二)本次發行公司債者，應參照公司法第二百四十八條之規定，揭露有關事項及其償債款項之籌集計畫與保管方法。如有委託經本會核准或認可之信用評等機構評等者，並應

揭露該機構名稱、評等日期及公司債信用評等結果。如附有轉換、交換或認股權利者，並應揭露發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形與對股東權益影響：不適用。

- (三)本次發行特別股者，應揭露每股面額、發行價格、發行條件對特別股股東權益影響、股權可能稀釋情形、對股東權益影響及公司法第一百五十七條所規定之事項。如附有轉換權利或認股權利者，並應揭露發行及轉換辦法或認股辦法（含轉換前原特別股未分配之股息等權利義務於強制轉換後之歸屬）：不適用。
- (四)上市或上櫃公司發行未上市或未上櫃特別股者，應揭露發行目的、不擬上市或上櫃原因、對現有股東及潛在投資人權益之影響及未來有無申請上市或上櫃之計畫：不適用。
- (五)股票依財團法人中華民國櫃檯買賣中心證券商營業處所買賣興櫃股票審查準則第五條規定核准在證券商營業處所買賣之公司發行新股者，應說明未來上市(櫃)計畫：不適用。
- (六)本次發行員工認股權憑證者，應揭露員工認股權憑證發行及認股辦法：不適用。
- (七)本次發行限制員工權利新股者，應揭露限制員工權利新股之發行辦法：不適用。
- (八)說明本次計畫之可行性、必要性及合理性，並應分析各種資金調度來源對公司申報年度及未來一年度每股盈餘稀釋計畫影響。以低於票面金額發行股票者，應說明公司折價發行新股之必要性與合理性、未採用其他籌資方式之原因及其合理性暨所沖減資本公積或保留盈餘之數額：

#### 1. 本次現金增資計畫之可行性

##### (1) 本次募集與發行有價證券於法定程序上之可行性

本公司本次辦理現金增資發行新股案，業經本公司103年9月19日之董事會決議通過辦理，經核閱本公司本次募集與發行有價證券計畫內容及決議程序均符合「公司法」、「證券交易法」、「發行人募集與發行有價證券處理準則」及「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」等相關法規規定，並經律師對本次募資計畫之內容出具適法性意見書，顯示該計畫內容合乎法令之規定，故本公司本次辦理現金增資發行新股計畫，於法定程序上係屬適法可行。

##### (2) 本次計畫募集完成之可行性

本公司本次現金增資計畫發行普通股7,500仟股，每股面額新台幣10元，以每股38元溢價發行，預計募集總金額為新台幣285,000仟元。本次現金增資發行新股除依公司法267條規定保留10%，計750仟股由員工認購，另依證券交易法第28條之1規定，提撥本次擬發行股份10%，計750仟股對外公開發售外，其餘股份按認股基準日股東名冊記載之股東持股比例認購，認購不足一股之畸零股，得由股東於認股基準日起五日內自行辦理併湊，剩餘之畸零股或增資繳款截止日止，原股東及員工認購不足或逾期未併湊者，及原股東或員工放棄認購部分，授權董

事長洽特定人按發行價格認購之，而對外公開承銷部分，則由承銷團採餘額包銷方式，應足以確保本次資金募集之完成，故本次現金增資募集資金應屬可行。

### (3) 本次預計資金運用計畫之可行性評估

本公司本次籌資計畫預計全數用以償還銀行借款，以減輕本公司利息費用之負擔，增加長期資金穩定度，增加營運資金靈活調度之空間。計劃償還之原借款用途主要係本公司為提升短期資金運作調度之彈性，及因營運週轉而產生之借款，而該等借款並無不得提前還款之限制，故其本次籌資用於償還銀行借款之資金運用計畫，應屬可行。

## 2. 本次募資計畫之必要性

本公司本次籌資計畫預計可募集資金 285,000 仟元，將用以償還銀行借款，其資金計畫之必要性評估如下：

### (1) 降低利息費用對獲利之侵蝕

單位：新台幣仟元

年度 項 目	99年度 (GAAP)	100年度 (GAAP)	101年度 (IFRS)	102年度 (IFRS)	103年 前三季 (IFRS)
金融機構借款	-	1,393,543	1,546,666	2,350,772	2,574,262
營業利益	200,329	193,578	69,940	144,875	82,297
銀行借款利息費用(未利息資本化前)	134	8,428	20,441	32,060	42,957
銀行借款利息費用佔營業利益之比例	0.07%	4.35%	29.23%	22.13%	52.20%

資料來源：本公司 99~102 年度及 103 年前三季經會計師簽證或核閱之合併財務報表

美國血糖監測產品市場規模占全球的四成以上，本公司於100年3月與美國醫療儀器大廠GE公司簽訂「全球品牌授權策略聯盟」合約，GE公司是全世界知名品牌價值廠商，也是全世界醫院用醫療器材的大廠商，本公司原預計得以借助其品牌優勢，擴大其銷售市場，而本公司當時產能利用率已達8成以上，應無足夠產能生產GE品牌帶來業務成長之需求量，且本公司自92年設立以來辦公處所及廠房皆係為承租，各製程產線皆放置於陸續承租之不同廠房，導致生產設備、廠房及辦公處所等整體規劃易受限，故於100年度時決意自行購買土地興建新廠，整體計畫所需資金總額逾25億元，資金來源除以自有資金、發行第一次無擔保轉換公司債600,000仟元及私募第一次無擔保轉換公司債246,000仟元支應外，其餘大部份資金來自金融機構借款，致使銀行借款金額由99年度無借款至103年前三季增加為2,574,262仟元，銀行借款利息費用佔營業利益之比例亦大幅提升至52.20%，未來若利率走揚，本公司勢將面臨更高之資金成本，進而加重其財務負擔、侵蝕公司獲利；有鑑於此，本公司本次籌資計畫擬以募集資金285,000仟元用以償還銀行借款，預計於103年第四季償還銀行借款後，每年約可節省利息支出5,175仟元，可以降低利息費用對本業獲利之侵蝕，亦可減輕其財務負擔進而降低財務風險，故本次募集資金計畫用以償還銀行借款應有其必要性。

### (2) 改善財務結構，增加資金靈活運用空間

本公司與同業公司財務比率之比較

單位：%

分析項目		年度 公司別	101年度	102年度	103年 前三季	
			財務比率 (%)	估資產比率	權益	華廣生技
五鼎公司	73.25%	70.50%				66.41%
泰博公司	63.84%	66.23%				62.52%
雅博公司	73.16%	75.32%				75.16%
負債	華廣生技	72.44%		76.33%	76.93%	
	五鼎公司	26.75%		29.50%	33.59%	
	泰博公司	36.16%		33.77%	37.48%	
	雅博公司	26.84%		24.68%	24.84%	
長期資金占不動產、廠 房及設備	華廣生技	112.12%	111.39%	100.36%		
	五鼎公司	268.19%	224.07%	180.84%		
	泰博公司	158.49%	213.94%	196.59%		
	雅博公司	219.81%	250.29%	270.85%		

資料來源：各公司財務比率係依據 101~102 年度及 103 年前三季經會計師簽證或核閱之合併財務報表編製

由上表顯示，就財務結構而言，由於本公司103年9月30日自有資本僅439,468仟元，較其他同業五鼎、泰博及雅博之股本分別為985,314仟元、660,525仟元及833,855仟元為低，且截至103年9月30日負債比率明顯較同業五鼎、泰博及雅博為高，顯示本公司財務結構實有改善之必要，若可藉由本次辦理現金增資償還銀行借款，不僅可預留未來資金運用之調度空間，逐步降低負債比率，提高長期資金占固定資產比率，並降低營運風險，對公司未來營運及獲利能力甚有助益，故本公司本次辦理現金增資籌集資金以償還借款實屬必要。

綜上所述，本公司本次辦理現金增資用以償還銀行借款，不僅可降低利息對獲利之侵蝕，提高營運競爭力，亦可增加資金靈活運用空間，另尚能提高自有資本率，對未來營運及獲利能力之提升甚有助益，故本公司本次募集與發行有價證券用於償還銀行借款之資金計畫實屬必要。

3. 本次募集與發行有價證券資金計畫之合理性評估

(1) 本次現金增資計畫、預計進度之合理性

單位：新台幣仟元

計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	預定資金運用進度 一〇三年度 第四季
償還銀行借款	103年第4季	285,000	285,000
合計		285,000	285,000

為考量未來升息壓力，且為避免公司暴露於流動性不足的風險，擬藉由本次募集與發行有價證券改善財務結構，降低利息費用對獲利之侵蝕，增加資金

靈活運用空間。綜上所述，本公司之資金運用計畫尚屬合理。另就預計執行進度而言，經複核其預定資金運用進度表及授信額度核定通知書等，並考量主管機關審查時間、公開承銷期間及繳款作業等因素，預計103年第四季完成資金募集作業後，即可陸續用於償還銀行借款，故其資金運用計畫及預定進度應屬合理。

## (2)預計可能產生效益之合理性

### A.節省實質利息支出，減輕財務負擔

本公司本次藉由自資本市場籌措資金以償還銀行借款，除能增加資金運用彈性，並能節省利息支出，減輕財務負擔，使其承受經營風險的能力增加。本公司本次償還銀行借款金額為 285,000 仟元，依據其預計償還之借款明細及借款利率，估算每年可節省利息支出約為 5,175 仟元，其預計效益應屬合理。

單位：新台幣仟元

貸款機構	利率 (%)	契約期間	原貸款用途	原貸款金額	償還金額	未來年度減少利息
第一銀行	1.90%	103.8.21~104.8.21	營運週轉	100,000	35,000	665
上海商銀	1.84%	103.2.19~104.2.19	營運週轉	100,000	100,000	1,840
台灣工銀	1.78%	103.6.30~103.12.30	營運週轉	150,000	150,000	2,670
合計				350,000	285,000	5,175

### B.改善財務結構

單位：%

項目		年度	籌資前 (103.9.30)	募資後 (預估數)
財務結構	負債比率		76.93%	70.45%
	長期資金占不動產、廠房及設備淨額		100.36%	110.49%
償債能力	流動比率		81.54%	99.49%
	速動比率		60.22%	73.47%

本次募集與發行有價證券計畫預計於 103 年第四季募集完成後即可依資金運用計畫償還短期銀行借款 285,000 仟元，除前述可減輕本公司往後年度之利息負擔外，尚可增加財務調度靈活度，並改善財務結構及提高償債能力，就財務比率面觀之，在執行募集資金運用後，負債比率預計將由募資前 76.93% 降低至 70.45%；另長期資金占不動產、廠房及設備淨額比率將可由 100.36% 提高至 110.49%；流動比率及速動比率預估將可由 81.54% 及 60.22% 提升至 99.49% 及 73.47%，對財務結構及短期償債能力具有正面助益，並可提高自有資本比率，避免舉債造成利息支出增加致侵蝕獲利，更可強化公司對外在環境變動風險之因應能力及提升公司資金調度彈性，故本次資金募集計畫以償還銀行借款，預計可改善財務結構之效益應屬合理。

綜上所述，經評估本公司本次資金募集計畫應具可行性及必要性，其資金運用計畫、預計進度及可能產生效益尚具合理性。

#### 4.各種資金調度來源對公司申報年度及未來一年度每股盈餘稀釋之影響

##### (1)各種資金調度來源

一般上市(櫃)公司使用的籌資工具大致可分為兩種，一種與股權有關的籌資工具，如現金增資和海外存託憑證(GDR)；另一種與債權有關的籌資工具，如國內、國外可轉換公司債和一般普通公司債及銀行借款，茲將上述資金調度方式之有利及不利因素彙總如下：

項目		有利因素	不利因素
股 權	現金增資 發行新股	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.改善財務結構，降低財務風險，提升市場競爭力。</li> <li>2.係為資本市場較為普遍之金融商品，一般投資者接受程度高，資金募集計畫較易順利完成。</li> <li>3.員工依法得優先認購 10%~15%，可提升員工之認同感及向心力。</li> <li>4.增加自有資金可加強對同業之競爭力，避免營運風險。</li> <li>5.無需面臨到期還本之龐大資金壓力。</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.獲利水準易因股本膨脹而被稀釋。</li> <li>2.對於股權較不集中之公司，其經營權易受威脅。</li> <li>3.原股東有認股資金需求之壓力。</li> </ol>
	海外存 託憑證	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.經由海外市場募集資金，可拓展公司之知名度。</li> <li>2.溢價發行，多高於發行時點之普通股價格，故可募集較多資金。</li> <li>3.募資對象以國外法人為主，可免增資新股或老股釋出致國內籌碼膨脹太多，對股價產生不利影響。</li> <li>4.可增加自有資本比率，改善財務結構。</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.公司海外知名度及其產業成長性影響資金募集計畫成功與否。</li> <li>2.固定發行成本較高，為符合經濟規模，發行額度不宜過低。</li> </ol>
債 權	轉換 公司債	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.因其附有「轉換權」，票面利率較長期性借款為低。</li> <li>2.轉換公司債換成普通股之轉換價格，一般皆高於發行轉換公司債時普通股之時價，發行公司相當於以較高價格溢價發行股票。</li> <li>3.稀釋盈餘之壓力較低，對經營控制權影響較小。</li> <li>4.轉換債經債權人請求轉換後，即由負債轉變成資本，除可節省利息支出外，亦可避免到期還本之龐大資金壓力。</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.流通性較普通股低。</li> <li>2.可轉換公司債未全數轉換前，仍屬債務性質，對財務結構改善有限。</li> <li>3.相關法令對發行額度之限制。</li> </ol>
	普通 公司債	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.對股權沒有稀釋效果。</li> <li>2.債權人對公司不具管理權，對公司經營權掌握，不會造成重大影響。</li> <li>3.債息為費用，有節稅效果。</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.利息負擔侵蝕公司獲利。</li> <li>2.易致財務結構惡化，降低競爭力。</li> <li>3.公司債期限屆滿後，公司即面臨</li> </ol>

項目	有利因素	不利因素
	4.有效利用財務槓桿，創造較高之利潤。	龐大資金贖回壓力。
銀行借款 或發行承 兌匯票	1.對股權沒有稀釋效果。 2.資金挹注較快。 3.有效運用財務槓桿，創造較高之利潤。	1.利息負擔侵蝕公司獲利。 2.財務結構惡化，降低競爭能力。 3.融通期限較短或需擔保品。

(2)各種資金調度來源對公司申報年度及未來一年度每股盈餘稀釋影響

目前一般公司所使用的籌資工具，大致可分為現金增資、銀行借款、發行普通公司債、發行轉換公司債、發行海外存託憑證及國外轉換公司債等。發行海外存託憑證及國外轉換公司債因涉及國外發行市場作業，故相關作業程式繁複，且其固定發行成本較高，為符合經濟效益，其募資額度不宜過低，以本公司目前現況暫不予考慮。經考量本公司目前之財務結構及此次募集資金主要用以償還銀行借款，本次所需資金若全數以債權方式支應，將不利於財務結構之改善，且資金調度易受融資額度限制及金融政策緊縮之影響而愈形困難，自不宜再以金融機構短期融資方式支應；另發行普通公司債與銀行借款之效果相同，故本次以現金增資發行新股支應償還銀行借款所需資金，除不致對每股盈餘造成重大影響，對每股淨值及股權稀釋亦不致造成重大影響，且有利於本公司之中長期發展，為本公司較佳之資金籌措方式。以下僅就現金增資、銀行借款、國內轉換公司債等籌資工具，分析比較其對公司每股盈餘稀釋、財務負擔、股權之可能稀釋及對現有股東權益之影響，說明如下：

A.對當年度(103年度)每股盈餘稀釋之影響

單位：仟元；仟股

假設性財務資料	現金增資	銀行借款	轉換公司債	
			全數未轉換	全數轉換
籌資金額 (註 1)	285,000	285,000	285,000	285,000
籌資工具利率 (註 2)	—	2.315%	2.315%	—
資金成本 (註 3)	—	550	550	—
募資前流通在外股數 (註 4)	43,947	43,947	43,947	43,947
增加股數	7,500	—	—	7,426
103年底加權平均流通在外股數 (註 5)	44,572	43,947	43,947	43,947
資金成本對每股盈餘之影響	—	0.0125	0.0125	—
每股盈餘稀釋程度 (註 6)	1.40%	—	—	—

註 1：本籌資計畫募集金額為 285,000 仟元。

註 2：在不考慮發行成本下，各種籌資工具之資金成本分別為：現金增資為 0%，銀行借款利率以本公司 103 年前三季銀行長期借款利率 2.315% 作計算，而轉換公司債之實質利率為 2.315% (係參考目前本公司銀行長期借款利率水準為之) 作計算。

註 3：預計於 103 年 12 月初可動支，資金成本計算期間為 1 個月，銀行借款之資金成本計算為 (285,000 仟元 × 2.315% × 1/12 = 550 仟元)；轉換公司債 103 年度全數未轉換之資金成本計算為 (285,000 仟元 × 2.315% × 1/12 = 550 仟元)。

註 4：本公司 103 年 9 月 30 日之流通在外股數為 43,947 仟股。

註 5：(1)現金增資假設籌資 285,000 仟元，發行價格為 38 元，則需發行 7,500 仟股，預計募足股款時點為 103 年 12 月，故 103 年底加權平均流通在外股數為

44,572 仟股(43,947 + 7,500 × 1/12)。

(2) 假設轉換公司債於 103 年 12 月完成募集，1 個月閉鎖期，則 103 年底流通在外股數並不會增加，若以每股轉換價格 38.38 元計算，全部轉換共可轉換 7,426 仟股(285,000 仟元/38.38 元)，惟 103 年底加權平均流通在外股數仍為 43,947 仟股。

註 6：未考慮資金成本之節省下，則 285,000 仟元現金增資對 103 年度每股盈餘稀釋程度為 1.40%(1-43,947÷44,572)；285,000 仟元之轉換公司債對 103 年度每股盈餘稀釋程度則為 0%。

由上表觀之，本次籌資若採現金增資方式募集資金，因其無資金成本，故可節省每年之利息費用負擔，但對 103 年度之每股盈餘將產生 1.40% 之稀釋效果；而採銀行借款或是發行轉換公司債(全數未轉換)，雖對每股盈餘不會造成稀釋效果，然其資金成本將造成 103 年度每股盈餘均減少 0.0125 元，其影響之金額雖不大，但因本公司 103 年前三季負債比率達 76.93%，本次應不宜再以債權方式支應，因將無法改善本公司之財務結構，而轉換公司債在債券持有人未進行轉換時，與銀行借款相同具有到期還款之資金壓力，且均將提高其負債比例，故若此次籌資採債權方式籌資，將會影響本公司之銀行授信額度、獲利能力及財務結構；若以現金增資發行新股募集資金，雖會造成每股盈餘 1.40% 稀釋效果，卻可取得資金成本較低的之長期資金來源，且可有效降低負債比例，降低營運風險。綜合考量每股盈餘稀釋程度及對財務結構之影響，此次現金增資發行新股募集資金，對每股盈餘稀釋之影響應屬適當。

#### B. 對本公司財務負擔之影響

本公司本次辦理現金增資籌措資金，因屬自有資本，將不增加其負債比率，且亦無須額外支付利息費用，故並無財務負擔，若以債權方式支應，以本公司 103 年前三季之負債比例達 76.93% 觀之，將不利於財務結構之改善，故本次以現金增資發行新股支應本次償還銀行借款所需資金，除可取得長期、穩定之資金，可減輕利息負擔，強化財務結構，短期雖造成每股盈餘之稀釋，惟長期而言應有健全財務之正面助益。因此，為降低公司之財務風險，以現金增資方式募集資金以健全公司經營體質，應為較佳之籌資方式。

#### C. 股權之可能稀釋情形及對現有股東權益之影響

##### (a) 對股權可能之稀釋情形

本公司本次辦理現金增資發行新股 7,500 仟股，擬採公開申購方式承銷，除依法提撥 10% 供員工優先認購，並提撥 10% 對外公開承銷外，其餘股數以認股基準日股東名簿記載之持股比例認購，其對股權之稀釋比率設算如下：

$$\begin{aligned} & \text{現金增資對現有股東股權稀釋比率} \\ &= 1 - \frac{\text{已發行並流通在外之普通股股數} + \text{原股東依持股比例認購股數}}{\text{已發行並流通在外之普通股股數} + \text{本次增資發行股數}} \\ &= 1 - \frac{103 \text{ 年 9 月 30 日流通在外股數} + (\text{本次增資發行股數} * 80\%)}{103 \text{ 年 9 月 30 日流通在外股數} + \text{本次增資發行股數}} \\ &= 1 - \frac{43,947 + (7,500 * 80\%)}{43,947 + 7,500} \\ &= 1 - \frac{43,947 + 6,000}{43,947 + 7,500} = 1 - 97.08\% = 2.92\% \end{aligned}$$

$$43,947+7,500$$

由上述計算結果可知，本公司本次辦理現金增資對原股東股權之可能稀釋效果僅為 2.92%，惟若本公司計畫募集新台幣 285,000 仟元之資金全數以發行國內轉換公司債募集，溢價率若為 101%，則其轉換價格為 38.38 元，假設轉換公司債持有人於日後皆依轉換價格 38.38 元申請全數轉換為普通股，則屆時最大之稀釋比率計算如下：

$$\begin{aligned} & \text{轉換公司債轉換成普通股對轉換時股東股權稀釋比率} \\ &= 1 - \frac{\text{轉換時普通股已發行並流通在外股數}}{\text{轉換時普通股已發行並流通在外股數} + \text{轉換公司債之轉換股數}} \\ &= 1 - \frac{103 \text{ 年 9 月 30 日流通在外股數}}{103 \text{ 年 9 月 30 日流通在外股數} + 103 \text{ 年可轉債轉換股數(全數轉換)}} \\ &= 1 - \frac{43,947}{43,947 + (285,000/38.38)} \\ &= 1 - \frac{43,947}{43,947 + 7,426} = 1 - 85.54\% = 14.46\% \end{aligned}$$

綜上分析，以發行國內轉換公司債籌資對本公司之最大稀釋比率為 14.46%，高於辦理現金增資發行普通股之稀釋比率 2.92%，故以現金增資方式募集資金對本公司股權稀釋影響較低，且以本公司目前負債比率及未來營運成長觀之，以現金增資方式募集資金更能健全公司經營體質，應為較佳之籌資方式。

(b)對現有股東權益之影響

以本公司 103 年 9 月 30 日股東權益為 1,015,664 仟元，以目前流通在外股數 43,947 仟股為基礎，每股淨值為 23.11 元。本次辦理現金增資 7,500 仟股，每股發行價格訂為 38 元，預計募集金額 285,000 仟元，則每股淨值之變化計算如下：

$$\frac{1,015,664 + 285,000}{43,947 + 7,500} = 25.28 \text{ 元/股}$$

相同之資金需求預估，以溢價率 101% 設算，暫訂轉換價格為 38.38 元，若轉換公司債持有人於日後皆依轉換價格 38.38 元申請轉換為本公司普通股，每股淨值將為 25.32 元，亦較採現金增資方式為高，其對於每股淨值之變化計算如下：

$$\frac{1,015,664 + 285,000}{43,947 + (285,000/38.38)} = 25.32 \text{ 元/股}$$

由上述分析可知，本公司本次辦理現金增資所造成之每股淨值將較小，然其差異並不大，對現有股東權益之影響相對微小。

綜上所述，本公司本次擬現金增資募集資金 285,000 仟元以償還銀行借款，若改以發行轉換公司債之方式募集所需資金，將使公司仍維持較高之營運風險；若改以發行海外存託憑證之方式募集所需資金，因發行成本較高，將加重公司之財務負擔，

且涉及國外發行市場作業，相關程序繁複。本公司所屬產業未來仍具成長性，以辦理現金增資之方式籌資，可將其經營成果與國內股東及社會大眾利潤共享，且可降低其未來遇景氣反轉或經營環境轉劣時資金調度能力受融資額度限制產生之營運風險，並可節省利息費用，減輕公司之財務負擔，故本次籌資計畫以現金增資方式辦理應有其必要性。

5.以低於票面金額發行股票者，應說明公司折價發行新股之必要性與合理性、未採用其他籌資方式之原因及其合理性暨所沖減資本公積或保留盈餘之數額：不適用。

(九)說明本次發行價格、轉換價格、交換價格或認股價格之訂定方式

本次發行價格係參考本公司最近股價走勢及符合中華民國證券商業同業公會「承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」之規定下，與承銷商共同議定之，請詳本公開說明書附件一〇三年度現金增資股票承銷價格計算書書。

(十)資金運用概算及可能產生之效益

1.如為收購其他公司、擴建或新建不動產、廠房及設備者，應說明本次計畫完成後，預計可能增加之產銷量、值、成本結構(含總成本及單位成本)、獲利能力之變動情形、產品品質之改善情形及其他可能產生之效益：

不適用。

2.如為轉投資其他公司，應列明事項：

(1)轉投資事業最近二年度之稅後淨利、轉投資之目的、資金計畫用途及其所營事業與公司業務之關聯性、預計投資損益情形及對公司經營之影響。如持有該轉投資事業普通股股權百分之二十以上者，應列明轉投資事業預計之資金運用進度、資金回收年限、資金回收之前各年度預計產生之效益與其對公司獲利能力及每股盈餘之影響：不適用。

(2)如轉投資特許事業者，應敘明特許事業主管機關核准或許可情形及其核准或許可之附帶事項是否有影響本次募集與發行有價證券：不適用。

3.如為充實營運資金、償還債務者，應列明事項：

(1)公司債務逐年到期金額、償還計畫及預計財務負擔減輕情形、目前營運資金狀況、所需之資金額度及預計運用情形，並列示所編製之申報(請)年度及未來一年度各月份之現金收支預測表。

A.公司債務逐年到期金額：

本次係辦理現金增資發行普通股，非屬募集與發行公司債案，故不適用。

B.償還計畫：

本次係辦理現金增資發行普通股，非屬募集與發行公司債案，故不適用。

C.預計財務負擔減輕情形：

預計每年度約可節省利息費用5,175仟元。

D.目前營運資金狀況：請參閱103年度1~12月現金收支預測表。

E.所需之資金額度及預計運用情形：

本公司本次辦理現金增資發行普通股所募集之資金共計新台幣285,000仟元，係用以償還銀行借款，除可減輕本公司現金利息支出外，更進一步提升流動比率與速動比率，本次募集資金完成後，即可依資金運用計劃償還銀行借款作業。

F.申報(請)年度及未來一年度各月份之現金收支預測表：

請參閱103年度1~12月及104年1~12月之現金收支預測表。

103 年度現金收支預測表

單位：新台幣仟元

項目	1 月	2 月	3 月	4 月	5 月	6 月	7 月	8 月	9 月	10 月	11 月	12 月	合計
期初現金餘額(1)	443,553	290,969	298,012	328,453	322,821	357,943	406,334	451,831	471,491	489,786	538,150	589,114	443,553
加：非融資性收入													
應收款項收現	61,906	141,804	134,303	110,073	80,957	104,290	93,728	137,081	120,024	110,068	106,609	112,753	1,313,596
利息收入及其他收入	804	682	484	1,055	907	259	205	1,130	500	500	500	1,200	8,226
營業稅退稅	24,809	1,761	3,018	1,707	2,100	2,630	2,167	1,625	2,369	2,400	2,500	2,600	49,687
處分股權投資	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
轉投資配息	0	0	0	0	0	0	0	0	63,084	0	0	0	63,084
非融資性收入合計(2)	87,519	144,247	137,805	112,835	83,965	107,180	96,099	139,836	185,977	112,968	109,609	116,553	1,434,592
減：非融資性支出													
購料付現	26,881	34,887	22,040	32,785	44,417	38,984	39,463	41,443	42,161	28,759	43,658	45,972	441,449
薪資	59,705	23,901	27,281	25,490	23,028	24,685	24,656	24,810	25,000	26,000	26,000	26,000	336,556
應付費用付現	41,515	19,674	14,981	13,210	20,882	10,426	16,969	14,612	14,870	14,522	17,243	25,385	224,289
購置不動產、廠房及設備資產	2,821	15,060	7,920	4,248	1,043	977	1,020	1,948	2,146	923	2,344	75,792	116,241
長期股權投資增加	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
利息費用及其他支出	4,006	4,440	7,248	4,598	4,370	4,319	4,443	4,363	4,400	4,400	4,400	4,400	55,386
所得稅	0	0	0	0	0	0	0	0	6,167	0	0	0	6,167
非融資性支出合計(3)	134,927	97,961	79,470	80,332	93,740	79,391	86,551	87,176	94,744	74,604	93,644	177,548	1,180,089
要求最低現金餘額(4)	200,000	200,000	200,000	200,000	200,000	200,000	200,000	200,000	200,000	200,000	200,000	200,000	200,000
所需資金總額(5)=(3)+(4)	334,927	297,961	279,470	280,332	293,740	279,391	286,551	287,176	294,744	274,604	293,644	377,548	1,380,089
融資前可供支用現金餘額 (6)=(1)+(2)-(5)	196,145	137,255	156,347	160,956	113,045	185,732	215,883	304,491	362,724	328,150	354,114	328,119	498,056
融資淨額													
發行新股	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	285,000	285,000
轉換公司債	(331,200)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(331,200)
短長借款增加(減少)	226,024	(39,243)	(27,894)	(38,136)	44,898	20,602	35,948	(33,000)	15,000	10,000	35,000	(285,000)	(35,800)
配發現金股利	0	0	0	0	0	0	0	0	(78,225)	0	0	0	(78,225)
發放董監酬勞/員工紅利	0	0	0	0	0	0	0	0	(9,712)	0	0	0	(9,712)
融資淨額合計(7)	(105,176)	(39,243)	(27,894)	(38,136)	44,898	20,602	35,948	(33,000)	(72,938)	10,000	35,000	0	(169,937)
期末現金餘額(8)=(1)+(2)-(3)+(7)	290,969	298,012	328,453	322,821	357,943	406,334	451,831	471,491	489,786	538,150	589,114	528,119	528,119

104 年度現金收支預測表

單位：新台幣仟元

項目	1 月	2 月	3 月	4 月	5 月	6 月	7 月	8 月	9 月	10 月	11 月	12 月	合計
期初現金餘額(1)	528,119	371,347	325,357	384,697	431,710	406,115	405,525	405,708	451,588	410,121	433,574	455,824	528,119
加：非融資性收入													
應收款項收現	135,000	125,000	135,000	122,000	110,000	117,000	123,500	128,500	133,500	138,500	143,500	141,500	1,553,000
利息收入及其他收入	600	600	600	1,100	250	250	250	1,200	500	500	500	1,200	7,550
營業稅退稅	2,400	3,600	3,400	3,400	2,500	2,500	2,500	2,600	2,600	2,600	2,400	2,400	32,900
處分股權投資	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
轉投資配息	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
非融資性收入合計(2)	138,000	129,200	139,000	126,500	112,750	119,750	126,250	132,300	136,600	141,600	146,400	145,100	1,593,450
減：非融資性支出													
購料付現	45,972	45,600	47,160	48,960	50,400	51,840	50,040	48,420	46,620	46,620	45,150	45,200	571,982
薪資	27,000	59,400	27,000	27,000	27,000	27,000	27,000	27,000	27,000	27,000	27,000	27,000	356,400
應付費用付現	15,000	15,000	15,000	17,527	18,445	15,000	17,527	15,000	15,000	17,527	15,000	15,000	191,026
購置不動產、廠房及設備資產	15,000	1,000	1,000	1,500	1,500	2,000	2,000	1,500	1,500	2,500	2,500	2,500	34,500
長期股權投資增加	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
利息費用及其他支出	4,500	8,190	4,500	4,500	4,500	4,500	4,500	4,500	4,500	4,500	4,500	4,500	57,690
所得稅	0	0	0	0	6,500	0	0	0	5,500	0	0	0	12,000
非融資性支出合計(3)	107,472	129,190	94,660	99,487	108,345	100,340	101,067	96,420	100,120	98,147	94,150	94,200	1,223,598
要求最低現金餘額(4)	200,000	200,000	200,000	200,000	200,000	200,000	200,000	200,000	200,000	200,000	200,000	200,000	200,000
所需資金總額(5)=(3)+(4)	307,472	329,190	294,660	299,487	308,345	300,340	301,067	296,420	300,120	298,147	294,150	294,200	1,423,598
融資前可供支用現金餘額 (6)=(1)+(2)-(5)	358,647	171,357	169,697	211,710	236,115	225,525	230,708	241,588	288,068	253,574	285,824	306,724	697,971
融資淨額													
發行新股	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
轉換公司債	(268,800)	(246,000)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(514,800)
短長借款增加(減少)	81,500	200,000	15,000	20,000	(30,000)	(20,000)	(25,000)	10,000	(20,000)	(20,000)	(30,000)	(30,000)	151,500
配發現金股利	0	0	0	0	0	0	0	0	(51,447)	0	0	0	(51,447)
發放董監酬勞/員工紅利	0	0	0	0	0	0	0	0	(6,500)	0	0	0	(6,500)
融資淨額合計(7)	(187,300)	(46,000)	15,000	20,000	(30,000)	(20,000)	(25,000)	10,000	(77,947)	(20,000)	(30,000)	(30,000)	(421,247)
期末現金餘額(8)=(1)+(2)-(3)+(7)	371,347	325,357	384,697	431,710	406,115	405,525	405,708	451,588	410,121	433,574	455,824	476,724	476,724

(2)就公司申報(請)年度及預計未來一年度應收帳款收款與應付帳款付款政策、資本支出計畫、財務槓桿及負債比率(或自有資產與風險性資產比率)，說明償債或充實營運資金之原因

A.應收帳款收款與應付帳款付款政策

本公司應收帳款收款政策主要係依據客戶的財務狀況、經營狀況、銷售能力及過往交易情形，經綜合考量後予以適當之授信額度及收款條件。本公司目前對主要銷貨客戶之收款條件約為月結 45~120 天。101~102 年度及 103 年前三季個體財務報告之應收款項收款天數分別為 100 天、101 天及 89 天，應收款項收現天數變動不大，其週轉天數尚介於上述收款條件 45~120 天間，故本公司預計 103 年及 104 年對銷售客戶之收款政策變化不大，而現金收支預測表預估應收款項收現天數即根據目前本公司收款條件情形亦考量未來不同客戶之收款條件及銷售產品組合變化因素為編製基礎。

在應付帳款付款政策方面，係依據供應商授信情形及本公司資金狀況，並參酌市場行情等因素進行調整，主要進貨廠商付款條件則多為月結 30~90 天。101~102 年度及 103 年前三季個體財務報告之平均付款期間分別為 60 天、37 天及 44 天，其中 102 年度及 103 年前三季付現天數減少，主要係因 102 年第四季進貨金額較 101 年第四季減少，使平均應付原物料之採購金額減少所致。綜上，本公司預計 103 年及 104 年對供應商之付款政策變化不大，故現金收支預測表預估應付帳款付現天數，即根據目前付款條件情形亦考量未來不同供應商間之付款條件及產品組合變化因素為編製基礎。

綜上所述，本公司 103 及 104 年度現金收支預測表中應收款項收現及應付款項付現之編製基礎，係參酌以往年度實際收付款情形，並依 103 及 104 年度預估銷售及採購情形予以調整，其現金收支預測之編製尚無重大異常情形。

B.資本支出計畫

本公司103及104年度現金收支預測表中，並無重大資本支出，預估金額分別為116,241元及34,500仟元，主要係購置供生產設備例行性之汰換及維修所需，103年度尚有支付廠辦大樓部份工程尾款。其編制基礎係參酌以往年度使用生產設備狀況及工程合約予以編列相關資本支出，尚屬合理。

C.財務槓桿及負債比率

單位：新台幣仟元；%

年度 項目	101年度	102年度	103年 前三季
財務槓桿	1.24	1.19	2.48
負債比率(%)	72.44%	76.33%	76.93%
營業收入	1,435,022	1,560,897	1,059,753
稅後淨利	33,222	89,929	15,620
每股盈餘	0.75	2.04	0.35

資料來源：本公司經會計師查核簽證或核閱之財務報告

財務槓桿指數係為衡量公司舉債經營之財務風險指標，用以評估利息費用之變動對於營業利益之影響程度，該項指標數值愈高表示公司所承擔之財務風險愈大，而財務槓桿度比率為衡量公司財務槓桿作用的程度，若公司未舉債經營，則其財務槓桿度為 1，數值越大財務風險越高。本公司 101~102 年度及 103 年前三季財務槓桿度分別為 1.24、1.19 及 2.48，負債比率則分別為 72.44%、76.33% 及 76.93%；本公司近年來除舉借長期貸款以因應建廠資金需求外，亦同時舉借短期貸款以因應營運週轉所需，在利息費用增加下，致本公司財務槓桿度上昇，負債比率逾 7 成，足見本次募集資金以償還銀行借款實有其必要性。預計本次辦理現金增資發行新股償還債款後，將使 103 年度及 104 年度之負債比率與財務槓桿度均將可望降低，除可提升本公司短期償債能力及強化財務結構外，更可降低利息費用對獲利之侵蝕，因此為降低其營業及財務風險、提昇市場競爭力，此次籌資實具有其必要性。

(3) 增資計畫如用於償債者，應說明原借款用途及其效益達成情形：

A. 原借款用途之必要性及合理性

本次計畫預計償還中國信託等 5 家銀行借款，其借款主要目的係用以支應營運週轉所需。隨著本公司營收規模逐漸擴大，以本公司 100~102 年度及 103 年前三季現金轉換週期分別為 131 天、161 天、163 天及 179 天觀之，資金缺口平均約 4~6 個月左右，為因應營運所需而產生之營運週轉金，本公司遂以利率較低且可靈活動用之短期銀行借款支應；此外，本公司 100~102 年度之合併營業收入分別為 1,476,543 仟元、1,435,022 仟元及 1,560,897 仟元，年度營業收入維持在 14 億元以上，而本公司股本僅 439,468 仟元，故本公司必須持續仰賴銀行融資以維持適當資金週轉水位有其必要性。故前述借款用途實有其必要性及合理性。

年度 項目	平均 收現天數 (A)	平均 存貨週轉天數 (B)	平均 付現天數 (C)	現金轉換 週期 (A)+(B)-(C)
100 年度	73	121	63	131
101 年度	75	147	61	161
102 年度	70	130	37	163
103 年前三季	74	151	46	179

資料來源：本公司 100 年度採用我國財務會計準則並經會計師查核簽證之合併財務報告、101~102 年度及 103 年前三季採用國際財務報導準則並經會計師查核簽證或核閱之合併財務報告

B. 原借款用途之效益評估

單位：新台幣仟元

項目	年度	101 年度	102 年度	103 年前三季
營業收入		1,435,022	1,560,897	1,059,753
營業毛利		624,861	627,791	404,668
營業利益		69,940	144,875	82,297

資料來源：101~102 年度及 103 年前三季採用國際財務報導準則並經會計師查核簽證或核閱之合併財務報告

由上表可知，本公司102年度營業收入、營業毛利及營業淨利均較101年度成長；103年前三季營業收入及營業毛利減少，主係因主要客戶Y公司與本公司於103年針對銷售合約之銷售價格洽談修訂事項，使得當期該客戶策略性減少採購金額及烏克蘭的客戶因受當地發生戰爭事件影響其下單採購等綜合因素所致，本公司藉由銀行借款資金挹注，有利於其營業活動資金之週轉，對提升業績及挹注獲利確有其實質之效益，故本公司持續舉借債務以支應營業活動資金週轉所需之相關資金，係實屬合理且必要。

4.如為購買營建用地或支付營建工程者，應列明事項：不適用。

5.如為購買未完工程並承受賣方未履行契約者，應列明事項：不適用。

三、本次受讓他公司股份發行新股應記載事項：不適用。

四、本次併購發行新股應記載事項：不適用。

## 肆、財務概況

### 一、最近五年度簡明財務資料

#### (一)簡明資產負債表及綜合損益表

#### 1.簡明資產負債表及綜合損益表資料-國際財務報導準則

#### 簡明資產負債表(合併)

單位：新台幣仟元

年 度 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 103年9月30日 財務資料(註2)
	98年	99年	100年	101年	102年	
流動資產				906,537	1,431,638	1,287,943
不動產、廠房及設備(註2)				2,419,299	2,887,695	2,812,098
無形資產				49,081	40,606	31,840
其他資產				256,399	164,305	269,813
資產總額				3,631,316	4,524,244	4,401,694
流動負債	分配前			712,884	1,307,766	1,579,483
	分配後			748,041	1,385,991	—
非流動負債				1,925,002	2,145,801	1,806,547
負債總額	分配前			2,637,886	3,453,567	3,386,030
	分配後			2,673,043	3,531,792	—
歸屬於母公司業主之權益				993,430	1,070,677	1,015,664
股本				439,468	439,468	439,468
資本公積				472,206	489,205	497,065
保留盈餘	分配前			86,754	141,498	78,893
	分配後			51,597	63,273	—
其他權益				(4,998)	686	238
庫藏股票				—	—	—
非控制權益				—	—	—
權益總額	分配前			993,430	1,070,677	1,015,664
	分配後			958,273	992,452	—

98~100年尚未採用國際財務報導準則，故不適用。

註1：101~102年度經會計師查核簽證。

註2：103年前三季財務資料係依IFRSs編製之合併財務資料，經會計師核閱。

簡明綜合損益表-國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)					當 年 度 截 至 103 年 9 月 30 日 財 務 資 料 (註 2)
	98 年	99 年	100 年	101 年	102 年	
營 業 收 入				1,435,022	1,560,897	1,059,753
營 業 毛 利				624,861	627,791	404,668
營 業 損 益				69,940	144,875	82,297
營業外收入及支出				(5,468)	(20,797)	(42,044)
稅 前 淨 利				64,472	124,078	40,253
繼續營業單位 本 期 淨 利				33,222	89,929	15,620
停業單位損失				—	—	—
本期淨利(損)				33,222	89,929	15,620
本期其他綜合損益 (稅後淨額)				(3,907)	5,656	(448)
本期綜合損益總額				29,315	95,585	15,172
淨利歸屬於 母 公 司 業 主				33,222	89,929	15,620
淨利歸屬於非控制 權 益				—	—	—
綜合損益總額歸屬 於 母 公 司 業 主				29,315	95,585	15,172
綜合損益總額歸屬 於 非 控 制 權 益				—	—	—
每 股 盈 餘				0.75	2.04	0.35

98~100年尚未採用國際財務報導準則，故不適用。

註1：101~102會計師查核簽證。

註2：103年前三季財務資料係依IFRSs編製之合併財務資料，經會計師核閱。

簡明資產負債表及綜合損益表資料-國際財務報導準則

簡明資產負債表(個體)

項目	年度		最近五年度財務資料(註)						
	98年	99年	100年	101年	102年				
流動資產	98~100年尚未採用國際財務報導準則，故不適用。			838,721	1,266,715				
不動產、廠房及設備				2,416,314	2,885,403				
無形資產				49,081	40,606				
其他資產				383,971	369,498				
資產總額				3,688,087	4,562,222				
流動負債				分配前	694,024	1,285,992			
				分配後	729,181	1,364,217			
非流動負債				2,000,633	2,205,553				
負債總額				分配前	2,694,657	3,491,545			
				分配後	2,729,814	3,569,770			
歸屬於母公司業主之權益							—	—	
股本							439,468	439,468	
資本公積							472,206	489,205	
保留盈餘				分配前				86,754	141,498
				分配後				51,597	63,273
其他權益							(4,998)	686	
庫藏股票				—	—				
非控制權益				—	—				
權益總額	分配前				993,430	1,070,677			
	分配後				958,273	992,452			

註：101~102年經會計師查核簽證。

簡明綜合損益表-國際財務報導準則(個體)

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料(註)				
	98年	99年	100年	101年	102年
營業收入				1,336,859	1,289,996
營業毛利				529,463	471,407
營業損益				182,164	115,722
營業外收入及支出				(125,464)	(2,996)
稅前淨利				56,700	112,726
繼續營業單位 本期淨利				33,222	89,929
停業單位損失				—	—
本期淨利(損)				33,222	89,929
本期其他綜合損益 (稅後淨額)				(3,907)	5,656
本期綜合損益總額				29,315	95,585
淨利歸屬於 母公司業主				—	—
淨利歸屬於非控制 權益				—	—
綜合損益總額歸屬 於母公司業主				—	—
綜合損益總額歸屬 於非控制權益				—	—
每股盈餘				0.75	2.04

98~100年尚未採用國際財務報導準則，故不適用。

註：101~102年經會計師查核簽證。

簡明資產負債表及綜合損益表資料-我國財務會計準則

簡明資產負債表(合併)

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料(註)					
	98年	99年	100年	101年	102年	
流動資產	721,683	1,069,178	1,074,300	922,982	102年適用 國際財務導 準則	
基金及投資	—	—	—	—		
固定資產	115,760	186,610	1,688,844	2,608,384		
無形資產	5,176	4,669	66,324	49,940		
其他資產	49,467	26,604	21,513	50,869		
資產總額	892,086	1,287,061	2,850,981	3,632,175		
流動負債	分配前	223,232	265,398	664,684		707,328
	分配後	339,186	385,253	822,892		742,485
長期負債	—	—	1,100,000	1,923,491		
其他負債	27,959	5,241	1,216	387		
負債總額	分配前	251,191	270,639	1,765,900		2,631,206
	分配後	367,145	390,494	1,924,108		2,666,363
股本	352,356	399,516	439,468	439,468		
資本公積	146,691	463,851	428,246	472,206		
保留盈餘	分配前	141,038	161,134	220,390		96,328
	分配後	25,084	41,279	62,182		61,171
金融商品未實現損益	—	—	—	—		
累積換算調整數	985	(7,636)	(2,035)	(7,033)		
未認列為退休金成本之淨損失	(175)	(443)	(988)	—		
股東權益總額	分配前	640,895	1,016,422	1,085,081		1,000,969
	分配後	524,941	896,567	926,873	965,812	

註：98-101年度經會計師查核簽證合併財務報告。

簡明綜合損益表(合併)

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料(註)				
	98年	99年	100年	101年	102年
營業收入	937,752	1,211,743	1,476,543	1,435,022	102年適用 國際財務導 準則
營業毛利	454,281	597,787	711,230	626,210	
營業損益	150,153	200,329	193,578	70,865	
營業外收入及利益	13,386	8,470	28,633	17,334	
營業外費用及損失	7,344	47,516	6,652	22,802	
繼續營業部門稅前損益	156,195	161,283	215,559	65,397	

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料(註)				
	98年	99年	100年	101年	102年
繼續營業部門損益	135,237	136,050	179,111	34,147	
停業部門損益	—	—	—	—	
非常損益	—	—	—	—	
會計原則變動之累積影響數	—	—	—	—	
本期損益	135,237	136,050	179,111	34,147	
每股盈餘	3.86	3.75	4.08	0.78	

註：98-101年度經會計師查核簽證合併財務報告。

簡明資產負債表及綜合損益表資料-我國財務會計準則

簡明資產負債表(個體)

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料(註)					
	98年	99年	100年	101年	102年	
流動資產	685,697	940,474	940,304	825,435	102年適用 國際財務導 準則	
基金及投資	49,009	161,001	168,910	142,056		
固定資產(註2)	111,448	179,530	1,683,522	2,604,958		
無形資產	5,176	4,669	66,324	49,940		
其他資產	49,092	23,325	19,011	49,647		
資產總額	900,422	1,308,819	2,878,071	3,672,036		
流動負債	分配前	215,431	259,742	649,200		688,468
	分配後	331,385	379,597	807,408		723,625
長期負債	27,731	4,674	1,100,000	1,923,491		
其他負債	16,365	27,981	43,790	59,108		
負債總額	分配前	259,527	292,397	1,792,990		2,671,067
	分配後	375,481	412,252	1,951,198		2,706,22
股本	352,356	399,516	439,468	439,468		
資本公積	146,691	463,851	428,246	472,206		
保留盈餘	分配前	141,038	161,134	220,390		96,328
	分配後	25,084	41,279	62,181		61,171
金融商品未實現損益	-	-	-	-		
累積換算調整數	985	(7,636)	(2,035)	(7,033)		
未認列為退休金成本之淨損失	(175)	(443)	(988)	-		
股東權益總額	分配前	640,895	1,016,422	1,085,081		1,000,969
	分配後	524,941	896,567	926,872	965,812	

註：98-101年度經會計師查核簽證個體財務報告。

簡明綜合損益表(個體)

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註)				
	98年	99年	100年	101年	102年
營業收入	877,490	1,101,986	1,364,771	1,336,859	102年適用 國際財務導 準則
營業毛利	405,612	520,350	610,601	546,959	
營業損益	180,344	212,045	240,321	183,089	
營業外收入及利益	6,538	1,574	20,528	7,737	
營業外費用及損失	30,724	54,517	51,742	133,201	
繼續營業部門 稅前損益	156,158	159,102	209,107	57,625	
繼續營業部門 損益	135,237	136,050	179,111	34,147	
停業部門損益	-	-	-	-	
非常損益	-	-	-	-	
會計原則變動 之累積影響數	-	-	-	-	
本期損益	135,237	136,050	179,111	34,147	
每股盈餘	3.86	3.75	4.08	0.78	

註：98-101年度經會計師查核簽證個體財務報告。

(二)影響上述簡明財務報表一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營業部門停工等及其發生對當年度財務報表之影響：

- 1.本公司自民國98年1月1日起，首次適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修訂條文。前述會計原則變動對本公司民國九十八年度本期淨利及每股盈餘並無重大影響。
- 2.本公司自民國100年1月1日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之應收款應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定。前述會計原則變動對本公司民國100年度之稅後淨利及每股盈餘並無重大影響。
- 3.本公司自民國100年1月1日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，本公司應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。本公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。另依該公報規定本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對本公司民國100年度財務報表不產生損益之影響。

#### 4. 102年度

##### (1) 尚未採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日，復於民國一〇二年十一月宣布刪除民國一〇四年一月一日為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定，且尚未決定新生效日)。該準則業經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」民國九十八年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下稱報導日)止尚未公布生效日。若本公司開始適用該準則，預期將會改變對個體財務報告金融資產之分類及衡量。

##### (2) 金融監督管理委員會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對本公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能之影響	理事會發布之生效日
2011. 5. 12 2012. 6. 28	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」</li> <li>• 國際財務報導準則第11號「聯合協議」</li> <li>• 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」</li> <li>• 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正</li> <li>• 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 2011. 5. 12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。</li> <li>• 2012. 6. 28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定，若採用上述規定，評估並不影響對被投資公司是否具控制之判斷。</li> </ul>	2013. 1. 1
2011. 5. 12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則。本公司可能須進一步分析，若採用前述規定，對那些資產或負債之衡量將造成影響。另此修正亦可能增加公允價值之揭露資訊。	2013. 1. 1
2011. 6. 16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目。若採用前述規定，將改變綜合損益表其他綜合損益項目之表達。	2012. 7. 1
2011. 6. 16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服	2013. 1. 1

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能之影響	理事會發布之生效日
2013.11.19	國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正	<p>務成本不再攤銷而應立即認列於損益。若採用前述規定，不影響本公司對預付退休金及精算損益之衡量及表達。</p> <p>• 採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。若採用上述規定，本公司採用避險會計之交易可能增加，且將改變相關避險工具及被避險項目之衡量及表達。</p>	尚未確定，得提前適用
2013.5.20	• 國際財務報導解釋第21號「政府徵收款」	<p>• 政府依法所徵收之款項，若係適用國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」，其應認列為負債之時點及會計處理。若採用上述規定，不影響本公司認列負債之時點及會計處理。</p>	2014.1.1
2013.5.29	• 國際會計準則第36號「資產減損」之修正	<p>• 現行準則規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位之可回收金額。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。若採用上述規定，不影響本公司之揭露表達。</p>	2014.1.1，得提前適用
2013.6.27	• 國際會計準則第39號「金融工具」之修正	<p>• 發布「衍生工具債務變更(novations)後繼續採用避險會計」修正條文，若係因法令或引進新法令，致使原合約之每一交易方均變為集中交易結算機制之交易對手，則將繼續採用避險會計(依現行規定，除非避險文件載明，否則應停止採用避險會計)。若採用上述規定，並不影響本公司之會計處理。</p>	2014.1.1，得提前適用
2013.11.21	• 國際會計準則第19號「員工福利」之修正	<p>• 2011生效之修正版本規定所有與服務有關且明定於計畫正式條款之員工提撥應歸屬於各服務期間作為負給付。本修正條文允許(但未要求)符合特定條件者，得於服務提供期間將該提撥作為服務成本之減少。若採用上述規定，不影響本公司服務成本之提撥。</p>	2015.6.30，得提前適用

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能之影響	之生效日
2013.12.12	<ul style="list-style-type: none"> <li>國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之修正</li> <li>國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之修正</li> <li>國際財務報導準則第3號「企業合併」之修正</li> <li>國際財務報導準則第8號「營運部門」之修正</li> <li>國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」</li> <li>國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之修正</li> <li>國際會計準則第38號「無形資產」之修正</li> <li>國際會計準則第24號「關係人揭露」之修正</li> <li>國際會計準則第40號「投資性不動產」之修正</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>發布「2010-2012及2011-2013週期之年度改善」，主要修正：</li> <li>釐清股份基礎給付「既得條件」(包括績效條件及服務條件)之定義</li> <li>釐清企業合併或有對價之分類及衡量</li> <li>明訂應揭露管理階層於適用彙總條件時所作之判斷</li> <li>釐清以淨額基礎衡量公允價值金融工具合約之範圍</li> <li>釐清主要管理階層包括法人董事所指派之代表人</li> <li>明訂取得投資性不動產時尚應評估其是否構成一項業務</li> <li>若採用上述規定，不影響本公司衡量及揭露。</li> </ul>	2014.7.1, 得提前適用

(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

1. 列示最近五年度簽證會計師之姓名及其查核意見，除無保留意見之查核報告外，並應詳述其意見內容

年度	簽證會計師	所屬單位名稱	查核意見
98年	張字信 于紀隆	安侯建業會計師事務所	無保留意見
99年	張字信 郭士華	安侯建業聯合會計師事務所	修正式無保留意見
100年	張字信 郭士華	安侯建業聯合會計師事務所	修正式無保留意見
101年	張字信 陳政學	安侯建業聯合會計師事務所	修正式無保留意見
102年	張字信 郭士華	安侯建業聯合會計師事務所	無保留意見

2. 最近五年度如有更換會計師之情事者，應列示公司、前任及繼任會計師對更換原因之說明：

99、100及102年度財務報告均由張字信與郭士華會計師辦理查核簽證並無異動，98與101年度簽證會計師張字信會計師亦無異動，另一位簽證會計師更動，主係因會計師事務所內部輪調所致。

## (四)財務分析

## 1.國際財務報導準則(合併報表)

分析項目		最近五年度財務分析(註)					當年度截至 103年9月30日 (註)	
		98年	99年	100年	101年	102年		
財務結構(%)	負債占資產比率				72.64	76.33	76.93	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率				120	111	100	
償債能力%	流動比率				127	101	82	
	速動比率				82	77	60	
	利息保障倍數				5	6	2	
經營能力	應收款項週轉率(次)				4.88	5.23	4.95	
	平均收現日數				74	69	74	
	存貨週轉率(次)				2.49	2.80	2.42	
	應付款項週轉率(次)				5.98	9.80	7.87	
	平均銷貨日數				146	130	151	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)				0.69	0.59	0.50	
	總資產週轉率(次)				0.44	0.38	0.32	
獲利能力	資產報酬率(%)				1.37	2.66	1.04	
	權益報酬率(%)				3.19	9.26	2.00	
	占實收資本比率(%)	營業利益				15.91	32.97	24.97
		稅前純益				14.67	28.23	18.32
	純益率(%)				2.31	6.12	1.47	
	每股盈餘(元)				0.75	2.05	0.36	
現金流量	現金流量比率(%)				(1.87)	9.86	13.72	
	現金流量允當比率(%)				(1.37)	15.58	19.90	
	現金再投資比率(%)				(5.44)	2.80	4.54	
槓桿度	營運槓桿度				9.12	4.92	6.03	
	財務槓桿度				1.24	1.19	2.48	

98~100年尚未採用國際財務報導準則，故不適用。

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

- 應付款項週轉率：主係為102年應付款項下降所致。
- 資產報酬率：主係為102年本期淨利增加所致。
- 權益報酬率：主係為102年本期淨利增加所致。
- 占實收資本比率：主係為102年稅前淨利增加所致。
- 純益率：主係為102年本期淨利增加所致。
- 每股盈餘：主係為102年本期淨利增加所致。
- 現金流量比率/現金流量允當比率/現金再投資比率：主係為102年營業活動之淨現金增加所致。
- 營運槓桿度：主係為102年營業利益增加所致。

註：101及102年度財務資料均經會計師查核簽證，103年前三季財務資料係經會計師核閱。

2.國際財務報導準則(個體報表)

年 度 分析項目 (註 2)		最近五年度財務分析 (註 1)					
		98 年	99 年	100 年	101 年	102 年	
財務結構 (%)	負債占資產比率				24.35	39.02	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率				120	111	
償債能力 %	流動比率				120	98	
	速動比率				84	69	
	利息保障倍數				5	5	
經營能力	應收款項週轉率 (次)				3.62	3.62	
	平均收現日數				100	100	
	存貨週轉率 (次)				3.04	3.18	
	應付款項週轉率 (次)				5.92	8.72	
	平均銷貨日數				120	118	
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)				0.65	0.48	
	總資產週轉率 (次)				0.46	0.41	
獲利能力	資產報酬率 (%)				1.55	3.54	
	權益報酬率 (%)				3.19	8.17	
	占實收資本比率 (%)	營業利益				41.45	26.33
		稅前純益				12.90	25.65
	純益率 (%)				2.48	6.97	
	每股盈餘 (元)				0.75	2.04	
現金流量	現金流量比率 (%)				(3.37)	5.82	
	現金流量允當比率 (%)				(2.75)	55.41	
	現金再投資比率 (%)				(5.64)	1.12	
槓桿度	營運槓桿度				3.65	5.03	
	財務槓桿度				1.08	1.25	

98~100 年尚未採用國際財務報導準則，故不適用。

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)

- 負債占資產比率：主係 102 年負債總額增加所致。
- 應付款項週轉率：主係為 102 年應付款項下降所致。
- 不動產、廠房及設備週轉率：主係為 102 年不動產、廠房及設備週增加所致。
- 資產報酬率：主係為 102 年本期淨利增加所致。
- 權益報酬率：主係為 102 年本期淨利增加所致。
- 占實收資本比率：主係為 102 年稅前淨利增加所致。
- 純益率：主係為 102 年本期淨利增加所致。
- 每股盈餘：主係為 102 年本期淨利增加所致。
- 現金流量比率/現金流量允當比率/現金再投資比率：主係為 102 年營業活動之淨現金增加所致。
- 營運槓桿度：主係為 102 年營業利益減少所致。

註 1：101~102 年度經會計師查核簽證。

註 2：公開說明書本表末端，應列示如下之計算公式：

1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率=(權益總額+非流動負債)/不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率=流動資產/流動負債。

- (2)速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。  
(3)利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

### 3.經營能力

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。  
(2)平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。  
(3)存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。  
(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。  
(5)平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。  
(6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。  
(7)總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

### 4.獲利能力

- (1)資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。  
(2)權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。  
(3)純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。  
(4)每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。(註4)

### 5.現金流量

- (1)現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。  
(2)淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。  
(3)現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。(註5)

### 6.槓桿度：

- (1)營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益(註6)。  
(2)財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

註3：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
- 2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
- 3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
- 4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利(不論是否發放)應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註4：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
- 2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
- 3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
- 4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
5. 不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註5：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註6：外國公司前開有關占實收資本比率，則改以占淨值比率計算之。

### 3.我國財務會計準則(合併)

年 度		最近五年度財務分析(註)					
		98 年度	99 年度	100 年度	101 年度	102 年度	
財務 結構	負債佔資產比率	28.16	21.03	61.94	72.44	-	
	長期資金佔固定資產比率	578	547	129	112	-	
償債 能力	流動比率(%)	479	272	162	129	-	
	速動比率(%)	417	210	112	85	-	
	利息保障倍數	31,240	1,205	40	6	-	
經營 能力	應收款項週轉率(次)	4.66	4.73	5.00	4.89	-	
	平均收現日數	78	77	73	75	-	
	存貨週轉率(次)	4.44	4.21	3.02	2.49	-	
	應付款項週轉率(次)	6.03	5.78	5.78	5.97	-	
	平均銷貨日數	82	87	121	147	-	
	固定資產週轉率(次)	8.92	8.02	1.57	0.67	-	
	總資產週轉率(次)	1.23	1.11	0.71	0.44	-	
獲 利 能 力	資產報酬率(%)	17.76	12.50	8.88	1.41	-	
	股東權益報酬率(%)	23.52	16.42	17.05	3.27	-	
	佔實收資本比率(%)	營業利益	42.61	50.14	44.05	16.13	-
		稅前純益	44.33	40.37	49.05	14.88	-
	純益率(%)	14.42	11.23	12.13	2.38	-	
	每股盈餘(元)	3.86	3.75	4.08	0.78	-	
現金 流量	現金流量比率(%)	92.98	5.15	32.64	3.31	-	
	現金流量允當比率(%)	147.76	56.84	20.13	14.04	-	
	現金再投資比率(%)	18.55	(13.63)	4.12	(4.27)	-	
槓桿度	營運槓桿度	2.94	2.80	3.64	9.01	-	
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.03	1.24	-	

最近二年度各項財務比率變動原因(增減超過達 20%者)

- 1.流動與速動比率：101 年度流動與速動比率均低於 100 年度水準，主係本公司於當期建置新廠辦大樓，致現金及約當現金減少使得流動資產相對降低，另加上因應建廠所需增加借款，使得流動負債相對提升所致。
- 2.利息保障倍數：101 年度利息保障倍數明顯較 100 年度為低，主係當期因產品毛利率下降致營業淨利減少，另加上因應建廠所需使得借款增多利息費用相對提升影響所致。
- 3.平均銷貨日數：主係因 101 年度因製成品存貨增加致存貨週轉率下降所致。
- 4.固定資產週轉率與總資產週轉率：主係 101 年度興建廠辦大樓，致固定資產相對增加所致。
- 5.資產報酬率、股東權益報酬率、營業利益及稅前純益佔實收資本比率、純益率、每股盈餘：101 年度各項獲利指標均低於 100 年度水準，主係當期因產品毛利率下降致營業淨利減少，另加上因應建廠所需使得借款增多利息費用相對提升，致當年度稅後淨利呈下降趨勢影響所致。
- 6.現金流量比率、現金流量允當比率與現金再投資比率：101 年度各項現金流量指標均低於 100 年度水準，主係因當年度興建廠辦大樓，使得資金較為緊縮所致。
- 7.營運槓桿度與財務槓桿度：101 年度各項槓桿度指標高於 100 年度水準，主係當期因產品毛利率下降致營業淨利相對降低影響所致。

註：98-101 度經會計師查核簽證財務報告。

#### 4. 我國財務會計準則(個體)

年 度 (註 1)		最近五年度財務分析					
分析項目 (註 2)		98 年度	99 年度	100 年度	101 年度	102 年度	
財務結構 (%)	負債占資產比率	28.82	22.34	62.29	72.74	102 年起適用 國際財務報導 準則	
	長期資金占固定資產比率	599	569	129	112		
償債能力 (%)	流動比率	318	362	144	119		
	速動比率	269	306	102	82		
	利息保障倍數	31,233	1,188	38	5		
經營能力	應收款項週轉率 (次)	3.96	4.06	4.22	3.38		
	平均收現日數	92	90	86	107		
	存貨週轉率 (次)	4.86	4.49	3.44	3.03		
	應付款項週轉率 (次)	5.93	5.51	5.77	6.11		
	平均銷貨日數	75	81	105	120		
	固定資產週轉率 (次)	8.64	7.57	1.46	0.62		
	總資產週轉率 (次)	1.15	0.99	0.65	0.40		
獲利能力	資產報酬率 (%)	17.64	12.32	8.77	1.39		
	股東權益報酬率 (%)	23.52	16.41	17.05	3.27		
	占實收資本比率 (%)	營業利益	51.18	53.07	54.68		41.66
		稅前純益	44.32	39.82	47.58		13.11
	純益率 (%)	15.4	12.34	13.12	2.55		
	每股盈餘 (元)	3.86	3.75	4.08	0.78		
現金流量	現金流量比率 (%)	78.39	(2.10)	30.44	1.85		
	現金流量允當比率 (%)	-	7.68	14.82	11.65		
	現金再投資比率 (%)	21.20	(10.54)	3.26	(4.53)		
槓桿度	營運槓桿度	2.50	2.52	2.86	3.63		
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.02	1.08		
請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析) 不適用。							

註 1：98~101 年度經會計師查核簽證。

註 2：公開說明書本表末端，應列示如下之計算公式：

##### 1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占固定資產比率 = (股東權益淨額 + 長期負債) / 固定資產淨額。

##### 2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

### 3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)固定資產週轉率＝銷貨淨額／固定資產淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／資產總額。

### 4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×(1－稅率)〕／平均資產總額。

(2)股東權益報酬率＝稅後損益／平均股東權益淨額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝(稅後淨利－特別股股利)／加權平均已發行股數。

### 5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(固定資產毛額＋長期投資＋其他資產＋營運資金)。

### 6.槓桿度

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

(五)會計科目重大變動說明

比較最近二年度資產負債表及綜合損益表之會計科目，金額變動達百分之十以上，且金額達當年度資產總額百分之一者：

單位：新台幣仟元

1. 國際財務會計準則(合併)

項目	年度		差異		說明
	102 年度 金額	101 年度 金額	金額	%	
現金及約當現金	662,267	231,921	430,346	185.56	主係隨營運規模成長及長期借款增加影響所致。
其他應收款	40,861	4,104	36,757	895.64	主係固定資產驗收後之應收退稅款增加，另加上因產品瑕疵先賠給客戶其後再向保險公司求償之產品責任險增加影響所致。
預付款項	113,493	27,797	85,696	308.29	主係隨營運規模成長及因應新廠辦大樓建置所需，致 102 年度增購新廠所需之預付生產機器設備款項相對增加所致。
其他流動資產	7,983	51,834	(43,851)	(84.60)	主係預付權利金重分類至非流動資產項下所致。
遞延所得稅資產	7,092	17,886	(10,794)	(60.35)	主係 102 年度投資抵減與聯屬公司間遞延利益減少所致。
一年內到期公司債	590,081	—	590,081	100.00	主係當期新增一年內到期公司債所致。
應付公司債	243,944	823,491	(579,547)	(70.38)	主係當期有部分公司債轉列一年內到期公司債所致。
長期借款	1,900,000	1,100,000	800,000	72.73	主係因應營運規模擴增，增加銀行借款所致。
保留盈餘	141,498	86,754	54,744	63.10	主要係隨營運規模成長，獲利增加，致保留盈餘相對增加所致。
營業淨利	144,875	69,940	74,935	107.14	主係 102 年度營收成長，另加上當期新廠辦落成啟用，管理效率提升，以及落實費用樽節管控有成，致包含推銷及管理費用在內之營業費用隨之下降綜上所致。
其他收入	3,079	17,334	(14,255)	(82.24)	主係 102 年度大陸子公司之採血針補償性收入由其他收入重分類轉至營業收入項下所致。
稅前淨利	124,078	64,472	59,606	92.45	主係 102 年度營收成長，另加上當期新廠辦落成啟用，管理效率提升，以及落實費用樽節管控有成，使得包含推銷及管理費用在內之營業費用隨之下降，致營業淨利較去年同期顯著增加所致。
本期淨利	89,929	33,222	56,707	170.69	主係 102 年度營收成長，另加上當期新廠辦落成啟用，管理效率提升，以及落實費用樽節管控有成，使得包含推銷及管理費用在內之營業費用隨之下降，致營業淨利較去年同期顯著增加所致。
國外營運機構財務報告換算之	6,848	(6,023)	12,871	213.70	主係 102 年度合併公司外幣換算差異(稅後淨額)較多所致。

項目	年度	102 年度	101 年度	差 異		說 明
		金額	金額	金額	%	
兌換差額						
本期綜合損益總額		95,585	29,315	66,270	226.06	主係 102 年度營收成長，另加上當期新廠辦落成啟用，管理效率提升，以及落實費用樽節管控有成，使得包含推銷及管理費用在內之營業費用隨之下降，致營業淨利較去年同期顯著增加所致。

## 2. 國際財務會計準則(個體)

項目	年度	102 年度	101 年度	差 異		說 明
		金額	金額	金額	%	
現金及約當現金		443,553	72,693	370,860	510.17	主係長期借款增加影響所致。
其他應收款		40,672	3,587	37,085	1033.87	主係主係固定資產驗收後之應收退稅款增加，另加上因產品瑕疵先賠給客戶其後再向保險公司求償之產品責任險增加影響所致。
預付款項		111,707	26,292	85,415	324.87	主係因應新廠辦大樓建置所需，致 102 年度增購新廠所需之預付生產機器設備款項相對增加所致。
其他流動資產		6,267	50,794	(44,527)	(87.66)	主係預付權利金重分類至非流動資產項下所致。
採用權益法之投資		181,842	129,235	52,607	40.71	主係當期美國子公司虧損減少，致本公司所認列之投資收益相對增加所致。
不動產、廠房及設備		2,885,403	2,416,314	469,089	19.41	主係因應新廠辦大樓建置所需，致 102 年度增購新廠所需之土地、廠房及相關生產機器設備增加所致。
預付設備款		95,831	188,644	(92,813)	(49.20)	主係因應新廠辦大樓建置所需，致 102 年度增購新廠所需之預付設備款項相對增加所致。
一年內到期公司債		590,081	—	590,081	100.00	主係當期新增一年內到期公司債所致。
應付公司債		243,944	823,491	(579,547)	(70.38)	主係當期有部分公司債轉列一年內到期公司債所致。
長期借款		1,900,000	1,100,000	800,000	72.73	主係因應新廠辦建置所需，增加銀行借款所致。
保留盈餘		141,498	86,754	54,744	63.10	主係當期因採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額較 101 年度大幅提升，致 102 年度營業外淨支出金額較 101 年度明顯減少，使得 102 當年度淨利較去年同期大幅增加 56,707 仟元所致。
營業毛利淨額		471,407	529,463	(58,056)	(10.97)	102 年度營業毛利呈下降趨勢，主係當期在持續拓展市場之考量下，增加免費贈送血糖儀套件予下游經銷商，加上當年度依存貨跌價及呆滯損失提列政策所需提列之

項目	年度	101 年度 金額	差 異		說 明
	102 年度 金額		金額	%	
					損失金額較 101 年度相對增加等因素影響所致。
營業淨利	115,722	182,164	(66,442)	(36.47)	主係 102 當期受營業毛利下降之影響，致營業淨利較 101 年度呈現負成長所致。
採權益法認列之子公司，關聯企業及合資損益之份額	16,455	(110,621)	127,076	114.88	主係當期美國子公司虧損減少，致採權益法認列之子公司，關聯企業及合資損益之份額相對增加所致。
本期綜合損益總額	95,585	29,315	66,270	226.06	102 年度較去年同期增加 66,270 仟元。主係當期因採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額較 101 年度大幅提升，致 102 年度營業外淨支出金額較 101 年度明顯減少，使得 102 當年度淨利較去年同期大幅增加 56,707 仟元所致。

## 二、財務報告應記載下列事項

(一)發行人申報募集發行有價證券時之最近二年度財務報告及會計師查核報告，並應加列最近一季依法公告申報之財務報告：

1.101 年度財務報告及會計師查核報告：請參閱附件二。

2.102 年度財務報告及會計師查核報告：請參閱附件三。

3.103 年度上半年度財務報告及會計師核閱報告：請參閱附件四。

(二)最近二年度發行人經會計師查核簽證之年度個體財務報告。但不包括重要會計項目明細表：

1.101 年度經會計師查核簽證之年度個體財務報告：請參閱附件五。

2.102 年度經會計師查核簽證之年度個體財務報告：請參閱附件六。

(三)發行人申報募集發行有價證券後，截至公開說明書刊印日前，如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告及個體財務報告，應併予揭露

1.103 年度前三季財務報告及會計師核閱報告：請參閱附件七。

## 三、財務概況其他重要事項應記載事項

(一)公司及其關係企業最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

(二)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，有發生公司法第一百八十五條情事者，應揭露資訊：無。

(三)期後事項：無。

(四)其他：無。

#### 四、財務狀況及經營結果檢討分析

##### (一)財務狀況

最近二年度資產、負債及權益發生重大變動之主要原因及其影響，若有影響重大者應說明未來因應計畫

##### 1.財務狀況比較分析表

單位：新台幣仟元

項目	年度	101年度	102年度	差異	
				金額	%
流動資產		906,537	1,331,347	424,810	46.86
不動產、廠房及設備		2,419,299	2,887,695	468,396	19.36
無形資產		49,081	40,606	(8,475)	(17.27)
其他資產		256,399	264,596	8,197	3.20
<b>資產總額</b>		<b>3,631,316</b>	<b>4,524,244</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
流動負債		712,884	1,307,766	594,882	83.45
非流動負債		1,925,002	2,145,801	220,799	11.47
<b>負債總額</b>		<b>2,637,886</b>	<b>3,453,567</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
股本		439,468	439,468	0	0
資本公積		472,206	489,205	16,999	3.60
保留盈餘		86,754	141,498	54,744	63.10
其他權益		(4,998)	686	5,684	(113.73)
<b>股東權益總額</b>		<b>993,430</b>	<b>1,070,677</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<p>增減變動分析說明：(前後期變動達 20% 以上，且變動金額達新台幣 1 千萬元)</p> <p>(1) 流動資產增加：主係 102 年現金及約當現金增加所致。</p> <p>(2) 流動負債增加：主係 102 年一年內到期公司債增加所致。</p> <p>(3) 保留盈餘增加：主係 102 年獲利增加所致。</p> <p>(4) 其他權益增加：主係 102 年國外營運機構財務報表換算之兌換差異。</p>					

##### 2. 對公司未來財務業務之可能影響：

因應業務成長及建廠所需之資本支出，於101年度籌資完成之公私募可轉換公司債資金已陸續運用於自建廠辦大樓完畢。將於103年辦理私募現金增資，以充實營運資金並改善財務結構。

3. 未來因應計畫：將於適當時機，於公開市場募資之方式，來改善財務結構。

(二)財務績效

1.最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因

經營結果比較分析表

單位：新台幣仟元

項目	年度	101年度	102年度	增減金額	變動比例
					(%)
營業收入		1,459,985	1,576,996	117,011	8.0
減：銷貨退回及折讓		6,740	5,360	(1,380)	(20.5)
營業收入淨額		1,435,022	1,560,897	125,875	8.8
營業成本		810,161	933,106	122,945	15.2
營業毛利		624,861	627,791	2,930	0.5
營業費用		554,921	482,916	(72,005)	(13.0)
營業淨利		69,940	144,875	74,935	107.1
營業外收入及支出		(5,468)	(20,797)	(15,329)	280.3
稅前淨利		64,472	124,078	59,606	92.5
減：所得稅費用		31,250	34,149	2,899	9.3
稅後淨利		33,222	89,929	56,707	170.7

增減變動分析說明：(前後期變動達 20% 以上，且變動金額達新台幣 1 千萬元)

(1)營業淨利增加：主係 102 年度營收增加及營業費用下降所致。

(2)營業外收入及支出增加：主係財務成本增加、致業外費用增加所致。

(3)稅前/稅後淨利增加：主係 102 年度營收增加及營業費用下降所致。

2.預期銷售數量與其依據：不適用。

3.對公司未來財務業務之可能影響：

對於子公司之虧損，主係各該轉投資所在之市場，其新進者通常須經3至5年之開發，屬市場前期開發期，致其投資效益尚未顯現。

4.未來因應計畫：

針對已投資之事業隨時掌握其業務及財務狀況，以即時提供必要之資源與協助。

(三)現金流量：最近年度現金流量變動之分析說明、流動性不足之改善計畫及未來一年現金流動性分析

最近年度合併現金流量變動情形

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	102年度	101年度	增(減)金額	變動比例 (%)
年初現金及約當現金餘額	231,921	422,187	(190,266)	(45)
營業活動之淨現金流入(出)	128,981	(13,401)	142,382	1,062
投資活動之淨現金流入(出)	(474,487)	(1,008,853)	534,366	53
籌資活動之淨現金流入(出)	768,949	837,927	(68,978)	(8)
匯率影響數	6,903	(5,939)	12,842	216
年底現金及約當現金餘額	662,267	231,921	430,346	186

1.最近年度現金流量變動分析：

(1)營業活動之現金流量：

102 年度主因營收成長，另加上當期新廠辦落成啟用，管理效率提升，以及落實費用樽節管控有成，使得包含推銷及管理費用在內之營業費用隨之下降，致營業淨利較去年同期顯著增加，致當期營業活動之淨現金流入較 101 年度增加。

(2)投資活動之現金流量：

102 年度投資活動淨現金流出較 101 年減少 534,366 仟元，主係取得不動產、廠房及設備等款項多已於 101 年度支付，另加上當期預付設備款亦較去年減少所致。

(3)籌資活動之現金流量：

102 年度短期借款、應付短期票券、發行公司債及發放現金股利分別較 101 年度減少 119,036 仟元、29,981 仟元、843,013 仟元及 123,052 仟元，另加上 102 年度舉借長期借款較 101 年度增加 800,000 仟元，合計致 102 年度籌資活動較 101 年度減少 68,978 仟元。

2.流動性不足之改善計畫：無。

3.未來一年現金流動性分析

(1)營業活動：營業活動主要係預計 103 年度獲利增加產生現金流入增加。

(2)投資活動：投資活動現金流出主要係預計 103 年度取得不動產、廠房及設備投資。

(3)籌資活動：籌資活動現金流入主要係預計 103 年度現金增資。

(四)最近年度重大資本支出對財務業務之影響：

1.重大資本支出之運用情形及資金來源

單位：新台幣仟元

計畫項目	原 預 定 完成日期	變更後預定 完成日期	變更前金額	變更後金額
土地	100 年第四季	102 年第三季	1,420,000	1,451,461
廠辦大樓	102 年第二季	103 年第三季	1,091,040	1,292,581
機器設備	102 年第二季	102 年第四季	283,360	173,779
合計			2,794,400	2,917,821

變更計畫後之計畫所需資金總額為新台幣 2,917,821 仟元。資金來源係發行國內第一次無擔保轉換公司債募集資金 600,000 仟元、銀行融資金額 1,900,000 仟元、自有資金金額 171,821 仟元及 101 年度私募第一次無擔保可轉換公司債新台幣 246,000 仟元。

2.預計可能產生效益(103 年 3 月 20 日變更計畫後預計可能產生之效益)

本公司建置大慶廠辦大樓係用於新增自動化生產設備以生產血糖檢測試片，變更前效益係以原募資計畫土地、建置廠辦大樓及購置自動化生產設備共 2,794,400 仟元為推估基礎，變更後效益係以土地、建置廠辦大樓及購置自動化生產設備共 2,917,821 仟元為推估基礎，變更後因自動化生產線由 4 條縮減為 2 條，故於 103~111 年度預計新產線增加之營業利益共 1,518,000 仟元；另預計資金回收年限由原計畫預計自 102 年起約 7.4 年回收變更為自 103 年起約 9 年(不含土地)回收。其變更後預計產量、銷量、銷值、毛利及營業淨利如下：

計畫變更後預計效益

單位：仟片/新台幣仟元

年度	項目	生產量	銷售量	銷售值	毛利	營業淨利
103	血糖檢測試片	120,000	100,000	400,000	180,000	20,000
104		200,000	180,000	720,000	288,000	57,600
105		400,000	350,000	1,400,000	560,000	128,400
106		400,000	400,000	1,600,000	640,000	160,000
107		400,000	400,000	1,600,000	640,000	192,000
108		400,000	400,000	1,600,000	640,000	240,000
109		400,000	400,000	1,600,000	640,000	240,000
110		400,000	400,000	1,600,000	640,000	240,000
111		400,000	400,000	1,600,000	640,000	240,000

預估資金回收年限：9年(不含土地)(依據預計營業利益之累計現金流量估算)

(五)最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

1.本公司轉投資政策：

本公司轉投資政策由相關執行部門遵循內控制度-「投資循環」及「取得或處分資產處理程序」等辦法執行，上述辦法或程序並經董事會或股東會討論通過。

2.轉投資獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來投資計畫：

本公司94年成立之瑞士子公司(Bionime GmbH)最近二年度均為營運獲利，而95年成立之大陸孫公司(華廣深圳)已於97年開始轉虧為盈，另97年成立之美國子公司(Bionime USA)及99年成立之澳洲子公司(Bionime Australia)尚於虧損階段，主係各該轉投資所在之市場，其新進者通常須經3至5年之開發，方能於市場佔有一席之地，故目前美國子公司(Bionime USA)及澳洲子公司(Bionime Australia)仍屬於市場前期開發期，致其投資效益尚未顯現；另本公司針對已投資之事業亦隨時掌握其業務及財務狀況，以即時提供必要之資源與協助。

3.未來一年投資計畫：

將由Bionime Inc.子公司轉投資于大陸設置子公司作為中國大陸生產基地。大陸血糖儀市場快速變化下，尤其中國政府保護本土產業政策，推波助瀾下，預計未來幾年內國外進口之血糖儀難以再佔有優勢，此有必要產品在地化之進行。成立中國工廠在地化生產，負責大陸地區血糖儀之銷售及製造，該新成立之公司預計設立資本額為人民幣3,000萬元，Bionime Inc.子公司全額出資，佔股權100%，成為本公司之孫公司。

(六)其他重要事項：無。

## 伍、特別記載事項

### 一、內部控制制度執行狀況

(一)最近三年度會計師提出之內部控制改進建議：

年度	會計師建議意見摘錄	目前改善情形
100	無	無
101	無	無
102	無	無

(二)最近三年度內部稽核發現重大缺失之改善情形：無重大缺失。

(三)內部控制聲明書：請參閱第121頁。

(四)委託會計師專案審查內部控制者，應列明其原因、會計師審查意見、公司改善措施及缺失事項改善情形：不適用。

二、委託經本會核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露該信用評等機構所出具之評等報告：不適用。

三、證券承銷商評估總結意見：請參閱第122頁。

四、律師法律意見書：請參閱第123頁。

五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見：不適用。

六、前次募集與發行有價證券於申報生效(申請核准)時，經行政院金融監督管理委員會通知應自行改進事項之改進情形：無。

七、本次募集與發行有價證券於申報生效時，經行政院金融監督管理委員會通知應補充揭露之事項：不適用。

八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報(請)募集與發行有價證券時，於公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形：無。

九、最近年度及截至公開說明書刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

十、最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

十一、發行人視所營事業性質，委請在技術、業務、財務等各方面具備專業知識及豐富經驗之專家，就發行人目前營運狀況及本次發行有價證券後之未來發展，進行比較分析並出具意見者，應揭露該等專家之評估意見：不適用。

十二、其他必要補充說明事項：無。

十三、上市上櫃公司應就公司治理運作情形應記載事項：

(一)董事會運作情形資訊

1.最近年度(102年度)董事會開會9次(A)，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名(註1)	實際出(列)席次數B	委託出席次數	實際出(列)席率 % 【B/A】(註2)	備註
董事長	黃椿木	9	0	100%	
董事	華榮電線電纜(股)公司代表人:林明祥	9	0	100%	
董事	中盈投資開發(股)公司代表人:劉克強	9	0	100%	
董事	江台雄	9	0	100%	
獨立董事	蔡淦仁	8	1	89%	
獨立董事	郭莉真	7	2	78%	
獨立董事	呂學裕	4	1	80%	102.6.28就任 應開會次數5次
獨立董事	姚思遠	1	1	25%	102.6.28卸任 應開會次數4次
監察人	禪譜科技(股)公司 代表人:曾志明	8	0	89%	
監察人	戴宗凱	7	0	78%	
監察人	林建興	2	0	40%	102.6.28就任 應開會次數5次
監察人	楊文安	0	0	0%	102.6.28卸任 應開會次數4次

其他應記載事項：

- 一、證交法第14條之3所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有記錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司獨立董事意見之處理：無
- 二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無
- 三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等)與執行情形評估：無

註1：董事屬法人者，應揭露法人股東名稱及其代表人姓名。

註2：(1)年度終了日前有董事離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出席次數計算之。

(2)年度終了日前，如有董事改選者，應將新、舊任董事監察人均予以填列，並於備註欄註明該董事為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出席次數計算之。

2.當年度(103年度)截至公開說明書刊印日止董事會開會 12 次(A)，董事監察人出列席情形如下：

職稱	姓名(註1)	實際出(列)席次數B	委託出席次數	實際出(列)席率 % 【B/A】(註2)	備註
董事長	黃椿木	12	0	100%	
董事	華榮電線電纜(股)公司 代表人:林明祥	10	2	83%	
董事	中盈投資開發(股)公司 代表人:劉克強	10	1	83%	
董事	江台雄	12	0	100%	
獨立董事	蔡淦仁	10	2	83%	
獨立董事	郭莉真	12	0	100%	
獨立董事	呂學裕	8	4	67%	
監察人	禪譜科技(股)公司 代表人:曾志明	12	—	100%	
監察人	戴宗凱	5	—	42%	
監察人	林建興	7	—	58%	

其他應記載事項：

- 一、證交法第14條之3所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有記錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司獨立董事意見之處理：無
- 二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無
- 三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：無

註1：董事屬法人者，應揭露法人股東名稱及其代表人姓名。

註2：(1)年度終了日前有董事離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出席次數計算之。

(2)年度終了日前，如有董事改選者，應將新、舊任董事監察人均予以填列，並於備註欄註明該董事為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出席次數計算之。

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形資訊

1.審計委員會運作情形資訊：本公司未設置審計委員會，故不適用。

2.監察人參與董事會運作情形：

(1)最近年度(102年度)董事會開會 9 次(A)，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數B	實際出(列)席率% 【B/A】(註)	備註
監察人	禪譜科技 (股)公司	8	89%	
監察人	戴宗凱	7	78%	
監察人	林建興	2	40%	102.6.28就任 應開會次數5次
監察人	楊文安	0	0%	102.6.28卸任 應開會次數4次
其他應記載事項：				
一、 監察人之組成及職責：				
(一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形：				
於董事會與會期間或電話洽詢了解公司營收獲利等情況。				
(二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：				
稽核每月製作稽核報告，於次月底呈監察人或以e-mail傳送審查。				
二、 監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無				

(2)當年度(103年度)截至公開說明書刊印日止董事會開會 12 次(A)，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數B	實際出(列)席率% 【B/A】(註)	備註
監察人	禪譜科技 (股)公司	12	100%	
監察人	戴宗凱	5	42%	
監察人	林建興	7	58%	
其他應記載事項：				
三、 監察人之組成及職責：				
(三) 監察人與公司員工及股東之溝通情形：				
於董事會與會期間或電話洽詢了解公司營收獲利等情況。				

(四) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

稽核每月製作稽核報告，於次月底呈監察人或以e-mail傳送審查。

四、 監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無

註：A.年度終了日前有監察人離職者，應於備註欄註明離職日期，實際列席率(%)則以其在職期間實際列席次數計算之。

B.年度終了日前，如有監察人改選者，應將新、舊任監察人均予以填列，並於備註欄註明該監察人為舊任、新任或連任及改選日期。實際列席(%)則以其在職期間實際列席次數計算之。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司 治理實務守 則差異情形及 原因
一、 公司股權結構及股東權益 (一) 公司處理股東建議或糾紛等問題之方式 (二) 公司掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單之情形 (三) 公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式	本公司設有專人及電子郵件信箱，處理股務建議或糾紛等問題。 有股務專責人員管理可隨時掌握主要股東及保持良好關係。  已建立「子公司監控作業辦法」，並已輔導子公司建立書面內部控制制度	無差異  無差異  無差異
二、 董事會之組成及職責 (一) 公司設置獨立董事之情形 (二) 定期評估簽證會計師獨立性之情形	本公司獨立董事共三席  本公司聘任之簽證會計師隸屬世界四大會計師事務所之一，對於其直接或間接利害關係已予迴避，充分堅守超然獨立精神。	無差異  無差異
三、 建立與利害關係人溝通管道之情形	本公司設有專人及電子郵件信箱，處理有關公司對外關係及利害關係人事宜。	無差異
四、 資訊公開 (一) 公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形 (二) 公司採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人	本公司網站已提供有關財務業務及公司治理等訊息，查詢網址： <a href="http://www.bionime.com">http://www.bionime.com</a> ；並設專人負責維護，即時更新供股東及利害關係人等參考。  本公司設發言人及代理發言人各一人。	無差異  無差異

制度、法人說明會過程放置公司網站等)		
五、公司設置提名、薪酬或其他各類功能性委員會之運作情形	本公司已於100年設立薪酬委員會。	無差異
六、公司如依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂有公司治理實務守則者，請敘明其運作與所訂公司治理實務守則之差異情形：無。		
<p>七、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（如員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、保護消費客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）：</p> <p>(1)本公司訂有教育訓練管理程序，積極鼓勵員工參與內外訓課程以提昇自我的專業職能，且對新進員工施以新進人員教育訓練，包含公司沿革、公司產品發展組織架構、工作規則、福利政策、公司CIS、品質系統、資訊系統及勞工安全衛生教育，使每位員工能確實瞭解公司及本身之權益義務。</p> <p>(2)本公司設立職工福利委員會，訂有婚喪喜慶及員工旅遊相關補助辦法，並依法為員工加保勞健保。</p> <p>(3)設立發言人制度，不定期對外發佈公司情況，讓投資者有溝通交流管道。</p> <p>(4)建立供應商評鑑制度，以尋找最適用之原物料及合理之成本管控。</p> <p>(5)遵守法令要求以符合社會責任與市場期待之經營理念。</p> <p>(6)本公司董事及監察人已陸續安排參與相關之進修課程。</p> <p>(7)本公司有制定從事衍生性商品交易處理程序及定期進行內部稽核流程。</p> <p>(8)本公司董事及監察人列席董事會狀況良好。</p> <p>(9)本公司若有發生與董事利害關係之議案，均依照「董事會議事規則」之利益迴避條款，執行討論及決議。</p> <p>(10)本公司已購買董事及監察人責任保險。</p>		
<p>八、如有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告者，應敘明其自評（或委外評鑑）結果、主要缺失（或建議）事項及改善情形：無。</p> <p>註一：董事及監察人進修之情形，參考臺灣證券交易所股份有限公司所發布之「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點參考範例」之規定。</p> <p>註二：如為證券商、證券投資信託事業、證券投資顧問事業及期貨商者，應敘明風險管理政策、風險衡量標準及保護消費者或客戶政策之執行情形。</p> <p>註三：所稱公司治理自評報告，係指依據公司治理自評項目，由公司自行評估並說明，各自評項目中目前公司運作及執行情形之報告。</p>		

(四)公司如有設置薪酬委員會，應揭露其組成、職責及運作情形：

1. 薪資報酬委員會成員資料

身份別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註2)								兼任其 他公開 發行公 司薪資 報酬委 員會成 員家數	備註 (註3)
		商務、法 務、財 務、會計 或公司業 務所需相 關料系之 公私立大 專院校講 師以上	法官、檢察 官、律師、會 計師或其他 與公司業務 所需之國家 考試及格 領有證書之 專門職業及 技術人員	具有商 務、法 務、財 務、會計 或公司業 務所需之工 作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
獨立董事	蔡淦仁	√		√	√	√	√	√	√	√	√	√		
獨立董事	郭莉真	√		√	√	√	√	√	√	√	√	√		
獨立董事	呂學裕			√	√	√	√	√	√	√	√	√		

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“√”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第30條各款情事之一。

註3：若成員身分別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第6條第5項之規定

## 2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(2) 本屆(第二屆)委員任期：102年7月25日至105年6月27日，最近年度(102年度)及當年度(103年度截至9月底止)薪資報酬委員會開會4次，委員資格及出席情形如下：

職 稱	姓 名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%)(B/A)(註)	備註
召集人	蔡淦仁	4	—	100%	
委員	郭莉真	4	—	100%	
委員	呂學裕	2	2	50%	
其他應記載事項：					
一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。					
二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。					

註：1. 年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。  
2. 年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(五)履行社會責任情形：公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
<p>一、落實推動公司治理</p> <p>(一) 公司訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效之情形。</p> <p>(二) 公司設置推動企業社會責任專(兼)職單位之運作情形。</p> <p>(三) 公司定期舉辦董事、監察人與員工之企業倫理教育訓練及宣導事項，並將其與員工績效考核系統結合，設立明確有效之獎勵及懲戒制度之情形。</p>	<p>(一) 尚未制定。</p> <p>(二) 研議中。</p> <p>(三) 本公司不定期舉辦員工教育訓練，提升員工企業倫理觀念，並將上課時數列入員工考核升等之參考，以激勵員工與企業共同成長。</p>	<p>視公司營運狀況及規模制定</p>
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一) 公司致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料之情形。</p> <p>(二) 公司依其產業特性建立合適之環境管理制度之情形。</p> <p>(三) 設立環境管理專責單位或人員，以維護環境之情形。</p> <p>(四) 公司注意氣候變遷對營運活動之影響，制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略之情形。</p>	<p>(一) 本公司設有資源回收專區，定期回收可利用資源。</p> <p>(二) 本公司訂有環境管理相關手冊及程序書以茲遵循。</p> <p>(三) 本公司設有勞安室負責全廠區環境管理維護。</p> <p>(四) 新建置之廠區安裝較省電之T5燈具，加強冷氣系統維護；並推行線上簽核系統，以減少紙張之浪費。</p>	<p>無差異</p>

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
<p>三、維護社會公益</p> <p>(一) 公司遵守相關勞動法規及尊重國際公認基本勞動人權原則，保障員工之合法權益及雇用政策無差別待遇等，建立適當之管理方法、程序及落實之情形。</p> <p>(二) 公司提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育之情形。</p> <p>(三) 公司建立員工定期溝通之機制，以及以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動之情形。</p> <p>(四) 公司制定並公開其消費者權益政策，以及對其產品與服務提供透明且有效之消費者申訴程序之情形。</p>	<p>(一) 本公司依提報工作規則經勞工局核備。</p> <p>(二) 本公司定期舉辦員工健康檢查。</p> <p>(三) 本公司設置員工信箱，並透過e-mail公告全公司各項營運變動情形。</p> <p>(四) 1. 本公司僅對原購買者提供保固，針對瑞特 Rightest 血糖測試儀的材料及組裝成品提供自購買日起 5 年的保固服務，若係為人為竄改、變更錯誤或不當使用所造成的損壞或故障，不在保固範圍內。  2. 本公司僅對瑞特 Rightest 血糖測試儀功能失效，且因使用華廣製造的瑞特 Rightest 試片所造成的功能失效提供保固，瑞特 Rightest 血糖測試儀僅適用瑞特 Rightest 血糖測試片。  3. 本公司對此保固僅限於對瑞特 Rightest 血糖測試儀不良品換貨之單一義務，並無對其他方面做保證及遵行的義務。本公司並無對任何因意外或隨之發生的傷害做保證。  4. 如需換貨，請聯絡當地本公司授權代理商或經銷商請求協助。  5. 本公司誠懇地希望能夠提供所有顧客完整及貼心的溝通與回饋，有任何疑問或建議，可隨時撥打電話或發電子郵件到：<a href="mailto:info@bionime.com">info@bionime.com</a>。</p>	<p>無差異</p>

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
<p>(五)公司與供應商合作，共同致力提升企業社會責任之情形。</p> <p>(六)公司藉由商業活動、實物捐贈、企業志工服務或其他免費專業服務，參與社區發展及慈善公益團體相關活動之情形。</p>	<p>(五)本公司至各主供應商進行EHS(環境安全衛生)宣導與稽核，並針對雇用員工之身體健康檢查、職業災害防治、消防安全、環境衛生…等各項目進行作業之落實稽核，供應商並能全力配合要求與進行改善，以達企業社會責任之落實。</p> <p>(六)本公司致力於社會服務及社會公益等慈善活動，如100年利用假日時間，召集員工舉辦高美濕地淨灘活動，102年更響應參加大台中企業志工日服務活動，此活動由中部33企業主帶領了800名以上企業志工，一起為28個社福團體700多名弱勢族群服務，整場活動超過1千7百人參加，未來我們將持續參與推動惜福惜緣的企業文化。</p>	
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一)公司揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊之方式。</p> <p>(二)公司編製企業社會責任報告書，揭露推動企業社會責任之情形。</p>	<p>(一)本公司已架設網站，揭露企業社會責任相關資訊，並設有專人負責資料維護更新。網址 <a href="http://www.bionime.com">http://www.bionime.com</a></p> <p>(二)無</p>	視公司營運狀況及規模制定
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無。</p>		
<p>六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊(如公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形)：</p> <p>華廣以協助促進人們優質健康生活為理念，致力研發讓大家信賴的居家健康醫療器材，因此將專業等級的醫療器材透過人性化的操作介面，讓高精準度的醫療檢測儀器具有簡單的操作介面，讓人們可以在家中輕輕鬆鬆地為自己的健康把關。此外，由於近年來人們飲食與生活習慣的改變，因此提早進入高血壓、高血糖、高膽固醇等三高族的年齡群有逐年降低的趨勢，為了落實提升人們優質健康生活的經營理念，我們透過與各大醫院衛教科室及銷售據點的合作，教育民眾了解認識相關疾病與其正確的保健觀念，讓國人能夠對自身與家人的健康醫療保健，能有更進一步的認知與了解。</p>		
<p>七、公司產品或企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：</p> <p>本公司通過OHSAS 18001:2007職業安全衛生管理系統認證及TWAE0優質企業認證。</p>		

(六)公司履行誠信經營情形及採行措施：

本公司基於共榮共生的理念，與供應商及相關利害關係人維持良好互動合作關係，提供良好有效的溝通管道及資訊傳遞，以建立長期合作及經濟營運模式為發展方向。

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司於規章及對外文件中明示誠信經營之政策，以及董事會與管理階層承諾積極落實之情形。</p> <p>(二) 公司訂定防範不誠信行為方案之情形，以及方案內之作業程序、行為指南及教育訓練等運作情形。</p> <p>(三) 公司訂定防範不誠信行為方案時，對營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範行賄及收賄、提供非法政治獻金等措施之情形。</p>	<p>●訂有員工工作規則，其中明定員工不得利用職權謀取不法利益，及接受招待、饋贈、收受回扣、侵佔公款，或其他不法利益，希冀社絕不誠信之行為影響商業關係或交易行為。</p> <p>●訂定員工工作守則，防範不誠信行為之發生，新進人員教育訓練皆有進行宣導。</p>	<p>無差異</p>
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司商業活動應避免與有不誠信行為紀錄者進行交易，並於商業契約中明訂誠信行為條款之情形。</p> <p>(二) 公司設置推動企業誠信經營專(兼)職單位之運作情形，以及董事會督導情形。</p> <p>(三) 公司制定防止利益衝突政策及提供適當陳述管道運作情形。</p> <p>(四) 公司為落實誠信經營所建立之有效會計制度、內部控制制度之運作情形，以及內部稽核人員查核之情形。</p>	<p>●確實遵守公司法、證券交易所、商業會計法、政治獻金法、貪污治罪條例、政府採購法、公職人員利益衝突迴避法、其他相關法令，以及相關稽核、內控等內部規章明列員工須遵循，並參酌「上市上櫃公司誠信經營守則」，作為落實誠信經營之依據。</p> <p>●明訂授權管理辦法限定交易權限及監督管理機制。</p> <p>●定期與員工訓練、溝通，於防範不誠信行為之同時亦保障員工權益。</p> <p>●員工之意見可透過多重管道與管理階層及人力資源單位反映，並經妥善處理，溝通管道暢通。</p>	<p>無差異</p>

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
<p>三、公司建立檢舉管道與違反誠信經營規定之懲戒及申訴制度之運作情形。</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>●藉由建立良好之公司治理、風險控管機制及完善之內部規章，防範不誠信行為之發生，以創造公司永續發展之經營環境。</li> <li>●訂定有獎懲規則，並將相關獎懲內容公告全公司。</li> </ul>	<p>無差異</p>
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一) 公司架設網站，揭露誠信經營相關資訊情形。</p> <p>(二) 公司採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露放置公司網站等)。</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>●於公司網站、年報揭露本公司履行誠信經營情形及採行措施。</li> </ul>	<p>無差異</p>
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：</p> <p>本公司未訂定誠信經營守則，但確實遵守公司法、證券交易法、商業會計法、政治獻金法、貪污治罪條例、政府採購法、公職人員利益衝突迴避法、其他相關法令，以及相關稽核、內控等內部規章明列員工須遵循，並參酌「上市上櫃公司誠信經營守則」，作為落實誠信經營之依據。</p>		
<p>五、 其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊(如公司對商業往來廠商宣導公司誠信經營決心、政策及邀請其參與教育訓練、檢討修正公司訂定之誠信經營守則等情形)：</p> <p>隨時注意國內外誠信經營相關規範之發展，據以檢討改進公司誠信經營政策，以提昇公司誠信經營之成效。</p>		

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

本公司尚未訂定公司治理實務守則。

(八)最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
稽核主管	賴美芳	96/3/16	102/3/28	職務調整 (轉任總經理特助)
稽核主管	吳明璋	102/3/28	103/6/30	個人生涯規劃而離職 (新任內部稽核主管李秋燕于103/11/13董事會通過任命)。

(九)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：無。

華廣生技股份有限公司  
內部控制制度聲明書

日期：103年3月20日

本公司民國一〇二年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」（以下簡稱「處理準則」）規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊及溝通，及5.監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國一〇二年十二月三十一日的內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國一〇三年三月二十日董事會通過，出席董事七人中，無人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

華廣生技股份有限公司  
董事長：黃椿木 簽章  
總經理：黃椿木 簽章

## 證券商總結意見

華廣生技股份有限公司(以下簡稱「該公司」或「華廣生技」)本次為辦理公開募集現金增資發行普通股股數為7,500仟股，每股面額為新台幣10元，預計發行總額為新台幣75,000仟元整，依法向金融監督管理委員會提出申報。業經本承銷商採用必要之輔導及評估程序，包括實地了解該公司之營運狀況，與公司董事、經理人、及其他相關人員面談或舉行會議，蒐集、整理、查證及比較分析相關資料等，予以審慎評估。特依金融監督管理委員會「發行人募集與發行有價證券處理準則」及中華民國證券商業同業公會「發行人募集與發行有價證券承銷商評估報告應行記載事項要點」及「證券承銷商受託辦理發行人募集與發行有價證券承銷商評估報告之評估查核程序」規定，出具本承銷商總結意見。

依本承銷商之意見，華廣生技股份有限公司本次募集與發行有價證券符合「發行人募集與發行有價證券處理準則」及相關法令之規定，暨其計畫具可行性及必要性，其資金用途、進度及預計可能產生效益亦具合理性。

富邦綜合證券股份有限公司

負 責 人：許 仁 壽

承銷部門主管：吳 春 敏

中 華 民 國 一 〇 三 年 月 日

## 律師法律意見書

華廣生技股份有限公司本次為辦理公開募集現金增資發行普通股股數為7,500仟股，每股面額為新台幣10元，預計發行總額為新台幣75,000仟元整，依法向金融監督管理委員會提出申報。經本律師採取必要審核程序，包括實地瞭解，與公司董事、經理人及相關人員面談或舉行會議，蒐集、整理、查證公司議事錄、重要契約及其他相關文件、資料，並參酌相關專家之意見等。特依「發行人募集與發行有價證券處理準則」規定，出具本律師法律意見書。

依本律師意見，華廣生技股份有限公司本次向金融監督管理委員會提出之法律事項檢查表所載事項，並未發現有違反法令致影響有價證券募集與發行之情事。

此致

華廣生技股份有限公司

翰辰法律事務所

彭義誠律師

中 華 民 國 一 〇 三 年 月 日

## 陸、重要決議

### 一、重要決議事項應記載與本次發行有關之決議文(含章程新舊條文對照表及盈餘分配表)

(一)董事會議記錄：詳見第 125~128 頁。

(二)股東會議記錄：無。

### 二、章程新舊條文對照表及盈餘分配表：

請參閱第 131 頁。

**華廣生技股份有限公司  
第七屆第十次董事會會議記錄**

會議時間：中華民國一〇三年九月十九日 星期五 上午十時三十分

地點：台中市南區大慶街二段 100 號(本公司 3 樓大會議室)

出席董事：黃椿木、江台雄、華榮電線電纜股份有限公司代表人:林明祥、中盈投資開發股份有限公司代表人:劉克強、蔡淦仁、郭莉真、呂學裕

董事出席人數	董事未出席人數	董事出席比率
7	0	100%

列席人員：

列席人員職稱	列席人員姓名
監察人	禪譜科技股份有限公司、林建興
執行副總	鍾協訓
會計主管	陳慧真

主席：黃椿木

記錄：郭佳枝

會議內容

一、宣布開會

二、主席致詞

三、報告事項

第一案：上次會議記錄及執行情形報告(請詳附件一)。

第二案：稽核報告(請詳附件二)。

第三案：母子公司 2014/8 財務報表及營運報告(請詳附件三及四)。

第四案：本公司背書保證及資金貸與情形報告。

說明：1.本公司截至 2014 年 8 月份並無背書保證之情形。

2.本公司截至 2014 年 8 月份對美國子公司資金貸與情形如下：

實際動支金額 NTD76,594 千元。

決議：往後對美國子公司資金貸與金額不得高於 NTD76,594 千元。

四、承認事項：無。

五、討論事項

第一案：內控制度修改案，謹提請 公決。

說明：配合相關法規修訂資金貸與他人作業程序，修訂條文對照表請詳附件五。

獨立董事意見：無。

決議：除林明祥董事對本案保留意見，其餘董事無異議照案通過。

第二案：修正資金貸與子公司 Bionime USA Corporation 額度，謹提請 公決。

說明：原 103/5/12 通過資金貸與子公司 Bionime USA Corporation 美金伍佰萬元。該通過額度超過公司最近期財務報表淨值 10%之規定，因此依照相關辦法之規定，提請下修資金貸與子公司 Bionime USA Corporation 額度為美金參佰萬元。相關說明請詳附件六。

獨立董事意見：無。

決議：除林明祥董事對本案保留意見，其餘董事無異議照案通過。

第三案：本公司擬辦理現金增資發行普通股案，謹提請 公決。

說明：一、為償還銀行借款，擬採公開申購方式辦理現金增資發行普通股 7,500,000 股，每股面額新台幣 10 元，發行總額為新台幣 75,000,000 元，發行價格暫定每股新台幣 60 元，實際發行價格俟主管機關通過後由董事會依法令規定辦理，其訂價方式依承銷商輔導上市（櫃）公司辦理現金增資發行普通股如採公開申購配售辦理承銷，其發行價格之訂定，於向金管會申報案件及除權交易日前五個營業日，皆不得低於其前一、三、五個營業日擇一計算之普通股收盤價簡單術平均數扣除無償配股除權（或減資除權）及除息後平均股價之七成。有關本次計畫之所需資金總額、資金來源、資金計劃項目、預計資金運用進度及可能產生效益請參閱附件七，惟實際增資計畫授權董事長視客觀環境做必要調整。

二、本次現金增資發行普通股案，如每股實際發行價格因市場變動而調整，致募集資金不足時，其差額將以自有資金或其他籌資方式因應；惟若致募集資金增加時，則作為充實營運資金之用。

三、本次現金增資擬依公司法第 267 條規定，保留發行股數之 10%，計 750,000 股予本公司員工承購，並依證交法第 28 條之 1 規定，提撥本次增資發行新股總數之 10%，計 750,000 股對外公開承銷，其餘增資發行股數之 80%計 6,000,000 股，由原股東依認股基準日股東名簿所載股東持股比例認購。認購不足一股之畸零股，自認股基準日起五日內由股東自行併湊。原股東及員工放棄認股之股份或併湊不足一股之畸零股，授權董事長洽特定人認購。

四、本次現金增資採無實體發行，所發行新股將向台灣證券交易所辦理上市掛牌買賣，發行後其權利義務與原已發行股份相同。

五、本次現金增資計劃之重要內容，包括資金來源、計劃項目、預定進度及預計可能產生之效益等相關事項，暨其他有關本次現金增資之議定，未來如因法令變更、主管機關指示及基於營運評估或因客觀環境需要變更或修正時，擬授

權董事長全權處理之。

六、本次增資案奉主管機關申報生效後，由董事會另訂發行價格、發行條件及辦理其餘增資發行相關事項，並授權董事長決定增資認股基準日等相關事項。惟嗣後如因買回本公司股份、庫藏股之轉讓、註銷、國內、海外可轉換公司債之轉換、辦理現金增資及員工認股權憑證之行使，而影響流通在外股份總數，致影響流通在外股數，股東認股率因此發生變動者，亦授權董事長調整辦理。

七、本次現金增資相關事宜，擬授權董事長或其指定之人代表本公司簽署一切有關辦理現金增資之契約及文件，並代表本公司辦理相關發行事宜。

獨立董事意見：無。

決議：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。

第四案：本公司為配合業務發展需要，向安泰商業銀行申請中期放款額度計新台幣壹億伍仟萬元、衍生性金融商品風險額度新台幣伍仟萬元，供營運週轉用，授信條件(請詳附件八)，謹提請 公決。

獨立董事意見：無。

決議：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。

#### 六、臨時動議：

林明祥董事提議：美國子公司累積虧損過大，建議結束美國子公司營業，採其他方式銷售，應收帳款限期收回。

附議：無。

決議：因無附議，不予表決。

#### 七、散會

華廣生技股份有限公司  
第七屆第十二次董事會會議記錄(節錄)

會議時間：中華民國一〇三年十一月十三日 星期四 上午十一時正

地點：台中市南區大慶街二段 100 號(本公司 3 樓大會議室)

出席董事：黃椿木、江台雄、華榮電線電纜股份有限公司代表人:林明祥、蔡淦仁、郭莉真，

委託出席：中盈投資開發股份有限公司代表人:劉克強、呂學裕

董事出席人數	董事未出席人數	董事出席比率
7	0	100%

列席人員：

列席人員職稱	列席人員姓名
監察人	禪譜科技股份有限公司、林建興
執行副總	鍾協訓
稽核人員	李秋燕
會計主管	陳慧真

主席：黃椿木

記錄：郭佳枝

會議內容

- 一、宣布開會
- 二、主席致詞
- 三、報告事項：略。
- 四、承認事項：無。
- 五、討論事項

第一案：擬訂定本公司 103 年度現金增資發行普通股 7,500 仟股之每股發行價格，謹提請公決。

說明：(一) 本公司 103 年 9 月 19 日董事會會議決議通過以公開申購配售方式辦理現金增資發行普通股 7,500 仟股，業經金融監督管理委員會 103 年 10 月 23 日金管證發字第 1030040920 號函申報生效在案。

(二) 依近期本公司股價情況，依 11/13 前五日收盤均價 NTD49.4，以 76.92%計，本次現金增資發行普通股每股發行價格擬訂為 NTD38 元，並訂定 103 年 11 月 28 日為現金增資基準日。時程表詳如附件六。

(三) 提請 核議。

獨立董事意見：無。

決議：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。

第二~七案：略。

六、臨時動議：無。

七、散會

現行條文	擬修訂條文	說明
<p>第四條：本公司設總公司於台灣省台中縣，必要時，得經董事會決議，依法在國內外設立分公司。</p>	<p>第四條：本公司設總公司於<u>台中市</u>，必要時，得經董事會決議，依法在國內外設立分公司。</p>	<p>配合政府行政區域變更。</p>
<p>第六條：本公司資本總額定為新臺幣伍億元整，分為伍仟萬股，每股新臺幣壹拾元整，分次發行之。</p> <p>第一項資本額內保留新台幣參仟萬元供發行員工認股權憑證、附認股權特別股或附認股權公司債，共計參佰萬股，每股新台幣壹拾元，得依董事會決議分次發行。</p> <p>公司股份遇有依法得由公司自行購回情形時，授</p>	<p>第六條：本公司資本總額定為新臺幣<u>柒</u>億元整，分為<u>柒</u>仟萬股，每股新臺幣壹拾元整，分次發行之。</p> <p>第一項資本額內保留新台幣<u>陸</u>仟萬元供發行員工認股權憑證、附認股權特別股或附認股權公司債，共計<u>陸</u>佰萬股，每股新台幣壹拾元，得依董事會決議分次發行。</p> <p>公司股份遇有依法得由公司自行購回情形時，授權董事會依法令規定為之。</p>	<p>配合公司營運所需。</p>
<p>第三十一條：本章程訂立於民國九十二年三月二十六日，自呈奉主管官署核准登記後施行。</p> <p>第一次修正於民國九十二年五月二十日 第二次修正於民國九十二年十一月五日 第三次修正於民國九十三年六月三十日 第四次修正於民國九十四年二月二十一日 第五次修正於民國九十四年三月十日 第六次修正於民國九十五年三月十六日 第七次修正於民國九十六年六月二十九日 第八次修正於民國九十六年十月十七日 第九次修正於民國九十八年六月三十日 第十次修正於民國九十九年三月二十五日</p>	<p><u>第三十一條</u>：本章程訂立於民國九十二年三月二十六日，自呈奉主管官署核准登記後施行。</p> <p>第一次修正於民國九十二年五月二十日 第二次修正於民國九十二年十一月五日 第三次修正於民國九十三年六月三十日 第四次修正於民國九十四年二月二十一日 第五次修正於民國九十四年三月十日 第六次修正於民國九十五年三月十六日 第七次修正於民國九十六年六月二十九日 第八次修正於民國九十六年十月十七日 第九次修正於民國九十八年六月三十日 第十次修正於民國九十九年三月二十五日 第十一次修正於民國一〇〇年六月九日 第十二次修正於民國一〇二年六月二十八日 第十三次修正於民國一〇三年二月七日</p>	

華廣生技股份有限公司  
盈餘分配表  
一〇二年度

單位：新台幣元

項 目	金 額
<b>期初餘額</b>	<b>83,496</b>
減：IFRS 轉換調整淨額	(9,574,844)
<b>轉換為 IFRS 後之期初餘額</b>	<b>(9,491,348)</b>
減：精算損益本期變動數	(28,236)
加：迴轉特別盈餘公積	7,034,327
本年度稅後淨利	89,929,674
<b>可供分配盈餘</b>	<b>87,444,417</b>
減：提列法定盈餘公積	<b>(8,992,967)</b>
分配項目：	
股東紅利-現金（每股 1.7799 元）	(78,225,293)
<b>期末未分配盈餘</b>	<b>226,157</b>
附註：	
配發員工紅利 = 80,936,707*10%=8,093,671（已列入當期費用）	
配發董監事酬勞 = 80,936,707*2%=1,618,734（已列入當期費用）	

# 華廣生技股份有限公司

## 公司章程

### 第一章 總則

- 第一條：本公司依照公司法股份有限公司之規定組織，定名為 華廣生技股份有限公司。
- 第二條：本公司所營事業如左：
1. F108031 醫療器材批發業(限中華民國行業標準分類 4565 鐘錶及眼鏡批發業、4571 藥品及醫療用品批發業及 4649 其他機械器具批發業)。
  2. IG01010 生物技術服務業(限中華民國行業標準分類 7210 自然及工程科學研究發展服務業)。
  3. F113030 精密儀器批發業(限中華民國行業標準分類 4564 家用攝影器材及光學產品批發業及 4649 其他機械器具批發業)。
  4. CF01011 醫療器材製造業(限中華民國行業標準分類 2760 輻射及電子醫學設備製造業、3321 眼鏡製造業及 3329 其他醫療器材及用品製造業)。
  5. CC01101 電信管制射頻器材製造業 (限中華民國行業標準分類 2721 電話及手機製造業、2729 其他通訊傳播設備製造業、2751 量測、導航及控制設備製造業及 2760 輻射及電子醫學設備製造業)。
  6. F401021 電信管制射頻器材輸入業 (限中華民國行業標準分類 4642 電子設備及其零組件批發業)。
- 第三條：本公司得視業務上需要，對外保證及轉投資，且得經董事會決議為他公司有限責任股東，其轉投資總額除法令另有規定外，得不受本公司實收資本額百分之四十之限制。
- 第四條：本公司設總公司於台中市，必要時，得經董事會決議，依法在國內外設立分公司。
- 第五條：本公司公告方法依照公司法第二十八條規定辦理。

### 第二章 股份

- 第六條：本公司資本總額定為新臺幣柒億元整，分為柒仟萬股，每股新臺幣壹拾元整，分次發行之。
- 第一項資本額內保留新台幣陸仟萬元供發行員工認股權憑證、附認股權特別股或附認股權公司債，共計陸佰萬股，每股新台幣壹拾元，得依董事會決議分次發行。
- 公司股份遇有依法得由公司自行購回情形時，授權董事會依法令規定為之。
- 第七條：本公司股票概為記名式，由董事三人以上簽名或蓋章，並經主管機關或其核定之發行登記機構簽證後發行之。本公司公開發行股票後，得免印製股票，但應洽證券集中保管事業機構登錄。
- 第八條：本公司公開發行股票後，股務作業除法令及證券規章另有規定外，悉依「公開發行股票公司股務處理準則」辦理。

第九條：每屆股東常會前三十日內，臨時會前十五日內，或公司決定分派股息及紅利或其他利益之基準日前五日內，停止股票過戶。本公司公開發行股票後，公司應於股東常會開會前六十日內，股東臨時會開會前三十日內，停止股票過戶。

### 第三章 股東會

第十條：股東會分常會及臨時會二種，常會每年召開一次，於每會計年度終了後六個月內，由董事會依法召開，臨時會於必要時依法召集之。股東會之召集，應依公司法、證券交易法及證券主管機關頒佈之相關法令規定通知公告之。股東會之召集通知經股東同意者，得以電子方式為之。

第十一條：股東因故不能出席股東會時，得依公司法第一七七條規定，出具委託書，委託代理人出席。本公司公開發行股票後，悉依「公開發行公司出席股東會使用委託書規則」辦理。

第十二條：股東會開會時，以董事長為主席，遇董事長缺席時由董事長指定董事一人代理，未指定時，由董事互推一人代理之，本公司股東僅為法人股東一人時，本公司股東會職權由董事會行使，不適用本章程有關股東會之規定。

第十三條：本公司各股東，每股有一表決權。

第十四條：股東會之決議，除公司法及相關法令另有規定外，應有代表已發行股份總數過半數之股東親自或代理出席，以出席股東表決權過半數之同意行之。

第十五條：股東會之議決事項，應作成議事錄，由主席簽名或蓋章，並於會後二十日內，將議事錄分發各股東。議事錄應記載會議之年、月、日、場所、主席姓名、決議方法、議事經過之要領及其結果，在公司存續期間，應永久保存。出席股東之簽名簿及代理出席之委託書，其保存期間至少為一年。但經股東依公司法第189條提起訴訟者，應保存至訴訟終結為止。前項議事錄之製作及分發得以公告方式為之。

### 第四章 董事監察人

第十六條：本公司設董事五~七人，監察人三人，均由股東會就有行為能力之人選任，任期均為三年，連選得連任。選任後得經董事會決議為本公司董事及監察人購買責任保險。本公司公開發行股票後，有關全體董監事合計持股比例，依公司法及證券主管機關之規定。

第十六條之一：本公司公開發行股票後上述董事名額中獨立董事人數不得少於二人，且不得少於董事席次五分之一，獨立董事採候選人提名制度，由股東會就獨立董事候選人名單中選任之。有關獨立董事之專業資格、持股、兼職限制、獨立性之認定、提名方式與選任方式及其他應遵行事項，依公司法及證券主管機關之相關法令規定辦理。

第十六條之二：本公司公開發行股票後董事間應有超過半數之席次，監察人間或監察人與董事間，應至少一席以上不得具有下列關係之一。

一、配偶。

二、二親等以內之親屬。

第十七條：董事缺額達三分之一時，董事會應於法令規定期限內召開股東臨時會補選之。其任期以補原任之期限為限。

第十八條：董事監察人任期屆滿而不及改選時，延長其執行職務，至改選董事監察人任時為止。

第十九條：董事組織董事會，由三分之二以上董事之出席及出席董事過半數之同意，互選董事長一人，依照法令、章程、股東會及董事會之決議執行本公司一切事務。

第二十條：本公司經營方針及其他重要事項，以董事會決議之，董事會除每屆第一次董事會依公司法第二〇三條規定召集外，其餘由董事長召集並任為主席，董事長不能執行職務時，由董事長指定董事一人代理之，未指定時由董事互推一人代之。本公司召集董事會，得以書面、電子方式(e-mail)、傳真通知各董事及監察人。

第二十一條：董事會議，除公司法另有規定外，須有董事過半數之出席，以出席董事過半數之同意行之。董事因故不能出席時，得出具委託書，列舉召集事由之授權範圍，委託其他董事代理出席董事會，但以一人受一人之委託為限。董事會開會時，得以視訊會議為之，其董事以視訊參與會議者，視為親自出席。

第二十二條：董事會之議事，應作成議事錄，由主席簽名或蓋章，並於會後二十日內，將議事錄分發各董事，議事錄應記載議事經過之要領及其結果，議事錄應與出席董事之簽名簿及代理出席之委託書，一併保存於本公司。前項議事錄之製作及分發得以電子方式為之。

第二十三條：監察人單獨依法行使監察權外，並得列席董事會議，但不得加入表決。

第二十三條之一：本公司董監事車馬費及執行本公司業務之董事薪資及其他津貼支給付，每年不論營業盈虧，均得依同業通常水準範圍內，授權董事會訂定標準給付。

## 第五章 經理及職員

第二十四條：本公司設總經理一人及經理人若干人，其任免由董事會以董事過半數之出席及出席董事過半數同意之決議行之。

第二十五條：本公司得經董事會依章程第二十四條規定決議，聘請顧問及重要職員。

第二十六條：本公司其他職員由總經理依內部作業辦法任免之。

## 第六章 決算

第二十七條：本公司於會計年度終了，應由董事會編造下列各項表冊，於股東常會開會三十日前，交監察人查核後提請股東常會承認：一、營業報告書。二、財務報表。三、盈餘分派或虧損彌補之議案。

第二十八條：本公司每年決算後所得純益，依下列順序分派之：

一、依法提繳所得稅款。

二、彌補以往年度虧損。

三、提存百分之十為法定公積。

四、依法令規定或營運必要提撥或迴轉特別盈餘公積。

五、員工紅利，依一至四款規定數額剩餘之數提撥不低於百分之一點五。

六、董監事酬勞，依一至四款規定數額剩餘之數提撥不高於百分之三。

扣除前各項餘額後，由董事會就該餘額併同以往年度盈餘擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

前述員工分配股票紅利對象，得包括符合職級、績效等一定條件之從屬公司員工，其條件認定授權董事會處理。

第二十八條之一：本公司正處於成長階段，基於資本支出、業務擴充需要及健全財務規劃以求永續發展，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東股利總額百分之五。

第二十八條之二：本公司公開發行股票後，如有撤銷公開發行之計劃，應提報股東會 2/3 出席 2/3 通過決議，且於興櫃期間及上市櫃期間均不變動此條文。

## 第七章 附則

第二十九條：本公司組織規程及辦事細則由董事會另定之。

第三十條：本章程未訂事項，悉依照公司法及其他法令規定辦理。

第三十一條：本章程訂立於民國九十二年三月二十六日，自呈奉主管官署核准登記後施行。

第一次修正於民國九十二年五月二十日

第二次修正於民國九十二年十一月五日

第三次修正於民國九十三年六月三十日

第四次修正於民國九十四年二月二十一日

第五次修正於民國九十四年三月十日

第六次修正於民國九十五年三月十六日

第七次修正於民國九十六年六月二十九日。

第八次修正於民國九十六年十月十七日。

第九次修正於民國九十八年六月三十日。

第十次修正於民國九十九年三月二十五日。

第十一次修正於民國一〇〇年六月九日。

第十二次修正於民國一〇二年六月二十八日。

第十三次修正於民國一〇三年二月七日。

附件一：承銷商、發行公司及其相關人等出具及檢附不得退還或收取承銷相關費用之聲明書

## 聲 明 書

本公司受華廣生技股份有限公司（下稱華廣生技）委託，擔任華廣生技募集與發行一〇三年度現金增資發行新股乙案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

- 一、華廣生技本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。
- 二、本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。
- 三、如有違反上開情事者，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並自負證券交易法第 56 條、第 66 條、第 171 條、第 174 條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

證券承銷商：富邦綜合證券股份有限公司

負責人：許 仁 壽

中 華 民 國 一 〇 三 年 月 日

## 聲明書

本公司、本公司之董事及監察人、總經理、財務長以及與本公司申請募集與發行一〇三年度現金增資發行新股乙案有關之經理人、受僱人，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有違反上開情事者，自負證券交易法第 171 條、第 174 條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

申請人：華廣生技股份有限公司

負責人：黃椿木

中 華 民 國 一 〇 三 年 月 日

## 聲明書

本聲明人 黃椿木 為華廣生技股份有限公司之董事長暨總經理，茲聲明本人對華廣生技股份有限公司申請募集與發行一〇三年度現金增資發行新股乙案絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有違反上開情事者，自負證券交易法第 171 條、第 174 條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

董事長：黃 椿 木

中 華 民 國 一 〇 三 年 月 日

## 聲明書

本聲明人 江台雄 為華廣生技股份有限公司之董事暨副總經理，茲聲明本人對華廣生技股份有限公司申請募集與發行一〇三年度現金增資發行新股乙案絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有違反上開情事者，自負證券交易法第 171 條、第 174 條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

董 事：江 台 雄

日 期：

## 聲明書

本聲明公司 華榮電線電纜股份有限公司為華廣生技股份有限公司董事，茲聲明本公司對華廣生技股份有限公司申請募集與發行一 0 三年度現金增資發行新股乙案絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有違反上開情事者，自負證券交易法第 171 條、第 174 條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

董 事：華榮電線電纜股份有限公司

負責人：

日 期：

## 聲明書

本聲明人 林明祥 為華廣生技股份有限公司之董事華榮電線電纜股份有限公司之代表人，茲聲明本人對華廣生技股份有限公司申請募集與發行一〇三年度現金增資發行新股乙案絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有違反上開情事者，自負證券交易法第 171 條、第 174 條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

法人董事代表人：林明祥

日期：

## 聲明書

本聲明公司 中盈投資開發股份有限公司 為華廣生技股份有限公司之董事，茲聲明本公司對華廣生技股份有限公司申請募集與發行一 0 三年度現金增資發行新股乙案絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有違反上開情事者，自負證券交易法第 171 條、第 174 條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

董 事：中盈投資開發股份有限公司

負責人：

日 期：

## 聲明書

本聲明人 劉克強 為華廣生技股份有限公司之董事中盈投資開發股份有限公司之代表人，茲聲明本人對華廣生技股份有限公司申請募集與發行一〇三年度現金增資發行新股乙案絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有違反上開情事者，自負證券交易法第 171 條、第 174 條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

法人董事代表人：劉克強

日期：

## 聲明書

本聲明人 蔡淦仁 為華廣生技股份有限公司之獨立董事，茲聲明本人對華廣生技股份有限公司申請募集與發行一〇三年度現金增資發行新股乙案絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有違反上開情事者，自負證券交易法第171條、第174條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

獨立董事：蔡淦仁

日期：

## 聲明書

本聲明人 郭莉真 為華廣生技股份有限公司之獨立董事，茲聲明本人對華廣生技股份有限公司申請募集與發行一 0 三年度現金增資發行新股乙案絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有違反上開情事者，自負證券交易法第 171 條、第 174 條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

獨立董事：郭莉真

日期：

## 聲明書

本聲明人 呂學裕 為華廣生技股份有限公司之獨立董事，茲聲明本人對華廣生技股份有限公司申請募集與發行一 0 三年度現金增資發行新股乙案絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有違反上開情事者，自負證券交易法第 171 條、第 174 條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

獨立董事：呂學裕

日期：

## 聲明書

本聲明人 戴宗凱 為華廣生技股份有限公司之監察人，茲聲明本人對華廣生技股份有限公司申請募集與發行一 0 三年度現金增資發行新股乙案絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有違反上開情事者，自負證券交易法第 171 條、第 174 條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

監察人：戴宗凱

日期：

## 聲明書

本聲明公司 禪譜科技股份有限公司 為華廣生技股份有限公司之監察人，茲聲明本公司對華廣生技股份有限公司申請募集與發行一 0 三年度現金增資發行新股乙案絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有違反上開情事者，自負證券交易法第 171 條、第 174 條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

監察人：禪譜科技股份有限公司

負責人：

日期：

## 聲明書

本聲明人 曾志明 為華廣生技股份有限公司之監察人禪譜科技股份有限公司之代表人，茲聲明本人對華廣生技股份有限公司申請募集與發行一 0 三年度現金增資發行新股乙案絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有違反上開情事者，自負證券交易法第 171 條、第 174 條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

監察人：曾志明

日期：

## 聲明書

本聲明人 林建興 為華廣生技股份有限公司之監察人，茲聲明本人對華廣生技股份有限公司申請募集與發行一 0 三年度現金增資發行新股乙案絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有違反上開情事者，自負證券交易法第 171 條、第 174 條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

監察人：林建興

日 期：

## 聲明書

本聲明人 郭佳枝 為華廣生技股份有限公司之經理人，茲聲明本人對華廣生技股份有限公司申請募集與發行一 0 三年度現金增資發行新股乙案絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有違反上開情事者，自負證券交易法第 171 條、第 174 條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

經理人：郭佳枝

日期：

## 聲明書

本聲明人 陳慧真 為華廣生技股份有限公司之受僱人，茲聲明本人對華廣生技股份有限公司申請募集與發行一 0 三年度現金增資發行新股乙案絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有違反上開情事者，自負證券交易法第 171 條、第 174 條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

受僱人：陳慧真

日 期：

**華廣生技股份有限公司**  
**現金增資股票承銷價格計算書**

一、說明

- (一)華廣生技股份有限公司(以下簡稱該公司或華廣生技)截至最近期經濟部商業司登記資料，已發行總股數為 43,946,794 股(普通股 43,946,794 股)，每股面額新臺幣 10 元，發行總額為新臺幣 439,467,940 元。該公司董事會於 103 年 9 月 19 日決議通過辦理現金增資發行 7,500,000 股，每股面額壹拾元，總金額 75,000,000 元整，增資後實收資本額將增加至 514,467,940 元。
- (二)本次現金增資發行普通股 7,500 仟股，依公司法第 267 條之規定保留發行新股總數之 10%，計 750 仟股由該公司員工承購；另依證券交易法第 28 條之 1 規定，提撥 10%計 750 仟股對外公開承銷，餘 6,000 仟股按認股基準日股東名冊記載之股東持股比例認購，認購不足一股之畸零股，得由股東於認股基準日起五日內自行辦理併湊，剩餘之畸零股或增資繳款截止日止，原股東及員工認購不足或逾期未併湊者，及原股東或員工放棄認購部分，授權董事長洽特定人按發行價格認購之。
- (三)本次現金增資發行新股之權利義務與已發行之普通股股份相同。
- (四)本次現金增資採時價發行方式，員工、原股東及本次對外公開承銷之申購人，均採用同一價格認購。

二、該公司最近三年度之財務資料如下

(一)最近三年度每股稅後純益及每股股利

單位：新台幣元

年度 \ 項目	每股 稅後純益 (註 1)	股利分配			合計
		現金股利	股票股利		
			盈餘配股	資本公積	
100 年度	4.08	3.6	-	-	3.6
101 年度	0.75	0.8	-	-	0.8
102 年度	2.04	1.7799	-	-	1.7799
103 年前三季	0.35	-(註 2)	-	-	-(註 2)

資料來源：經會計師查核簽證或核閱之財務報告

註 1：每股稅後純益係以各該年度普通股之流通在外加權平均股數計算。

註 2：尚未召開股東會通過股利分配案。

(二)該公司截至 103 年 9 月 30 日之每股股東權益

103 年 9 月 30 日帳面股東權益	1,015,664 仟元
103 年 9 月 30 日流通在外股數	43,947 仟股
103 年 9 月 30 日每股淨值	23.11 元

資料來源：該公司 103 年前三季經會計師核閱之財務報告

(三)最近三年度經會計師查核簽證或核閱之財務資料

(100 年為我國財務會計準則；101~102 年及 103 年前三季為國際財務報導準則)

1.簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項目	年度		100 年
流動資產			1,074,300
基金及投資			—
固定資產			1,688,844
無形資產			66,324
其他資產			21,513
資產總額			2,850,981
流動負債	分配前		664,684
	分配後		822,892
長期負債			1,100,000
其他負債			1,216
負債總額	分配前		1,765,900
	分配後		1,924,108
股本			439,468
資本公積			428,246
保留盈餘	分配前		220,390
	分配後		62,182
金融商品未實現損益			—
累積換算調整數			(2,035)
未認列為退休金成本之淨損失			(988)
股東權益總額	分配前		1,085,081
	分配後		926,873

資料來源：100 年度採用我國財務會計準則並經會計師查核簽證之合併財務報告

項 目	年 度		101 年	102 年	當 年 度 截 至 103 年 9 月 30 日 財 務 資 料
流 動 資 產			906,537	1,431,638	1,287,943
不 動 產、廠 房 及 設 備			2,419,299	2,887,695	2,812,098
無 形 資 產			49,081	40,606	31,840
其 他 資 產			256,399	164,305	269,813
資 產 總 額			3,631,316	4,524,244	4,401,694
流 動 負 債	分 配 前		712,884	1,307,766	1,579,483
	分 配 後		748,041	1,385,991	-
非 流 動 負 債			1,925,002	2,145,801	1,806,547
負 債 總 額	分 配 前		2,637,886	3,453,567	3,386,030
	分 配 後		2,673,043	3,531,792	-
歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益			993,430	1,070,677	1,015,664
股 本			439,468	439,468	439,468
資 本 公 積			472,206	489,205	497,065
保 留 盈 餘	分 配 前		86,754	141,498	78,893
	分 配 後		51,597	63,273	-
其 他 權 益			(4,998)	686	238
庫 藏 股 票			-	-	-
非 控 制 權 益			-	-	-
權 益 總 額	分 配 前		993,430	1,070,677	1,015,664
	分 配 後		958,273	992,452	-

資料來源:101~102 年度及 103 年前三季採用國際財務報導準則並經會計師查核簽證或核閱之合併財務報告。

## 2. 簡明合併損益表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	100 年
營 業 收 入		1,476,543
營 業 毛 利		711,230
營 業 損 益		193,578
營 業 外 收 入 及 利 益		28,633
營 業 外 費 用 及 損 失		6,652
繼 續 營 業 部 門 稅 前 損 益		215,559
繼 續 營 業 部 門 損 益		179,111
停 業 部 門 損 益		—
非 常 損 益		—
會 計 原 則 變 動 之 累 積 影 響 數		—
本 期 損 益		179,111
每 股 盈 餘		4.08

資料來源：100 年度採用我國財務會計準則並經會計師查核簽證之合併財務報告。

單位：新台幣仟元

年度 項 目	101 年	102 年	當 年 度 截 至 103 年 9 月 30 日 財 務 資 料
營 業 收 入	1,435,022	1,560,897	1,059,753
營 業 毛 利	624,861	627,791	404,668
營 業 損 益	69,940	144,875	82,297
營業外收入及支出	(5,468)	(20,797)	(42,044)
稅 前 淨 利	64,472	124,078	40,253
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利	33,222	89,929	15,620
停 業 單 位 損 失	-	-	-
本 期 淨 利 ( 損 )	33,222	89,929	15,620
本 期 其 他 綜 合 損 益 ( 稅 後 淨 額 )	(3,907)	5,656	(448)
本 期 綜 合 損 益 總 額	29,315	95,585	15,172
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	33,222	89,929	15,620
淨 利 歸 屬 於 非 控 制 權 益	-	-	-
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 母 公 司 業 主	29,315	95,585	15,172
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 非 控 制 權 益	-	-	-
每 股 盈 餘	0.75	2.04	0.35

資料來源：101~102 年度及 103 年前三季採用國際財務報導準則並經會計師查核簽證或核閱之合併財務報告

(四)最近三年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師事務所	簽證會計師姓名	查核意見
100 年度	安侯建業聯合會計師事務所	張字信 郭士華	修正式無保留意見
101 年度	安侯建業聯合會計師事務所	張字信 陳政學	修正式無保留意見

年度	會計師事務所	簽證會計師姓名	查核意見
102 年度	安侯建業聯合會計師事務所	張字信 郭士華	無保留意見

資料來源:100~ 102 年度經會計師查核簽證財務報告

### 三、承銷參考價格之計算及說明

#### (一)承銷價格計算之參考因素

- 1.該公司本次現金增資發行新股案業經103年9月19日董事會決議通過辦理，並決議本次現金增資之實際發行價格須因應市場情形之變動，依『承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則』第六條第一項規定調整，且其相關條件亦授權董事長視實際發行時客觀環境作必要調整。
- 2.本次現金增資發行普通股 7,500 仟股，依公司法第 267 條之規定保留發行新股總數之 10%，計 750 仟股由該公司員工承購；另提撥 10%計 750 仟股對外公開承銷，餘 6,000 仟股按認股基準日股東名冊記載之股東持股比例認購，認購不足一股之畸零股，得由股東於認股基準日起五日內自行辦理併湊，剩餘之畸零股或增資繳款截止日止，原股東及員工認購不足或逾期未併湊者，及原股東或員工放棄認購部分，授權董事長洽特定人按發行價格認購之。
- 3.本次現金增資發行新股，發行後其權利義務與已發行之原有普通股股份相同。

#### (二)價格計算之說明

- 1.以103年11月13日為基準日往前計算，前一個營業日(103年11月12日)、前三個營業日(103年11月10日~11月12日)、前五個營業日(103年11月6日~11月12日)該公司於臺灣證券交易所之普通股收盤價簡單算術平均數分別為新台幣48.5元、49.0元及49.4元，擇前五個營業日之普通股平均收盤價每股49.4元作為本次現金增資發行新股之參考價格。
- 2.本次現金增資發行新股，經主辦承銷商考量市場整體情形，並參考該公司最近期股價走勢及未來之經營績效及展望，與該公司共同議定之發行價格為每股新台幣 38 元發行，經核算占參考價格 49.4 元之 76.92%，承銷價格符合「承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第六條之規定。

發行公司：華廣生技股份有限公司

負責人：黃椿木

中 華 民 國 一 〇 三 年 月 日  
( 僅 供 華 廣 生 技 股 份 有 限 公 司 現 金 增 資 承 銷 價 格 說 明 書 使 用 )

主辦承銷商：富邦綜合證券股份有限公司

代表人：許仁壽

中 華 民 國 一 〇 三 年 月 日  
( 僅 供 華 廣 生 技 股 份 有 限 公 司 現 金 增 資 承 銷 價 格 說 明 書 使 用 )

## 華廣生技股份有限公司及其子公司

### 合併財務報表

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日  
(內附會計師查核報告)

公司地址：台中市大里區仁化路694號  
電話：(04)2495-1268

## 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	4
五、合併資產負債表	5
六、合併損益表	6
七、合併股東權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)重要會計政策之彙總說明	9~14
(三)會計變動之理由及其影響	15
(四)重要會計科目之說明	15~30
(五)關係人交易	30
(六)抵質押之資產	30
(七)重大承諾事項及或有事項	31
(八)重大之災害損失	31
(九)重大之期後事項	31
(十)其 他	32~37
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37~38
2.轉投資事業相關資訊	39~40
3.大陸投資資訊	40
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	41~42
(十二)營運部門資訊	43~44

## 聲 明 書

本公司民國一〇一年度（自民國一〇一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財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：華廣生技股份有限公司

董 事 長：黃椿木

日 期：民國一〇二年三月二十八日

## 會計師查核報告

華廣生技股份有限公司董事會 公鑒：

華廣生技股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年度及一〇〇年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。華廣生技股份有限公司及其子公司列入上開合併財務報表之子公司中，民國一〇一年度及一〇〇年度有關Bionime USA Corporation之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關上述子公司於合併財務報表所示之金額及相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。上述子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之資產總額分別為新台幣126,249千元及134,412千元，分別佔合併資產總額3%及5%，負債總額分別為新台幣5,904千元及2,624千元，分別佔合併負債總額0.2%及0.1%；暨民國一〇一年度及一〇〇年度之總營業收入淨額分別為新台幣190,497千元及218,927千元，分別佔合併營業收入淨額13%及15%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達華廣生技股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇一年度及一〇〇年度之合併經營成果與合併現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

張 字 信

會 計 師：

陳 政 學

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1020002066號  
民國一〇二年三月二十八日

華廣生技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	101.12.31		100.12.31			負債及股東權益	101.12.31		100.12.31	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
<b>流動資產：</b>						<b>流動負債：</b>				
1100 現金及銀行存款(附註四(一))	\$ 231,921	6	422,187	15	2102	銀行借款(附註四(六))	\$ 401,703	11	293,543	10
1140 應收票據及帳款淨額(附註四(二))	300,966	8	286,076	10	2110	應付短期票券(附註四(七))	44,963	1	-	-
1190 其他金融資產—流動	4,104	-	17,348	1	2120	應付票據及帳款	116,639	3	154,110	5
1210 存貨淨額(附註四(三))	289,915	8	321,390	11	2160	應付所得稅	6,083	-	18,704	1
1280 預付款項及其他流動資產(附註四(十二))	96,076	3	27,299	1	2180	公平價值變動列入損益之金融負債— 流動(附註四(八))	2,580	-	-	-
	922,982	25	1,074,300	38		應付設備款	19,960	1	30,755	1
<b>固定資產(附註四(四)及六)：</b>					2224	應付費用及其他流動負債	115,400	3	167,572	6
成 本：					2280		707,328	19	664,684	23
1501 土地	1,420,840	39	1,420,840	50		<b>長期附息負債：</b>				
1531 機器設備	231,853	7	218,397	8		應付公司債(附註四(八))	823,491	23	-	-
1537 模具設備	73,025	2	56,386	2	2410	長期借款(附註四(九)及六)	1,100,000	30	1,100,000	39
1551 運輸設備	1,035	-	1,035	-	2420		1,923,491	53	1,100,000	39
1561 辦公及其他設備	41,662	1	33,071	1		<b>其他負債：</b>				
1631 租賃改良	75,638	2	78,292	3		應計退休金負債(附註四(十))	387	-	1,216	-
	1,844,053	51	1,808,021	64	2810		2,631,206	72	1,765,900	62
15X9 減：累計折舊	235,419	6	167,507	6		<b>負債合計</b>				
1670 未完工程及預付設備款	999,750	27	48,330	2		<b>股東權益(附註四(十三))：</b>				
	2,608,384	72	1,688,844	60	3110	普通股股本	439,468	12	439,468	15
<b>無形資產：</b>						資本公積：				
1710 商標權(附註四(五))	39,385	1	57,563	2	3210	資本公積—發行溢價	423,899	12	423,899	15
1750 電腦軟體成本(附註四(五))	9,696	-	7,814	-	3271	資本公積—員工認股權(附註四(十一))	19,425	-	4,347	-
1770 遞延退休金成本(附註四(十))	859	-	947	-	3272	資本公積—認股權(附註四(八))	28,882	1	-	-
	49,940	1	66,324	2			472,206	13	428,246	15
<b>其他資產：</b>					3310	法定盈餘公積	50,639	2	32,728	1
1820 存出保證金	3,969	-	3,587	-	3320	特別盈餘公積	8,080	-	8,080	-
1830 遞延費用	45,459	2	10,449	-	3350	未提撥保留盈餘	37,609	1	179,582	7
1860 遞延所得稅資產—非流動(附註四(十二))	1,441	-	7,477	-			96,328	3	220,390	8
	50,869	2	21,513	-	3420	<b>股東權益其他項目：</b>				
					3430	累積換算調整數	(7,033)	-	(2,035)	-
						未認列為退休金成本之淨損失 (附註四(十))	-	-	(988)	-
							(7,033)	-	(3,023)	-
<b>資產總計</b>	<b>\$ 3,632,175</b>	<b>100</b>	<b>2,850,981</b>	<b>100</b>		<b>股東權益合計</b>	<b>1,000,969</b>	<b>28</b>	<b>1,085,081</b>	<b>38</b>
						<b>負債及股東權益總計</b>	<b>\$ 3,632,175</b>	<b>100</b>	<b>2,850,981</b>	<b>100</b>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：黃椿木

經理人：黃椿木

會計主管：陳慧真

華廣生技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	101年度		100年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入：				
4111 銷貨收入	\$ 1,459,985	102	1,494,563	101
4170 減：銷貨退回	18,223	1	8,537	-
4190 銷貨折讓	6,740	1	9,483	1
營業收入淨額	1,435,022	100	1,476,543	100
5000 營業成本(附註四(三))	808,812	56	765,313	52
營業毛利	626,210	44	711,230	48
營業費用：				
6100 推銷費用	241,606	17	214,795	14
6200 管理及總務費用	213,699	15	202,747	14
6300 研究發展費用	100,040	7	100,110	7
營業費用合計	555,345	39	517,652	35
營業淨利	70,865	5	193,578	13
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	3,548	-	1,886	-
7130 處分固定資產利益	-	-	113	-
7160 兌換利益淨額	-	-	15,863	1
7480 什項收入淨額	13,786	1	10,771	-
	17,334	1	28,633	1
營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註四(四)及(八))	13,730	1	5,469	-
7530 處分及報廢固定資產損失	472	-	1,183	-
7560 兌換損失淨額	8,600	1	-	-
	22,802	2	6,652	-
稅前淨利	65,397	4	215,559	14
8110 所得稅費用(附註四(十二))	31,250	2	36,448	2
合併總淨利	\$ 34,147	2	179,111	12
歸屬子：				
母公司股東	\$ 34,147	2	179,111	12
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(元)(附註四(十四))				
9750 基本每股盈餘	\$ 1.49	0.78	4.90	4.08
稀釋每股盈餘(元)(附註四(十四))				
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.49	0.78	4.89	4.06

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：黃椿木

經理人：黃椿木

會計主管：陳慧真

華廣生技股份有限公司及其子公司  
合併股東權益變動表  
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			合計	股東權益其他項目		合計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未提撥 保留盈餘		累積換算 調整數	未認列為 退休金成 本之淨損失	
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ 399,516	463,851	19,123	-	142,011	161,134	(7,636)	(443)	1,016,422
資本公積轉增資	39,952	(39,952)	-	-	-	-	-	-	-
員工認股權酬勞成本	-	4,347	-	-	-	-	-	-	4,347
本期合併總損益	-	-	-	-	179,111	179,111	-	-	179,111
盈餘指撥及分配(註)：									
提列法定盈餘公積	-	-	13,605	-	(13,605)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	8,080	(8,080)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(119,855)	(119,855)	-	-	(119,855)
未認列為退休金成本之淨損失增減	-	-	-	-	-	-	-	(545)	(545)
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	-	-	5,601	-	5,601
民國一〇〇年十二月三十一日餘額	439,468	428,246	32,728	8,080	179,582	220,390	(2,035)	(988)	1,085,081
本期合併總損益	-	-	-	-	34,147	34,147	-	-	34,147
盈餘指撥及分配(註)：									
提列法定盈餘公積	-	-	17,911	-	(17,911)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(158,209)	(158,209)	-	-	(158,209)
員工認股權酬勞成本	-	15,078	-	-	-	-	-	-	15,078
未認列為退休金成本之淨損失增減	-	-	-	-	-	-	-	988	988
發行可轉換公司債認列權益組成項目－認股權	-	28,882	-	-	-	-	-	-	28,882
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	-	-	(4,998)	-	(4,998)
民國一〇一年十二月三十一日餘額	\$ 439,468	472,206	50,639	8,080	37,609	96,328	(7,033)	-	1,000,969

註：民國一〇〇年度及九十九年度盈餘經股東會決議分配之員工紅利分別為9,672千元及8,921千元，董監酬勞分別為2,740千元及1,944千元已於損益表中扣除。

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：黃椿木

經理人：黃椿木

會計主管：陳慧真

華廣生技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	101年度	100年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
<b>本期淨利</b>	\$ 34,147	179,111
<b>調整項目：</b>		
折舊費用	76,124	63,246
攤銷費用	23,964	8,535
呆帳費用提列數	555	150
應付公司債折價攤銷	6,684	-
股份基礎給付酬勞成本	15,078	4,347
存貨跌價、報廢及呆滯損失	23,921	14,755
處分及報廢固定資產損失	472	1,070
固定資產及無形資產轉列費用數	139	-
<b>營業資產及負債之淨變動：</b>		
<b>營業資產之淨變動：</b>		
應收票據增加	(160)	(2,189)
應收帳款減少(增加)	(14,695)	21,077
存貨減少(增加)	7,835	(175,928)
預付款項增加	(20,912)	(2,176)
其他流動資產增加	(44,100)	(6,327)
其他金融資產減少	13,244	17,777
遞延所得稅資產減少	3,295	3,760
<b>營業負債之淨變動：</b>		
應付票據減少	(200)	(55,173)
應付帳款增加(減少)	(37,271)	98,533
應付所得稅增加(減少)	(12,621)	7,160
應付費用增加(減少)	(40,847)	54,783
其他流動負債減少	(11,325)	(15,772)
應計退休金負債增加	248	191
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<u>23,575</u>	<u>216,930</u>

(續次頁)

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：黃椿木

經理人：黃椿木

會計主管：陳慧真

華廣生技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	101年度	100年度
<b>投資活動之現金流量：</b>		
購置固定資產	(1,001,869)	(1,551,247)
處分固定資產價款	-	113
存出保證金增加	(382)	(154)
遞延費用增加	(36,228)	(9,785)
購置無形資產	(6,645)	(6,910)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<u>(1,045,124)</u>	<u>(1,567,983)</u>
<b>融資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	108,160	293,543
舉借長期借款	-	1,100,000
發行可轉換公司債	843,013	-
應付短期票券增加	44,963	-
發放現金股利	(158,209)	(119,855)
<b>融資活動之淨現金流入</b>	<u>837,927</u>	<u>1,273,688</u>
匯率影響數	(6,644)	7,502
<b>本期現金及銀行存款淨增減數</b>	<u>(190,266)</u>	<u>(69,863)</u>
<b>期初現金及銀行存款餘額</b>	<u>422,187</u>	<u>492,050</u>
<b>期末現金及銀行存款餘額</b>	<u><b>\$ 231,921</b></u>	<u><b>422,187</b></u>
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>		
本期支付利息	\$ 25,479	8,428
減：資本化利息	(22,041)	3,675
不含資本化利息之本期支付利息	<u><b>\$ 3,438</b></u>	<u><b>4,753</b></u>
支付所得稅	<u><b>\$ 40,508</b></u>	<u><b>25,663</b></u>
<b>不影響現金流量之投資及融資活動：</b>		
其他流動資產轉列無形資產	<u><b>\$ -</b></u>	<u><b>62,630</b></u>
<b>同時影響現金及非現金項目之投資活動：</b>		
<b>購買固定資產支付現金數：</b>		
固定資產增加數	\$ 991,074	1,567,459
應付購買設備款減少(增加)	10,795	(16,212)
<b>購買固定資產支付現金數</b>	<u><b>\$ 1,001,869</b></u>	<u><b>1,551,247</b></u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：黃椿木

經理人：黃椿木

會計主管：陳慧真

**華廣生技股份有限公司及其子公司**  
**合併財務報表附註**  
**民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日**  
(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經經濟部核准成立。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。本公司股票自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。

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，合併公司員工人數分別計有671人及610人。

**二、重要會計政策之彙總說明**

合併公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併概況

列入合併財務報表之子公司及持股情形如下：

<u>投資公司</u>	<u>公司名稱</u>	<u>業務性質</u>	<u>持股比例</u>
本公司	Bionime Incorporated (B.V.I.)	投資控股	100%
本公司	Bionime GmbH	買賣業	100%
本公司	Bionime USA Corporation	買賣業	100%
本公司	Bionime Australia Pty Limited	買賣業	100%
Bionime Incorporated (B.V.I.)	華廣生物科技(深圳)有限公司	買賣業	100%

(二)合併財務報表編製之基礎

本公司對被投資公司具有控制能力而構成母子公司關係時，將該被投資公司編入合併財務報表之編製範圍。

本合併財務報表主體包括本公司、Bionime Incorporated (B.V.I.)、Bionime GmbH、Bionime USA Corporation、Bionime Australia Pty Limited及華廣生物科技(深圳)有限公司(以下統稱「合併公司」)。本公司對上述子公司皆直接或間接持有具表決股份百分之五十以上，因此構成母子公司關係。

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並按季編製合併財務報表。合併公司間之內部交易均已於合併財務報表中消除。

(三)會計估計

合併公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (四)外幣交易及外幣財務報表之換算

合併各公司分別以其功能性貨幣記帳。所有非遠期買賣合約之外幣交易依交易發生當日之匯率換算成當地貨幣列帳，資產負債表日之外幣債權債務依當日匯率換算為當地貨幣。因匯率變動而產生之實現或未實現外幣兌換損益，列為營業外收支。

合併財務報表之編製以新台幣為貨幣單位；Bionime GmbH之財務報表以瑞士法郎為功能性貨幣；Bionime USA Corporation及Bionime Incorporated (B.V.I.)之財務報表以美元為功能性貨幣；Bionime Australia Pty Limited之財務報表以澳幣為功能性貨幣；華廣生物科技(深圳)有限公司之財務報表以人民幣為功能性貨幣。以外幣為功能性貨幣之子公司財務報表編入合併財務報表時其資產負債科目按資產負債表日匯率、股東權益科目按原始交易當時匯率，損益科目按當年度平均匯率換算為新台幣。外幣財務報表換算所產生之兌換差額，則列為「累積換算調整數」並單獨列示於股東權益項下。

### (五)資產與負債區分流動與非流動之標準

用途未受限制之現金或約當現金、為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者，列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

### (六)資產減損

合併公司於資產負債表日就有減損跡象之資產，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。於以前年度所認列之累計減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

### (七)金融商品

1. 公平價值變動列入損益之金融資產或負債：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品。合併公司所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.應收票據及帳款、其他應收款：應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。針對金融資產，合併公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關(例如債務人之信用等級改善)，則先前認列之金融資產減損金額藉由調整備抵帳戶迴轉，但該迴轉不使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額認列為當期損益。

### (八)存 貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。惟，當實際產量與正常產能差異不大，亦得按實際產量分攤固定製造費用；實際產量若異常高於正常產能，則應以實際產量分攤固定製造費用。續後，按個別項目比較，以成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

### (九)固定資產及折舊

固定資產以取得成本入帳。購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。

合併公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方式及殘值之變動，均視為會計估計變動。

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

土地以外固定資產之折舊係依估計使用年限採平均法計提；租賃權益改良依租約年限或估計使用年限較短者按平均法攤銷。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數如下：

- 機器設備：2~8年
- 模具設備：2~3年
- 運輸設備：5年
- 辦公及其他設備：3~5年
- 租賃改良物：2~8年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

### (十)無形資產

除政府捐助所取得之無形資產按公平價值認列外，原始認列無形資產時以成本衡量。攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷。無形資產係電腦軟體成本及商標權，分別按三到五年及五年平均攤銷。

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

### (十一)應付可轉換公司債

本公司發行之可轉換公司債同時產生金融負債及給予持有人轉換為權益商品之認股權，依財務會計準則公報第三十六號「金融商品之表達與揭露」規定認列為複合金融商品。發行時之交易成本按原始認列金額比例分攤至可轉換公司債、嵌入式非權益衍生性商品負債及權益組成要素。計算可轉換公司債之負債組成要素，係參考與權益組成要素無關之類似負債公平價值後，再將可轉換公司債總金額及負債組成要素公平價值間之差異認列為權益組成要素－資本公積認股權。可轉換公司債權益組成要素公平價值之變動不予認列。可轉換公司債之利息係採有效利率法計算，並依合約期限分攤認列為當期損益。嵌入式衍生性金融負債則以公平價值衡量，其公平價值變動列入當期損益；債券持有人到期前轉換時，先調整帳列負債組成要素為轉換時應有之帳面價值，再以負債組成要素加計權益組成要素帳面價值作為發行普通股之入帳基礎。

嵌入本公司發行應付公司債之賣回權與買回權，淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」；續後於資產負債表日，按當時公平價值評價，差額認列「金融資產或負債之評價損益」。於約定買回期間屆滿日，若可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；若可換得普通股之市價不高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值轉認列為當期利益。

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

當公司債持有人得於未來一年內執行賣回權，則該應付公司債應轉列流動負債；若賣回權行使期間結束後，未被行使賣回權部份之應付公司債，則予以轉回非流動負債。

### (十二) 退休金

本公司原訂有勞工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。本公司依勞動基準法規定，員工退休金之支付，係根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。其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數計算而得。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。本公司配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，適用原職工退休辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。本公司之退休辦法未規定者，依勞工退休金條例之規定辦理。

本公司採確定給付退休金辦法部分之退休金，以會計年度終了日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並按精算報告認列淨退休金成本，包括當期服務成本及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷之數。

採確定提撥退休辦法部分，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

列入合併之子公司並未訂有退休辦法，除依各該公司註冊地之勞動法律定期提撥退休金外，並無其他退休金給付義務。

### (十三) 股份基礎給付交易

本公司股份基礎給付協議之給與日屬民國九十七年一月一日(含)以後者，處理原則如下：

1. 權益交割之股份基礎給付交易係以給與日之公平價值衡量。給與日所決定之公平價值於該股份基礎給付協議之既得期間認列費用，並相對認列權益之增加。既得期間係依據該協議最終將既得之條件估計。既得條件包含服務條件及績效條件(包含市價條件)。於評價該等交易時，不考量市價條件以外之既得條件。
2. 給與日之公平價值係以Hull & White結合Ritchken三項樹及Lattice model等評價模式估計，依據管理當局對履約價格、預期存續期間、標的股票價格、預期波動率、預期股利率及無風險利率等參數之最佳估計為基礎衡量之。

### (十四) 營業收入

營業收入係於商品交付且風險及報酬移轉予客戶時認列。

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (十五)所得稅

所得稅之估計以會計所得調整永久性差異數後之餘額為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列遞延所得稅。並將應課稅之暫時性差異其所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；與將可減除未來課稅所得之暫時性差異、虧損扣除及所得稅抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

遞延所得稅負債或資產依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短劃分為流動與非流動項目。

本公司所得稅抵減採當期認列法處理，因購置機器設備、研究發展及人才培訓所產生之所得稅抵減於發生年度認列。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度經股東會決議分配盈餘之後列為當期費用。

合併公司之所得稅依各該註冊國法律以各公司主體為申報單位，不得合併申報。合併公司之所得稅費用即為合併財務報表編製主體之各公司所得稅費用之合計數。

### (十六)員工分紅及董監酬勞

本公司係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為股東會決議年度之當期損益。

### (十七)每股盈餘

基本每股盈餘係以本期淨利除以已發行之普通股流通在外加權平均股數計算。因盈餘及資本公積轉增資而新增股份時，採追溯調整計算。若前開情況之增資基準日在資產負債表日至財務報表提出日之間者，亦予追溯調整。

本公司發行之可轉換公司債、員工認股權憑證及尚未經股東會決議得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股若具有稀釋作用，則雙重表達基本每股盈餘及稀釋每股盈餘；若不具稀釋作用，則僅揭露基本每股盈餘。稀釋每股盈餘則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

### (十八)營運部門資訊之揭露

營運部門係合併公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由合併公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 三、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之應收款應適用該公報應收款之認列、續後評價及減損等規定。前述會計變動對合併公司民國一〇〇年度之稅後淨利及每股盈餘並無重大影響。

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，合併公司應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對合併公司民國一〇〇年度財務報表不產生損益之影響。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一)現金及銀行存款

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
現金及零用金	\$ 536	581
外幣存款及活期存款	166,549	421,606
定期存款	64,836	-
	<u>\$ 231,921</u>	<u>422,187</u>

#### (二)應收票據及帳款淨額

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
應收票據	\$ 4,977	4,817
應收帳款	297,791	283,096
	302,768	287,913
減：備抵減損損失	(1,802)	(1,837)
	<u>\$ 300,966</u>	<u>286,076</u>

合併公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

到期期間短之流動應收帳款及應收票據並未折現，其帳面金額假設為公允價值之近似值。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)存貨淨額

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之存貨明細如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
製成品	\$ 78,061	64,942
減：備抵損失	11,554	5,466
小計	<u>66,507</u>	<u>59,476</u>
在製品	165,302	203,088
減：備抵損失	6,662	9,783
小計	<u>158,640</u>	<u>193,305</u>
原料	67,471	71,685
減：備抵損失	2,703	3,076
小計	<u>64,768</u>	<u>68,609</u>
	<u><b>\$ 289,915</b></u>	<u><b>321,390</b></u>

認列存貨相關費損(利益)之明細如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
存貨跌價及呆滯損失	\$ 2,875	10,965
存貨報廢損失	21,046	3,790
存貨盤虧(盈)	(424)	191
出售下腳及廢料收入	<u>(3,881)</u>	<u>(3,170)</u>
列入營業成本	<u><b>\$ 19,616</b></u>	<u><b>11,776</b></u>

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，存貨均未提供作為擔保品。

(四)固定資產

合併公司固定資產提供擔保情形，請詳附註六。

合併公司民國一〇一年度及一〇〇年度因購建資產之利息資本化金額分別為22,041千元及3,675千元，其利息資本化之利率分別為1.44%~1.95%及1.34%。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(五)無形資產

合併公司民國一〇一年度及一〇〇年度無形資產原始成本及累計攤銷明細如下：

1.原始成本

	商標權	電腦軟體	合計
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 62,360	13,156	75,516
本期外購	-	6,645	6,645
本期轉出	-	(1,907)	(1,907)
民國一〇一年十二月三十一日餘額	<u>\$ 62,360</u>	<u>17,894</u>	<u>80,254</u>
民國一〇〇年一月一日餘額	\$ -	6,246	6,246
本期外購	62,360	6,910	69,270
民國一〇〇年十二月三十一日餘額	<u>\$ 62,360</u>	<u>13,156</u>	<u>75,516</u>

2.累計攤銷

	商標權	電腦軟體	合計
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 4,797	5,342	10,139
本期認列攤銷金額	18,178	4,644	22,822
本期轉出	-	(1,788)	(1,788)
民國一〇一年十二月三十一日餘額	<u>\$ 22,975</u>	<u>8,198</u>	<u>31,173</u>
民國一〇〇年一月一日餘額	\$ -	2,611	2,611
本期認列攤銷金額	4,797	2,731	7,528
民國一〇〇年十二月三十一日餘額	<u>\$ 4,797</u>	<u>5,342</u>	<u>10,139</u>

本公司於民國一〇〇年三月十六日，以公司整體營運規劃及未來發展考量並增加公司競爭力，經董事會決議與美國奇異公司簽立品牌授權合作契約，本公司並支付美金2,000千元(折合新台幣62,360千元)取得其商標使用權。

合併公司民國一〇一年度及一〇〇年度認列無形資產攤銷費用分別為22,822千元及7,528千元，列於營業費用項下。

(六)短期借款

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
銀行信用借款	<u>\$ 401,703</u>	<u>293,543</u>
未動用額度	<u>\$ 897,004</u>	<u>880,820</u>
利率區間	<u>1.0042%~2.7158% 1.39%~2.7975%</u>	

合併公司之短期借款均為信用借款，皆無設定抵質押之情形。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(七)應付短期票券

	<u>101.12.31</u>	
	<u>金 額</u>	<u>利率區間%</u>
應付商業本票	\$ 45,000	1.1
減：未攤銷預付利息	<u>(37)</u>	
	<u><b>\$ 44,963</b></u>	
未動用之發行額度	<u><b>\$ 55,000</b></u>	

民國一〇一年度應付商業本票係由國際票券保證發行；一〇〇年度則無此交易。

(八)應付公司債

1.民國一〇一年十二月三十一日，本公司之可轉換公司債資訊如下：

	<u>101.12.31</u>
101年度國內第一次無擔保可轉換公司債	\$ 600,000
101年度國內第一次私募無擔保可轉換公司債	246,000
應付公司債折價	<u>(22,509)</u>
	<u><b>\$ 823,491</b></u>
負債組成要素－賣回權(帳列公平價值變動 列入損益之金融負債)	<u><b>\$ 2,580</b></u>
權益組成要素－轉換權(帳列資本公積－認股權)	<u><b>\$ 28,882</b></u>
	<u>101年度</u>
負債組成要素－賣回權之公平價值變動列入 評價損失金額	<u><b>\$ -</b></u>
利息費用	<u><b>\$ 15,330</b></u>

2.截至民國一〇一年十二月三十一日止，上開可轉換公司債並無轉換之情事。

3.本公司於民國一〇一年發行之國內第一次無擔保可轉換公司債有關發行條件及內容說明如下：

- (1)發行總額：600,000千元。
- (2)發行期間：三年(民國一〇一年一月六日至民國一〇四年一月六日)。
- (3)票面利率：0%。
- (4)轉換期間：自發行之日起滿二年之翌日至到期日前十日止。

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(5)轉換價格及其調整：本轉換債轉換價格之訂定，以民國一〇〇年十二月二十九日為轉換價格訂定基準日，取基準日(不含)前一個營業日、前三個營業日、前五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一者為基準價格，乘以110%之轉換溢價率，為計算轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)之依據。基準日前如遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決定後，實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。發行時之轉換價格定為每股新台幣100元。另民國一〇一年度宣告配發現金股利，致轉換價格依除息基準日民國一〇一年七月二十一日調整為每股新台幣95.6元。

(6)債券持有人之賣回權：本轉換公司債以發行後屆滿二年之日(民國一〇三年一月六日)為債權人提前賣回本債券之賣回基準日，債權人得要求本公司以債券面額將其所持有之本轉換債贖回。本公司受理賣回情形，應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換債。

(7)本公司之提前贖回權：

本轉換債於自發行起滿二年之翌日(民國一〇三年一月七日)起至發行期間屆滿前四十日(民國一〇三年十一月二十七日)止，本公司普通股股票在交易所之收盤價格若連續三十個營業日超過當時本轉換債轉換價格達百分之五十(含)以上，或本轉換債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得按債券面額以現金收回流通在外之本轉換債。

本公司依財務會計準則公報第三十六號之規定於發行時將其認股權與負債分離，並依原始認列金額比例分攤發行成本至負債及權益組成要素，相關資訊如下：

項 目	
轉換公司債發行總金額(扣除發行成本)	\$ 597,013
發行時公司債公平價值	(570,732)
發行時嵌入式非權益衍生性商品	<u>(2,580)</u>
權益組成項目-認股權	<u><u>\$ 23,701</u></u>

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4.本公司於民國一〇一年發行之國內第一次私募無擔保可轉換公司債有關發行條件及內容說明如下：

- (1)發行總額：246,000千元。
- (2)發行期間：三年(民國一〇一年二月二十九日至民國一〇四年二月二十九日)。
- (3)票面利率：1.5%。
- (4)還本付息日期及方式：本轉換債應於自本轉換債發行日(含)屆滿一年之日起每年期滿付息一次及本轉換債到期日付息。若本轉換債於非本轉換債發行日(含)屆滿週年之日經轉換或贖回者，則利息應1年以365日為計算基礎，並以實際經過之日數計算。除本轉換債之持有人依本辦法第十一條轉換為本公司普通股或依本辦法第十九條行使賣回權，到期時應依債券面額加計應付而未付之利息於到期日以現金一次償還。
- (5)轉換期間：自發行之日起滿二年之翌日至到期日前十日止。
- (6)轉換價格及其調整：本轉換債轉換價格之訂定，以民國一〇一年二月十五日為轉換價格訂定基準日(以下簡稱「定價日」)，應以以下兩者孰高者：(1)定價日(不含)前一、三或五個交易日擇一計算本公司普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價孰高擇一，或(2)定價日(不含)前三十個交易日本公司普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價，作為基準計算價格。再乘以不低於102%之轉換率，為計算轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)之依據。定價日(不含)前如遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設為除權或除息後價格。本轉換債轉換價格於決定後，在本轉換債發行日(不含)前，如遇有除權或除息者，應依本辦法第十二條第(二)項所訂轉換價格調整公式調整之。本轉換債轉換價格定為每股本公司普通股新台幣101元。另民國一〇一年度宣告配發現金股利，致轉換價格依除息基準日民國一〇一年七月二十一日調整為每股本公司普通股新台幣96.5元。
- (7)債券持有人之賣回權：本債券持有人無賣回權。
- (8)本公司之贖回權：本私募轉換公司債無贖回權。

本公司依財務會計準則公報第三十六號之規定於發行時將其認股權與負債分離，並依原始認列金額比例分攤發行成本至負債及權益組成要素，相關資訊如下：

項 目	
轉換公司債發行總金額(扣除發行成本)	\$ 246,000
發行時公司債公平價值	(240,819)
發行時嵌入式非權益衍生性商品	-
權益組成項目-認股權	\$ 5,181

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(九)長期借款

貸款銀行	內容及契約期間	101.12.31		100.12.31	
		金額	利率%	金額	利率%
彰化銀行	100.9.15~115.9.14, 自103年10月起開始還款, 每個月為一期, 共144期	\$ 1,100,000	1.44	\$1,100,000	1.34
	減: 一年內到期部份	-		-	
		<u>\$ 1,100,000</u>		<u>\$1,100,000</u>	

民國一〇一年十二月三十一日之借款餘額, 未來年度應償還情形如下:

期間	金額
102.1.1~102.12.31	\$ -
103.1.1~103.12.31	22,917
104.1.1~104.12.31	91,667
105.1.1~105.12.31	91,667
106.1.1~106.12.31	91,667
107.1.1以後	802,082
	<u>\$ 1,100,000</u>

上述長期借款提供固定資產作為擔保情形請詳附註六。

(十)退休金

Bionime Incorporated (B.V.I.)、Bionime GmbH、Bionime Australia Pty Limited、Bionime USA Corporation及華廣生物科技(深圳)有限公司未訂定職工退休辦法。除依當地法令提撥退休養老保險金, 並無其他退休金給付義務。

本公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之確定給付制退休金辦法下退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下:

	101.12.31	100.12.31
給付義務:		
既得給付義務	\$ (239)	(265)
非既得給付義務	(1,555)	(2,344)
累積給付義務	(1,794)	(2,609)
未來薪資增加之影響數	(1,123)	(1,204)
預計給付義務	(2,917)	(3,813)
退休基金資產公平價值	1,407	1,393
提撥狀況	(1,510)	(2,420)
未認列過度性淨給付義務	861	947
未認列退休金損(益)未攤銷餘額	1,121	2,192
補列之應計退休金負債	(859)	(1,935)
期末應計退休金負債	<u>\$ (387)</u>	<u>(1,216)</u>

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

淨退休金成本組成項目如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
服務成本	\$ -	-
利息成本	76	67
退休基金資產預期報酬	(28)	(31)
攤銷及遞延數	199	154
淨退休金成本	<u>\$ 247</u>	<u>190</u>

重要精算假設如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
折現率	1.75%	2.00%
未來薪資水準增加率	3.00%	3.00%
退休基金資產預期長期投資報酬率	1.75%	2.00%

合併公司退休金費用明細如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
當期認列退休金費用		
確定給付辦法下之淨退休金成本	\$ 247	190
確定提撥辦法下之淨退休金成本	14,274	10,837
	<u>\$ 14,521</u>	<u>11,027</u>

(十一)員工認股權

- 1.截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司發行員工認股選擇權憑證情形如下  
(每股認購價格為新台幣元)：

種類	發行日期	發行單位數 (單位)	認股權 存續期間	限制認股 期 間	原每股 認購價格	調整 後每股 認購價格
九十九年員工認 股權憑證	100.8.31	1,000,000	100.8.31~ 105.8.30	100.8.31~ 102.8.30	\$ 109	104.2
一〇〇年員工認 股權憑證	100.8.31	1,000,000	100.8.31~ 104.8.30	100.8.31~ 102.8.30	109	104.2
一〇一年員工認 股權憑證	101.9.5	2,000,000	101.9.5~ 105.9.4	101.9.5~ 103.9.4	72.9	72.9

- 2.本公司於民國一〇一年度及一〇〇年度因股份基礎給付交易所認列之費用及相對之資本公積分別為15,078千元及4,347千元，帳列營業費用項下。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.本公司採用Hull & White結合Ritchken三項樹及Lattice model等選擇權評價模式估計給與日員工認股選擇權之公平價值，各項假設資訊列示如下：

	九十九年員工 認股選擇權計畫	一〇〇年員工 認股選擇權計畫	一〇一年員工 認股選擇權計畫
預期股利率	1.5%	1.5%	1.5%
預期價格波動性	33.16%	33.16%	22.01%
無風險利率	1.0731%	1.0335%	0.9015%
存續期間	5年	4年	4年
市價	26.485~28.594元	25.085~25.993元	11.135~11.339元

4.此等員工認股選擇權計畫相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

認股選擇權	100年度		100年度	
	數 量	加權平均 行使價格	數 量	加權平均 行使價格
期初流通在外	2,000,000	\$ 109.0	-	-
本期給與	2,000,000	72.9	2,000,000	109.0
本期行使	-	-	-	-
本期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>4,000,000</u>		<u>2,000,000</u>	
期末仍可行使之認股選擇權	<u>-</u>		<u>-</u>	

(十二)所得稅

合併公司之營利事業所得稅須分別以各子公司主體為申報單位，不得合併申報。各公司之營利事業所得稅稅率為0%~42.84%。

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度適用之營利事業所得稅法定稅率皆為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。

依據原促進產業升級條例之規定，符合其條件之新興重要策略性產業屬製造業及其相關技術服務業新投資創立或增資擴廠者，得就其新增所得連續五年免徵營利事業所得稅。本公司民國九十五年增資擴展設備之投資計畫，經獲核發完成證明，相關投資計畫產品產生之所得自民國九十九年一月一日起開始適用此項租稅優惠。

合併公司民國一〇一年度及一〇〇年度所得稅費用組成如下：

	101年度	100年度
當 期	\$ 27,150	32,688
遞 延	3,295	3,760
未分配盈餘加徵10%	805	-
	<u>\$ 31,250</u>	<u>36,448</u>

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司民國一〇一年度及一〇〇年度所得稅費用主要由下列項目之所得稅影響數組成：

	101年度	100年度
稅前淨利依法定稅率17%計算之所得稅費用	\$ 11,117	36,645
因子公司稅率不同產生之稅額差異	(27,331)	(21,035)
以前年度遞延所得稅資產調整數	260	5,487
遞延所得稅資產備抵評價調整數	52,197	28,790
未分配盈餘加徵10%	805	-
其他依稅法調整之稅額影響數	1,740	145
五年免稅所得稅影響數	(8,153)	(13,930)
前期所得稅費用低估	615	346
所得稅費用	\$ 31,250	36,448

合併公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之遞延所得稅資產(負債)主要由下列暫時性差異及各項抵減之所得稅影響數組成：

	101.12.31	100.12.31
遞延所得稅資產—流動：		
備抵存貨跌價損失	\$ 1,626	2,451
未實現兌換損失	367	436
備抵呆帳超限	812	812
退休金超限	123	80
未實現聯屬公司間銷貨毛利	9,983	7,238
備抵銷貨退回及折讓	59	-
投資抵減	4,756	3,335
	17,726	14,352
遞延所得稅資產備抵評價	(1,281)	(1,672)
遞延所得稅資產淨額-流動 (列入預付款項及其他流動資產)	\$ 16,445	12,680
遞延所得稅資產—非流動：		
投資抵減	\$ -	7,060
虧損扣除	102,542	49,954
累積換算調整數	1,441	417
	103,983	57,431
遞延所得稅資產備抵評價	(102,542)	(49,954)
	1,441	7,477
遞延所得稅負債—非流動：		
遞延所得稅資產淨額-非流動	\$ 1,441	7,477

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

依據原促進產業升級條例之規定，投資抵減可用以抵減當年度應納所得稅之半數，其未抵減餘額可遞延至以後四年內抵減，每年抵減數不得超過當年度應納所得稅之半數，最後一年之餘額則可全額抵減。

截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司依促進產業升級條例計算可抵減而未抵用之稅額，明細如下：

<u>發生年度</u>	<u>可抵減金額</u>	<u>得抵減之最後年度</u>
98年度	\$ <u>4,756</u>	一百零二年度

截至民國一〇一年十二月三十一日止，合併公司虧損扣除之情形如下：

<b>Bionime USA Corporation</b>		
<u>發生年度</u>	<u>可扣除金額</u>	<u>得抵減之最後年度</u>
97年度(申報數)	\$ 14,175	一百一十七年度
98年度(申報數)	13,250	一百一十八年度
99年度(申報數)	19,481	一百一十九年度
100年度(申報數)	73,355	一百二十年度
101年度(估計數)	<u>137,186</u>	一百二十一年度
	<u>\$ 257,447</u>	

兩稅合一相關資訊：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
未分配盈餘所屬年度：		
八十七年度以後	\$ <u>37,609</u>	<u>179,582</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>16,970</u>	<u>9,249</u>
	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>20.83%(預計)</u>	<u>14.58%(實際)</u>

本公司營利事業所得稅結算申報業經主管稅捐稽徵機關核定至民國九十九年度。

### (十三) 股東權益

#### 1. 股本

本公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日額定股本皆為500,000千元(其中皆保留60,000千元供認股權憑證行使之用)，實收資本額皆為439,468千元，每股面額10元，皆為普通股。

民國一〇〇年六月九日股東常會決議以資本公積轉增資39,952千元，發行新股約3,995千股。此項增資案已於民國一〇〇年六月二十八日申報主管機關生效，並以民國一〇〇年七月三十日為增資基準日，相關增資事宜業已完成。

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 2. 資本公積

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。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。

本公司截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，因股份基礎給付交易所認列之資本公積分別為19,425千元及4,347千元。

### 3. 法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

### 4. 盈餘分派

依本公司章程規定，本公司每年決算後所得純益，依下列順序分派之：

- 一、依法提繳所得稅款。
- 二、彌補以往年度虧損。
- 三、提存百分之十為法定盈餘公積。
- 四、依法令規定或營運必要提列或迴轉特別盈餘公積。
- 五、員工紅利，依一至四款規定數額剩餘之數提撥不低於百分之一點五。
- 六、董監事酬勞，依一至四款規定數額剩餘之數提撥不高於百分之三。
- 七、扣除前各項餘額後，由董事會就該餘額併同以往年度盈餘擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

前項員工分配股票紅利對象，得含括符合職級、績效等一定條件之從屬公司員工，其條件認定授權董事會處理。

本公司於民國一〇一年六月十五日及一〇〇年六月九日分別經股東會決議分配民國一〇〇年度及九十九年度盈餘如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
普通股每股股利(元)		
現金	\$ 3.6	3.0
員工紅利-現金	\$ 9,672	8,921
董監酬勞	2,740	1,944
	<u>\$ 12,412</u>	<u>10,865</u>

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司以截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止之稅後淨利乘上本公司章程所定分配成數範圍內(員工紅利成數分別為3.5%及6.0%，董監酬勞分配成數分別為1%及1.7%)，估計員工紅利金額分別為1,076千元及9,672千元，董監酬勞分別為307千元及2,740千元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為實際分配年度之損益。

本公司民國一〇一年度之盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞分派數，尚待本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後至公開資訊觀測站等管道查詢之。

### 5.股利政策

本公司正處於成長階段，基於資本支出、業務擴充需要及健全財務規劃以求永續發展，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。

#### (十四)每股盈餘

	101年度		100年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(元)				
本期淨利	\$ 65,397	34,147	215,559	179,111
加權平均流通在外股數(千股)	43,947	43,947	43,947	43,947
	\$ 1.49	0.78	4.90	4.08
稀釋每股盈餘(元)				
加權平均流通在外股數(千股)	43,947	43,947	43,94	43,947
一員工紅利分配股數(註1)	77	77	146	146
計算稀釋每股盈餘之加權平均 流通在外股數(千股)	44,024	44,024	44,093	44,093
每股盈餘(元)	\$ 1.49	0.78	4.89	4.06

(註1)：本公司係股票上市掛牌公司，係以資產負債表日及股東會決議前一日收盤價並考量除權息之影響數，計算員工分紅之稀釋股數。

(註2)：員工認股權及可轉換公司債因不具稀釋作用，故皆不擬列入稀釋每股盈餘之計算中。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十五)金融商品資訊

1.民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，合併公司金融資產及金融負債之公平價值資訊下：

	101.12.31		100.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
現金及銀行存款	\$ 231,921	231,921	422,187	422,187
應收票據及帳款	300,966	300,966	286,076	286,076
其他金融資產－流動	4,104	4,104	17,348	17,348
存出保證金	3,969	3,969	3,587	3,587
金融負債：				
銀行借款	401,703	401,703	293,543	293,543
應付短期票券	44,963	44,963	-	-
應付票據及帳款	116,639	116,639	154,110	154,110
公平價值變動列入損益之 金融負債－流動	2,580	2,580	-	-
應付設備款	19,960	19,960	30,755	30,755
應付費用及其他流動負債	115,400	115,400	167,572	167,572
長期借款	1,100,000	1,100,000	1,100,000	1,100,000
應付公司債	823,491	823,491	-	-

2.合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於應收票據及帳款、其他金融資產－流動、應付票據及帳款、銀行借款、應付短期票券、應付設備款與應付費用及其他流動負債。
- (2)金融資產或負債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (3)長期借款因係另付利息，故以其借款金額為其公平價值。
- (4)應付公司債之公平價值，係採用評價方式估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品於訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。惟該公平價值不代表本公司未來現金流出數。
- (5)存出保證金因未另收利息，故以帳面價值為其公平價值。

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.合併公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

	101.12.31		100.12.31	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：				
現金及銀行存款	\$ 231,921	-	422,187	-
應收票據及帳款	-	300,966	-	286,076
其他金融資產－流動	-	4,104	-	17,348
存出保證金	3,969	-	3,587	-
金融負債：				
銀行借款	-	401,703	-	293,543
應付短期票券	-	44,963	-	-
應付票據及帳款	-	116,639	-	154,110
公平價值變動列入損益之 金融負債－流動	-	2,580	-	-
應付設備款	-	19,960	-	30,755
應付費用及其他流動 負債	-	115,400	-	167,572
長期借款	-	1,100,000	-	1,100,000
應付公司債	-	823,491	-	-

### 4.財務風險資訊

#### (1)市場風險

合併公司並未持有以公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產之權益證券，因此合併公司並未暴露於權益證券市場價格變動之風險。

#### (2)信用風險

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金、銀行存款及應收帳款之金融商品。合併公司之現金存放於不同之金融機構。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

合併公司主要客戶雖顯著集中於數個客戶進行交易，但已定期評估客戶財務狀況，適時調整給予之授信額度及期間。

#### (3)流動風險

合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (4)利率變動

合併公司之短期及長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。依民國一〇一年十二月三十一日短期及長期借款餘額計算，市場利率每增加1%，將增加合併公司未來一年淨現金流出15,017千元。

本公司所發行之可轉換公司債係依固定利率，並無市場利率變動而產生重大之現金流量風險。另，本公司普通股市價波動會影響未來贖回之現金流量，於債權人行使轉換權時，將減少未來贖回可轉債之現金流量。

## 五、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
黃椿木	本公司之董事長
全體董事、監察人、總經理及副總經理	合併公司主要管理階層

### (二)與關係人之間之重大交易事項

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

### (三)主要管理階層薪資總額

合併公司民國一〇一一年度及一〇〇年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
薪資	\$ 20,623	25,958
獎金及特支費	947	1,082
員工紅利	242	3,595

上述金額包含董監酬勞及員工紅利估列數，詳細估列方式請詳附註四(十三)「股東權益」項下之說明。

## 六、抵質押之資產：

合併公司提供抵質押之資產帳面價值如下：

<u>抵押資產</u>	<u>擔保標的</u>	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
土地	銀行長期借款擔保	\$ 1,420,840	1,420,840

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 七、重大承諾事項及或有事項

- (一)截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，合併公司已簽約尚未到期支付之重大工程合約款及設備款合計分別為286,381千元及20,121千元。
- (二)截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，合併公司已開立尚未使用之信用狀各為2,427千元及4,324千元。
- (三)合併公司截至民國一〇一年十二月三十一日已簽訂之租賃契約，未來年度應支付租金如下：

<u>期</u> <u>間</u>	<u>金</u> <u>額</u>
102.1.1~102.12.31	\$          18,315
103.1.1~103.12.31	1,417
	<u><u>\$          19,732</u></u>

- (四)本公司於民國一〇一年三月與美國奇異公司簽立品牌授權合作契約，依合約規定，未來年度應支付權利金如下：

<u>期</u> <u>間</u>	<u>金</u> <u>額</u>
102.1.1~102.12.31	\$          88,740
103.1.1~103.12.31	133,110
104.1.1~104.12.31	177,480
105.1.1~105.12.31	177,480
106.1.1~106.12.31	207,060
107.1.1以後	798,660
	<u><u>\$         1,582,530</u></u>

註：合約載明本公司與美國奇異公司任一方均可於民國一〇三年十二月三十一日後，以書面通知對方於次年度起終止上述品牌授權合作契約。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十、其 他

(一)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

單位：新台幣千元

性質別	功能別	101年度			100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
用人費用							
薪資費用(註)		199,574	203,075	402,649	193,528	195,759	389,287
勞健保費用		15,824	18,065	33,889	9,398	15,674	25,072
退休金費用		8,392	6,129	14,521	5,117	5,910	11,027
其他用人費用		9,537	7,219	16,756	6,395	7,707	14,102
折舊費用		57,291	18,833	76,124	39,613	23,633	63,246
攤銷費用		434	23,530	23,964	47	8,488	8,535

(註)民國一〇一年度及一〇〇年度之薪資費用包含員工紅利及董監酬勞合計數分別計1,383千元及12,412千元。

(二)重分類

民國一〇〇年度合併財務報表若干金額為配合民國一〇一年度之表達方式已做適當重分類，該重分類對合併財務報表之表達並無重大影響。

(三)合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101.12.31			100.12.31		
	外幣(千元)	匯率	新台幣	外幣(千元)	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>		(註)			(註)	
<u>貨幣性項目</u>						
美金	USD 5,894	29.09\$	171,469	USD 7,706	30.31\$	233,578
歐元	EUR 2,181	38.52	84,011	EUR 5,447	39.33	213,676
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	USD 5,976	29.09\$	173,838	USD 4,197	30.31\$	127,203
歐元	EUR 1,554	38.52	59,859	EUR 1,969	39.23	77,250

(註)係分別為民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日上海商銀買入賣出平均匯率。

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (四)採用IFRSs揭露事項：

1.合併公司依原行政院金融監督管理委員會(以下稱金管會)民國99年2月2日金管證審字第0990004943號函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國102年起依金管會認可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IFRSs)編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由陳慧真經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
1.評估階段：(99年1月1日至100年12月31日) ◎訂定採用IFRS計畫及成立專案小組 ◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異 ◎評估現行會計政策應作之調整 ◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用 ◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	會計部門 會計部門 會計部門 會計部門 會計部門、稽核室與 資訊部門	已完成 已完成 已完成 已完成 已完成
2.準備階段：(100年1月1日至101年12月31日) ◎決定如何依IFRSs調整現行會計政策 ◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報 ◎調整相關資訊系統及內部控制	會計部門 會計部門 會計部門、稽核室與 資訊部門	已完成 已完成 已完成
3.實施階段：(101年1月1日至102年12月31日) ◎測試相關資訊系統之運作情形 ◎蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表 及比較財務報表 ◎依IFRSs編製財務報表	資訊部門 會計部門 會計部門	積極進行中 積極進行中 積極進行中

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 謹就合併公司初步評估目前會計政策與未來依IFRSs編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

(1) 民國101年1月1日合併資產負債調節表

單位：千元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(A)	1,074,300	(12,680)	1,061,620
固定資產(D)	1,688,844	(44,655)	1,644,189
無形資產(B)	66,324	(947)	65,377
其它資產(A)及(D)	21,513	57,335	78,848
資產總計	2,850,981	(947)	2,850,034
流動負債(C)	664,684	4,429	669,113
長期付息負債	1,100,000	-	1,100,000
其它負債(B)	1,216	1,341	2,557
負債合計	1,765,900	5,770	1,771,670
股本	439,468	-	439,468
資本公積	428,246	-	428,246
保留盈餘(B)、(C)及(E)	220,390	(9,740)	210,650
累積換算調整數(E)	(2,035)	2,035	-
未認列為退休金之淨損失(B)	(988)	988	-
股東權益合計	1,085,081	(6,717)	1,078,364
負債及股東權益合計	2,850,981	(947)	2,850,034

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(2)民國101年12月31日合併資產負債調節表

單位:千元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(A)	922,982	(16,445)	906,537
固定資產(D)	2,608,384	(189,085)	2,419,299
無形資產(B)	49,940	(859)	49,081
其它資產(A)及(D)	50,869	205,530	256,399
資產總計	3,632,175	(859)	3,631,316
流動負債(C)	707,328	5,556	712,884
長期付息負債	1,923,491	-	1,923,491
其它負債(B)	387	1,124	1,511
負債合計	2,631,206	6,680	2,637,886
股本	439,468	-	439,468
資本公積	472,206	-	472,206
保留盈餘(B)、(C)及(E)	96,328	(9,574)	86,754
累積換算調整數(E)	(7,033)	2,035	(4,998)
股東權益合計	1,000,969	(7,539)	993,430
負債及股東權益合計	3,632,175	(859)	3,631,316

(3)民國101年度合併損益調節表

單位:千元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	1,435,022		1,435,022
營業成本(C)	808,812	1,349	810,161
營業毛利	626,210	(1,349)	624,861
營業費用(B)及(C)	555,345	(1,515)	553,830
營業淨利	70,865	166	71,031
營業外收入及利益	17,334		17,334
營業外支出及費用	22,802		22,802
稅前淨利	65,397	166	65,563
所得稅費用	31,250		31,250
稅後淨利	34,147	166	34,313
歸屬：			
母公司	34,147	166	34,313

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (4)各項調節說明

- (A)合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，且僅於有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵及其他相關條件時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日將依我國會計準則之遞延所得稅資產—流動，重分類至遞延所得稅資產-非流動之金額分別為12,680千元及16,445千元。
- (B)合併公司提供予員工之退職後確定福利計畫，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS1)選擇豁免之規定，於民國一〇一年一月一日轉換日將該等精算損益立即認列為保留盈餘之調整減少金額計3,276千元，並將應計退休金負債調整增加1,341千元，減少遞延退休金成本947千元及減少未認列為退休金成本之淨損失988千元。另因我國會計準則於精算假設有關於未認列損益攤銷不同於IFRSs，民國一〇一年度並因此調整減少退休金費用1,293千元。截至民國一〇一年十二月三十一日之保留盈餘累積影響數為1,983千元(應計退休金負債增加1,124千元及遞延退休金成本減少859千元)。
- (C)合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債，並於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日分別調減保留盈餘4,429千元及5,556千元。
- 另，民國一〇一年度因累積帶薪假預期成本差異調整增加薪資費用之金額為1,127千元(其中營業費用調整減少222千元，營業成本調整增加1,349千元)。
- (D)合併公司於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日將依現行會計政策原帳列不動產、廠房及設備項下之預付設備款依IFRSs將性質重分類為長期預付款項之金額分別為44,655千元及189,085千元。
- (E)合併公司對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，於民國一〇一年一月一日轉換日採用IFRS1規定之選擇豁免，推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數重分類至保留盈餘之金額計2,035千元。
- (F)合併公司民國一〇一年十二月三十一日採用IFRSs與我國會計準則影響金額為(9,574)千元，其中民國一〇一年一月一日轉換日依IFRSs影響保留盈餘金額為(9,740)千元，民國一〇一年度採用IFRSs稅後淨利影響金額為166千元。其明細說明請詳上述各項調節說明。

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 3.依IFRS1規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：
- (1)對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，合併公司採用累積換算調整數豁免，於轉換日推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數重分類至保留盈餘。
  - (2)合併公司於轉換日前發行之員工認股權憑證等股份基礎給付交易，對於截至民國一〇〇年十二月三十一日止已既得或已交割者，不予追溯重新計算認列酬勞成本。
  - (3)對於民國一〇〇年十二月三十一日以前發生之企業併購、取得子公司及關聯企業交易，不予追溯重編。
  - (4)採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於保留盈餘。
- 4.合併公司係以金管會目前已認可之IFRSs作為上開評估之依據。惟上述現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異與其可能影響金額，及依IFRS第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定所選擇之會計政策，係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

### 十一、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊：

- 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：

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		備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	股 數	持股比例	
本公司	Bionime GmbH	轉投資之子公司	採權益法之長期股權投資	註1	12,085	100	12,085	註1	100	註3、4
本公司	Bionime Incorporated (B.V.I.)	轉投資之子公司	採權益法之長期股權投資	3.09	129,579	100	129,579	3.09	100	註3、4
本公司	Bionime USA Corporation	轉投資之子公司	採權益法之長期股權投資	850	-	100	-	850	100	註3、4
本公司	Bionime Australia Pty Limited	轉投資之子公司	採權益法之長期股權投資	註2	392	100	392	註2	100	註3、4

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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：股票未公開交易且無明確市價，故按持股比例揭露其股權淨值。

註4：相關交易及期末餘額業已於合併報表中銷除。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	廠辦大樓上建工程(帳列未完工程)	101.1.12 (簽約日)	608,927	截至101.11.05止已付訖	中宇環保工程(股)公司、麗明營造(股)公司	非關係人	-	-	-	-	-	建置自有廠辦大樓	
本公司	廠辦大樓機電工程(帳列未完工程)	101.4.9 (簽約日)	344,860	截至102.03.05止已付訖	中宇環保工程(股)公司、聖暉工程科技(股)公司	非關係人				-		建置自有廠辦大樓之機電工程	

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	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	Bionime Incorporated (B.V.L)	採權益法評價之被投資公司	(銷)貨	(252,199)	(19)%	貨出90天	無可供比較	無顯著差異	62,339	15%	註	
本公司	Bionime USA Corporation	採權益法評價之被投資公司	(銷)貨	(200,672)	(15)%	貨出120天	"	"	120,275	28%	註	

註：相關交易及期末餘額業已於合併報表中銷除。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	Bionime USA Corporation	採權益法評價之被投資公司	120,275 (註1)	1.83	76,619	積極改善應收帳款週轉率	4,419	-

註1：已沖銷長期投資貸方餘額29,731千元。

註2：相關交易及期末餘額業已於合併報表中銷除。

9. 從事衍生性商品交易：無。

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (二)轉投資事業相關資訊：

#### 1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

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	上期期末	股數(千股)	比率	帳面金額			
本公司	Bionime GmbH	瑞士	瑞特血糖儀及測試片買賣業務等	CHF300	CHF300	註1	100.00%	12,085	1,066	1,066	註4
本公司	Bionime Incorporated (B.V.I.)	英屬維京群島	控股公司	USD3,090	USD3,090	3.09	100.00%	129,579	34,173	34,173	註4
Bionime Incorporated (B.V.I.)	華廣生物科技(深圳)有限公司	中國廣東省深圳市	瑞特血糖儀及測試片買賣業務等	USD850	USD850	註2	100.00%	73,371	22,777	22,777	註4
本公司	Bionime USA Corporation	美國	瑞特血糖儀及測試片買賣業務等	USD8,500	USD6,500	850	100.00%	-	(145,788)	(145,788)	註4
本公司	Bionime Australia Pty Limited	澳洲	瑞特血糖儀及測試片買賣業務等	AUD350	AUD350	註3	100.00%	392	(72)	(72)	註4

註1：係於瑞士設立之有限公司。

註2：係於大陸設立之有限公司。

註3：係於澳洲設立之有限公司。

註4：相關交易及期末餘額業已於合併報表中銷除。

2.資金貸與他人：無。

3.為他人背書保證：無。

4.期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價	
Bionime Incorporated (B.V.I.)	華廣生物科技(深圳)有限公司	轉投資之子公司	採權益法之長期股權投資	註1	73,371	100.00	73,371	註2

註1：係於大陸設立之有限公司。

註2：相關交易及期末餘額業已於合併報表中銷除。

5.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8.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：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	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		
Bionime Incorporated (B.V.I.)	本公司	母子公司	進貨	252,199	100%	-	無可供比較	無顯著差異	(62,339)	(100)%	註

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

進(銷)貨之公司	交易對象	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	
Bionime Incorporated (B.V.I.)	華廣生物科技(深圳)有限公司	母子公司	(銷)貨	(180,816)	(67)%	-	"	"	47,328	74%	註
Bionime USA Corporation	本公司	母子公司	進貨	200,672	99%	-	"	"	(150,006)	(100)%	註
華廣生物科技(深圳)有限公司	Bionime Incorporated (B.V.I.)	母子公司	進貨	180,816	64%	-	"	"	(47,328)	(88)%	註

註：相關交易及期末餘額業已於合併報表中銷除。

### 9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
Bionime Incorporated (B.V.I.)	華廣生物科技(深圳)有限公司	母子公司	47,328	4.43	-	-	30,047	-

註：相關交易及期末餘額業已於合併報表中銷除。

### 10. 從事衍生性商品交易：無。

### (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	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
					匯出	收回					
華廣生物科技(深圳)有限公司	瑞特血糖測試儀及測試片買賣業務等	US\$850	註1	US\$850	US\$-	-	US\$850	100%	22,777	73,371	-

#### 2. 轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
US\$850 (NT\$ 27,520)	US\$850 (NT\$ (27,520))	NT\$ 600,581

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：相關交易及期末餘額業已於合併報表中銷除。

#### 3. 與大陸被投資公司間重大交易事項：

本公司民國一〇一年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，於編製合併報表時業已沖銷，請詳附註十一(一)及(四)項下說明。

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

### 1.民國一〇一年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	Bionime Incorporated	1	銷貨	252,199	註三	17.57%
0	本公司	Bionime USA Corporation	1	銷貨	200,672	註三	13.98%
0	本公司	Bionime Australia Corporation	1	銷貨	312	註三	0.02%
1	Bionime Incorporated	本公司	2	進貨	252,199	註三	17.57%
3	Bionime USA Corporation	本公司	2	進貨	200,672	註三	13.98%
4	Bionime Australia Corporation	本公司	2	進貨	312	註三	0.02%
0	本公司	Bionime Incorporated	1	應收帳款	62,339	註三	1.72%
0	本公司	Bionime USA Corporation	1	應收帳款	120,275	註三	3.31%
0	本公司	Bionime Australia Corporation	1	應收帳款	(112)	註三	(0.01)%
1	Bionime Incorporated	本公司	2	應付帳款	62,339	註三	1.72%
3	Bionime USA Corporation	本公司	2	應付帳款	120,275	註三	3.31%
4	Bionime Australia Corporation	本公司	2	應付帳款	(112)	註三	(0.01)%
0	本公司	Bionime GmbH	2	應付費用及其他流動負債	8,741	無可供比較	0.24%
2	Bionime GmbH	本公司	2	其他應收款	8,741	無可供比較	0.24%
0	本公司	Bionime GmbH	1	勞務費	23,485	無可供比較	1.64%
2	Bionime GmbH	本公司	2	勞務收入	23,485	無可供比較	1.64%
0	本公司	Bionime GmbH Bionime USA Corporation	1	其他應收款	2,038	註三	0.06%
2	Bionime GmbH、 Bionime USA Corporation	本公司	2	其他應付款	2,038	註三	0.06%
1	Bionime Incorporated	華廣生物科技(深圳)有限公司	3	銷貨	180,816	無可供比較	12.60%
5	華廣生物科技(深圳)有限公司	Bionime Incorporated	3	進貨	180,816	無可供比較	12.60%
1	Bionime Incorporated	華廣生物科技(深圳)有限公司	3	應收帳款	47,328	無可供比較	1.30%
5	華廣生物科技(深圳)有限公司	Bionime Incorporated	3	應付帳款	47,328	無可供比較	1.30%

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 2.民國一〇〇年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	Bionime Incorporated	1	銷貨	230,250	註三	15.41%
0	本公司	Bionime GmbH	1	銷貨	362	註三	0.02%
0	本公司	Bionime USA Corporation	1	銷貨	208,900	註三	13.98%
0	本公司	Bionime Australia Corporation	1	銷貨	160	註三	0.01%
1	Bionime Incorporated	本公司	2	進貨	230,250	註三	15.41%
2	Bionime GmbH	本公司	2	進貨	362	註三	0.02%
3	Bionime USA Corporation	本公司	2	進貨	208,900	註三	13.98%
4	Bionime Australia Corporation	本公司	2	進貨	160	註三	0.01%
0	本公司	Bionime Incorporated	1	應收帳款	74,000	註三	2.60%
0	本公司	Bionime USA Corporation	1	應收帳款	69,882	註三	2.45%
0	本公司	Bionime Australia Corporation	1	應收帳款	80	註三	0.01%
1	Bionime Incorporated	本公司	2	應付帳款	74,000	註三	2.60%
3	Bionime USA Corporation	本公司	2	應付帳款	69,882	註三	2.45%
4	Bionime Australia Corporation	本公司	2	應付帳款	80	註三	0.01%
0	本公司	Bionime GmbH	1	應付費用及其他流動負債	8,450	無可供比較	0.30%
2	Bionime GmbH	本公司	2	其他應收款	8,450	無可供比較	0.30%
0	本公司	Bionime GmbH	1	勞務費	19,952	無可供比較	1.33%
2	Bionime GmbH	本公司	2	勞務收入	19,952	無可供比較	1.33%
1	Bionime Incorporated	華廣生物科技(深圳)有限公司	3	銷貨	140,118	無可供比較	9.38%
5	華廣生物科技(深圳)有限公司	Bionime Incorporated	3	進貨	140,118	無可供比較	9.38%
1	Bionime Incorporated	華廣生物科技(深圳)有限公司	3	應收帳款	34,367	無可供比較	1.21%
5	華廣生物科技(深圳)有限公司	Bionime Incorporated	3	應付帳款	34,367	無可供比較	1.21%

註一：編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三：本公司銷售予關係人之價格因產品特性並無其他非關係人可供比較。對一般客戶之收款期間約為45~120天，對Bionime Incorporated(B.V.I.)、Bionime GmbH、Bionime USA Corporation及Bionime Australia Pty Limited之收款期間分別為90天、60天、120天及120天。

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 十二、營運部門資訊：

#### (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、部門資產、部門負債及其衡量基礎與調節之資訊

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

合併公司應報導部門損益、部門資產、部門負債資訊與合併財務報表一致，請詳合併資產負債表及合併損益表。營運部門之會計政策皆與附註二所述之重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以稅後營業損益衡量，並作為評估績效之基礎。

合併公司營運部門資訊如下：

	生技部門	
	101年度	100年度
收入		
來自外部客戶收入	\$ 1,435,022	1,476,543
部門間收入	-	-
利息收入	3,548	1,886
收入合計	<b>\$ 1,438,570</b>	<b>1,478,429</b>
利息費用	<b>\$ 13,730</b>	<b>5,469</b>
折舊與攤銷	<b>\$ 100,088</b>	<b>71,781</b>
部門利益	<b>\$ 34,147</b>	<b>179,111</b>
部門資產	<b>\$ 3,632,175</b>	<b>2,850,981</b>
部門負債	<b>\$ 2,631,206</b>	<b>1,765,900</b>

#### (二)企業整體資訊

##### 1.產品別資訊

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。

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 2.地區別資訊

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

來自外部客戶收入：

地 區	101年度	100年度
美 國	\$ 279,981	313,410
瑞 士	207,313	272,517
中 國	294,762	219,479
其他國家	652,966	671,137
	<b>\$ 1,435,022</b>	<b>1,476,543</b>

非流動資產：

地 區	101.12.31	100.12.31
臺 灣	\$ 2,702,245	1,760,433
其他國家	4,648	7,824
	<b>\$ 2,706,893</b>	<b>1,768,257</b>

### 3.重要客戶資訊

	101年度	100年度
合併公司總收入中來自生技部門之 某客戶金額	<b>\$ 207,312</b>	<b>272,074</b>

## 華廣生技股份有限公司及其子公司

### 合併財務報告

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日  
(內附會計師查核報告)

公司地址：台中市南區大慶街二段100號  
電話：(04)2369-2388

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~12
(四)重大會計政策之彙總說明	12~23
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	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	49
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	49~50
(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	51~54
2.轉投資事業相關資訊	54
3.大陸投資資訊	54
(十四)部門資訊	55~56
(十五)首次採用國際財務報導準則	56~60

## 聲 明 書

本公司民國一〇二年度(自民國一〇二年一月一日至一〇二年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：華廣生技股份有限公司

董 事 長：黃椿木

日 期：民國一〇三年三月二十日

## 會計師查核報告

華廣生技股份有限公司董事會 公鑒：

華廣生技股份有限公司及其子公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一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，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。列入上開合併財務報告之子公司中，有關Bionime USA Corporation民國一〇一年度之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關Bionime USA Corporation財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。Bionime USA Corporation民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之資產總額分別為新台幣 126,249千元及134,412千元，分別佔合併資產總額為3%及5%，民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之營業收入淨額為新台幣190,497千元，佔合併營業收入淨額13%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述 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及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達華廣生技股份有限公司及其子公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之合併財務狀況，暨民國一〇二年及一〇一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。

華廣生技股份有限公司已編製民國一〇二年度及一〇一年度個體財務報告，並經本會計師分別出具無保留意見及修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安 侯 建 業 聯 合 會 計 師 事 務 所

張 字 信

會 計 師：

郭 士 華

證券主管機關：金管證六字第0940100754號  
核准簽證文號：金管證六字第0950103298號  
民 國 一〇三 年 三 月 二 十 日

華廣生技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.12.31		101.12.31		101.1.1			負債及權益	102.12.31		101.12.31		101.1.1		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	
<b>流動資產：</b>								<b>流動負債：</b>							
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 662,267	15	231,921	7	422,187	15	2100 短期借款(附註六(七))	\$ 390,827	9	401,703	11	293,543	10		
1150 應收票據淨額(附註六(二))	4,175	-	4,977	-	4,817	-	2110 應付短期票券(附註六(六))	59,945	1	44,963	1	-	-		
1170 應收帳款淨額(附註六(二))	290,942	6	295,989	8	281,259	10	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動 (附註六(九))	2,280	-	2,580	-	-	-		
1200 其他應收款(附註六(二))	40,861	1	4,104	-	17,348	1	2150 應付票據	45	-	-	-	200	-		
1220 當期所得稅資產	1,182	-	-	-	-	-	2170 應付帳款	73,821	2	116,639	3	153,910	6		
130X 存貨(附註六(三))	310,735	7	289,915	8	321,390	11	2200 其他應付款(附註六(十)及(十二))	161,134	4	118,775	4	158,495	6		
1410 預付款項	113,493	3	27,797	1	6,886	-	2213 應付設備款	20,649	-	19,960	1	30,755	1		
1470 其他流動資產	7,983	-	51,834	1	7,733	-	2230 當期所得稅負債	2,580	-	6,083	-	18,704	1		
	<u>1,431,638</u>	<u>32</u>	<u>906,537</u>	<u>25</u>	<u>1,061,620</u>	<u>37</u>	2250 負債準備-流動(附註六(十一))	1,914	-	-	-	-	-		
<b>非流動資產：</b>								2300 其他流動負債	4,490	-	2,181	-	13,506	-	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(四)及八)	2,887,695	64	2,419,299	67	1,644,189	58	2321 一年內到期公司債(附註六(九))	590,081	13	-	-	-	-		
1780 無形資產(附註六(五))	40,606	1	49,081	2	65,377	2		<u>1,307,766</u>	<u>29</u>	<u>712,884</u>	<u>20</u>	<u>669,113</u>	<u>24</u>		
1840 遞延所得稅資產(附註六(十三))	7,092	-	17,886	-	20,157	1	<b>非流動負債：</b>								
1915 預付設備款	96,284	2	189,085	5	44,655	2	2530 應付公司債(附註六(九))	243,944	5	823,491	23	-	-		
1920 存出保證金	2,844	-	3,969	-	3,587	-	2540 長期借款(附註六(八)及八)	1,900,000	42	1,100,000	30	1,100,000	39		
1900 其他非流動資產	58,085	1	45,459	1	10,449	-	2570 遞延所得稅負債(附註六(十三))	496	-	-	-	-	-		
	<u>3,092,606</u>	<u>68</u>	<u>2,724,779</u>	<u>75</u>	<u>1,788,414</u>	<u>63</u>	2640 應計退休金負債(附註六(十二))	1,361	-	1,511	-	2,557	-		
								<u>2,145,801</u>	<u>47</u>	<u>1,925,002</u>	<u>53</u>	<u>1,102,557</u>	<u>39</u>		
								<u>3,453,567</u>	<u>76</u>	<u>2,637,886</u>	<u>73</u>	<u>1,771,670</u>	<u>63</u>		
								<b>負債總計</b>							
								<b>歸屬母公司業主之權益(附註六(十四))：</b>							
							3100 股本	439,468	10	439,468	12	439,468	15		
							3200 資本公積(附註六(九)及(十五))	489,025	11	472,206	13	428,246	15		
							3300 保留盈餘	141,498	3	86,754	2	210,650	7		
							3400 其他權益	686	-	(4,998)	-	-	-		
								<u>1,070,677</u>	<u>24</u>	<u>993,430</u>	<u>27</u>	<u>1,078,364</u>	<u>37</u>		
								<u>3,453,567</u>	<u>76</u>	<u>2,637,886</u>	<u>73</u>	<u>1,771,670</u>	<u>63</u>		
								<b>權益總計</b>							
								<u>3,453,567</u>	<u>76</u>	<u>2,637,886</u>	<u>73</u>	<u>1,771,670</u>	<u>63</u>		
								<b>負債及權益總計</b>							
								<u>\$ 4,524,244</u>	<u>100</u>	<u>3,631,316</u>	<u>100</u>	<u>2,850,034</u>	<u>100</u>		
<b>資產總計</b>	<u>\$ 4,524,244</u>	<u>100</u>	<u>3,631,316</u>	<u>100</u>	<u>2,850,034</u>	<u>100</u>									

(請詳 後附合併財務報告附註)

董事長：黃椿木

經理人：黃椿木

會計主管：陳慧真

華廣生技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度		101年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七))	\$ 1,576,996	101	1,459,985	101
4170 減：銷貨退回	10,739	1	18,223	1
4190 銷貨折讓	5,360	-	6,740	-
營業收入淨額	1,560,897	100	1,435,022	100
5000 營業成本(附註六(三)及(五))	933,106	60	810,161	56
營業毛利	627,791	40	624,861	44
營業費用：(附註六(五)、(十二)及(十四))				
6100 推銷費用	216,864	14	241,606	17
6200 管理費用	164,856	11	213,275	15
6300 研究發展費用	101,196	6	100,040	7
	482,916	31	554,921	39
營業淨利	144,875	9	69,940	5
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(十八))	3,079	-	17,334	1
7020 其他利益及損失(附註六(九)及(十八))	(1,083)	-	(9,072)	(1)
7050 財務成本(附註六(四)、(九)及(十八))	(22,793)	(1)	(13,730)	(1)
稅前淨利	124,078	8	64,472	4
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	34,149	2	31,250	2
本期淨利(歸屬於母公司業主)	<b>89,929</b>	<b>6</b>	<b>33,222</b>	<b>2</b>
8300 其他綜合損益：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額 (附註六(十四))	6,848	-	(6,023)	-
8360 確定福利計畫精算利益(損失)(附註六(十二))	(28)	-	1,091	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 (附註六(十三))	1,164	-	(1,025)	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	5,656	-	(3,907)	-
本期綜合損益總額(歸屬於母公司業主)	<b>\$ 95,585</b>	<b>6</b>	<b>29,315</b>	<b>2</b>
每股盈餘(元)(附註六(十六))				
基本每股盈餘	<b>\$ 2.05</b>		<b>0.76</b>	
稀釋每股盈餘	<b>\$ 2.04</b>		<b>0.75</b>	

(請詳 後附合併財務報告附註)

董事長：黃椿木

經理人：黃椿木

會計主管：陳慧真

華廣生技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一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

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			國外營運機 構財務報表	換算之兌換 差額	權益總額
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	合計		
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 439,468	428,246	32,728	8,080	169,842	210,650	-	1,078,364
民國一〇一年度盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	17,911	-	(17,911)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(158,209)	(158,209)	-	(158,209)
員工認股權酬勞成本	-	15,078	-	-	-	-	-	15,078
因發行可轉換公司債認列權益組成項目-認股權	-	28,882	-	-	-	-	-	28,882
	439,468	472,206	50,639	8,080	(6,278)	52,441	-	964,115
民國一〇一年度淨利	-	-	-	-	33,222	33,222	-	33,222
民國一〇一年度其他綜合損益	-	-	-	-	1,091	1,091	(4,998)	(3,907)
民國一〇一年度綜合損益總額	-	-	-	-	34,313	34,313	(4,998)	29,315
民國一〇一年十二月三十一日餘額	\$ 439,468	472,206	50,639	8,080	28,035	86,754	(4,998)	993,430
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 439,468	472,206	50,639	8,080	28,035	86,754	(4,998)	993,430
民國一〇二年度盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	3,415	-	(3,415)	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(1,045)	1,045	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(35,157)	(35,157)	-	(35,157)
員工認股權酬勞成本	-	16,819	-	-	-	-	-	16,819
	439,468	489,025	54,054	7,035	(9,492)	51,597	(4,998)	975,092
民國一〇二年度淨利	-	-	-	-	89,929	89,929	-	89,929
民國一〇二年度其他綜合損益	-	-	-	-	(28)	(28)	5,684	5,656
民國一〇二年度綜合損益總額	-	-	-	-	89,901	89,901	5,684	95,585
民國一〇二年十二月三十一日餘額	\$ 439,468	489,025	54,054	7,035	80,409	141,498	686	1,070,677

(請詳 後附合併財務報告附註)

董事長：黃椿木

經理人：黃椿木

會計主管：陳慧真

華廣生技股份有限公司及其子公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度	101年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨利	\$ 124,078	64,472
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	90,191	76,124
攤銷費用	15,152	22,822
呆帳費用提列數	12,098	155
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(300)	-
利息費用	22,793	13,730
利息收入	(1,883)	(3,548)
股份基礎給付酬勞成本	16,819	15,078
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	13,900	472
其他項目	-	119
不影響現金流量之收益費損項目合計	168,770	124,952
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據	802	(160)
應收帳款	(7,204)	(14,732)
其他應收款	(36,604)	13,091
存貨	(20,820)	31,475
其他營業資產	(54,471)	(100,022)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(118,297)	(70,348)
應付票據	45	(200)
應付帳款	(42,818)	(37,271)
其他應付款	37,661	(50,012)
其他營業負債	4,633	(4,596)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(479)	(92,079)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(118,776)	(162,427)
調整項目合計	49,994	(37,475)
營運產生之現金流入	174,072	26,997
收取之利息	1,883	3,548
支付之利息	(18,095)	(3,438)
支付之所得稅	(28,879)	(40,508)
<b>營業活動之淨現金流入(出)</b>	<b>128,981</b>	<b>(13,401)</b>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得不動產、廠房及設備	(376,227)	(844,536)
處分不動產、廠房及設備價款	950	-
存出保證金減少(增加)	1,125	(382)
取得無形資產	(6,158)	(6,645)
預付設備款增加	(94,177)	(157,290)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(474,487)</b>	<b>(1,008,853)</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款(減少)增加	(10,876)	108,160
應付短期票券增加	14,982	44,963
發行公司債	-	843,013
舉借長期借款	1,900,000	-
償還長期借款	(1,100,000)	-
發放現金股利	(35,157)	(158,209)
<b>籌資活動之淨現金流入</b>	<b>768,949</b>	<b>837,927</b>
匯率變動對現金及約當現金之影響	6,903	(5,939)
本期現金及約當現金增加(減少)數	430,346	(190,266)
期初現金及約當現金餘額	231,921	422,187
期末現金及約當現金餘額	<b>\$ 662,267</b>	<b>231,921</b>

(請詳 後附合併財務報告附註)

董事長：黃椿木

經理人：黃椿木

會計主管：陳慧真

**華廣生技股份有限公司及其子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日**  
(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。本公司民國一〇二年十二月三十一日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)。合併公司主要營業項目為醫療器材批發、生物技術服務、藥品檢驗、精密儀器批發和醫療設備製造等業務。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本合併財務報告已於民國一〇三年三月二十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)尚未採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日，復於民國一〇二年十一月宣布刪除民國一〇四年一月一日為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定，且尚未決定新生效日)。該準則業經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」民國九十八年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下稱報導日)止尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (二)金融監督管理委員會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能之影響	理事會發布之生效日
2011.5.12 2012.6.28	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」</li> <li>• 國際財務報導準則第11號「聯合協議」</li> <li>• 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」</li> <li>• 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正</li> <li>• 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。</li> <li>• 2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定，若採用上述規定，評估並不影響對被投資公司是否具控制之判斷。</li> </ul>	2013.1.1
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則。合併公司可能須進一步分析，若採用前述規定，對那些資產或負債之衡量將造成影響。另此修正亦可能增加公允價值之揭露資訊。</li> </ul>	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目。若採用前述規定，將改變綜合損益表其他綜合損益項目之表達。</li> </ul>	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益。若採用前述規定，不影響合併公司對預付退休金及精算損益之衡量及表達。</li> </ul>	2013.1.1

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能之影響	理事會發布之生效日
2013.11.19	國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正	• 採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。若採用上述規定，合併公司採用避險會計之交易可能增加，且將改變相關避險工具及被避險項目之衡量及表達。	尚未確定，得提前適用
2013.5.20	• 國際財務報導解釋第21號「政府徵收款」	• 政府依法所徵收之款項，若係適用國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」，其應認列為負債之時點及會計處理。若採用上述規定，不影響合併公司認列負債之時點及會計處理。	2014.1.1
2013.5.29	• 國際會計準則第36號「資產減損」之修正	• 現行準則規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位之可回收金額。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。若採用上述規定，不影響合併公司之揭露表達。	2014.1.1，得提前適用
2013.6.27	• 國際會計準則第39號「金融工具」之修正	• 發布「衍生工具債務變更(novations)後繼續採用避險會計」修正條文，若係因法令或引進新法令，致使原合約之每一交易方均變為集中交易結算機制之交易對手，則將繼續採用避險會計(依現行規定，除非避險文件載明，否則應停止採用避險會計)。若採用上述規定，並不影響合併公司之會計處理。	2014.1.1，得提前適用

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能之影響	理事會發布 之生效日
2013.11.21	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 國際會計準則第19號「員工福利」之修正</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 2011生效之修正版本規定所有與服務有關且明定於計畫正式條款之員工提撥應歸屬於各服務期間作為負給付。本修正條文允許(但未要求)符合特定條件者,得於服務提供期間將該提撥作為服務成本之減少。若採用上述規定,不影響合併公司服務成本之提撥。</li> </ul>	2015.6.30, 得提前適用
2013.12.12	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之修正</li> <li>• 國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之修正</li> <li>• 國際財務報導準則第3號「企業合併」之修正</li> <li>• 國際財務報導準則第8號「營運部門」之修正</li> <li>• 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」</li> <li>• 國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之修正</li> <li>• 國際會計準則第38號「無形資產」之修正</li> <li>• 國際會計準則第24號「關係人揭露」之修正</li> <li>• 國際會計準則第40號「投資性不動產」之修正</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 發布「2010-2012及2011-2013週期之年度改善」,主要修正:</li> <li>• 釐清股份基礎給付「既得條件」(包括績效條件及服務條件)之定義</li> <li>• 釐清企業合併或有對價之分類及衡量</li> <li>• 明訂應揭露管理階層於適用彙總條件時所作之判斷</li> <li>• 釐清以淨額基礎衡量公允價值金融工具合約之範圍</li> <li>• 釐清主要管理階層包括法人董事所指派之代表人</li> <li>• 明訂取得投資性不動產時尚應評估其是否構成一項業務若採用上述規定,不影響合併公司衡量及揭露。</li> </ul>	2014.7.1, 得提前適用

#### 四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外,下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間及為轉換至金管會認可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」)目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則資產負債表。

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際財務報導準則編製。

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

本合併財務報告係首份依編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

### (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)透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；及
- (2)確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

#### 2.功能性貨幣及表達貨幣

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

### (三)合併基礎

#### 1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務報告時均已消除。

合併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。

#### 2.列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			102.12.31	101.12.31	101.1.1
本公司	Bionime Incorporated (B.V.I.)	投資控股	100%	100%	100%
本公司	Bionime GmbH	買賣業	100%	100%	100%
本公司	Bionime USA Corporation	買賣業	100%	100%	100%
本公司	Bionime Australia Pty Limited	買賣業	100%	100%	100%
Bionime Incorporated (B.V.I.)	華廣生物科技(深圳)有限公司	買賣業	100%	100%	100%

本公司並無未列入合併財務報告之子公司。

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (四)外 幣

#### 1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

#### 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功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

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

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

### (五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

- 1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

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.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者，即使於資產負債表日後至通過財務報告前已完成長期借款再融資或重新安排付款協議。

4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。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。

### (六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及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。

原始到期日在一年以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

### (七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

#### 1.金融資產

合併公司之金融資產係分類為放款及應收款。

##### (1)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

##### (2)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

應收帳款之呆帳損失及回升係列報於推銷費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及回升係列報於營業外收入及支出項下。

### (3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

## 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。

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。

合併公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之轉換公司債，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後無須重新衡量。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

### (2) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

持有供交易之金融負債係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融負債，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。

金融負債係以公允價值基礎評估績效。

混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融負債於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

### (3) 其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用係認列於損益，並列報於營業外收入及支出項下。

### (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。

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，並列報於營業外收入及支出項下。

### (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有法定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。

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (九)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，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、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

#### 2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

#### 3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋：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)辦公及其他設備：3~5年
- (6)租賃改良物：2~8年
- (7)房屋及建築物之重大組成項目及其耐用年限如下：

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

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

### (十)租賃

合併公司之租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

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

### (十一)無形資產

#### 1.研究與發展

研究階段係指預期為獲取及瞭解嶄新的科學或技術知識而進行之活動，相關支出於發生時認列於損益。

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列於損益：

- (1)完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。
- (2)意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- (3)有能力使用或出售該無形資產。
- (4)無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- (5)具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。
- (6)歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

#### 2.其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

#### 3.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。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。

#### 4.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

- (1)商標權：5年
- (2)電腦軟體成本：1~5年

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (十二)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產、員工福利產生之資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導期間結束日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

### (十三)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

#### 1. 保 固

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

#### 2. 廠址復原

依據合併公司之租賃合約內容，針對所承租之廠房及辦公場所提列復原負債準備。

### (十四)收入認列

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫簽收時移轉。

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (十五)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

#### 2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之高品質公司債或政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨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有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。合併公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益，立即認列於其他綜合損益。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

#### 3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，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。

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (十六)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本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。

### (十七)所得稅

所得稅費用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。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率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的調整。

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.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以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。

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。

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (十八)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可轉換公司債、員工紅利估列數及給與員工之股票選擇權。

### (十九)部門資訊

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來次一年度造成重大調整之相關資訊，請詳附註六(十三)，遞延所得稅資產之可實現性

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
現金及零用金	\$ 563	536	581
外幣存款及活期存款	412,306	166,549	421,606
定期存款	249,398	64,836	-
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 662,267</u>	<u>231,921</u>	<u>422,187</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)。

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之現金及銀行存款中，部分子公司所持有之銀行存款分別為132,416千元、91,519千元及66,495千元，因受外匯管制之限制，該銀行存款不能自由匯回控股公司。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 4,175	4,977	4,817
應收帳款	305,010	297,791	283,096
減：備抵減損損失	(14,068)	(1,802)	(1,837)
合計	<u>\$ 290,942</u>	<u>295,989</u>	<u>281,259</u>
其他應收款	\$ 40,861	4,257	17,348
減：備抵減損損失	-	(153)	-
合計	<u>\$ 40,861</u>	<u>4,104</u>	<u>17,348</u>

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
逾期90天以下	\$ 59,883	77,472	45,671
逾期91~180天	2,663	628	-
	<u>\$ 62,546</u>	<u>78,100</u>	<u>45,671</u>

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵減損損失變動如下：

	<u>102年度</u>
	<u>組合評估</u>
	<u>之減損損失</u>
102年1月1日餘額	\$ 1,955
認列之減損損失	12,098
外幣換算損益	15
102年12月31日餘額	<u>\$ 14,068</u>

	<u>101年度</u>
	<u>組合評估</u>
	<u>之減損損失</u>
101年1月1日餘額	\$ 1,837
認列之減損損失	707
減損損失迴轉	(552)
外幣換算損益	(37)
101年12月31日餘額	<u>\$ 1,955</u>

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司對於帳齡逾期在91天以上之應收帳款及應收票據，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，估計無法回收之金額。

合併公司認為除上述情況外，基於歷史之付款行為及分析其信用評等後，未逾期或逾期90天內之應收票據及應收帳款無須提列備抵減損損失。

備抵減損損失其中以個別評估所認列之減損為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。合併公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，合併公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

### (三)存 貨

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
製成品	\$ 71,362	78,061	64,942
減：備抵減損損失	<u>(4,610)</u>	<u>(11,554)</u>	<u>(5,466)</u>
	66,752	66,507	59,476
在製品	213,718	165,302	203,088
減：備抵減損損失	<u>(29,750)</u>	<u>(6,662)</u>	<u>(9,783)</u>
	183,968	158,640	193,305
原 料	69,515	67,471	71,685
減：備抵減損損失	<u>(9,500)</u>	<u>(2,703)</u>	<u>(3,076)</u>
	60,015	64,768	68,609
	<b><u>\$ 310,735</u></b>	<b><u>289,915</u></b>	<b><u>321,390</u></b>

認列存貨相關費損(利益)之明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	\$ 22,674	2,875
存貨報廢損失	16,500	21,046
存貨盤盈	(949)	(424)
出售廢料及下腳收入	<u>(5,037)</u>	<u>(3,881)</u>
列入營業成本	<b><u>\$ 33,188</u></b>	<b><u>19,616</u></b>

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，合併公司之存貨均未提供作質押擔保之情形。

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (四)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及 建築	機器 設備	模具 設備	運輸 設備	租賃 改良物	辦公及 其他設備	未完工程	總 計
成本或認定成本：									
民國102年1月1日餘額	\$ 1,420,840	-	231,853	73,025	1,035	75,638	41,662	810,665	2,654,718
本期新增	-	15,826	30,258	4,973	-	119	5,298	320,442	376,916
本期處分	-	-	(2,132)	(295)	-	(54,873)	(7,690)	-	(64,990)
重分類	-	800,105	160,458	7,266	-	-	359,683	(1,131,107)	196,405
匯率變動之影響	-	-	10	101	-	21	314	-	446
民國102年12月31日餘額	<b>\$ 1,420,840</b>	<b>815,931</b>	<b>420,447</b>	<b>85,070</b>	<b>1,035</b>	<b>20,905</b>	<b>399,267</b>	<b>-</b>	<b>3,163,495</b>
民國101年1月1日餘額	\$ 1,420,840	-	218,397	56,386	1,035	78,292	33,071	3,675	1,811,696
本期新增	-	-	4,901	11,888	-	135	11,408	805,409	833,741
本期處分	-	-	(2,593)	(486)	-	(2,748)	(2,537)	-	(8,364)
重分類	-	-	11,164	5,371	-	-	-	1,581	18,116
匯率變動之影響	-	-	(16)	(134)	-	(41)	(280)	-	(471)
民國101年12月31日餘額	<b>\$ 1,420,840</b>	<b>-</b>	<b>231,853</b>	<b>73,025</b>	<b>1,035</b>	<b>75,638</b>	<b>41,662</b>	<b>810,665</b>	<b>2,654,718</b>
折舊及減損損失：									
民國102年1月1日餘額	\$ -	-	114,233	48,765	769	47,659	23,993	-	235,419
本期折舊	-	5,473	45,857	15,939	109	9,296	13,517	-	90,191
本期處分	-	-	(1,783)	(280)	-	(40,857)	(7,220)	-	(50,140)
匯率變動之影響	-	-	5	77	-	15	233	-	330
民國102年12月31日餘額	<b>\$ -</b>	<b>5,473</b>	<b>158,312</b>	<b>64,501</b>	<b>878</b>	<b>16,113</b>	<b>30,523</b>	<b>-</b>	<b>275,800</b>
民國101年1月1日餘額	\$ -	-	77,821	35,640	597	34,719	18,730	-	167,507
本期折舊	-	-	38,594	13,712	172	15,711	7,935	-	76,124
本期處分	-	-	(2,175)	(486)	-	(2,748)	(2,483)	-	(7,892)
匯率變動之影響	-	-	(7)	(101)	-	(23)	(189)	-	(320)
民國101年12月31日餘額	<b>\$ -</b>	<b>-</b>	<b>114,233</b>	<b>48,765</b>	<b>769</b>	<b>47,659</b>	<b>23,993</b>	<b>-</b>	<b>235,419</b>
帳面價值：									
民國102年12月31日	<b>\$ 1,420,840</b>	<b>810,458</b>	<b>262,135</b>	<b>20,569</b>	<b>157</b>	<b>4,792</b>	<b>368,744</b>	<b>-</b>	<b>2,887,695</b>
民國101年12月31日	<b>\$ 1,420,840</b>	<b>-</b>	<b>117,620</b>	<b>24,260</b>	<b>266</b>	<b>27,979</b>	<b>17,669</b>	<b>810,665</b>	<b>2,419,299</b>
民國101年1月1日	<b>\$ 1,420,840</b>	<b>-</b>	<b>140,576</b>	<b>20,746</b>	<b>438</b>	<b>43,573</b>	<b>14,341</b>	<b>3,675</b>	<b>1,644,189</b>

#### 1.擔 保

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

#### 2.建造中之財產、廠房及設備

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日止，分別依0.995%~2.315%及1.44%~1.95%之資本化利率計算，與新廠房興建有關之資本化借款成本分別為23,491千元及22,041千元。

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (五)無形資產

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	商標權	電腦軟體	總 計
成 本：			
民國102年1月1日餘額	\$ 62,360	17,894	80,254
本期外購	-	6,158	6,158
本期轉入	-	519	519
民國102年12月31日餘額	<b><u>\$ 62,360</u></b>	<b><u>24,571</u></b>	<b><u>86,931</u></b>
民國101年1月1日餘額	\$ 62,360	13,156	75,516
本期外購	-	6,645	6,645
本期轉出	-	(1,907)	(1,907)
民國101年12月31日餘額	<b><u>\$ 62,360</u></b>	<b><u>17,894</u></b>	<b><u>80,254</u></b>
攤銷及減損損失：			
民國102年1月1日餘額	\$ 22,975	8,198	31,173
本期攤銷	9,548	5,604	15,152
民國102年12月31日餘額	<b><u>\$ 32,523</u></b>	<b><u>13,802</u></b>	<b><u>46,325</u></b>
民國101年1月1日餘額	\$ 4,797	5,342	10,139
本期攤銷	18,178	4,644	22,822
本期轉出	-	(1,788)	(1,788)
民國101年12月31日餘額	<b><u>\$ 22,975</u></b>	<b><u>8,198</u></b>	<b><u>31,173</u></b>
帳面價值：			
民國102年12月31日餘額	<b><u>\$ 29,837</u></b>	<b><u>10,769</u></b>	<b><u>40,606</u></b>
民國101年12月31日餘額	<b><u>\$ 39,385</u></b>	<b><u>9,696</u></b>	<b><u>49,081</u></b>
民國101年1月1日餘額	<b><u>\$ 57,563</u></b>	<b><u>7,814</u></b>	<b><u>65,377</u></b>

合併公司於民國一〇〇年三月十六日，以公司整體營運規劃及未來發展考量並增加公司競爭力，經董事會決議與美國奇異公司簽立品牌授權合作契約，合併公司並支付美金2,000千元(折合新台幣62,360千元)取得其商標使用權。

#### 1.認列之攤銷

民國一〇二年度及一〇一年度無形資產攤銷費用分別列報於合併綜合損益表之下列項目：

	102年度	101年度
營業成本	<b><u>\$ 477</u></b>	<b><u>434</u></b>
營業費用	<b><u>\$ 14,675</u></b>	<b><u>22,388</u></b>

#### 2.擔 保

截至民一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，合併公司無形資產未提供作為擔保品。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(六)應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

<b>102.12.31</b>			
	保證或承兌機構	利率區間	金額
應付商業本票	兆豐票券	1.15%	\$ 60,000
減：應付短期票券折價			(55)
			<b>\$ 59,945</b>

<b>101.12.31</b>			
	保證或承兌機構	利率區間	金額
應付商業本票	兆豐票券	1.1%	\$ 45,000
減：應付短期票券折價			(37)
			<b>\$ 44,963</b>

上述應付短期票券均無提供資產作為擔保品。

民國一〇一年一月一日度則無此交易之餘額。

(七)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<b>102.12.31</b>	<b>101.12.31</b>	<b>101.1.1</b>
無擔保銀行借款	\$ 390,827	401,703	293,543
尚未使用額度	\$ 1,075,093	897,004	880,820
利率區間	<b>0.995%~2.2738%</b>	<b>1.0042%~2.7158%</b>	<b>1.39%~2.7975%</b>

上述短期借款均無提供資產作為擔保品。

(八)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

<b>102.12.31</b>			
	幣別	利率區間	到期年度
擔保銀行借款	NTD	2.315%	107年
尚未使用額度			\$ 1,900,000
			<b>\$ 100,000</b>

<b>101.12.31</b>			
	幣別	利率區間	到期年度
擔保銀行借款	NTD	1.44%	115年
尚未使用額度			\$ 1,100,000
			<b>\$ -</b>

<b>101.1.1</b>			
	幣別	利率區間	到期年度
擔保銀行借款	NTD	1.34%	115年
尚未使用額度			\$ 1,100,000
			<b>\$ -</b>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(九)應付公司債

合併公司應付公司債明細如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
			-
101年度國內第一次無擔保可轉換公司債	\$ 600,000	600,000	-
101年度國內第一次私募無擔保可轉換公司債	246,000	246,000	-
應付公司債折價	<u>(11,975)</u>	<u>(22,509)</u>	-
	834,025	823,491	-
減：一年內到期部分	<u>590,081</u>	-	-
期末應付公司債餘額	<u><b>\$ 243,944</b></u>	<u><b>823,491</b></u>	-
嵌入式衍生工具－賣回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動)	<u><b>\$ 2,280</b></u>	<u><b>2,580</b></u>	-
權益組成部分－轉換權(帳列資本公積-認股權)	<u><b>\$ 28,882</b></u>	<u><b>28,882</b></u>	-

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
嵌入式衍生工具－賣回權按公允價值再衡量之利益(列報於其他利益及損失)	<u><b>\$ 300</b></u>	-
財務成本	<u><b>\$ 14,224</b></u>	<u><b>15,330</b></u>

1.本公司於民國一〇一年發行之國內第一次無擔保可轉換公司債有關發行條件及內容說明如下：

- (1)發行總額：600,000千元。
- (2)發行期間：三年(民國一〇一年一月六日至民國一〇四年一月六日)。
- (3)票面利率：0%。
- (4)轉換期間：自發行之日起滿二年之翌日至到期日前十日止。
- (5)轉換價格及其調整：本轉換債轉換價格之訂定，以民國一〇〇年十二月二十九日為轉換價格訂定基準日，取基準日(不含)前一個營業日、前三個營業日、前五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一者為基準價格，乘以 110%之轉換溢價率，為計算轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)之依據。基準日前如遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決定後，實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。發行時之轉換價格定為每股新台幣100元。另民國一〇一年度宣告配發現金股利，致轉換價格依除息基準日民國一〇一年七月二十一日調整為每股新台幣95.6元。

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(6)債券持有人之賣回權:本轉換公司債以發行後屆滿二年之日(民國一〇三年一月六日)為債權人提前賣回本債券之賣回基準日,債權人得要求本公司以債券面額將其所持有之本轉換債贖回。本公司受理賣回情形,應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換債。

(7)本公司之提前贖回權:

本轉換債於自發行起滿二年之翌日(民國一〇三年一月七日)起至發行期間屆滿前四十日(民國一〇三年十一月二十七日)止,本公司普通股股票在交易所之收盤價格若連續三十個營業日超過當時本轉換債轉換價格達百分之五十(含)以上,或本轉換債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時,本公司得按債券面額以現金收回流通在外之本轉換債。

本公司於發行時將其認股權與負債分離,並依原始認列金額比例分攤發行成本至負債及權益組成要素,相關資訊如下:

項 目	
轉換公司債發行總金額(扣除發行成本)	\$ 597,013
發行時公司債公平價值	(570,732)
發行時嵌入式衍生工具	<u>(2,580)</u>
權益組成部分-轉換權	<u><u>\$ 23,701</u></u>

2.本公司於民國一〇一年發行之國內第一次私募無擔保可轉換公司債有關發行條件及內容說明如下:

(1)發行總額:246,000千元。

(2)發行期間:三年(民國一〇一年二月二十九日至民國一〇四年二月二十九日)。

(3)票面利率:1.5%。

(4)還本付息日期及方式:本轉換債應於自本轉換債發行日(含)屆滿一年之日起每年期滿付息一次及本轉換債到期日付息。若本轉換債於非本轉換債發行日(含)屆滿週年之日經轉換或贖回者,則利息應1年以365日為計算基礎,並以實際經過之日數計算。除本轉換債之持有人依本辦法第十一條轉換為本公司普通股或依本辦法第十九條行使賣回權,到期時應依債券面額加計應付而未付之利息於到期日以現金一次償還。

(5)轉換期間:自發行之日起滿二年之翌日至到期日前十日止。

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(6)轉換價格及其調整：本轉換債轉換價格之訂定，以民國一〇一年二月十五日為轉換價格訂定基準日(以下簡稱「定價日」)，應以以下兩者孰高者：(1)定價日(不含)前一、三或五個交易日擇一計算本公司普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價孰高擇一，或(2)定價日(不含)前三十個交易日本公司普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價，作為基準計算價格。再乘以不低於102%之轉換率，為計算轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)之依據。定價日(不含)前如遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設為除權或除息後價格。本轉換債轉換價格於決定後，在本轉換債發行日(不含)前，如遇有除權或除息者，應依本辦法第十二條第(二)項所訂轉換價格調整公式調整之。本轉換債轉換價格定為每股本公司普通股新台幣101元。另民國一〇一年度宣告配發現金股利，致轉換價格依除息基準日民國一〇一年七月二十一日調整為每股本公司普通股新台幣96.5元。

(7)債券持有人之賣回權：本債券持有人無賣回權。

(8)本公司之贖回權：本私募轉換公司債無贖回權。

本公司於發行時將其認股權與負債分離，並依原始認列金額比例分攤發行成本至負債及權益組成要素，相關資訊如下：

項 目	
轉換公司債發行總金額(扣除發行成本)	\$ 246,000
發行時公司債公平價值	(240,819)
發行時嵌入式衍生工具	-
權益組成部分-轉換權	<b>\$ 5,181</b>

### (十)營業租賃

#### 承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
一年內	\$ 7,453	18,315	20,825
一年至五年	7,453	1,417	13,212
	<b>\$ 14,906</b>	<b>19,732</b>	<b>34,037</b>

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (十一)負債準備

	保 固	廠址復原	合 計
民國102年1月1日餘額	\$ -	-	-
當期新增之負債準備	1,914	600	2,514
當期使用之負債準備	-	(579)	(579)
當期迴轉之負債準備	-	(21)	(21)
民國102年12月31日餘額	\$ 1,914	-	1,914

#### 1.保固準備

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日合併公司之保固負債準備主要與產品銷售相關，保固負債準備係依據類似商品及服務之歷史保固資料估計，合併公司預期該負債多數係將於銷售之次一年度發生。

#### 2.廠址復原

合併公司依租賃合約規定存有恢復原狀之義務，依據廠商報價之拆除費用針對該義務提列600千元之負債準備，該拆除義務已於民國一〇二年度以579千元完成，未使用之21千元負債準備業已迴轉。

### (十二)員工福利

#### 1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
義務現值總計	\$ 2,990	2,917	3,950
計畫資產之公允價值	(1,629)	(1,406)	(1,393)
已認列之確定福利義務負債	\$ 1,361	1,511	2,557

合併公司員工福利負債明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
短期帶薪假負債	\$ 7,036	5,556	4,429

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

#### (1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)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1,629千元。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，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (2) 確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利義務現值變動如下：

	102年度	101年度
1月1日確定福利義務	\$ 2,917	3,950
當期服務成本及利息	51	69
精算損(益)	22	(1,102)
12月31日確定福利義務	\$ 2,990	2,917

### (3) 計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	102年度	101年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 1,406	1,393
已提撥至計畫之金額	204	-
計畫資產預計報酬	25	24
精算(損)益	(6)	(11)
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 1,629	1,406

### (4) 認列為損益之費用

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為損益之費用(收入)如下：

	102年度	101年度
利息成本	51	69
計畫資產預計報酬	(25)	(24)
	\$ 26	45
管理費用	\$ 26	45
計畫資產實際報酬	\$ 19	13

### (5) 認列為其他綜合損益之精算損益

	102年度	101年度
1月1日累積餘額	\$ (2,185)	(3,276)
本期認列	(28)	1,091
12月31日累積餘額	\$ (2,213)	(2,185)

### (6) 精算假設

合併公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

	102年度	101年度
折現率	2.00%	1.75%
計畫資產預期報酬	2.00%	1.75%
未來薪資增加	3.00%	3.00%

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

### (7)經驗調整之歷史資訊

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
確定福利計畫現值	\$ 2,990	2,917	3,950
計畫資產之公允價值	(1,629)	(1,406)	(1,393)
確定福利義務淨資產	<u>\$ 1,361</u>	<u>1,511</u>	<u>2,557</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	<u>\$ 22</u>	<u>(1,102)</u>	<u>-</u>
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ 6</u>	<u>11</u>	<u>-</u>

本公司預計於民國一〇二年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為204千元。

(8)計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

### 2.確定提撥計畫

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

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為14,329千元及14,274千元，已提撥至勞工保險局。

## (十三)所得稅

### 1.所得稅費用

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅費用明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
當期所得稅費用	\$ 24,023	27,149
暫時性差異之發生及迴轉	10,126	3,296
未分配盈餘加徵10%	-	805
所得稅費用	<u>\$ 34,149</u>	<u>31,250</u>

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	102年度	101年度
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ 1,164	(1,025)

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	102年度		101年度	
	稅率	金額	稅率	金額
稅前淨利		\$ 124,078		64,472
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	17%	21,093	17%	10,960
外國轄區稅率差異影響數	0%~42.84%	(7,456)	0%~42.84%	(27,331)
不可扣抵之費用	17%	694	17%	1,897
五年免稅所得稅影響數	17%	(3,424)	17%	(8,153)
投資抵減	17%	3,551	17%	260
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	35%	14,080	35%	52,588
未認列暫時性差異之變動	17%	3,846	17%	(391)
前期低估	-	1,765	-	615
未分配盈餘加徵10%	-	-	-	805
合 計		\$ 34,149		31,250

### 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：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
可減除暫時性差異	\$ 5,127	1,281	1,672
課稅損失	116,622	102,542	49,954
	\$ 121,749	103,823	51,626

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

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一〇二年十二月三十一日止，子公司依當地法令規定得享有虧損扣除，其尚可扣除金額如下：

公 司 別	虧損年度(西元)	可扣除金額	得扣除之最後年度	備 註
Bionime USA Corporation	2008	\$ 14,535	2028	申報數
Bionime USA Corporation	2009	13,587	2029	申報數
Bionime USA Corporation	2010	19,977	2030	申報數
Bionime USA Corporation	2011	75,221	2031	申報數
Bionime USA Corporation	2012	183,674	2032	申報數
Bionime USA Corporation	2013	26,212	2033	預估申報數
		<b>\$ 333,206</b>		

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異，因子公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用，故未認列遞延所得稅資產。其相關金額如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	<b>\$ 217,884</b>	<b>234,340</b>	<b>123,719</b>
未認列為遞延所得稅資產之金額	<b>\$ 37,040</b>	<b>39,838</b>	<b>21,032</b>

### (2) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇二年度及一〇一年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	未實現存 貨呆滯損失	聯屬公司 間遞延利益	未實現 兌換損失	投資抵減	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	其他	合計
民國102年1月1日	\$ 813	9,983	367	4,756	1,441	526	17,886
(借記)貸記損益表	2,795	(7,681)	(367)	(4,756)	-	379	(9,630)
借記其他綜合損益表	-	-	-	-	(1,164)	-	(1,164)
民國102年12月31日	<b>\$ 3,608</b>	<b>2,302</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>277</b>	<b>905</b>	<b>7,092</b>
民國101年1月1日	\$ 1,225	7,238	436	10,395	416	447	20,157
(借記)貸記損益表	(412)	2,745	(69)	(5,639)	-	79	(3,296)
貸記其他綜合損益表	-	-	-	-	1,025	-	1,025
民國101年12月31日	<b>\$ 813</b>	<b>9,983</b>	<b>367</b>	<b>4,756</b>	<b>1,441</b>	<b>526</b>	<b>17,886</b>

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

遞延所得稅負債：

	未實現 兌換利益	其他	合計
民國102年1月1日	\$ -	-	-
借記(貸記)損益表	445	51	496
民國102年12月31日	\$ 445	51	496

### 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一〇〇年度。

### 4. 兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ 80,409	28,035	169,842
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 25,457	16,970	9,249

	102年度(預計)	101年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	20.48%	20.96%

民國一〇二年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率係考慮繳納民國一〇二年度營利事業所得稅後之估計數。

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

### (十四) 資本及其他權益

#### 1. 普通股之發行

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司額定股本總額皆為500,000千元(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50,000千股，前述額定股本總額均為普通股，已發行股份均為43,947千股，實收股本均為439,468千元。

#### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
發行股票溢價	\$ 423,899	423,899	423,899
員工認股權	36,244	19,425	4,347
認股權	28,882	28,882	-
	\$ 489,025	472,206	428,246

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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。

### 3.保留盈餘

依本公司章程規定，本公司每年決算後所得純益，依下列順序分派之：

- 一、依法提繳所得稅款。
- 二、彌補以往年度虧損。
- 三、提存百分之十為法定盈餘公積。
- 四、依法令規定或營運必要提列或迴轉特別盈餘公積。
- 五、員工紅利，依一至四款規定數額剩餘之數提撥不低於百分之一點五。
- 六、董監事酬勞，依一至四款規定數額剩餘之數提撥不高於百分之三。
- 七、扣除前各項餘額後，由董事會就該餘額併同以往年度盈餘擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

前項員工分配股票紅利對象，得包括符合職級、績效等一定條件之從屬公司員工，其條件認定授權董事會處理。

本公司正處於成長階段，基於資本支出、業務擴充需要及健全財務規劃以求永續發展，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

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

#### (2)特別盈餘公積

本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之股東權益減項金額，自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (3) 盈餘分配

本公司民國一〇二年度及一〇一年度員工紅利估列金額分別為8,094千元及1,076千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為1,619千元及307千元，係以本公司民國一〇二年度及一〇一年度稅後淨利乘上公司章程所訂成數範圍內為估計基礎（員工紅利分配成數分別為10%及3.5%，董監酬勞分配成數分別為2%及1%），並列報為民國一〇二年度及一〇一年度之營業費用。

民國一〇一年度員工紅利及董事及監察人酬勞實際配發情形與本公司民國一〇一年度財務報告估列金額並無差異。民國一〇二年度之員工紅利及董事與監察人酬勞分派數，尚待董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站查詢，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇三年度之損益。

本公司分別於民國一〇二年六月二十八日及民國一〇一年六月十五日經股東會決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	101年度		100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	\$ 0.8	35,157	3.6	158,209

### 4. 其他權益

	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額
民國102年1月1日	\$ (4,998)
外幣換算差異(稅後淨額)：	
合併公司	5,684
民國102年1月31日餘額	\$ 686
	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額
民國101年1月1日	\$ -
外幣換算差異(稅後淨額)：	
合併公司	(4,998)
民國101年12月31日餘額	\$ (4,998)

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十五)股份基礎給付

1.員工認股選擇權

合併公司截至民國一〇二年十二月三十一日止，合併公司發行員工認股權憑證情形如下：

	九十九年 員工認股權憑證	一〇〇年 員工認股權憑證	一〇一年 員工認股權憑證
給與日	100.8.31	100.8.31	101.9.5
給與數量	1,000千股	1,000千股	2,000千股
合約期間	100.8.31~105.8.30	100.8.31~104.8.30	101.9.5~105.9.4
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Hull & White結合Ritchken三項樹及Lattice model等選擇權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：

	102年度			101年度		
	九十九年員工 認股權憑證	一〇〇年員工 認股權憑證	一〇一年員工認 股權憑證	九十九年員工 認股權憑證	一〇〇年員工認 股權憑證	一〇一年員工認 股權憑證
給與日公允價值	26.485~28.594元	25.085~25.993元	11.135~11.339元	26.485~28.594元	25.085~25.993元	11.135~11.339元
給與日股價	109	109	72.9	109	109	72.9
執行價格	104.2	104.2	72.9	104.2	104.2	72.9
預期波動率(%)	33.16%	33.16%	22.01%	33.16%	33.16%	22.01%
認股權存續期間 (年)	5年	4年	4年	5年	4年	4年
預期股利	1.5%	1.5%	1.5%	1.5%	1.5%	1.5%
無風險利率(%)	1.0731%	1.0335%	0.9015%	1.0731%	1.0335%	0.9015%

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。

(2)員工認股權計畫之相關資訊

上述員工認股權憑證之詳細資訊如下：

(以單位表達)

	102年度		101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	\$ 88.55	4,000,000	109	2,000,000
本期給與數量	-	-	72.9	2,000,000
本期放棄數量	-	(879,000)	-	-
本期逾期失效數量	-	(6,000)	-	-
12月31日流通在外數量	<b>87.82</b>	<b>3,115,000</b>	<b>90.95</b>	<b>4,000,000</b>
12月31日可執行數量	-	<b>519,000</b>	-	-

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 員工費用

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度因股份基礎給付所產生之費用如下：

	102年度	101年度
因員工認股權憑證所產生之費用	\$ 16,819	15,078

### (十六) 每股盈餘

#### 1. 基本每股盈餘

民國一〇二年及一〇一年度合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為89,929千元及33,222千元，及普通股加權平均流通在外股數均為43,947千股為基礎計算之，相關計算如下：

	102年度	101年度
歸屬於本公司之普通股權益持有人本期淨利	\$ 89,929	33,222
1月1日流通在外普通股(即12月31日普通股加權平均流通在外股數)	43,947	43,947
每股盈餘(元)	\$ 2.05	0.76

#### 2. 稀釋每股盈餘

民國一〇二年度及一〇一年度稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為89,929千元及33,222千元，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44,083千股及44,024千股為基礎計算之，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)

	102年度	101年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 89,929	33,222

##### (2) 普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	102年度	101年度
普通股加權平均流通在外股數(基本)	43,947	43,947
員工分紅費用	136	77
12月31日普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	44,083	44,024
稀釋每股盈餘(元)	\$ 2.04	0.75

於計算股票選擇權之稀釋效果時，平均市場價值係以合併公司服務於該選擇權流通在外期間之市場報價為基礎。

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

下列工具因具反稀釋作用，未包含於稀釋普通股加權平均流通在外股數計算

	單位：千股	
	102年度	101年度
股票選擇權	\$ 1,785	556
可轉換公司債轉換之影響	8,825	8,825
	<b>\$ 10,610</b>	<b>9,381</b>

### (十七) 收入

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之收入明細如下：

	繼續營業單位	
	102年度	101年度
商品銷售	<b>1,560,897</b>	<b>1,435,022</b>

### (十八) 營業外收入及支出

#### 1. 其他收入

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之其他收入明細如下：

	102年度	101年度
利息收入－銀行存款	\$ 1,883	3,548
其他	1,196	13,786
	<b>\$ 3,079</b>	<b>17,334</b>

#### 2. 其他利益及損失

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之其他利益及損失明細如下：

	102年度	101年度
外幣兌換(損)益淨額	\$ 12,517	(8,600)
處分不動產、廠房及設備損失	(13,900)	(472)
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨利益	300	-
	<b>\$ (1,083)</b>	<b>(9,072)</b>

#### 3. 財務成本

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之財務成本明細如下：

	102年度	101年度
銀行借款利息費用	\$ (32,060)	(20,441)
可轉換公司債利息費用	(14,224)	(15,330)
減：利息資本化	23,491	22,041
	<b>\$ (22,793)</b>	<b>(13,730)</b>

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十九)金融工具

1.金融工具之種類

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
放款及應收款：			
現金及銀行存款	\$ 662,267	231,921	422,187
應收票據、應收帳款及其他應收款	335,978	305,070	303,424
合計	<u>\$ 998,245</u>	<u>536,991</u>	<u>725,611</u>
金融負債：			
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 2,280	2,580	-
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$ 390,827	401,703	293,543
應付短期票券	59,945	44,963	-
應付票據、應付帳款及其他應付款	235,000	235,414	312,605
應付設備款	20,649	19,960	30,755
應付公司債(含一年內到期)	834,025	823,491	-
長期借款	1,900,000	1,100,000	1,100,000
合計	<u>\$ 3,442,726</u>	<u>2,628,111</u>	<u>1,736,903</u>

2.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之最大信用暴險金額分別為998,245千元、536,991千元及725,611千元。

(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。合併公司於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，應收帳款餘額中分別有48%、52%及41%係由五家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 3. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約				
		現金流量	一年以內	1-2年	2-5年	超過5年
<b>102年12月31日</b>						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 1,900,000	2,093,535	43,985	233,985	1,815,565	-
無擔保銀行借款	390,827	392,250	392,250	-	-	-
應付短期票券	59,945	60,000	60,000	-	-	-
應付票據及帳款	73,866	73,866	73,866	-	-	-
其他應付款	161,134	161,134	161,134	-	-	-
應付設備款	20,649	20,649	20,649	-	-	-
可轉換公司債	834,025	846,000	600,000	246,000	-	-
	<b>\$ 3,440,446</b>	<b>3,647,434</b>	<b>1,351,884</b>	<b>479,985</b>	<b>1,815,565</b>	<b>-</b>
<b>101年12月31日</b>						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 1,100,000	1,294,360	20,020	62,957	335,061	876,322
無擔保銀行借款	401,703	409,175	409,175	-	-	-
應付短期票券	44,963	45,000	45,000	-	-	-
應付票據及帳款	116,639	116,639	116,639	-	-	-
其他應付款	118,775	118,775	118,775	-	-	-
應付設備款	19,960	19,960	19,960	-	-	-
可轉換公司債	823,491	846,000	15,182	830,818	-	-
	<b>\$ 2,625,531</b>	<b>2,849,909</b>	<b>744,751</b>	<b>893,775</b>	<b>335,061</b>	<b>876,322</b>
<b>101年1月1日</b>						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 1,100,000	1,316,801	14,740	29,480	250,470	1,022,111
無擔保銀行借款	293,543	297,366	297,366	-	-	-
應付票據及帳款	154,110	154,110	154,110	-	-	-
其他應付款	158,495	158,495	158,495	-	-	-
應付設備款	30,755	30,755	30,755	-	-	-
	<b>\$ 1,736,903</b>	<b>1,957,527</b>	<b>655,466</b>	<b>29,480</b>	<b>250,470</b>	<b>1,022,111</b>

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。

### 4. 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：

	102.12.31			101.12.31			101.1.1					
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣			
<b>金融資產</b>												
貨幣性項目												
美金	USD	8,389	29.83	250,244	USD	5,894	29.09	171,469	USD	7,706	30.31	233,578
歐元	EUR	2,401	41.24	99,033	EUR	2,181	38.52	84,011	EUR	5,447	39.23	213,676
<b>金融負債</b>												
貨幣性項目												
美金	USD	6,007	29.83	179,189	USD	5,976	29.09	173,838	USD	4,197	30.31	127,203
歐元	EUR	1,390	41.24	57,325	EUR	1,554	38.52	59,859	EUR	1,969	39.23	77,250

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (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、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日當新台幣相對於美金及歐元貶值或升值 0.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年度及一〇一年度之稅後淨利將分別增加或減少468千元及90千元。兩期分析係採用相同基礎。

### 5. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之稅後淨利將減少或增加9,507千元及6,232千元，主因係合併公司之變動利率借款。

### 6. 公允價值

#### (1) 公允價值與帳面金額

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於個體財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

#### (2) 公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	第一級	第二級	第三級	合計
<b>102年12月31日</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ -	2,280	-	2,280
<b>101年12月31日</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ -	2,580	-	2,580

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (二十)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個體財務報告各該附註。

#### 2.風險管理架構

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

#### 3.信用風險

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

##### (1)應收帳款及其他應收款

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得擔保品以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司僅與評等相當於投資等級之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易紀錄對主要客戶進行評等。

合併公司並未持有任何擔保品或其他信用增強以規避金融資產之信用風險。

##### (2)投資

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

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (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。截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司均無提供任何背書保證。

### 4.流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一月一日，合併公司未動用之長短期銀行融資額度分別為1,175,093千元及897,004千元及880,820千元。

### 5.市場風險

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

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

#### (1)匯率風險

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

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

#### (2)利率風險

合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，以及使用利率交換合約來管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

#### (3)其他市價風險

合併公司並無因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (二十一)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含合併公司之股本、資本公積、保留盈餘及其他權益。董事會控管負債資本比率，同時控管普通股股利水準。

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

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

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

民國一〇二年合併公司之資本管理策略與民國一〇一年一致，即維持負債資本比率於50%至75%之間，確保能以合理之成本進行融資。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之負債資本比率如下：

	<b>102.12.31</b>	<b>101.12.31</b>	<b>101.1.1</b>
負債總額	\$ 3,453,567	2,637,886	1,771,670
減：現金及約當現金	662,267	231,921	422,187
淨負債	<b>\$ 2,791,300</b>	<b>2,405,965</b>	<b>1,349,483</b>
權益總額	<b>\$ 1,070,677</b>	<b>993,430</b>	<b>1,078,364</b>
資本總額	<b>\$ 3,861,977</b>	<b>3,399,395</b>	<b>2,427,847</b>
負債資本比率	<b>72.28%</b>	<b>70.78%</b>	<b>55.58%</b>

截至一〇二年十二月三十一日止，合併公司資本管理之方式並未改變。

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者：本公司為合併公司及合併公司之子公司之最終控制者。

(二) 與關係人間之重大交易

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

(三) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 24,760	20,962
退職後福利	-	-
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	2,445	2,483
	\$ 27,205	23,445

### 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	102.12.31	101.12.31	101.1.1
不動產、廠房及設備	銀行擔保借款	\$ 2,231,298	1,420,840	1,420,840

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
取得不動產、廠房及設備	\$ 81,203	286,381	20,121

(二) 合併公司已開立而未使用之信用狀：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
已開立未使用之信用狀	\$ -	2,427	4,324

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)合併公司於民國一〇〇年三月與美國奇異公司簽立品牌授權合作契約，並依民國一〇〇二年七月增補合約調整權利金支付金額，未來年度最低應支付權利金如下：

期 間	金 額
103.1.1~103.12.31	\$ 14,845
104.1.1~104.12.31	14,845
105.1.1~105.12.31	20,783
106.1.1~106.12.31	23,752
107.1.1~107.12.31	29,690
108.1.1以後	<u>80,163</u>
	<u><u>\$ 184,078</u></u>

註：合約載明本公司與美國奇異公司任一方均可於民國一〇七年十二月三十一日後，以書面通知對方於次年度起終止上述品牌授權合作契約。

十、重大之災害損失：無。

### 十一、重大之期後事項

本公司為充實營運資金及改善財務結構，於民國一〇三年二月七日經股東臨時會通過以私募方式發行普通股，私募股數額度為11,000千股，預計於一年內分兩次發行，每股面額新台幣10元，目前已洽定應募人為中國三諾生物傳感股份有限公司為第一次及第二次私募現增之策略性投資人，私募價格為每股120元。

### 十二、其 他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年度			101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	233,774	189,645	423,419	200,923	202,853	403,776
勞健保費用	15,824	16,536	32,360	15,824	18,065	33,889
退休金費用	8,340	6,015	14,355	8,392	5,927	14,319
其他員工福利費用	9,056	7,108	16,164	9,537	7,219	16,756
折舊費用	69,297	20,894	90,191	57,291	18,833	76,124
攤銷費用	477	14,675	15,152	434	22,388	22,822

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二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：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵		擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
												呆帳金額	名稱	價值	與限額		
0	本公司	Bionime USA Corporation	應收關係人融貸款	是	89,280	89,280	34,634 (註3)	-	營運週轉	17,601	為強化Bionime USA Corporation財務結構	-	-	-	-	428,271 (註1)	428,271 (註2)

註：限額計算方式：

- 1.依本公司資金貸與他人作業程序，本公司之資金除本公司具有控制力或重大影響力之被投資公司外，不得貸與股東或任何他人。
- 2.依本公司資金貸與他人作業程序，資金貸與之總額以不超過本公司淨值百分之四十為限。本公司直接或間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，不受前項金額之限制。
- 3.已於合併財務報表沖銷。
- 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、關聯企業及合資控制部分)：無。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	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	Bionime Incorporated (B.V.L)	採權益法評價之被投資公司	(銷)貨	(279,301)	(22)%	貸出90天	無可供比較	無顯著差異	58,642	18%	註

註：已於合併財務報表沖銷。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	Bionime USA Corporation	採權益法評價之被投資公司	120,487	0.13	82,252 (註1)		5,806	-

註1：相關交易及期末餘額業已於合併報表中銷除。

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

9.從事衍生性商品交易：請詳附註六(九)。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

(1)民國一〇二年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	Bionime Incorporated	1	銷貨	279,301	註三	17.89%
0	本公司	Bionime USA Corporation	1	銷貨	17,601	註三	1.13%
0	本公司	Bionime Australia Corporation	1	銷貨	59	註三	- %
1	Bionime Incorporated	本公司	2	進貨	279,301	註三	17.89%
3	Bionime USA Corporation	本公司	2	進貨	17,601	註三	1.13%
4	Bionime Australia Corporation	本公司	2	進貨	59	註三	- %
0	本公司	Bionime Incorporated	1	應收帳款	58,642	註三	1.30%
0	本公司	Bionime USA Corporation	1	應收帳款	38,235	註三	0.85%
0	本公司	Bionime Australia Corporation	1	應收帳款	2	註三	- %
1	Bionime Incorporated	本公司	2	應付帳款	58,642	註三	1.30%
3	Bionime USA Corporation	本公司	2	應付帳款	38,235	註三	0.85%
4	Bionime Australia Corporation	本公司	2	應付帳款	2	註三	- %
0	本公司	Bionime GmbH	2	其他應付款	15,135	無可供比較	0.33%
2	Bionime GmbH	本公司	2	其他應收款	15,135	無可供比較	0.33%
0	本公司	Bionime GmbH	1	勞務費	21,263	無可供比較	1.36%
2	Bionime GmbH	本公司	2	勞務收入	21,263	無可供比較	1.36%
0	本公司	Bionime USA Corporation	1	其他應收款	56,488	無可供比較	1.25%
0	本公司	華廣生物科技(深圳)有限公司	1	其他應收款	5,500	無可供比較	0.12%
5	華廣生物科技(深圳)有限公司	本公司	2	其他流動負債	5,500	無可供比較	0.12%
3	Bionime USA Corporation	本公司	2	應付帳款	56,488	無可供比較	1.25%
0	本公司	Bionime USA Corporation	1	長期應收款	25,764	無可供比較	0.57%
3	Bionime USA Corporation	本公司	2	應付帳款	25,764	無可供比較	0.57%
1	Bionime Incorporated	華廣生物科技(深圳)有限公司	3	銷貨	225,886	無可供比較	14.47%
5	華廣生物科技(深圳)有限公司	Bionime Incorporated	3	進貨	225,886	無可供比較	14.47%
1	Bionime Incorporated	華廣生物科技(深圳)有限公司	3	應收帳款	45,590	無可供比較	1.01%
5	華廣生物科技(深圳)有限公司	Bionime Incorporated	3	應付帳款	45,590	無可供比較	1.01%

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)民國一〇一年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	Bionime Incorporated	1	銷貨	252,199	註三	17.57%
0	本公司	Bionime USA Corporation	1	銷貨	200,672	註三	13.98%
0	本公司	Bionime Australia Corporation	1	銷貨	312	註三	0.02%
1	Bionime Incorporated	本公司	2	進貨	252,199	註三	17.57%
3	Bionime USA Corporation	本公司	2	進貨	200,672	註三	13.98%
4	Bionime Australia Corporation	本公司	2	進貨	312	註三	0.02%
0	本公司	Bionime Incorporated	1	應收帳款	62,339	註三	1.72%
0	本公司	Bionime USA Corporation	1	應收帳款	150,006	註三	4.13%
0	本公司	Bionime Australia Corporation	1	應收帳款	(112)	註三	- %
1	Bionime Incorporated	本公司	2	應付帳款	62,339	註三	1.72%
3	Bionime USA Corporation	本公司	2	應付帳款	150,006	註三	4.13%
4	Bionime Australia Corporation	本公司	2	應付帳款	(112)	註三	- %
0	本公司	Bionime GmbH	2	應付費用及其他流動負債	8,741	無可供比較	0.24%
2	Bionime GmbH	本公司	2	其他應收款	8,741	無可供比較	0.24%
0	本公司	Bionime GmbH	1	勞務費	23,485	無可供比較	1.64%
2	Bionime GmbH	本公司	2	勞務收入	23,485	無可供比較	1.64%
0	本公司	Bionime GmbH Bionime USA Corporation	1	其他應收款	2,038	註三	0.06%
2	Bionime GmbH、 Bionime USA Corporation	本公司	2	其他應付款	2,038	註三	0.06%
1	Bionime Incorporated	華廣生物科技(深圳)有限公司	3	銷貨	180,816	無可供比較	12.60%
5	華廣生物科技(深圳)有限公司	Bionime Incorporated	3	進貨	180,816	無可供比較	12.60%
1	Bionime Incorporated	華廣生物科技(深圳)有限公司	3	應收帳款	47,328	無可供比較	1.30%
5	華廣生物科技(深圳)有限公司	Bionime Incorporated	3	應付帳款	47,328	無可供比較	1.30%

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。

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

註三：本公司銷售予關係人之價格因產品特性並無其他非關係人可供比較。對一般客戶之收款期間約為45~120天，對Bionime Incorporated(B.V.I.)、Bionime GmbH、Bionime USA Corporation及Bionime Australia Pty Limited之收款期間分別為90天、60天、120天及120天。

### (二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年度合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)

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	期中最高投資金額	備註
				本期期末	上期期末	股數(千股)	比率	帳面金額				
本公司	Bionime GmbH	瑞士	瑞特血糖儀及測試片買賣業務等	CHF300	CHF300	註1	100.00%	13,613	809	809	CHF300	註3
本公司	Bionime Incorporated (B.V.I.)	英屬維京群島	控股公司	USD3,090	USD3,090	3.09	100.00%	167,960	41,819	41,819	USD3,090	註3
本公司	Bionime USA Corporation	美國	瑞特血糖儀及測試片買賣業務等	USD8,500	USD8,500	850	100.00%	(59,752)	(26,089)	(26,089)	USD8,500	註3
本公司	Bionime Australia Pty Limited	澳洲	瑞特血糖儀及測試片買賣業務等	AUD350	AUD350	註2	100.00%	269	(84)	(84)	AUD350	註3

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：已於合併財務報表時沖銷。

### (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	期中最高投資金額
					匯出	收回							
華廣生物科技(深圳)有限公司	瑞特血糖測試儀及測試片買賣業務等	US\$850	註1	US\$850	US\$-	-	US\$850	33,125(註2)	100%	33,125	112,075	-	US\$850

#### 2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
US\$850 (NT\$ 27,520 )	US\$850 (NT\$ 27,520 )	NT\$ 642,406

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：係以經會計師查核之財務報表計列。

#### 3.重大交易事項：

合併公司民國一〇二年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

## 華廣生技股份有限公司及其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。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	生技部門	
	102年度	101年度
收入：		
來自外部客戶收入	\$ 1,560,897	1,435,022
利息收入	1,883	3,548
收入總計	<b>\$ 1,562,780</b>	<b>1,438,570</b>
利息費用	\$ 22,793	13,730
折舊與攤銷	105,343	98,946
應報導部門損益	<b>89,929</b>	<b>33,222</b>
非流動資產資本支出	<b>\$ 569,363</b>	<b>1,021,374</b>
應報導部門資產	<b>\$ 4,524,244</b>	<b>3,631,316</b>
應報導部門負債	<b>\$ 3,453,567</b>	<b>2,637,886</b>

#### (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。

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (四)地區別資訊

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

地 區 別	102年度	101年度
來自外部客戶收入：		
美 國	\$ 197,052	279,981
瑞 士	336,423	207,313
中 國	370,740	294,762
其他國家	656,682	652,966
	<b><u>\$ 1,560,897</u></b>	<b><u>1,435,022</u></b>
非流動資產：		
臺 灣	\$ 3,079,030	2,699,206
其他國家	3,640	3,718
合 計	<b><u>\$ 3,082,670</u></b>	<b><u>2,702,924</u></b>

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。

### (三)主要客戶資訊

	102年度	101年度
合併公司總收入中來自生技部門之A客戶銷售金額	<b><u>\$ 336,423</u></b>	<b><u>207,312</u></b>

## 十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務報告係首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年度之比較合併財務報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則(亦稱IFRSs)對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

# 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

## (一)資產負債表項目之調節

	101.12.31			101.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
<b>資 產</b>						
現金及約當現金	\$ 231,921	-	231,921	422,187	-	422,187
應收票據及帳款淨額	300,966	-	300,966	286,076	-	286,076
其他應收款	4,104	-	4,104	17,348	-	17,348
存 貨	289,915	-	289,915	321,390	-	321,390
預付款項	27,797	-	27,797	6,886	-	6,886
其他流動資產	51,834	-	51,834	7,733	-	7,733
遞延所得稅資產-流動	16,445	(16,445)	-	12,680	(12,680)	-
流動資產合計	922,982	(16,445)	906,537	1,074,300	(12,680)	1,061,620
不動產、廠房及設備	2,608,384	(189,085)	2,419,299	1,688,844	(44,655)	1,644,189
無形資產	49,940	(859)	49,081	66,324	(947)	65,377
遞延所得稅資產	1,441	16,445	17,886	7,477	12,680	20,157
預付設備款	-	189,085	189,085	-	44,655	44,655
存出保證金	3,969	-	3,969	3,587	-	3,587
遞延費用	45,459	(45,459)	-	10,449	(10,449)	-
其他非流動資產-其他	-	45,459	45,459	-	10,449	10,449
非流動資產合計	2,709,193	15,586	2,724,779	1,776,681	11,733	1,788,414
資產總計	<b>\$ 3,632,175</b>	<b>(859)</b>	<b>3,631,316</b>	<b>2,850,981</b>	<b>(947)</b>	<b>2,850,034</b>
<b>負 債</b>						
短期借款	\$ 401,703	-	401,703	293,543	-	293,543
應付短期票券	44,963	-	44,963	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	2,580	-	2,580	-	-	-
應付票據及帳款	116,639	-	116,639	154,110	-	154,110
其他應付款	113,219	5,556	118,775	154,066	4,429	158,495
應付設備款	19,960	-	19,960	30,755	-	30,755
當期所得稅負債	6,083	-	6,083	18,704	-	18,704
其他流動負債	2,181	-	2,181	13,506	-	13,506
流動負債合計	707,328	5,556	712,884	664,684	4,429	669,113
非流動負債：						
應付公司債	823,491	-	823,491	-	-	-
長期借款	1,100,000	-	1,100,000	1,100,000	-	1,100,000
應計退休金負債	387	1,124	1,511	1,216	1,341	2,557
非流動負債合計	1,923,878	1,124	1,925,002	1,101,216	1,341	1,102,557
負債總計	2,631,206	6,680	2,637,886	1,765,900	5,770	1,771,670
<b>歸屬於母公司之業主權益</b>						
股 本	439,468	-	439,468	439,468	-	439,468
資本公積	472,206	-	472,206	428,246	-	428,246
保留盈餘	96,328	(9,574)	86,754	220,390	(9,740)	210,650
其他權益	(7,033)	2,035	(4,998)	(3,023)	3,023	-
權益總計	1,000,969	(7,539)	993,430	1,085,081	(6,717)	1,078,364
負債及權益總計	<b>\$ 3,632,175</b>	<b>(859)</b>	<b>3,631,316</b>	<b>2,850,981</b>	<b>(947)</b>	<b>2,850,034</b>

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (二)綜合損益項目調節

	101年度		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入	\$ 1,435,022	-	1,435,022
營業成本	808,812	1,349	810,161
營業毛利	626,210	(1,349)	624,861
推銷費用	241,606	-	241,606
管理費用	213,699	(424)	213,275
研究發展費用	100,040	-	100,040
營業費用合計	555,345	(424)	554,921
營業淨利	70,865	(925)	69,940
營業外收入及支出：			
其他收入	17,334	-	17,334
其他利益及損失	(9,072)	-	(9,072)
財務成本	(13,730)	-	(13,730)
稅前淨利	65,397	(925)	64,472
所得稅費用	31,250	-	31,250
本期淨利(歸屬於母公司業主)	34,147	(925)	33,222
本期其他綜合損益：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	(6,023)	(6,023)
確定福利計畫之精算利益	-	1,091	1,091
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	1,025	1,025
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	(3,907)	(3,907)
本期綜合損益總額(歸屬於母公司業主)	<u>\$ 34,147</u>	<u>(4,832)</u>	<u>29,315</u>
每股盈餘			
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.78</u>	<u>(0.02)</u>	<u>0.76</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.78</u>	<u>(0.03)</u>	<u>0.75</u>

### (三)現金流量表之重大調整

依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無重大差異。

### (四)調節說明

- 1.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策係將所有精算損益認列於其他綜合損益。依先前一般公認會計原則，合併公司係依員工剩餘服務期間將精算損益認列於損益。轉換日，所有先前未認列之累積精算損益均認列於保留盈餘，並於以前年度之綜合損益表迴轉之。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	
合併綜合損益表		
管理費用	\$ (202)	
其他綜合損益	<u>(1,091)</u>	
	<u>\$ (1,293)</u>	
	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表		
無形資產	\$ 859	947
應計退休金負債	1,124	1,341
其他權益	-	988
	<u>\$ 1,983</u>	<u>3,276</u>
保留盈餘調整數－員工福利	<u>\$ (1,983)</u>	<u>(3,276)</u>

2. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策，對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	
合併綜合損益表		
營業成本	\$ 1,349	
管理費用	<u>(222)</u>	
	<u>\$ 1,127</u>	
	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表		
其他應付款	<u>\$ 5,556</u>	<u>4,429</u>
保留盈餘調整數－員工福利	<u>\$ (5,556)</u>	<u>(4,429)</u>

3. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動資產，此項重分類於民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之金額分別為16,445千元及12,680千元。
4. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策，預付設備款之性質屬預付款項，揭露於預付款項－非流動項下，而依先前一般公認會計原則此項目則係揭露於固定資產項下。此項重分類於民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之金額分別為189,085千元及44,655千元。

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

- 5.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策，將依先前一般公認會計原則認列之遞延費用依交易性質重分類至其他非流動資產項下。此項重分類於民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之金額分別為45,459千元及10,449千元。
- 6.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則第一號規定，選擇於轉換日將所有國外營運機構之外幣換算差異數認定為零。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<b>101.12.31</b>	<b>101.1.1</b>
合併資產負債表		
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ (3,182)	(3,182)
相關所得稅影響數	1,147	1,147
保留盈餘調整數	<b>\$ (2,035)</b>	<b>(2,035)</b>

- 7.上述變動減少保留盈餘彙總如下：

	<b>101.12.31</b>	<b>101.1.1</b>
員工福利	\$ (7,539)	(7,705)
外幣換算差異數	(2,035)	(2,035)
	<b>\$ (9,574)</b>	<b>(9,740)</b>

- 8.依IFRS1規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

- (1)對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，合併公司採用累積換算調整數豁免，於轉換日推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數重分類至保留盈餘。
- (2)合併公司於轉換日前發行之員工認股權憑證等股份基礎給付交易，對於截至民國一〇〇年十二月三十一日止已既得或已交割者，不予追溯重新計算認列酬勞成本。
- (3)對於民國一〇〇年十二月三十一日以前發生之企業併購、取得子公司及關聯企業交易，不予追溯重編。
- (4)採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於保留盈餘。

## 華廣生技股份有限公司及其子公司

### 合併財務季報告

民國一〇三年及一〇二年六月三十日  
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台中市南區大慶街二段100號  
電話：(04)2369-2388

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~25
(七)關係人交易	25~26
(八)質押之資產	26
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	26
(十)重大之災害損失	26
(十一)重大之期後事項	26
(十二)其 他	27
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	27~29
2.轉投資事業相關資訊	30
3.大陸投資資訊	30
(十四)部門資訊	31

## 會計師核閱報告

華廣生技股份有限公司董事會 公鑒：

華廣生技股份有限公司及其子公司民國一〇三年及一〇二年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

華廣生技股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇三年及一〇二年六月三十日其資產總額分別為69,752千元及100,298千元，分別佔合併資產總額之1.59%及2.47%，負債總額分別為5,209千元及9,051千元，分別佔合併負債總額之0.15%及0.30%；民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日其綜合損益分別(1,471)千元、2,042千元、(7,710)千元及(8,045)千元。

依本會計師核閱結果，除第三段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

陳君滿

會計師：

郭士華

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號

核准簽證文號：金管證審字第0950103298號

民國一〇三年八月五日

民國一〇三年及一〇二年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

華廣生技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	103.6.30		102.12.31		102.6.30			負債及權益	103.6.30		102.12.31		102.6.30		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	
<b>流動資產：</b>								<b>流動負債：</b>							
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 612,300	14	662,267	15	305,320	8	2100 短期借款(附註六(八))	\$ 640,959	15	390,827	9	607,592	15		
1150 應收票據淨額(附註六(二))	3,988	-	4,175	-	2,685	-	2110 應付短期票券(附註六(七))	-	-	59,945	1	59,908	2		
1170 應收帳款淨額(附註六(二))	264,209	6	290,942	6	314,185	8	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動 (附註六(十))	-	-	2,280	-	2,580	-		
1200 其他應收款(附註六(二))	20,224	-	40,861	1	20,926	-	2150 應付票據	100	-	45	-	-	-		
1220 當期所得稅資產	1,005	-	1,182	-	-	-	2170 應付帳款	129,624	3	73,821	2	213,357	5		
130X 存貨(附註六(三))	329,294	8	310,735	7	360,745	9	2200 其他應付款	198,682	4	161,134	4	177,807	4		
1410 預付款項	14,475	-	13,202	-	63,602	2	2213 應付設備款	4,569	-	20,649	-	29,199	1		
1470 其他流動資產(附註六(六))	4,739	-	7,983	-	58,922	1	2230 當期所得稅負債	5,167	-	2,580	-	10,552	-		
	<u>1,250,234</u>	<u>28</u>	<u>1,331,347</u>	<u>29</u>	<u>1,126,385</u>	<u>28</u>	2250 負債準備-流動(附註六(十二))	1,914	-	1,914	-	2,514	-		
<b>非流動資產：</b>								2300 其他流動負債	5,016	-	4,490	-	2,418	-	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(四)及八)	2,839,592	65	2,887,695	64	2,591,385	64	2321 一年內到期公司債(附註六(十))	<u>511,387</u>	<u>12</u>	<u>590,081</u>	<u>13</u>	<u>585,183</u>	<u>15</u>		
1780 無形資產(附註六(五))	34,603	1	40,606	1	40,561	1		<u>1,497,418</u>	<u>34</u>	<u>1,307,766</u>	<u>29</u>	<u>1,691,110</u>	<u>42</u>		
1840 遞延所得稅資產	8,043	-	7,092	-	14,200	-	<b>非流動負債：</b>								
1915 預付設備款	94,388	2	96,284	2	247,960	6	2530 應付公司債(附註六(十))	-	-	243,944	5	243,079	6		
1920 存出保證金	2,122	-	2,844	-	3,190	-	2540 長期借款(附註六(九)及八)	1,900,000	43	1,900,000	42	1,100,000	27		
1900 其他非流動資產(附註六(六))	170,143	4	158,376	4	36,743	1	2570 遞延所得稅負債	496	-	496	-	-	-		
	<u>3,148,891</u>	<u>72</u>	<u>3,192,897</u>	<u>71</u>	<u>2,934,039</u>	<u>72</u>	2640 應計退休金負債	1,137	-	1,361	-	1,511	-		
								<u>1,901,633</u>	<u>43</u>	<u>2,145,801</u>	<u>47</u>	<u>1,344,590</u>	<u>33</u>		
								<u>3,399,051</u>	<u>77</u>	<u>3,453,567</u>	<u>76</u>	<u>3,035,700</u>	<u>75</u>		
							<b>負債總計</b>								
							<b>歸屬母公司業主之權益(附註六(十五))：</b>								
							3100 股本	439,468	10	439,468	10	439,468	11		
							3200 資本公積(附註六(十))	494,849	11	489,025	11	481,996	12		
							3300 保留盈餘	68,168	2	141,498	3	103,917	2		
							3400 其他權益	(2,411)	-	686	-	(657)	-		
								<u>1,000,074</u>	<u>23</u>	<u>1,070,677</u>	<u>24</u>	<u>1,024,724</u>	<u>25</u>		
							<b>權益總計</b>								
							<b>負債及權益總計</b>								
資產總計	<u>\$ 4,399,125</u>	<u>100</u>	<u>4,524,244</u>	<u>100</u>	<u>4,060,424</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,399,125</u>	<u>100</u>	<u>4,524,244</u>	<u>100</u>	<u>4,060,424</u>	<u>100</u>		

(請詳 後附合併財務季報告附註)

董事長：黃椿木

經理人：黃椿木

會計主管：陳慧真

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

華廣生技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	103年4月至6月		102年4月至6月		103年1月至6月		102年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八))	\$ 346,880	100	430,865	102	676,408	100	786,796	101
4170 減：銷貨退回	121	-	4,327	1	1,127	-	5,839	1
4190 銷貨折讓	700	-	2,919	1	966	-	4,537	-
營業收入淨額	346,059	100	423,619	100	674,315	100	776,420	100
5000 營業成本(附註六(三)及(十三))	203,046	59	249,762	59	406,958	60	467,204	60
營業毛利	143,013	41	173,857	41	267,357	40	309,216	40
營業費用(附註六(十三)、(十五)及(十六))：								
6100 推銷費用	49,126	14	73,070	18	90,824	13	126,050	16
6200 管理費用	40,326	11	39,795	9	87,252	13	80,691	10
6300 研究發展費用	23,061	7	19,354	5	46,421	7	41,593	5
營業淨利	112,513	32	132,219	32	224,497	33	248,334	31
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(十九))	1,596	-	4,761	1	6,781	1	10,491	1
7020 其他利益及損失(附註六(十)及(十九))	(7,925)	(2)	(3,304)	(1)	(4,745)	(1)	100	-
7050 財務成本(附註六(四)、(十)及(十九))	(16,806)	(5)	(1,536)	-	(32,390)	(5)	(2,780)	-
	(23,135)	(7)	(79)	-	(30,354)	(5)	7,811	1
7900 稅前淨利	7,365	2	41,559	9	12,506	2	68,693	10
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	5,141	1	9,617	2	7,611	1	16,373	2
本期淨利(歸屬於母公司業主)	2,224	1	31,942	7	4,895	1	52,320	8
8300 其他綜合損益：								
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額(附註六(十五))	(3,185)	(1)	1,802	-	(3,731)	(1)	5,231	1
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅(附註六(十四))	(541)	-	306	-	(634)	-	890	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	(2,644)	(1)	1,496	-	(3,097)	(1)	4,341	1
8500 本期綜合損益總額(歸屬於母公司業主)	\$ (420)	-	33,438	8	1,798	-	56,661	7
每股盈餘(元)(附註六(十七))								
9750 基本每股盈餘	\$ 0.05		0.73		0.11		1.19	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.05		0.73		0.11		1.19	

(請詳 後附合併財務季報告附註)

董事長：黃椿木

經理人：黃椿木

會計主管：陳慧真

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
華廣生技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目			權益總計
	股 本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額			
						合 計			
<b>民國一〇二年一月一日餘額</b>	\$ 439,468	472,206	50,639	8,080	28,035	86,754	(4,998)	993,430	
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	3,415	-	(3,415)	-	-	-	
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(1,045)	1,045	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(35,157)	(35,157)	-	(35,157)	
員工認股權憑證酬勞成本	-	9,790	-	-	-	-	-	9,790	
	<u>439,468</u>	<u>481,996</u>	<u>54,054</u>	<u>7,035</u>	<u>(9,492)</u>	<u>51,597</u>	<u>(4,998)</u>	<u>968,063</u>	
民國一〇二年一月至六月淨利	-	-	-	-	52,320	52,320	-	52,320	
民國一〇二年一月至六月其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	4,341	4,341	
民國一〇二年一月至六月綜合損益總額	-	-	-	-	52,320	52,320	4,341	56,661	
<b>民國一〇二年六月三十日餘額</b>	<b>\$ 439,468</b>	<b>481,996</b>	<b>54,054</b>	<b>7,035</b>	<b>42,828</b>	<b>103,917</b>	<b>(657)</b>	<b>1,024,724</b>	
<b>民國一〇三年一月一日餘額</b>	\$ 439,468	489,025	54,054	7,035	80,409	141,498	686	1,070,677	
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	8,993	-	(8,993)	-	-	-	
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(7,035)	7,035	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(78,225)	(78,225)	-	(78,225)	
員工認股權憑證酬勞成本	-	5,824	-	-	-	-	-	5,824	
	<u>439,468</u>	<u>494,849</u>	<u>63,047</u>	<u>-</u>	<u>226</u>	<u>63,273</u>	<u>686</u>	<u>998,276</u>	
民國一〇三年一月至六月淨利	-	-	-	-	4,895	4,895	-	4,895	
民國一〇三年一月至六月其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(3,097)	(3,097)	
民國一〇三年一月至六月綜合損益總額	-	-	-	-	4,895	4,895	(3,097)	1,798	
<b>民國一〇三年六月三十日餘額</b>	<b>\$ 439,468</b>	<b>494,849</b>	<b>63,047</b>	<b>-</b>	<b>5,121</b>	<b>68,168</b>	<b>(2,411)</b>	<b>1,000,074</b>	

(請詳 後附合併財務季報告附註)

董事長：黃椿木

經理人：黃椿木

會計主管：陳慧真

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

華廣生技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	103年1月至6月	102年1月至6月
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨利	\$ 12,506	68,693
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	68,272	36,976
攤銷費用	6,233	9,200
呆帳費用提列數	8,784	8,357
透過損益按公允價值衡量金融負債之淨利益	(1,021)	-
利息費用	32,390	2,780
利息收入	(1,878)	(1,073)
股份基礎給付酬勞成本	5,824	9,790
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	1,680	9,686
買回應付公司債損失	4,129	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	124,413	75,716
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據	187	2,292
應收帳款	17,949	(26,553)
其他應收款	20,637	(16,822)
存貨	(18,559)	(70,830)
其他營業資產	(9,796)	(34,177)
與營業活動相關之資產之淨變動	10,418	(146,090)
應付票據	55	-
應付帳款	55,803	96,718
其他應付款	(40,777)	23,657
其他營業負債	302	2,751
與營業活動相關之負債之淨變動	15,383	123,126
與營業活動相關之資產及負債之淨變動數	25,801	(22,964)
調整項目	150,214	52,752
營運產生之現金流入	162,720	121,445
收取之利息	1,878	1,073
支付之利息	(29,116)	(2,562)
支付之所得稅	(5,165)	(9,108)
營業活動之淨現金流入	130,317	110,848
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得不動產、廠房及設備	(26,843)	(190,088)
處分不動產、廠房及設備價款	309	138
存出保證金減少	722	779
取得無形資產	(230)	(680)
預付設備款增加	(9,522)	(73,567)
投資活動之淨現金流出	(35,564)	(263,418)
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	250,132	205,889
應付短期票券增加(減少)	(59,945)	14,945
買回公司債	(331,200)	-
籌資活動之淨現金流入(出)	(41,013)	220,834
匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,707)	5,135
本期現金及約當現金增加(減少)數	(49,967)	73,399
期初現金及約當現金餘額	662,267	231,921
期末現金及約當現金餘額	\$ 612,300	305,320

(請詳 後附合併財務季報告附註)

董事長：黃椿木

經理人：黃椿木

會計主管：陳慧真

民國一〇三年及一〇二年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

華廣生技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇三年及一〇二年六月三十日

(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。本公司民國一〇三年六月三十日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)。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

本合併財務季報告已於民國一〇三年八月五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)尚未採用金融監督管理委員會認可之2013年版國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)民國一〇三年四月三日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日</u>
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比 較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用 者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之 互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日(投資個體於 2014年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之 之生效日</u>
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

經評估後合併公司認為除下列各項外，適用2013年版國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動：

1. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

2. 國際財務報導準則第十二號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併財務報告之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。合併公司將依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

3. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對合併公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(二) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可2013年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之 之生效日</u>
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

### 四、重大會計政策之彙總說明

#### (一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註四。

#### (二) 合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇二年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇二年度合併財務報告附註四(三)。

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			103.6.30	102.12.31	102.6.30
本公司	Bionime Incorporated (B.V.I.)	投資控股	100%	100%	100%
本公司	Bionime GmbH	買賣業	100%	100%	100%
本公司	Bionime USA Corporation	買賣業	100%	100%	100%
本公司	Bionime Australia Pty Limited	買賣業	100%	100%	100%
Bionime Incorporated (B.V.I.)	華廣生物科技(深圳)有限公司	買賣業	100%	100%	100%

本公司並無未列入合併財務季報告之子公司。

#### (三) 所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇二年度合併財務報告附註五一一致。

### 六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

	<b>103.6.30</b>	<b>102.12.31</b>	<b>102.6.30</b>
現金及零用金	\$ 512	563	775
外幣存款及活期存款	363,697	412,306	245,875
定期存款	248,091	249,398	58,670
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<b>\$ 612,300</b>	<b>662,267</b>	<b>305,320</b>

#### (二)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<b>103.6.30</b>	<b>102.12.31</b>	<b>102.6.30</b>
應收票據—因營業而發生	<b>\$ 3,988</b>	<b>4,175</b>	<b>2,685</b>
應收帳款	285,658	305,010	324,515
減：備抵減損損失	(21,449)	(14,068)	(10,330)
	<b>\$ 264,209</b>	<b>290,942</b>	<b>314,185</b>
其他應收款	<b>\$ 20,224</b>	<b>40,861</b>	<b>20,926</b>

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<b>103.6.30</b>	<b>102.12.31</b>	<b>102.6.30</b>
逾期90天以下	\$ 30,961	59,883	47,843
逾期91~180天	11,302	2,663	5,413
	<b>\$ 42,263</b>	<b>62,546</b>	<b>53,256</b>

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵減損損失變動如下：

	組合評估 之減損損失
103年1月1日餘額	\$ 14,068
認列之減損損失	8,784
本年度因無法收回而沖銷之金額	(1,404)
外幣換算損益	<u>1</u>
103年6月30日餘額	<u><b>\$ 21,449</b></u>

	組合評估 之減損損失
102年1月1日餘額	\$ 1,955
認列之減損損失	8,357
外幣換算損益	<u>18</u>
102年6月30日餘額	<u><b>\$ 10,330</b></u>

合併公司對於帳齡逾期在91天以上之應收帳款及應收票據，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，估計無法回收之金額。

合併公司認為除上述情況外，基於歷史之付款行為及分析其信用評等後，未逾期或逾期90天內之應收票據及應收帳款無須提列備抵減損損失。

截至民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

(三)存 貨

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
製成品	\$ 66,869	71,362	88,196
減：備抵減損損失	<u>(2,990)</u>	<u>(4,610)</u>	<u>(3,280)</u>
	63,879	66,752	84,916
在製品	201,351	213,718	202,289
減：備抵減損損失	<u>(22,141)</u>	<u>(29,750)</u>	<u>(13,675)</u>
	179,210	183,968	188,614
原 料	94,624	69,515	93,538
減：備抵減損損失	<u>(8,419)</u>	<u>(9,500)</u>	<u>(6,323)</u>
	86,205	60,015	87,215
	<u><b>\$ 329,294</b></u>	<u><b>310,735</b></u>	<u><b>360,745</b></u>

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

認列存貨相關費損(利益)之明細如下：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
存貨跌價及呆滯損失				
(回升利益)	\$ 688	(455)	(10,295)	2,110
存貨報廢損失	1,863	3,858	18,153	3,858
存貨盤(盈)虧	(399)	2	(401)	(8)
出售廢料及下腳收入	(723)	(1,008)	(916)	(1,038)
列入營業成本	<u>\$ 1,429</u>	<u>2,397</u>	<u>6,541</u>	<u>4,922</u>

截至民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(四)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及 建築	機器 設備	模具 設備	運輸 設備	租賃 改良物	辦公及 其他設備	未完工程	總 計
成本或認定成本：									
民國103年1月1日餘額	\$ 1,420,840	815,931	420,447	85,070	1,035	20,905	399,267	-	3,163,495
本期新增	-	6,441	1,112	2,017	42	-	1,151	-	10,763
本期處分	-	-	(817)	-	-	(10,325)	(837)	-	(11,979)
重分類	-	-	1,668	2,115	-	-	7,635	-	11,418
匯率變動之影響	-	-	-	2	-	1	(54)	-	(51)
民國103年6月30日餘額	<u>\$ 1,420,840</u>	<u>822,372</u>	<u>422,410</u>	<u>89,204</u>	<u>1,077</u>	<u>10,581</u>	<u>407,162</u>	<u>-</u>	<u>3,173,646</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 1,420,840	-	231,853	73,025	1,035	75,638	41,662	810,665	2,654,718
本期新增	-	-	3,386	4,049	-	-	871	191,021	199,327
本期處分	-	-	(1,300)	-	-	(27,300)	(1,182)	-	(29,782)
重分類	-	-	5,778	6,270	-	-	-	7,415	19,463
匯率變動之影響	-	-	13	127	-	32	234	-	406
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 1,420,840</u>	<u>-</u>	<u>239,730</u>	<u>83,471</u>	<u>1,035</u>	<u>48,370</u>	<u>41,585</u>	<u>1,009,101</u>	<u>2,844,132</u>
折舊及減損損失：									
民國103年1月1日餘額	\$ -	5,473	158,312	64,501	878	16,113	30,523	-	275,800
本期折舊	-	9,510	29,753	7,151	51	1,609	20,198	-	68,272
本期處分	-	-	(714)	-	-	(8,613)	(663)	-	(9,990)
匯率變動之影響	-	-	-	1	-	-	(29)	-	(28)
民國103年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>14,983</u>	<u>187,351</u>	<u>71,653</u>	<u>929</u>	<u>9,109</u>	<u>50,029</u>	<u>-</u>	<u>334,054</u>
民國102年1月1日餘額	\$ -	-	114,233	48,765	769	47,659	23,993	-	235,419
本期折舊	-	-	18,745	8,206	59	5,910	4,056	-	36,976
本期處份	-	-	(1,121)	-	-	(17,927)	(910)	-	(19,958)
匯率變動之影響	-	-	7	99	-	26	178	-	310
民國102年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>131,864</u>	<u>57,070</u>	<u>828</u>	<u>35,668</u>	<u>27,317</u>	<u>-</u>	<u>252,747</u>
帳面價值：									
民國103年1月1日	<u>\$ 1,420,840</u>	<u>810,458</u>	<u>262,135</u>	<u>20,569</u>	<u>157</u>	<u>4,792</u>	<u>368,744</u>	<u>-</u>	<u>2,887,695</u>
民國103年6月30日	<u>\$ 1,420,840</u>	<u>807,389</u>	<u>235,059</u>	<u>17,551</u>	<u>148</u>	<u>1,472</u>	<u>357,133</u>	<u>-</u>	<u>2,839,592</u>
民國102年1月1日	<u>\$ 1,420,840</u>	<u>-</u>	<u>117,620</u>	<u>24,260</u>	<u>266</u>	<u>27,979</u>	<u>17,669</u>	<u>810,665</u>	<u>2,419,299</u>
民國102年6月30日	<u>\$ 1,420,840</u>	<u>-</u>	<u>107,866</u>	<u>26,401</u>	<u>207</u>	<u>12,702</u>	<u>14,268</u>	<u>1,009,101</u>	<u>2,591,385</u>

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 1.擔保

截至民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

### 2.建造中之財產、廠房及設備

截至民國一〇三年及一〇二年六月三十日止，分別依1.86%及1.44%~1.95%之資本化利率計算，與新廠房興建及機器設備有關之資本化借款成本分別為893千元及17,005千元。

### (五)無形資產

合併公司無形資產於民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(五)。

	商標權	電腦軟體	總計
帳面價值：			
民國103年1月1日餘額	\$ 29,837	10,769	40,606
民國103年6月30日餘額	\$ 26,854	7,749	34,603
民國102年1月1日餘額	\$ 39,385	9,696	49,081
民國102年6月30日餘額	\$ 32,821	7,740	40,561

合併公司於民國一〇〇年三月十六日，以公司整體營運規劃及未來發展考量並增加公司競爭力，經董事會決議與美國奇異公司簽立品牌授權合作契約，合併公司並支付美金2,000千元(折合新台幣62,360千元)取得其商標使用權。

截至民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之無形資產未提供作為擔保品。

### (六)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
留抵稅額	\$ 2,499	3,034	53,601
暫付款	1,674	4,191	4,389
其他流動資產-其他	566	758	932
其他非流動資產-其他	170,143	158,376	36,743
	\$ 174,882	166,359	95,665

### (七)應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
應付商業本票	\$ -	60,000	60,000
減：應付短期票券折價	-	(55)	(92)
	\$ -	59,945	59,908

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇二年一月一日至六月三十日新增金額為120,000千元利率為1.388%，到期日為民國一〇二年八月；另，民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日償還之金額分別為60,000千元及105,000千元。

### (八)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
無擔保銀行借款	<u>\$ 640,959</u>	<u>390,827</u>	<u>607,592</u>
尚未使用額度	<u>\$ 821,376</u>	<u>1,075,093</u>	<u>832,003</u>
年利率區間	<u>1.05%~2.35%</u>	<u>0.995%~2.2738%</u>	<u>0.9950%~2.2738%</u>

#### 1.借款之發行及償還

民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日新增金額分別為285,468千元及670,647千元，利率分別為1.05%~2.35%及0.9950%~2.2738%，到期日分別為民國一〇三年七月至一〇四年四月間及民國一〇二年七月至一〇三年四月間；償還之金額分別為35,336千元及464,758千元。

#### 2.銀行借款之擔保品

上述短期借款均無提供資產作為擔保品。

### (九)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
擔保銀行借款	<u>\$ 1,900,000</u>	<u>1,900,000</u>	<u>1,100,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>-</u>
年利率區間	<u>2.315%</u>	<u>2.315%</u>	<u>1.44%</u>

#### 1.借款之發行及償還

合併公司長期借款於民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日間均無重大發行、再買回或償還之情形，利息費用請詳附註六(十九)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(八)。

#### 2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十)應付公司債

合併公司應付公司債明細如下：

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
101年度國內第一次無擔保可轉換公司債	\$ 600,000	600,000	600,000
101年度國內第一次私募無擔保可轉換公司債	246,000	246,000	246,000
應付公司債折價	(8,911)	(11,975)	(17,738)
累積賣回金額	<u>(325,702)</u>	-	-
	511,387	834,025	828,262
減：一年內到期部分	<u>511,387</u>	<u>590,081</u>	<u>585,183</u>
期末應付公司債餘額	<u>\$ -</u>	<u>243,944</u>	<u>243,079</u>
嵌入式衍生工具－賣回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動)	<u>\$ -</u>	<u>2,280</u>	<u>2,580</u>
權益組成部分－轉換權(帳列資本公積－認股權)	<u>\$ 15,799</u>	<u>28,882</u>	<u>28,882</u>

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
嵌入式衍生工具－賣回權按公允價值再衡量之(損)益(列報於其他利益及損失)	<u>\$ -</u>	<u>720</u>	<u>1,021</u>	<u>-</u>
財務成本	<u>\$ 2,470</u>	<u>3,643</u>	<u>5,020</u>	<u>7,416</u>

1.本公司於民國一〇一年發行之國內第一次無擔保可轉換公司債有關發行條件及內容說明如下：

- (1)發行總額：600,000千元。
- (2)發行期間：三年(民國一〇一年一月六日至民國一〇四年一月六日)。
- (3)票面利率：0%。
- (4)轉換期間：自發行之日起滿二年之翌日至到期日前十日止。
- (5)轉換價格及其調整：本轉換債轉換價格之訂定，以民國一〇〇年十二月二十九日為轉換價格訂定基準日，取基準日(不含)前一個營業日、前三個營業日、前五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一者為基準價格，乘以 110% 之轉換溢價率，為計算轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)之依據。基準日前如遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決定後，實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。發行時之轉換價格定為每股新台幣100元。另民國一〇一年度宣告配發現金股利，致轉換價格依除息基準日民國一〇一年七月二十一日調整為每股新台幣95.6元。

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(6)債券持有人之賣回權:本轉換公司債以發行後屆滿二年之日(民國一〇三年一月六日)為債權人提前賣回本債券之賣回基準日,債權人得要求本公司以債券面額將其所持有之本轉換債贖回。本公司受理賣回情形,應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換債。

(7)本公司之提前贖回權:

本轉換債於自發行起滿二年之翌日(民國一〇三年一月七日)起至發行期間屆滿前四十日(民國一〇三年十一月二十七日)止,本公司普通股股票在交易所之收盤價格若連續三十個營業日超過當時本轉換債轉換價格達百分之五十(含)以上,或本轉換債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時,本公司得按債券面額以現金收回流通在外之本轉換債。

本公司於發行時將其認股權與負債分離,並依原始認列金額比例分攤發行成本至負債及權益組成要素,相關資訊如下:

<u>項 目</u>	
轉換公司債發行總金額(扣除發行成本)	\$ 597,013
發行時公司債公平價值	(570,732)
發行時嵌入式衍生工具	<u>(2,580)</u>
權益組成部分-轉換權	<u><u>\$ 23,701</u></u>

2.本公司於民國一〇一年發行之國內第一次私募無擔保可轉換公司債有關發行條件及內容說明如下:

(1)發行總額:246,000千元。

(2)發行期間:三年(民國一〇一年二月二十九日至民國一〇四年二月二十九日)。

(3)票面利率:1.5%。

(4)還本付息日期及方式:本轉換債應於自本轉換債發行日(含)屆滿一年之日起每年期滿付息一次及本轉換債到期日付息。若本轉換債於非本轉換債發行日(含)屆滿週年之日經轉換或贖回者,則利息應1年以365日為計算基礎,並以實際經過之日數計算。除本轉換債之持有人依本辦法第十一條轉換為本公司普通股或依本辦法第十九條行使賣回權,到期時應依債券面額加計應付而未付之利息於到期日以現金一次償還。

(5)轉換期間:自發行之日起滿二年之翌日至到期日前十日止。

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(6)轉換價格及其調整：本轉換債轉換價格之訂定，以民國一〇一年二月十五日為轉換價格訂定基準日(以下簡稱「定價日」)，應以以下兩者孰高者：(1)定價日(不含)前一、三或五個交易日擇一計算本公司普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價孰高擇一，或(2)定價日(不含)前三十個交易日本公司普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價，作為基準計算價格。再乘以不低於102%之轉換率，為計算轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)之依據。定價日(不含)前如遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設為除權或除息後價格。本轉換債轉換價格於決定後，在本轉換債發行日(不含)前，如遇有除權或除息者，應依本辦法第十二條第(二)項所訂轉換價格調整公式調整之。本轉換債轉換價格定為每股本公司普通股新台幣101元。另民國一〇一年度宣告配發現金股利，致轉換價格依除息基準日民國一〇一年七月二十一日調整為每股本公司普通股新台幣96.5元。

(7)債券持有人之賣回權：本債券持有人無賣回權。

(8)本公司之贖回權：本私募轉換公司債無贖回權。

本公司於發行時將其認股權與負債分離，並依原始認列金額比例分攤發行成本至負債及權益組成要素，相關資訊如下：

項 目	
轉換公司債發行總金額(扣除發行成本)	\$ 246,000
發行時公司債公平價值	(240,819)
發行時嵌入式衍生工具	-
權益組成部分-轉換權	<b>\$ 5,181</b>

### (十一)營業租賃

#### 承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
一年內	\$ 5,077	7,453	9,754
一年至五年	5,666	7,453	1,523
	<b>\$ 10,743</b>	<b>14,906</b>	<b>11,277</b>

### (十二)負債準備

	保 固
民國103年1月1日餘額	
(即103年6月30日餘額)	<b>\$ 1,914</b>

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	保 固	廠址復原	合 計
民國102年1月1日餘額	\$ -	-	-
當期新增之負債準備	1,914	600	2,514
民國102年6月30日餘額	<b>\$ 1,914</b>	<b>600</b>	<b>2,514</b>

1.保固準備

民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日合併公司之保固負債準備主要與產品銷售相關，保固負債準備係依據類似商品及服務之歷史保固資料估計，合併公司預期該負債多數係將於銷售之次一年度發生。

2.廠址復原

民國一〇二年一月一日至六月三十日合併公司依租賃合約規定存有恢復原狀之義務，依據廠商報價之拆除費用針對該義務提列600千元之負債準備，預期該負債將於合約期間屆滿時發生。

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
管理費用	\$ 7	34	14	34

2.確定提撥計畫

本公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
營業成本	\$ 2,100	2,032	4,313	4,209
推銷費用	188	217	366	441
管理費用	652	591	1,315	1,171
研究發展費用	461	445	959	902
	<b>\$ 3,401</b>	<b>3,285</b>	<b>6,953</b>	<b>6,723</b>

除本公司外，其他合併個體退休金依各所在當地之法律採行確定提撥退休金辦法，於民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日提撥認列退休金費用分別為256千元、209千元、504千元及404千元。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十四)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 5,292	7,909	7,929	13,577
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	(151)	1,708	(318)	2,796
所得稅費用	<u>\$ 5,141</u>	<u>9,617</u>	<u>7,611</u>	<u>16,373</u>

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
國外營運機構財務報告換算 之兌換差額	\$ (541)	306	(634)	890

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一〇〇年度。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ 5,121	80,409	42,828
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 24,818	25,457	20,059
		102年度(預計)	101年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率		20.48%	20.48%

前述兩稅合一相關資訊依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(十四)。

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
發行股票溢價	\$ 423,899	423,899	423,899
員工認股權	42,068	36,244	29,215
認股權	15,799	28,882	28,882
失效認股權	13,083	-	-
	<u>\$ 494,849</u>	<u>489,025</u>	<u>481,996</u>

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 2.保留盈餘

依本公司章程規定，本公司每年決算後所得純益，依下列順序分派之：

- 一、依法提繳所得稅款。
- 二、彌補以往年度虧損。
- 三、提存百分之十為法定盈餘公積。
- 四、依法令規定或營運必要提列或迴轉特別盈餘公積。
- 五、員工紅利，依一至四款規定數額剩餘之數提撥不低於百分之一點五。
- 六、董監事酬勞，依一至四款規定數額剩餘之數提撥不高於百分之三。
- 七、扣除前各項餘額後，由董事會就該餘額併同以往年度盈餘擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

前項員工分配股票紅利對象，得含括符合職級、績效等一定條件之從屬公司員工，其條件認定授權董事會處理。

本公司正處於成長階段，基於資本支出、業務擴充需要及健全財務規劃以求永續發展，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。

本公司民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日員工紅利估列金額分別為201千元、2,598千元、441千元及4,253千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為40千元、520千元、88千元及851千元，係以本公司截至各該段期間止之稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎(員工紅利分配成數皆為10%，董監酬勞分配成數皆為2%)，並列報為各該段時間之營業成本或營業費用。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原認列費用年度損益。於次年度股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，列為次年度損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。

本公司民國一〇二年度及一〇一年度員工紅利估列金額分別為8,094千元及1,076千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為1,619千元及307千元，民國一〇二年度及一〇一年度與實際配發情形並無差異。

本公司分別於民國一〇三年六月二十六日及民國一〇二年六月二十八日經股東常會決議民國一〇二年度及一〇一年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	102年度		101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	\$	1.78	78,225	0.8	35,157

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司民國一〇三年度之董監酬勞及員工紅利分派數尚待年度結束後，由本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後至公開資訊觀測站管道查詢。

### 3.其他權益

	<u>國外營運機構財務報 表換算之兌換差額</u>	
民國103年1月1日	\$	686
外幣換算差異(稅後淨額)：		
合併公司		<u>(3,097)</u>
民國103年6月30日餘額	<u>\$</u>	<u>(2,411)</u>
民國102年1月1日	\$	(4,998)
外幣換算差異(稅後淨額)：		
合併公司		<u>4,341</u>
民國102年6月30日餘額	<u>\$</u>	<u>(657)</u>

### (十六)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六（十五）。

員工認股權憑證之詳細資訊如下：

(以單位表達)

	<u>103年1月至6月</u>		<u>102年1月至6月</u>	
	<u>加權平均履 約價格(元)</u>	<u>認股權 數量</u>	<u>加權平均履 約價格(元)</u>	<u>認股權 數量</u>
1月1日流通在外	\$ 87.82	3,115,000	88.55	4,000,000
本期放棄數量	-	(245,000)	-	-
本期逾期失效數量	-	(38,000)	-	-
6月30日流通在外數量	<u>87.91</u>	<u>2,832,000</u>	<u>88.55</u>	<u>4,000,000</u>
6月30日可執行數量	<u>-</u>	<u>474,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

### 2.員工費用

合併公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日因股份基礎給付所產生之費用如下：

	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
因員工認股權憑證所產生之費用	<u>\$ 5,824</u>	<u>9,790</u>

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十七)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：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
<b>基本每股盈餘</b>				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 2,224	31,942	4,895	52,320
普通股加權平均流通在外股數	43,947	43,947	43,947	43,947
(單位:元)	\$ 0.05	0.73	0.11	1.19
<b>稀釋每股盈餘</b>				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ 2,224	31,942	4,895	52,320
普通股加權平均流通在外股數	43,947	43,947	43,947	43,947
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工紅利以股票發放數	117	92	119	92
員工認股選擇權	-	-	9	-
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	44,064	44,039	44,075	44,039
(單位:元)	\$ 0.05	0.73	0.11	1.19

本公司係為股票上市公司，係分別以資產負債表及股東會決議前一日收盤價並考量除權息之影響數，計算員工分紅之稀釋股權。

下列工具因具反稀釋作用，未包含於稀釋普通股加權平均流通在外股數計算

	單位：千股	
	103年1月至6月	102年1月至6月
股票選擇權	\$ 845	2,973
可轉換公司債轉換之影響	5,361	6,000
	\$ 6,206	8,973

(十八)收入

合併公司之收入明細如下：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
商品銷售	\$ 346,059	423,619	674,315	776,420

(十九)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
利息收入	\$ 822	523	1,878	1,073
其他	774	4,238	4,903	9,418
	\$ 1,596	4,761	6,781	10,491

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及(損失)明細如下：

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
外幣兌換利益(損失) 淨額	\$ (6,245)	2,939	43	10,407
處分不動產、廠房及設 備損失	(1,680)	(6,642)	(1,680)	(9,686)
透過損益按公允價值衡 量之金融負債淨利益	-	720	1,021	-
買回公司債損失	-	-	(4,129)	-
其 他	-	(321)	-	(621)
	<u>\$ (7,925)</u>	<u>(3,304)</u>	<u>(4,745)</u>	<u>100</u>

### 3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
銀行借款利息費用	\$ (14,787)	(6,582)	(28,263)	(12,369)
可轉換公司債利息費用	(2,470)	(3,643)	(5,020)	(7,416)
減：利息資本化	451	8,689	893	17,005
	<u>\$ (16,806)</u>	<u>(1,536)</u>	<u>(32,390)</u>	<u>(2,780)</u>

## (二十)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(十九)。

### 1.匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	<u>103.6.30</u>			<u>102.12.31</u>			<u>102.6.30</u>			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
<u>金融資產</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美金	USD	6,736	29.87	201,197 USD	8,389	29.83	250,244 USD	6,570	30.05	197,421
歐元	EUR	2,327	40.75	94,833 EUR	2,401	41.24	99,033 EUR	3,043	39.26	119,484
<u>金融負債</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美金	USD	4,688	29.87	140,040 USD	6,007	29.83	179,189 USD	4,550	30.05	136,735
歐元	EUR	1,538	40.75	62,685 EUR	1,390	41.24	57,325 EUR	2,264	39.26	88,894

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇三年及一〇二年六月三十日當新台幣相對於美金及歐元貶值或升值0.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少387千元及379千元。兩期分析係採用相同基礎。

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 2.公允價值

#### (1)公允價值與帳面金額

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

#### (2)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	第一級	第二級	第三級	合計
<b>102年12月31日</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ -	2,280	-	<u>2,280</u>
<b>102年6月30日</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ -	2,580	-	<u>2,580</u>

#### (二十一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年度合併財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

#### (二十二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(二十一)。

### 七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者：本公司為合併公司及合併公司之子公司之最終控制者。

(二)與關係人間之重大交易

本公司與主要管理階層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及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 3,997	2,697	8,373	7,770
退職後福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	383	889	766	1,459
	<u>\$ 4,380</u>	<u>3,586</u>	<u>9,139</u>	<u>9,229</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
不動產、廠房及設備	銀行擔保借款	<u>\$ 2,228,229</u>	<u>2,231,298</u>	<u>1,420,840</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司未認列之合約承諾如下：

取得不動產、廠房及設備	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
	<u>\$ 78,297</u>	<u>81,203</u>	<u>211,506</u>

(二)本公司於民國一〇〇年三月與美國奇異公司簽立品牌授權合作契約，並依民國一〇二年七月增補合約調整權利金支付金額，未來年度最低應支付權利金如下：

<u>期</u>	<u>間</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
103.7.1~104.6.30		\$	14,935
104.7.1~105.6.30			17,923
105.7.1~106.6.30			22,402
106.7.1~107.6.30			26,883
107.7.1~108.6.30			55,260
108.7.1以後			40,324
		<u>\$</u>	<u>177,727</u>

註：合約載明本公司與美國奇異公司任一方均可於民國一〇七年十二月三十一日後，以書面通知對方於次年度起終止上述品牌授權合作契約。

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及其子公司合併財務季報告附註(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	103年4月至6月			102年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	39,969	37,567	77,536	64,120	52,970	117,090
勞健保費用	4,115	3,519	7,634	3,851	3,302	7,153
退休金費用	2,100	1,564	3,664	2,032	1,496	3,528
其他員工福利費用	2,240	1,552	3,792	2,184	1,813	3,997
折舊費用	24,104	9,557	33,661	14,443	3,168	17,611
攤銷費用	149	2,923	3,072	112	4,465	4,577

功能別 性質別	103年1月至6月			102年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	82,539	80,525	163,064	118,395	100,565	218,960
勞健保費用	8,401	7,989	16,390	7,989	7,866	15,855
退休金費用	4,313	3,158	7,471	4,209	2,952	7,161
其他員工福利費用	4,631	2,992	7,623	4,596	3,267	7,863
折舊費用	47,395	20,877	68,272	29,326	7,650	36,976
攤銷費用	303	5,930	6,233	224	8,976	9,200

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇三年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否為 關係人	本 期 最高餘額	實 際 期末餘額	利 率 區 間	資金貸 與性質	業務往來 金 額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔 保 品		對個別對 象資金貸 與 限 額	資金貸與 總 限 額
												名 稱	價 值		
0	本公司	Bionime USA Corporation	其他應 收款-關 係人	是	91,410	89,610	87,715 (註3)	2.315%	業務往 來	26,350	-	-	-	400,030 (註1)	400,030 (註2)

註:限額計算方式：

1.依本公司資金貸與他人作業程序，本公司之資金除本公司具有控制力或重大影響力之被投資公司外，不得貸與股東或任何他人。

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- 2.依本公司資金貸與他人作業程序，資金貸與之總額以不超過本公司淨值百分之四十為限。本公司直接或間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，不受前項金額之限制。
- 3.已於合併財務報表沖銷。
- 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、關聯企業及合資控制部分)：無。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨 之公司	交易對象	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	Bionime Incorporated (B.V.I.)	採權益法評價之被投資公司	(銷)貨	(118,323)	(20)%	90天	無可供比較	無顯著差異	37,088	13%	註
Bionime Incorporated (B.V.I.)	本公司	母子公司	進貨	118,323	100%	90天	無可供比較	無顯著差異	(37,088)	100%	註
Bionime Incorporated (B.V.I.)	華廣生物科技(深圳)有限公司	母子公司	(銷)貨	(126,140)	(100)%	90天	無可供比較	無顯著差異	39,804	100%	註
華廣生物科技(深圳)有限公司	Bionime Incorporated (B.V.I.)	母子公司	進貨	126,140	85%	90天	無可供比較	無顯著差異	(39,804)	83%	註

註：已於合併財務報表中沖銷。

- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

帳列應收款 項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	Bionime USA Corporation	採權益法評價之被投資公司	122,853 (註1)	0.43	100,449 (註1)	積極改善應收 帳款週轉率	-	-

註1：相關交易及期末餘額業已於合併報表中銷除。

- 9.從事衍生性商品交易：請詳附註六(十)。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

(1)民國一〇三年一月一日至六月三十日

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	Bionime Incorporated	1	銷貨	118,323	註三	17.55%
0	本公司	Bionime USA Corporation	1	銷貨	26,350	註三	3.91%
0	本公司	Bionime Australia Corporation	1	銷貨	15	註三	0.00%
0	本公司	Bionime Incorporated	1	應收帳款	37,088	註三	0.84%
0	本公司	Bionime USA Corporation	1	應收帳款	26,082	註三	0.59%
0	本公司	Bionime Austialia Corporation	1	應收帳款	11	註三	0.00%
0	本公司	Bionime GmbH	1	其他應付款	14,255	無可供比較	0.32%
0	本公司	Bionime GmbH	1	勞務費	12,482	無可供比較	1.85%
0	本公司	華廣生物科技(深圳)有限公司	1	勞務收入	3,550	無可供比較	0.08%
0	本公司	Bionime USA Corporation	1	其他應收款	38,285	無可供比較	0.87%
0	本公司	Bionime USA Corporation	1	長期應收款	58,486	無可供比較	1.33%
1	Bionime Incorporated	華廣生物科技(深圳)有限公司	3	銷貨	126,140	無可供比較	18.71%
1	Bionime Incorporated	華廣生物科技(深圳)有限公司	3	應收帳款	39,804	無可供比較	0.90%
1	Bionime Incorporated	華廣生物科技(深圳)有限公司	3	其他應收款	68,397	無可供比較	1.55%

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三：本公司銷售予關係人之價格因產品特性並無其他非關係人可供比較。對一般客戶之收款期間約為45~120天，對Bionime Incorporated(B.V.I.)、Bionime GmbH、Bionime USA Corporation及Bionime Australia Pty Limited之收款期間分別為90天、60天、120天及120天。

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇三年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數(千股)	比率	帳面金額			
本公司	Bionime GmbH	瑞士	瑞特血糖儀及測試片買賣業務等	CHF300	CHF300	註1	100.00%	14,038	490	490	註3
本公司	Bionime Incorporated (B.V.I.)	英屬維京群島	控股公司	USD3,090	USD3,090	3.09	100.00%	184,403	25,298	25,298	註3
本公司	Bionime USA Corporation	美國	瑞特血糖儀及測試片買賣業務等	USD8,500	USD8,500	850	100.00%	(58,522)	(8,165)	(8,165)	註3
本公司	Bionime Australia Pty Limited	澳洲	瑞特血糖儀及測試片買賣業務等	AUD350	AUD350	註2	100.00%	248	(35)	(35)	註3

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：已於合併財務報表中沖銷。

(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	期中最高投資金額
					匯出	匯入	收回							
華廣生物科技(深圳)有限公司	瑞特血糖測試儀及測試片買賣業務等	US\$850	註1	US\$850	US\$-	-	US\$850	20,180 (註2)	100%	20,180	60,281	-	USD 850	

2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
US\$850 (NT\$ 27,520 )	RMB\$13,000 US\$850 (NT\$ 90,050 )	NT\$ 600,044

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：相關交易及期末餘額業已於合併報表中銷除。

合併公司民國一〇三年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重大交易往來情形」之說明。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊如下：

	生技部門			
	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
收入				
來自外部客戶收入	\$ 346,059	423,619	674,315	776,420
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 346,059</u>	<u>423,619</u>	<u>674,315</u>	<u>776,420</u>
應報導部門利益	<u>\$ 2,224</u>	<u>31,942</u>	<u>4,895</u>	<u>52,320</u>
	生技部門			
	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日	
應報導部門資產	<u>\$ 4,399,125</u>	<u>4,524,244</u>	<u>4,060,424</u>	

# 華廣生技股份有限公司

## 財 務 報 表

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日  
(內附會計師查核報告)

公司地址：台中市大里區仁化路694號  
電話：(04)2495-1268

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~13
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	13~29
(五)關係人交易	29~31
(六)抵質押之資產	31
(七)重大承諾事項及或有事項	31~32
(八)重大之災害損失	32
(九)重大之期後事項	32
(十)其 他	32~33
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33~34
2.轉投資事業相關資訊	34~36
3.大陸投資資訊	36
(十二)營運部門資訊	36
九、重要會計科目明細表	37~47

## 會計師查核報告

華廣生技股份有限公司董事會 公鑒：

華廣生技股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年度及一〇〇年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。華廣生技股份有限公司採權益法評價之長期股權投資中，民國一〇一年度及一〇〇年度有關Bionime USA Corporation之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關上述被投資公司於財務報表所示之金額及相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日對上述被投資公司之長期股權投資金額分別為0元及57,788千元，分別佔資產總額0%及2.01%，民國一〇一年度及一〇〇年度所認列之投資損失分別為145,788千元及78,565千元，分別佔稅前淨利(253)%及(38)%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達華廣生技股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇一年度及一〇〇年度之經營成果與現金流量。

華廣生技股份有限公司已編製民國一〇一年度及一〇〇年度與其子公司之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

張 字 信

會 計 師：

陳 政 學

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1020002066號

民 國 一〇二 年 三 月 二 十 八 日

華廣生技股份有限公司

資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	101.12.31		100.12.31			負債及股東權益	101.12.31		100.12.31	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
<b>流動資產：</b>						<b>流動負債：</b>				
1100 現金及銀行存款(附註四(一))	\$ 72,693	2	266,066	9	2102	銀行借款(附註四(七))	\$ 401,703	11	293,543	10
1140 應收票據及帳款淨額(附註四(二))	243,379	7	218,905	8	2110	應付短期票券(附註四(八))	44,963	1	-	-
1150 應收關係人帳款(附註五)	129,763	4	143,962	5	2120	應付票據及帳款	110,041	3	148,219	5
1180 其他應收款－關係人(附註五)	54,777	1	-	-	2160	應付所得稅	3,752	-	16,969	1
1190 其他金融資產－流動	3,587	-	17,187	1	2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流 動(附註四(九))	2,580	-	-	-
1210 存貨淨額(附註四(三))	227,705	6	268,759	9	2224	應付設備款	19,960	1	30,755	1
1280 預付款項及其他流動資產(附註四(十三))	93,531	3	25,425	1	2280	應付費用及其他流動負債(附註五)	105,469	3	159,714	6
	<u>825,435</u>	<u>23</u>	<u>940,304</u>	<u>33</u>			<u>688,468</u>	<u>19</u>	<u>649,200</u>	<u>23</u>
<b>基金及長期投資：</b>						<b>長期利息負債：</b>				
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(四))	142,056	4	168,910	6	2410	應付公司債(附註四(九))	823,491	22	-	-
<b>固定資產(附註四(五)及六)：</b>					2420	長期借款(附註四(十)及六)	1,100,000	30	1,100,000	38
成 本：							<u>1,923,491</u>	<u>52</u>	<u>1,100,000</u>	<u>38</u>
1501 土地	1,420,840	39	1,420,840	49		<b>其他負債：</b>				
1531 機器設備	231,468	6	217,996	8	2810	應計退休金負債(附註四(十一))	387	-	1,216	-
1537 模具設備	69,492	2	53,257	2	2881	遞延貸項－聯屬公司間利益 (附註四(四))	58,721	2	42,574	1
1551 運輸設備	1,035	-	1,035	-			<u>59,108</u>	<u>2</u>	<u>43,790</u>	<u>1</u>
1561 辦公及其他設備	33,234	1	24,592	1		<b>負債合計</b>	<u>2,671,067</u>	<u>73</u>	<u>1,792,990</u>	<u>62</u>
1631 租賃改良	74,669	2	77,282	3		<b>股東權益(附註四(十四))：</b>				
	<u>1,830,738</u>	<u>50</u>	<u>1,795,002</u>	<u>63</u>		普通股股本	439,468	12	439,468	15
15X9 減：累計折舊	225,089	6	159,213	6		資本公積：				
1670 未完工程及預付設備款	999,309	27	47,733	2	3110	資本公積－發行溢價	423,899	12	423,899	15
	<u>2,604,958</u>	<u>71</u>	<u>1,683,522</u>	<u>59</u>		資本公積－員工認股權(附註四(十二))	19,425	-	4,347	-
<b>無形資產：</b>					3210	資本公積－認股權(附註四(九))	28,882	1	-	-
1710 商標權(附註四(六))	39,385	1	57,563	2	3271		<u>472,206</u>	<u>13</u>	<u>428,246</u>	<u>15</u>
1750 電腦軟體成本(附註四(六))	9,696	-	7,814	-	3272					
1770 遞延退休金成本(附註四(十一))	859	-	947	-		保留盈餘：				
	<u>49,940</u>	<u>1</u>	<u>66,324</u>	<u>2</u>		法定盈餘公積	50,639	1	32,728	1
<b>其他資產：</b>					3310	特別盈餘公積	8,080	-	8,080	-
1820 存出保證金	3,039	-	2,586	-	3320	未提撥保留盈餘	37,609	1	179,582	7
1830 遞延費用	45,167	1	8,948	-	3350		<u>96,328</u>	<u>2</u>	<u>220,390</u>	<u>8</u>
1860 遞延所得稅資產－非流動(附註四(十三))	1,441	-	7,477	-		股東權益其他項目：				
	<u>49,647</u>	<u>1</u>	<u>19,011</u>	<u>-</u>	3420	累積換算調整數(附註四(四))	(7,033)	-	(2,035)	-
					3430	未認列為退休金成本之淨損失 (附註四(十一))	-	-	(988)	-
							<u>(7,033)</u>	<u>-</u>	<u>(3,023)</u>	<u>-</u>
<b>資產總計</b>	<b>\$ 3,672,036</b>	<b>100</b>	<b>2,878,071</b>	<b>100</b>		<b>股東權益合計</b>	<b>1,000,969</b>	<b>27</b>	<b>1,085,081</b>	<b>38</b>
						<b>重大承諾事項及或有事項(附註七)</b>				
						<b>負債及股東權益總計</b>	<b>\$ 3,672,036</b>	<b>100</b>	<b>2,878,071</b>	<b>100</b>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：黃椿木

經理人：黃椿木

會計主管：陳慧真

華廣生技股份有限公司

損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	101年度		100年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入：				
4111 銷貨收入(附註五)	\$ 1,366,125	102	1,370,560	100
4170 減：銷貨退回	26,635	2	4,004	-
4190 銷貨折讓	2,631	-	1,785	-
營業收入淨額	1,336,859	100	1,364,771	100
5000 營業成本(附註四(三))	789,900	59	739,010	54
營業毛利	546,959	41	625,761	46
5920 減：聯屬公司間未實現利益(附註四(四))	16,147	1	15,160	1
營業毛利	530,812	40	610,601	45
營業費用(附註五)：				
6100 推銷費用	101,333	8	111,930	8
6200 管理及總務費用	146,350	11	158,240	12
6300 研究發展費用	100,040	7	100,110	7
營業費用合計	347,723	26	370,280	27
營業淨利	183,089	14	240,321	18
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	2,864	-	1,657	-
7130 處分固定資產利益	-	-	113	-
7160 兌換利益淨額	-	-	14,523	1
7480 什項收入淨額	4,873	-	4,235	-
	7,737	-	20,528	1
營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註四(五)及(九))	13,730	1	5,469	-
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(四))	110,621	8	45,150	4
7530 處分及報廢固定資產損失	440	-	1,123	-
7560 兌換損失淨額	8,410	1	-	-
	133,201	10	51,742	4
稅前淨利	57,625	4	209,107	15
8110 所得稅費用(附註四(十三))	23,478	1	29,996	2
本期淨利	\$ 34,147	3	179,111	13
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(元)(附註四(十五))				
9750 基本每股盈餘	\$ 1.31	0.78	4.76	4.08
稀釋每股盈餘(元)(附註四(十五))				
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.31	0.78	4.74	4.06

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：黃椿木

經理人：黃椿木

會計主管：陳慧真

華廣生技股份有限公司  
股東權益變動表  
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股		保留盈餘			合計	股東權益其他項目		合計
			股本	資本公積	法定盈餘公積		特別盈餘公積	未提撥保留盈餘	
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ 399,516	463,851	19,123	-	142,011	161,134	(7,636)	(443)	1,016,422
資本公積轉增資	39,952	(39,952)	-	-	-	-	-	-	-
員工認股權酬勞成本	-	4,347	-	-	-	-	-	-	4,347
本期損益	-	-	-	-	179,111	179,111	-	-	179,111
盈餘指撥及分配(註)：									
提列法定盈餘公積	-	-	13,605	-	(13,605)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	8,080	(8,080)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(119,855)	(119,855)	-	-	(119,855)
未認列為退休金成本之淨損失增減	-	-	-	-	-	-	-	(545)	(545)
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	-	-	5,601	-	5,601
民國一〇〇年十二月三十一日餘額	439,468	428,246	32,728	8,080	179,582	220,390	(2,035)	(988)	1,085,081
本期損益	-	-	-	-	34,147	34,147	-	-	34,147
盈餘指撥及分配(註)：									
提列法定盈餘公積	-	-	17,911	-	(17,911)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(158,209)	(158,209)	-	-	(158,209)
員工認股權酬勞成本	-	15,078	-	-	-	-	-	-	15,078
未認列為退休金成本之淨損失增減	-	-	-	-	-	-	-	988	988
發行可轉換公司債認列權益組成項目-認股權	-	28,882	-	-	-	-	-	-	28,882
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	-	-	(4,998)	-	(4,998)
民國一〇一年十二月三十一日餘額	\$ 439,468	472,206	50,639	8,080	37,609	96,328	(7,033)	-	1,000,969

註：民國一〇〇年度及九十九年度盈餘經股東會決議分配之員工紅利分別為9,672千元及8,921千元，董監酬勞分別為2,740千元及1,944千元已於損益表中扣除。

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：黃椿木

經理人：黃椿木

會計主管：陳慧真

華廣生技股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	101年度	100年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
<b>本期淨利</b>	\$ 34,147	179,111
<b>調整項目：</b>		
折舊費用	73,358	60,332
攤銷費用	22,822	7,528
提列呆帳及銷貨退回折讓	900	-
股份基礎給付酬勞成本	15,078	4,347
應付公司債折價攤銷	6,684	-
存貨跌價、報廢及呆滯損失	16,196	13,405
採權益法認列之投資損失	110,621	45,150
處分及報廢固定資產損失	440	1,010
無形資產轉列費用數	119	-
<b>營業資產及負債之淨變動：</b>		
<b>營業資產之淨變動：</b>		
應收票據增加	(160)	(2,189)
應收帳款減少(增加)	(24,869)	19,561
應收帳款－關係人增加	(128,675)	(98,895)
其他應收款－關係人增加	(2,038)	-
存貨減少(增加)	24,858	(140,512)
預付款項增加	(21,402)	(1,175)
其他流動資產增加	(42,939)	(6,685)
其他金融資產減少	13,600	17,848
遞延所得稅資產減少	3,295	3,760
<b>營業負債之淨變動：</b>		
應付票據減少	(200)	(55,173)
應付帳款增加(減少)	(37,978)	95,787
應付所得稅增加(減少)	(13,217)	5,912
應付費用增加(減少)	(42,199)	44,994
其他流動負債減少	(12,046)	(11,817)
應計退休金負債增加	248	191
遞延貸項增加	16,147	15,160
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<u>12,790</u>	<u>197,650</u>

(續次頁)

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：黃椿木

經理人：黃椿木

會計主管：陳慧真

華廣生技股份有限公司

現金流量表(續)

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	101年度	100年度
<b>投資活動之現金流量：</b>		
增加採權益法之長期股權投資	-	(45,826)
購置固定資產	(1,000,773)	(1,550,268)
處分固定資產價款	-	113
存出保證金增加	(453)	(138)
遞延費用增加	(36,219)	(8,948)
購置無形資產	(6,645)	(6,910)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(1,044,090)</b>	<b>(1,611,977)</b>
<b>融資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	108,160	293,543
舉借長期借款	-	1,100,000
發行可轉換公司債	843,013	-
應付短期票券增加	44,963	-
發放現金股利	(158,209)	(119,855)
<b>融資活動之淨現金流入</b>	<b>837,927</b>	<b>1,273,688</b>
<b>本期現金及銀行存款淨增減數</b>	<b>(193,373)</b>	<b>(140,639)</b>
<b>期初現金及銀行存款餘額</b>	<b>266,066</b>	<b>406,705</b>
<b>期末現金及銀行存款餘額</b>	<b>\$ 72,693</b>	<b>\$ 266,066</b>
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>		
本期支付利息	\$ 25,479	8,428
減：資本化利息	22,041	3,675
不含資本化利息之本期支付利息	<b>\$ 3,438</b>	<b>4,753</b>
支付所得稅	<b>\$ 33,399</b>	<b>20,364</b>
<b>不影響現金流量之投資及融資活動：</b>		
應收關係人款項轉列長期投資	<b>\$ 60,059</b>	<b>484</b>
其他流動資產轉列無形資產	<b>\$ -</b>	<b>62,360</b>
<b>同時影響現金及非現金項目之投資活動：</b>		
<b>購買固定資產支付現金數：</b>		
固定資產增加數	\$ 989,978	1,566,480
應付購買設備款減少(增加)	10,795	(16,212)
<b>購買固定資產支付現金數</b>	<b>\$ 1,000,773</b>	<b>1,550,268</b>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：黃椿木

經理人：黃椿木

會計主管：陳慧真

**華廣生技股份有限公司**  
**財務報表附註**  
**民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日**  
**(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經經濟部核准成立。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。本公司股票自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。

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司員工人數分別計有618人及557人。

**二、重要會計政策之彙總說明**

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

**(一)會計估計**

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

**(二)外幣交易及外幣財務報表之換算**

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，其兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，其兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資皆以功能性貨幣記帳，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，以稅後淨額列入股東權益項下之累積換算調整數。有關國外營運機構之資產及負債科目，均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。

**(三)資產與負債區分流動與非流動之標準**

用途未受限制之現金或約當現金、為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者，列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

## 華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

### (四)資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。於以前年度所認列之累計減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

### (五)金融商品

1. 公平價值變動列入損益之金融資產或負債：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品。本公司所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。
2. 應收票據及帳款、其他應收款：應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。針對金融資產，本公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關(例如債務人之信用等級改善)，則先前認列之金融資產減損金額藉由調整備抵帳戶迴轉，但該迴轉不使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額認列為當期損益。

### (六)存 貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。惟，當實際產量與正常產能差異不大，亦得按實際產量分攤固定製造費用；實際產量若異常高於正常產能，則應以實際產量分攤固定製造費用。續後，按個別項目比較，以成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

## 華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

### (七)採權益法之長期股權投資

持有普通股股權比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

本公司具控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，由本公司全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額。若原長期股權投資不足抵減投資損失時，則沖轉應收款項(或應收關係人款)，如尚有不足，則貸記長期股權投資貸項，列入其他負債項下。

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並按季編製合併財務報表。

### (八)固定資產及折舊

固定資產以取得成本入帳。購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。

本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

土地以外固定資產之折舊係依估計使用年數採平均法計提；租賃權益改良依租約年限或估計使用年限較短者按平均法攤銷。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數如下：

- 機器設備：2~8年
- 模具設備：2~3年
- 運輸設備：5年
- 辦公及其他設備：3~5年
- 租賃改良物：2~8年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

### (九)無形資產

除政府捐助所取得之無形資產按公平價值認列外，原始認列無形資產時以成本衡量。攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷。無形資產係電腦軟體成本及商標權，分別按三到五年及五年平均攤銷。

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

## 華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

### (十)應付可轉換公司債

本公司發行之可轉換公司債同時產生金融負債及給予持有人轉換為權益商品之認股權，依財務會計準則公報第三十六號「金融商品之表達與揭露」規定認列為複合金融商品。發行時之交易成本按原始認列金額比例分攤至可轉換公司債、嵌入式非權益衍生性商品負債及權益組成要素。計算可轉換公司債之負債組成要素，係參考與權益組成要素無關之類似負債公平價值後，再將可轉換公司債總金額及負債組成要素公平價值間之差異認列為權益組成要素－資本公積認股權。可轉換公司債權益組成要素公平價值之變動不予認列。可轉換公司債之利息係採有效利率法計算，並依合約期限分攤認列為當期損益。嵌入式衍生性金融負債則以公平價值衡量，其公平價值變動列入當期損益；債券持有人到期前轉換時，先調整帳列負債組成要素為轉換時應有之帳面價值，再以負債組成要素加計權益組成要素帳面價值作為發行普通股之入帳基礎。

嵌入本公司發行應付公司債之賣回權與買回權，淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」；續後於資產負債表日，按當時公平價值評價，差額認列「金融資產或負債之評價損益」。於約定買回期間屆滿日，若可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；若可換得普通股之市價不高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值轉認列為當期利益。

當公司債持有人得於未來一年內執行賣回權，則該應付公司債應轉列流動負債；若賣回權行使期間結束後，未被行使賣回權部份之應付公司債，則予以轉回非流動負債。

### (十一)退休金

本公司原訂有勞工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。本公司依勞動基準法規定，員工退休金之支付，係根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。其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數計算而得。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。本公司配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，適用原職工退休辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。本公司之退休辦法未規定者，依勞工退休金條例之規定辦理。

本公司採確定給付退休金辦法部分之退休金，以會計年度終了日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並按精算報告認列淨退休金成本，包括當期服務成本及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷之數。

## 華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

採確定提撥退休辦法部分，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

### (十二)股份基礎給付交易

本公司股份基礎給付協議之給與日屬民國九十七年一月一日(含)以後者，處理原則如下：

1. 權益交割之股份基礎給付交易係以給與日之公平價值衡量。給與日所決定之公平價值於該股份基礎給付協議之既得期間認列費用，並相對認列權益之增加。既得期間係依據該協議最終將既得之條件估計。既得條件包含服務條件及績效條件（包含市價條件）。於評價該等交易時，不考量市價條件以外之既得條件。
2. 給與日之公平價值係以Hull & White結合Ritchken三項樹及Lattice model等評價模式估計，依據管理當局對履約價格、預期存續期間、標的股票價格、預期波動率、預期股利率及無風險利率等參數之最佳估計為基礎衡量之。

### (十三)營業收入

營業收入係於商品交付且風險及報酬移轉予客戶時認列。

### (十四)所得稅

所得稅之估計以會計所得調整永久性差異數後之餘額為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列遞延所得稅。並將應課稅之暫時性差異其所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；與將可減除未來課稅所得之暫時性差異、虧損扣除及所得稅抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

遞延所得稅負債或資產依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短劃分為流動與非流動項目。

本公司所得稅抵減採當期認列法處理，因購置機器設備、研究發展及人才培訓所產生之所得稅抵減於發生年度認列。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度經股東會決議分配盈餘之後列為當期費用。

### (十五)員工分紅及董監酬勞

本公司係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為股東會決議年度之當期損益。

### (十六)每股盈餘

基本每股盈餘係以本期淨利除以已發行之普通股流通在外加權平均股數計算。因盈餘及資本公積轉增資而新增股份時，採追溯調整計算。若前開情況之增資基準日在資產負債表日至財務報表提出日之間者，亦予追溯調整。

## 華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司發行之可轉換公司債、員工認股權憑證及尚未經股東會決議得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股若具有稀釋作用，則雙重表達基本每股盈餘及稀釋每股盈餘；若不具稀釋作用，則僅揭露基本每股盈餘。稀釋每股盈餘則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

### (十七)營運部門資訊之揭露

營運部門係本公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與本公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由本公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露之。

### 三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之應收款應適用該公報應收款之認列、續後評價及減損等規定。前述會計變動對本公司民國一〇〇年度之稅後淨利及每股盈餘並無重大影響。

本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，本公司應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。本公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。另依該公報規定本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對本公司民國一〇〇年度財務報表不產生損益之影響。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一)現金及銀行存款

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
現金及零用金	\$ 382	358
外幣存款及活期存款	72,311	265,708
	<u>\$ 72,693</u>	<u>266,066</u>

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

(二)應收票據及帳款淨額

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
應收票據	\$ 4,977	4,817
應收帳款	239,648	214,779
	<u>244,625</u>	<u>219,596</u>
減：備抵減損損失	(1,246)	(691)
	<u>\$ 243,379</u>	<u>218,905</u>

本公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

到期期間短之流動應收帳款及應收票據並未折現，其帳面金額假設為公允價值之近似值。

(三)存貨淨額

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之存貨明細如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
製成品	\$ 4,978	9,801
減：備抵損失	201	1,557
小計	<u>4,777</u>	<u>8,244</u>
在製品	165,242	202,979
減：備抵損失	6,662	9,783
小計	<u>158,580</u>	<u>193,196</u>
原料	67,051	70,395
減：備抵損失	2,703	3,076
小計	<u>64,348</u>	<u>67,319</u>
	<u>\$ 227,705</u>	<u>268,759</u>

認列存貨相關費損(利益)之明細如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
存貨跌價及呆滯損失(迴升利益)	\$ (4,850)	10,101
存貨報廢損失	21,046	3,304
存貨盤虧(盈)	(456)	261
出售下腳及廢料收入	(3,881)	(3,170)
列入營業成本	<u>\$ 11,859</u>	<u>10,496</u>

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，存貨均未提供作為擔保品。

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

(四)採權益法之長期股權投資

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司採權益法評價之長期股權投資之累積投資成本、帳面價值及各該年度投資損失之明細如下：

<b>101.12.31</b>				
<u>被投資公司</u>	持股 比例%	原始投資 成 本	期 末 帳面價值	本期認列 投資(損)益
Bionime GmbH	100	\$ 7,529	12,085	1,066
Bionime Incorporated (B.V.I.)	100	98,064	129,579	34,173
Bionime USA Corporation	100	264,037	-	(145,788)
Bionime Australia Pty Limited	100	10,042	392	(72)
		<b>\$ 379,672</b>	<b>142,056</b>	<b>(110,621)</b>

<b>100.12.31</b>				
<u>被投資公司</u>	持股 比例%	原始投資 成 本	期 末 帳面價值	本期認列 投資(損)益
Bionime GmbH	100	\$ 7,529	11,117	1,796
Bionime Incorporated (B.V.I.)	100	98,064	99,539	32,921
Bionime USA Corporation	100	203,978	57,788	(78,565)
Bionime Australia Pty Limited	100	10,042	466	(1,302)
		<b>\$ 319,613</b>	<b>168,910</b>	<b>(45,150)</b>

本公司為拓展澳洲地區之買賣業務，民國九十九年度於澳洲投資設立 Bionime Australia Pty Limited，持股比例為100%。

民國一〇一年度及一〇〇年度對Bionime Australia Pty Limited 增加投資情形如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
現金增資	\$ -	983(AUD33)
債權轉增資	-	484(AUD17)
	<b>\$ -</b>	<b>1,467(AUD50)</b>

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司已匯出之投資款皆為澳幣350千元(折合新台幣為10,042千元)，其中澳幣17千元(折合新台幣為484千元)係以債權轉增資。

本公司為拓展美國地區之買賣業務，民國九十七年度於美國投資設立Bionime USA Corporation，持股比例為100%。

## 華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

民國一〇一一年度及一〇〇年度對Bionime USA Corporation增加投資情形如下：

	101年度	100年度
現金增資	\$ -	44,843 (USD 1,500)
債權轉增資	60,059 (USD	-
	2,000)	
	<b>\$60,059 (USD 2,000)</b>	<b>44,843 (USD 1,500)</b>

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司已匯出之投資款分別為美金8,500千元(折合新台幣為264,037千元)及美金6,500千元(折合新台幣203,978千元)，其中美金6,693千元(折合新台幣為209,510千元)及美金4,693千元(折合新台幣為149,451千元)係以債權轉增資。

截至民國一〇一年十二月三十一日止，對被投資公司Bionime USA Corporation因投資損失之認列，使長期投資餘額成為負數，因而沖銷相關應收帳款之金額分別為29,731千元。相關沖銷情形，請詳附註五。

本公司依經濟部投審會之核准，透過Bionime Incorporated (B.V.I.)轉投資華廣生物科技(深圳)有限公司，持股比例為100%。截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，累計已匯出投資款至華廣生物科技(深圳)有限公司皆為美金850千元(折合新台幣為27,520千元)。

本公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日因對聯屬公司銷貨而累積尚未實現之遞延銷貨毛利分別為58,721千元及42,574千元，列為其他負債。民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日因換算國外採權益法評價之長期股權投資財務報表為本國貨幣所產生之換算差額，扣除所得稅影響數後之淨額分別為(7,033)千元及(2,035)千元。

有關關係人交易，請詳附註五之說明。截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，上列股票均未提供作為擔保或質押。

### (五)固定資產

本公司固定資產提供擔保情形，請詳附註六。

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度因購建資產之利息資本化金額分別為22,041千元及3,675千元，其利息資本化之利率分別為1.44%~1.95%及1.34%。

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

(六)無形資產

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度無形資產原始成本及累計攤銷明細如下：

1.原始成本

	<u>商標權</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>合計</u>
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 62,360	13,156	75,516
本期外購	-	6,645	6,645
本期轉出	-	(1,907)	(1,907)
民國一〇一年十二月三十一日餘額	<u>\$ 62,360</u>	<u>17,894</u>	<u>80,254</u>
民國一〇〇年一月一日餘額	\$ -	6,246	6,246
本期外購	62,360	6,910	69,270
民國一〇〇年十二月三十一日餘額	<u>\$ 62,360</u>	<u>13,156</u>	<u>75,516</u>

2.累計攤銷

	<u>商標權</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>合計</u>
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 4,797	5,342	10,139
本期認列攤銷金額	18,178	4,644	22,822
本期轉出	-	(1,788)	(1,788)
民國一〇一年十二月三十一日餘額	<u>\$ 22,975</u>	<u>8,198</u>	<u>31,173</u>
民國一〇〇年一月一日餘額	\$ -	2,611	2,611
本期認列攤銷金額	4,797	2,731	7,528
民國一〇〇年十二月三十一日餘額	<u>\$ 4,797</u>	<u>5,342</u>	<u>10,139</u>

本公司於民國一〇〇年三月十六日，以公司整體營運規劃及未來發展考量並增加公司競爭力，經董事會決議與美國奇異公司簽立品牌授權合作契約，本公司並支付美金2,000千元(折合新台幣62,360千元)取得其商標使用權。

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度認列無形資產攤銷費用分別為22,822千元及7,528千元，列於營業費用項下。

(七)短期借款

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
銀行信用借款	<u>\$ 401,703</u>	<u>293,543</u>
未動用額度	<u>\$ 897,004</u>	<u>880,820</u>
利率區間	<u>1.0042%~2.7158%</u>	<u>1.39%~2.7975%</u>

本公司之短期借款均為信用借款，皆無設定抵質押之情形。

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

(八)應付短期票券

	<u>101.12.31</u>	
	<u>金 額</u>	<u>利率區間%</u>
應付商業本票	\$ 45,000	1.1
減：未攤銷預付利息	<u>(37)</u>	
	<u>\$ 44,963</u>	
未動用之發行額度	<u>\$ 55,000</u>	

民國一〇一年度應付商業本票係由國際票券保證發行；一〇〇年度則無此交易。

(九)應付公司債

1.民國一〇一年十二月三十一日，本公司之可轉換公司債資訊如下：

	<u>101.12.31</u>
101年度國內第一次無擔保可轉換公司債	\$ 600,000
101年度國內第一次私募無擔保可轉換公司債	246,000
應付公司債折價	<u>(22,509)</u>
	<u>\$ 823,491</u>
負債組成要素－賣回權(帳列公平價值變動 列入損益之金融負債)	<u>\$ 2,580</u>
權益組成要素－轉換權(帳列資本公積－認股權)	<u>\$ 28,882</u>
	<u>101年度</u>
負債組成要素－賣回權之公平價值變動列入 評價損失金額	<u>\$ -</u>
利息費用	<u>\$ 15,330</u>

2.截至民國一〇一年十二月三十一日止，上開可轉換公司債並無轉換之情事。

3.本公司於民國一〇一年發行之國內第一次無擔保可轉換公司債有關發行條件及內容說明如下：

- (1)發行總額：600,000千元。
- (2)發行期間：三年(民國一〇一年一月六日至民國一〇四年一月六日)。
- (3)票面利率：0%。
- (4)轉換期間：自發行之日起滿二年之翌日至到期日前十日止。

## 華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

(5)轉換價格及其調整：本轉換債轉換價格之訂定，以民國一〇〇年十二月二十九日為轉換價格訂定基準日，取基準日(不含)前一個營業日、前三個營業日、前五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一者為基準價格，乘以 110%之轉換溢價率，為計算轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)之依據。基準日前如遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決定後，實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。發行時之轉換價格定為每股新台幣100元。另民國一〇一年度宣告配發現金股利，致轉換價格依除息基準日民國一〇一年七月二十一日調整為每股新台幣95.6元。

(6)債券持有人之賣回權：本轉換公司債以發行後屆滿二年之日(民國一〇三年一月六日)為債權人提前賣回本債券之賣回基準日，債權人得要求本公司以債券面額將其所持有之本轉換債贖回。本公司受理賣回情形，應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換債。

(7)本公司之提前贖回權：

本轉換債於自發行起滿二年之翌日(民國一〇三年一月七日)起至發行期間屆滿前四十日(民國一〇三年十一月二十七日)止，本公司普通股股票在交易所之收盤價格若連續三十個營業日超過當時本轉換債轉換價格達百分之五十(含)以上，或本轉換債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得按債券面額以現金收回流通在外之本轉換債。

本公司依財務會計準則公報第三十六號之規定於發行時將其認股權與負債分離，並依原始認列金額比例分攤發行成本至負債及權益組成要素，相關資訊如下：

項 目	
轉換公司債發行總金額(扣除發行成本)	\$ 597,013
發行時公司債公平價值	(570,732)
發行時嵌入式非權益衍生性商品	<u>(2,580)</u>
權益組成項目-認股權	<u><u>\$ 23,701</u></u>

4.本公司於民國一〇一年發行之國內第一次私募無擔保可轉換公司債有關發行條件及內容說明如下：

(1)發行總額：246,000千元。

(2)發行期間：三年(民國一〇一年二月二十九日至民國一〇四年二月二十九日)。

(3)票面利率：1.5%。

## 華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

- (4)還本付息日期及方式：本轉換債應於自本轉換債發行日(含)屆滿一年之日起每年期滿付息一次及本轉換債到期日付息。若本轉換債於非本轉換債發行日(含)屆滿週年之日經轉換或贖回者，則利息應1年以365日為計算基礎，並以實際經過之日數計算。除本轉換債之持有人依本辦法第十一條轉換為本公司普通股或依本辦法第十九條行使賣回權，到期時應依債券面額加計應付而未付之利息於到期日以現金一次償還。
- (5)轉換期間：自發行之日起滿二年之翌日至到期日前十日止。
- (6)轉換價格及其調整：本轉換債轉換價格之訂定，以民國一〇一年二月十五日為轉換價格訂定基準日(以下簡稱「定價日」)，應以以下兩者孰高者：(1)定價日(不含)前一、三或五個交易日擇一計算本公司普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價孰高擇一，或(2)定價日(不含)前三十個交易日本公司普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價，作為基準計算價格。再乘以不低於102%之轉換率，為計算轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)之依據。定價日(不含)前如遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設為除權或除息後價格。本轉換債轉換價格於決定後，在本轉換債發行日(不含)前，如遇有除權或除息者，應依本辦法第十二條第(二)項所訂轉換價格調整公式調整之。本轉換債轉換價格定為每股本公司普通股新台幣101元。另民國一〇一年度宣告配發現金股利，致轉換價格依除息基準日民國一〇一年七月二十一日調整為每股本公司普通股新台幣96.5元。
- (7)債券持有人之賣回權：本債券持有人無賣回權。
- (8)本公司之贖回權：本私募轉換公司債無贖回權。

本公司依財務會計準則公報第三十六號之規定於發行時將其認股權與負債分離，並依原始認列金額比例分攤發行成本至負債及權益組成要素，相關資訊如下：

項 目	
轉換公司債發行總金額(扣除發行成本)	\$ 246,000
發行時公司債公平價值	(240,819)
發行時嵌入式非權益衍生性商品	-
權益組成項目-認股權	\$ 5,181

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

(十)長期借款

貸款銀行	內容及契約期間	101.12.31		100.12.31	
		金額	利率%	金額	利率%
彰化銀行	100.9.15~115.9.14, 自103年10月起開始還款, 每個月為一期, 共144期	\$ 1,100,000	1.44	1,100,000	1.34
	減: 一年內到期部份	-		-	
		<u>\$ 1,100,000</u>		<u>1,100,000</u>	

民國一〇一年十二月三十一日之借款餘額, 未來年度應償還情形如下:

期間	金額
102.1.1~102.12.31	\$ -
103.1.1~103.12.31	22,917
104.1.1~104.12.31	91,667
105.1.1~105.12.31	91,667
106.1.1~106.12.31	91,667
107.1.1以後	802,082
	<u>\$ 1,100,000</u>

上述長期借款提供固定資產作為擔保情形請詳附註六。

(十一)退休金

本公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之確定給付制退休金辦法下退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下:

	101.12.31	100.12.31
給付義務:		
既得給付義務	\$ (239)	(265)
非既得給付義務	(1,555)	(2,344)
累積給付義務	(1,794)	(2,609)
未來薪資增加之影響數	(1,123)	(1,204)
預計給付義務	(2,917)	(3,813)
退休基金資產公平價值	1,407	1,393
提撥狀況	(1,510)	(2,420)
未認列過渡性淨給付義務	861	947
未認列退休金損(益)未攤銷餘額	1,121	2,192
補列之應計退休金負債	(859)	(1,935)
期末應計退休金負債	<u>\$ (387)</u>	<u>(1,216)</u>

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

淨退休金成本組成項目如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
服務成本	\$ -	-
利息成本	76	67
退休基金資產預期報酬	(28)	(31)
攤銷及遞延數	199	154
淨退休金成本	<u>\$ 247</u>	<u>190</u>

重要精算假設如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
折現率	1.75%	2.00%
未來薪資水準增加率	3.00%	3.00%
退休基金資產預期長期投資報酬率	1.75%	2.00%

本公司退休金費用明細如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
當期認列退休金費用		
確定給付辦法下之淨退休金成本	\$ 247	190
確定提撥辦法下之淨退休金成本	13,549	10,329
	<u>\$ 13,796</u>	<u>10,519</u>

(十二)員工認股權

1.截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司發行員工認股選擇權憑證情形如下(每股認購價格為新台幣元)：

種類	發行日期	發行單位數 (單位)	認股權 存續期間	限制認股 期 間	原每股 認購價格	調整 後每股 認購價格
九十九年員工認 股權憑證	100.8.31	1,000,000	100.8.31~ 105.8.30	100.8.31~ 102.8.30	\$ 109	104.2
一〇〇年員工認 股權憑證	100.8.31	1,000,000	100.8.31~ 104.8.30	100.8.31~ 102.8.30	109	104.2
一〇一年員工認 股權憑證	101.9.5	2,000,000	101.9.5~ 105.9.4	101.9.5~ 103.9.4	72.9	72.9

2.本公司於民國一〇一年度及一〇〇年度因股份基礎給付交易所認列之費用及相對之資本公積分別為15,078千元及4,347千元，帳列營業費用項下。

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

3.本公司採用Hull & White結合Ritchken三項樹及Lattice model等選擇權評價模式估計給與日員工認股選擇權之公平價值，各項假設資訊列示如下：

	九十九年員工 認股選擇權計畫	一〇〇年員工 認股選擇權計畫	一〇一年員工 認股選擇權計畫
預期股利率	1.5%	1.5%	1.5%
預期價格波動性	33.16%	33.16%	22.01%
無風險利率	1.0731%	1.0335%	0.9015%
存續期間	5年	4年	4年
市價	26.485~28.594元	25.085~25.993元	11.135~11.339元

4.此等員工認股選擇權計畫相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

認股選擇權	101年度		100年度	
	數量	加權平均 行使價格	數量	加權平均 行使價格
期初流通在外	2,000,000\$	109.0	-	-
本期給與	2,000,000	72.9	2,000,000	109
本期行使	-	-	-	-
本期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>4,000,000</u>		<u>2,000,000</u>	-
期末仍可行使之認股選擇權	<u>-</u>		<u>-</u>	

(十三)所得稅

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度適用之營利事業所得稅法定稅率皆為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。

依據原促進產業升級條例之規定，符合其條件之新興重要策略性產業屬製造業及其相關技術服務業新投資創立或增資擴廠者，得就其新增所得連續五年免徵營利事業所得稅。本公司民國九十五年增資擴展設備之投資計畫，經獲核發完成證明，相關投資計畫產品產生之所得自民國九十九年一月一日起開始適用此項租稅優惠。

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度所得稅費用組成如下：

	101年度	100年度
當期	\$ 19,378	26,236
遞延	3,295	3,760
未分配盈餘加徵10%	805	-
	<u>\$ 23,478</u>	<u>29,996</u>

## 華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度所得稅費用主要由下列項目之所得稅影響數組成：

	101年度	100年度
稅前淨利依法定稅率計算之所得稅費用	\$ 9,796	35,548
以前年度遞延所得稅資產調整數	260	5,487
遞延所得稅資產備抵評價調整數	18,415	2,621
未分配盈餘加徵10%	805	-
其他依稅法調整之稅額影響數	1,740	145
五年免稅所得稅影響數	(8,153)	(13,930)
前期所得稅費用低估	615	125
所得稅費用	\$ 23,478	29,996

本公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之遞延所得稅資產主要由下列暫時性差異及各項抵減之所得稅影響數組成：

	101.12.31	100.12.31
遞延所得稅資產—流動：		
備抵存貨跌價損失	\$ 1,626	2,451
未實現兌換損失	367	436
備抵呆帳超限	812	812
退休金超限	123	80
未實現聯屬公司間銷貨毛利	9,983	7,238
備抵銷貨退回及折讓	59	-
投資抵減	4,756	3,335
	17,726	14,352
遞延所得稅資產備抵評價	(1,281)	(1,672)
遞延所得稅資產淨額-流動 (列入預付款項及其他流動資產)	\$ 16,445	12,680
遞延所得稅資產—非流動：		
投資抵減	\$ -	7,060
採權益法認列之國外投資損失	39,838	21,032
累積換算調整數	1,441	417
	41,279	28,509
遞延所得稅資產備抵評價	(39,838)	(21,032)
遞延所得稅資產淨額-非流動	\$ 1,441	7,477

依據原促進產業升級條例之規定，投資抵減可用以抵減當年度應納所得稅之半數，其未抵減餘額可遞延至以後四年內抵減，每年抵減數不得超過當年度應納所得稅之半數，最後一年之餘額則可全額抵減。

## 華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司依促進產業升級條例計算可抵減而未抵用之稅額，明細如下：

<u>發生年度</u>	<u>可抵減金額</u>	<u>得抵減之最後年度</u>
98年度	\$ <u>4,756</u>	一百零二年度
兩稅合一相關資訊：		
	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
未分配盈餘所屬年度：		
八十七年度以後	\$ <u>37,609</u>	<u>179,582</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>16,970</u>	<u>9,249</u>
	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>20.83%(預計)</u>	<u>14.58%(實際)</u>

本公司營利事業所得稅結算申報業經主管稅捐稽徵機關核定至民國九十九年度。

### (十四)股東權益

#### 1.股本

本公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日額定股本皆為500,000千元(其中皆保留60,000千元供認股權憑證行使用)，實收資本額皆為439,468千元，每股面額10元，皆為普通股。

民國一〇〇年六月九日股東常會決議以資本公積轉增資39,952千元，發行新股約3,995千股。此項增資案已於民國一〇〇年六月二十八日申報主管機關生效，並以民國一〇〇年七月三十日為增資基準日，相關增資事宜業已完成。

#### 2.資本公積

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。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。

本公司截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，因股份基礎給付交易所認列之資本公積分別為19,425千元及4,347千元。

#### 3.法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

## 華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

### 4.盈餘分派

依本公司章程規定，本公司每年決算後所得純益，依下列順序分派之：

- 一、依法提繳所得稅款。
- 二、彌補以往年度虧損。
- 三、提存百分之十為法定盈餘公積。
- 四、依法令規定或營運必要提列或迴轉特別盈餘公積。
- 五、員工紅利，依一至四款規定數額剩餘之數提撥不低於百分之一點五。
- 六、董監事酬勞，依一至四款規定數額剩餘之數提撥不高於百分之三。
- 七、扣除前各項餘額後，由董事會就該餘額併同以往年度盈餘擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

前項員工分配股票紅利對象，得包括符合職級、績效等一定條件之從屬公司員工，其條件認定授權董事會處理。

本公司於民國一〇一年六月十五日及一〇〇年六月九日分別經股東會決議分配民國一〇〇年度及九十九年度盈餘如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
普通股每股股利(元)		
現金	\$ 3.6	3.0
員工紅利-現金	\$ 9,672	8,921
董監酬勞	2,740	1,944
	<u>\$ 12,412</u>	<u>10,865</u>

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。

本公司以截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止之稅後淨利乘上本公司章程所定分配成數範圍內(員工紅利成數分別為3.5%及6.0%，董監酬勞分配成數分別為1%及1.7%)，估計員工紅利金額分別為1,076千元及9,672千元，董監酬勞分別為307千元及2,740千元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為實際分配年度之損益。

本公司民國一〇一年度之盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞分派數，尚待本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後至公開資訊觀測站等管道查詢之。

### 5.股利政策

本公司正處於成長階段，基於資本支出、業務擴充需要及健全財務規劃以求永續發展，本公司股利政策將依本公司未來之資本支出預算及資金需求情形，將保留盈餘以股票股利及現金股利方式分配予股東，其中現金股利比率不得低於股票股利總額百分之五。

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

(十五)每股盈餘

	101年度		100年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(元)				
本期淨利	\$ 57,625	34,147	209,107	179,111
加權平均流通在外股數(千股)	43,947	43,947	43,947	43,947
	\$ 1.31	0.78	4.76	4.08
稀釋每股盈餘(元)				
加權平均流通在外股數(千股)	43,947	43,947	43,947	43,947
一員工紅利分配股數(註1)	77	77	146	146
計算稀釋每股盈餘之加權平均 流通在外股數(千股)	44,024	44,024	44,093	44,093
每股盈餘(元)	\$ 1.31	0.78	4.74	4.06

(註1)：本公司係股票上市掛牌公司，係以資產負債表日及股東會決議前一日收盤價並考量除權息之影響數，計算員工分紅之稀釋股數。

(註2)：員工認股權及可轉換公司債因不具稀釋作用，故皆不擬列入稀釋每股盈餘之計算中。

(十六)金融商品資訊

1.民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊下：

	101.12.31		100.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
現金及銀行存款	\$ 72,693	72,693	266,066	266,066
應收票據及帳款(含關係人)	373,142	373,142	362,867	362,867
其他應收款－關係人	54,777	54,777	-	-
其他金融資產－流動	3,587	3,587	17,187	17,187
存出保證金	3,039	3,039	2,586	2,586
金融負債：				
銀行借款	401,703	401,703	293,543	293,543
應付短期票券	44,963	44,963	-	-
應付票據及帳款	110,041	110,041	148,219	148,219
公平價值變動列入損益之 金融負債－流動	2,580	2,580	-	-
應付設備款	19,960	19,960	30,755	30,755
應付費用及其他流動負債	105,469	105,469	159,714	159,714
長期借款	1,100,000	1,100,000	1,100,000	1,100,000
應付公司債	823,491	823,491	-	-

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

2.本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款—關係人、其他金融資產—流動、應付票據及帳款、銀行借款、應付短期票券、應付設備款與應付費用及其他流動負債。
  - (2)金融資產或負債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
  - (3)長期借款因係另付利息，故以其借款金額為其公平價值。
  - (4)應付公司債之公平價值，係採用評價方式估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品於訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。惟該公平價值不代表本公司未來現金流出數。
  - (5)存出保證金因未另收利息，故以帳面價值為其公平價值。
- 3.本公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

	101.12.31		100.12.31	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：				
現金及銀行存款	\$ 72,693	-	266,066	-
應收票據及帳款(含關係人)	-	373,142	-	362,867
其他應收款—關係人	-	54,777	-	-
其他金融資產—流動	-	3,587	-	17,187
存出保證金	3,039	-	2,586	-
金融負債：				
銀行借款	-	401,703	-	293,543
應付短期票券	-	44,963	-	-
應付票據及帳款	-	110,041	-	148,219
公平價值變動列入損益之 金融負債—流動	-	2,580	-	-
應付設備款	-	19,960	-	30,755
應付費用及其他流動 負債	-	105,469	-	159,714
長期借款	-	1,100,000	-	1,100,000
應付公司債	-	823,491	-	-

## 華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

### 4.財務風險資訊

#### (1)市場風險

本公司並未持有以公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產之權益證券，因此本公司並未暴露於權益證券市場價格變動之風險。

#### (2)信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金、銀行存款及應收帳款之金融商品。本公司之現金存放於不同之金融機構。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本公司之現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

本公司主要客戶雖顯著集中於數個客戶進行交易，但已定期評估客戶財務狀況，適時調整給予之授信額度及期間。

#### (3)流動風險

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

#### (4)利率變動

本公司之短期及長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。依民國一〇一年十二月三十一日短期及長期借款餘額計算，市場利率每增加1%，將增加本公司未來一年淨現金流出15,017千元。

本公司所發行之可轉換公司債係依固定利率，並無市場利率變動而產生重大之現金流量風險。另，本公司普通股市價波動會影響未來贖回之現金流量，於債權人行使轉換權時，將減少未來贖回可轉債之現金流量。

## 五、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
Bionime Incorporated (B.V.I.)	本公司採權益法評價之被投資公司
Bionime GmbH	本公司採權益法評價之被投資公司
Bionime USA Corporation	本公司採權益法評價之被投資公司
Bionime Australia Pty Limited	本公司採權益法評價之被投資公司
黃椿木	本公司之董事長
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨及應收帳款

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度銷售予關係人之明細如下：

	101年度		100年度	
	金額	佔本公司銷貨淨額%	金額	佔本公司銷貨淨額%
Bionime Incorporated (B.V.I.)	\$ 252,199	19	230,250	17
Bionime GmbH	-	-	362	-
Bionime USA Corporation	200,672	15	208,900	15
Bionime Australia Pty Limited	312	-	160	-
	<b>\$ 453,183</b>	<b>34</b>	<b>439,672</b>	<b>32</b>

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，因銷貨而餘留之應收關係人帳款如下：

	101.12.31		100.12.31	
	金額	佔應收票據及帳款%	金額	佔應收票據及帳款%
Bionime Incorporated (B.V.I.)	\$ 62,339	15	74,000	21
Bionime USA Corporation	150,006	35	69,882	19
Bionime Australia Pty Limited	233	-	80	-
	212,578	50	143,962	40
減：沖銷長期投資餘額為負數者其相對應收關係人帳款備抵銷貨退回及折讓	(29,731)	(7)	-	-
	(345)	-	-	-
	<b>\$ 182,502</b>	<b>43</b>	<b>143,962</b>	<b>40</b>

上述應收帳款之帳列情形如下：

	101.12.31		100.12.31	
	帳齡	金額	帳齡	金額
應收關係人票據及帳款	六個月內	\$ 129,763	六個月內	143,962
其他應收關係人款	七~九個月	52,739	七~九個月	-
		<b>\$ 182,502</b>		<b>143,962</b>

本公司於民國一〇一及一〇〇年十二月三十一日對於關係人逾期未收回之應收帳款依財團法人中華民國會計研究發展基金會93.7.9基秘字第167號函規定，帳齡超過正常授信期間(三個月)三個月部分分別為52,739千元及0元，依其逾期帳齡予以轉列其他應收關係人款。

## 華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司銷售予關係人之價格因產品特性並無其他非關係人可供比較。對一般客戶之收款期間約為45~120天，對Bionime Incorporated(B.V.I.)、Bionime GmbH、Bionime USA Corporation及Bionime Australia Pty Limited之收款期間分別為90天、60天、120天及120天。

### 2.其他

民國一〇一年度及一〇〇年度，本公司支付予Bionime GmbH之勞務費分別為23,485千元及19,952千元。截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司應付Bionime GmbH之勞務費分別為6,631千元及7,826千元(帳列應付費用及其他流動負債)。

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，Bionime GmbH為本公司代墊之費用分別為2,110千元及624千元(帳列應付費用及其他流動負債)。

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司為Bionime Incorporated (B.V.I.)及Bionime USA Corporation代墊之費用分別為2,038千元及0元(帳列其他應收款—關係人)。

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

### (三)主要管理階層薪資總額

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	<u>101 年</u>	<u>100 年</u>
	<u>度</u>	<u>度</u>
薪資	\$ 12,611	14,618
獎金及特支費	286	456
員工紅利	242	3,595

上述金額包含董監酬勞及員工紅利估列數，詳細估列方式請詳附註四(十四)「股東權益」項下之說明。

### 六、抵質押之資產：

本公司提供抵質押之資產帳面價值如下：

<u>抵押資產</u>	<u>擔保標的</u>	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
土地	銀行長期借款擔保	<u>\$ 1,420,840</u>	<u>1,420,840</u>

### 七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司已簽約尚未到期支付之重大工程合約款及設備款合計分別為286,381千元及20,121千元。

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

(二)截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司已開立尚未使用之信用狀各為2,427千元及4,324千元。

(三)本公司截至民國一〇一年十二月三十一日已簽訂之租賃契約，未來年度應支付租金如下：

期	間	金	額
102.1.1~102.12.31		\$	10,842
103.1.1~103.12.31			1,417
		\$	<u>12,259</u>

(四)本公司於民國一〇一年三月與美國奇異公司簽立品牌授權合作契約，依合約規定，未來年度應支付權利金如下：

期	間	金	額
102.1.1~102.12.31		\$	88,740
103.1.1~103.12.31			133,110
104.1.1~104.12.31			177,480
105.1.1~105.12.31			177,480
106.1.1~106.12.31			207,060
107.1.1以後			798,660
		\$	<u>1,582,530</u>

註：合約載明本公司與美國奇異公司任一方均可於民國一〇三年十二月三十一日後，以書面通知對方於次年度起終止上述品牌授權合約契約。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：：無。

十、其 他

(一)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

單位：新台幣千元

性質別	101年度			100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
用人費用						
薪資費用(註)	199,227	115,961	315,188	193,211	127,576	320,787
勞健保費用	15,824	8,856	24,680	9,398	8,882	18,280
退休金費用	8,392	5,404	13,796	5,117	5,402	10,519
其他用人費用	9,537	6,859	16,396	6,395	7,429	13,824
折舊費用	57,291	16,067	73,358	39,613	20,719	60,332
攤銷費用	434	22,388	22,822	47	7,481	7,528

(註)民國一〇一年度及一〇〇年度之薪資費用包含員工紅利及董監酬勞合計數分別計1,383千元及12,412千元。

## 華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

### (二)重分類

民國一〇〇年度財務報表若干金額為配合民國一〇一年度之表達方式已做適當重分類，該重分類對財務報表之表達並無重大影響。

### (三)本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101.12.31			100.12.31		
	外幣(千元)	匯率	新台幣	外幣(千元)	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>		(註)			(註)	
<u>貨幣性項目</u>						
美金	USD 13,264	29.09\$	385,852	USD 12,453	30.31\$	377,460
歐元	EUR 2,181	38.52	84,011	EUR 5,447	39.23	213,676
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
美金	USD 3,432	29.09\$	99,848	USD 5,191	30.31	157,327
瑞士法朗	CHF 379	31.88	12,085	CHF 345	32.21	11,117
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	USD 5,976	29.09\$	173,838	USD 4,197	30.31\$	127,203
歐元	EUR 1,554	38.52	59,859	EUR 1,969	39.23	77,250
瑞士法朗	CHF 275	31.88	8,753	CHF 283	32.21	9,109

(註)係分別為民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日上海商銀買入賣出平均匯率。

## 十一、附註揭露事項

### (一)重大交易事項相關資訊：

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：

股數：千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
本公司	Bionime GmbH	轉投資之子公司	採權益法之長期股權投資	註1	12,085	100	12,085	註3
本公司	Bionime Incorporated (B.V.I.)	轉投資之子公司	採權益法之長期股權投資	3.09	129,579	100	129,579	註3
本公司	Bionime USA Corporation	轉投資之子公司	採權益法之長期股權投資	850	-	100	-	註3
本公司	Bionime Australia Pty Limited	轉投資之子公司	採權益法之長期股權投資	註2	392	100	392	註3

## 華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

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：股票未公開交易且無明確市價，故按持股比例揭露其股權淨值。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情况	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	廠辦大樓土建工程(帳列未完工程)	101.1.12 (簽約日)	608,927	截至101.11.05止已付訖	中宇環保工程(股)公司、麗明營造(股)公司	非關係人	-	-	-	-	-	建置自有廠辦大樓	
本公司	廠辦大樓機電工程(帳列未完工程)	101.4.9 (簽約日)	344,860	截至102.03.05止已付訖	中宇環保工程(股)公司、聖暉工程科技(股)公司	非關係人						建置自有廠辦大樓之機電工程	

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	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	Bionime Incorporated (B.V.L)	採權益法評價之被投資公司	(銷)貨 (252,199)	(19)%	貨出90天	無可供比較	無顯著差異	62,339	15%		
本公司	Bionime USA Corporation	採權益法評價之被投資公司	(銷)貨 (200,672)	(15)%	貨出120天	"	"	120,275	28%		

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	Bionime USA Corporation	採權益法評價之被投資公司	120,275 (註)	1.83	76,619	積極改善應收帳款週轉率	4,419	-

註：已沖銷長期投資貸方餘額29,731千元。

9. 從事衍生性商品交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

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	上期期末	股數(千股)	比率	帳面金額			
本公司	Bionime GmbH	瑞士	瑞特血糖儀及測試片買賣業務等	CHF300	CHF300	註1	100.00%	12,085	1,066	1,066	
本公司	Bionime Incorporated (B.V.L)	英屬維京群島	控股公司	USD3,090	USD3,090	3.09	100.00%	129,579	34,173	34,173	

## 華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

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	上期期末	股數(千股)	比率	帳面金額			
Bionime Incorporated (B.V.I)	華廣生物科技(深圳)有限公司	中國廣東省深圳市	瑞特血糖儀及測試片買賣業務等	USD850	USD850	註2	100.00%	73,371	22,777	22,777	
本公司	Bionime USA Corporation	美國	瑞特血糖儀及測試片買賣業務等	USD8,500	USD6,500	850	100.00%	-	(145,788)	(145,788)	
本公司	Bionime Australia Pty Limited	澳洲	瑞特血糖儀及測試片買賣業務等	AUD350	AUD350	註3	100.00%	392	(72)	(72)	

註1：係於瑞士設立之有限公司。

註2：係於大陸設立之有限公司。

註3：係於澳洲設立之有限公司。

2. 資金貸與他人：無。
3. 為他人背書保證：無。
4. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價	
Bionime Incorporated (B.V.I)	華廣生物科技(深圳)有限公司	轉投資之子公司	採權益法之長期股權投資	註	73,371	100.00	73,371	

註：係於大陸設立之有限公司。

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 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：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	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		
Bionime Incorporated (B.V.I)	本公司	母子公司	進貨	252,199	100%	-	無可供比較	無顯著差異	(62,339)	(100)%	
Bionime Incorporated (B.V.I)	華廣生物科技(深圳)有限公司	母子公司	(銷)貨	(180,816)	(67)%	-	"	"	47,328	74%	
Bionime USA Corporation	本公司	母子公司	進貨	200,672	99%	-	"	"	(150,006)	(100)%	
華廣生物科技(深圳)有限公司	Bionime Incorporated (B.V.I)	母子公司	進貨	180,816	64%	-	"	"	(47,328)	(88)%	

9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
Bionime Incorporated (B.V.I)	華廣生物科技(深圳)有限公司	母子公司	47,328	4.43	-	-	30,047	-

10.從事衍生性商品交易：無。

(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	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
					匯出	收回					
華廣生物科技 (深圳)有限公 司	瑞特血糖測 試儀及測試 片買賣業務 等	US\$850	註	US\$850	US\$-	-	US\$850	100%	22,777	73,371	-

2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
US\$850 (NT\$ 27,520 )	US\$850 (NT\$ (27,520)	NT\$ 600,581

註：投資方式係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

3.與大陸被投資公司間重大交易事項：

本公司民國一〇一年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳附註五「關係人交易事項」項下說明。

十二、營運部門資訊：

依財務會計準則公報第四十一號第5段規定，本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。

## 華廣生技股份有限公司

### 個體財務報告

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日  
(內附會計師查核報告)

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	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~21
(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	22~46
(七)關係人交易	46~48
(八)質押之資產	48
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	48~49
(十)重大之災害損失	49
(十一)重大之期後事項	49
(十二)其 他	49
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	49~50
2.轉投資事業相關資訊	50
3.大陸投資資訊	51
(十四)部門資訊	51
(十五)首次採用國際財務報導準則	51~55
九、重要會計項目明細表	56~68

## 會計師查核報告

華廣生技股份有限公司董事會 公鑒：

華廣生技股份有限公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。華廣生技股份有限公司採用權益法之投資中，有關Bionime USA Corporation民國一〇一年度之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關Bionime USA Corporation財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇一年十二月三十一日及一月一日認列對Bionime USA Corporation之採用權益法之投資金額分別為(75,631)千元及 22,837千元，分別佔資產總額(1.66)%及0.62%，民國一〇一年度所認列之投資損失為145,788千元，佔稅前淨利(257)%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述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一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之財務狀況，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

張 字 信

會 計 師：

郭 士 華

證券主管機關：金管證六字第0940100754號  
核准簽證文號：金管證六字第0950103298號  
民 國 一〇三 年 三 月 二 十 日



華廣生技股份有限公司

綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度		101年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八)及七)	\$ 1,373,704	106	1,366,125	102
4170 減：銷貨退回	61,316	4	26,635	2
4190 銷貨折讓	22,392	2	2,631	-
營業收入淨額	1,289,996	100	1,336,859	100
5000 營業成本(附註六(三)及(六))	863,770	67	791,249	59
營業毛利	426,226	33	545,610	41
5910 聯屬公司間未實現利益淨變動數	(45,181)	(4)	16,147	1
營業毛利淨額	471,407	37	529,463	40
營業費用：(附註六(六)、(十三)及(十五))				
6100 推銷費用	125,482	10	101,333	8
6200 管理費用	129,007	10	145,926	11
6300 研究發展費用	101,196	8	100,040	7
	355,685	28	347,299	26
營業淨利	115,722	9	182,164	14
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(十九))	6,913	1	7,737	1
7020 其他利益及損失(附註六(十)及(十九))	(3,571)	-	(8,850)	(1)
7050 財務成本(附註六(五)、(十)及(十九))	(22,793)	(2)	(13,730)	(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	16,455	1	(110,621)	(8)
稅前淨利	112,726	9	56,700	5
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	22,797	2	23,478	2
本期淨利	<b>89,929</b>	<b>7</b>	<b>33,222</b>	<b>3</b>
8300 其他綜合損益				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額(附註六(十五))	6,848	1	(6,023)	-
8360 確定福利計畫精算利益(損失)(附註六(十三))	(28)	-	1,091	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅(附註六(十四))	1,164	-	(1,025)	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	5,656	1	(3,907)	-
本期綜合損益總額	<b>\$ 95,585</b>	<b>8</b>	<b>29,315</b>	<b>3</b>
每股盈餘(元)(附註六(十七))				
基本每股盈餘	\$	<b>2.05</b>		<b>0.76</b>
稀釋每股盈餘	\$	<b>2.04</b>		<b>0.75</b>

(請詳 後附個體財務報告附註)

董事長：黃椿木

經理人：黃椿木

會計主管：陳慧真

華廣生技股份有限公司

權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			合計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	權益總額
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘			
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 439,468	428,246	32,728	8,080	169,842	210,650	-	1,078,364
民國一〇一年度盈餘指撥及分配(註1)：								
提列法定盈餘公積	-	-	17,911	-	(17,911)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(158,209)	(158,209)	-	(158,209)
員工認股權酬勞成本	-	15,078	-	-	-	-	-	15,078
因發行可轉換公司債認列權益組成項目-認股權	-	28,882	-	-	-	-	-	28,882
	439,468	472,206	50,639	8,080	(6,278)	52,441	-	964,115
民國一〇一年度淨利	-	-	-	-	33,222	33,222	-	33,222
民國一〇一年度其他綜合損益	-	-	-	-	1,091	1,091	(4,998)	(3,907)
民國一〇一年度綜合損益總額	-	-	-	-	34,313	34,313	(4,998)	29,315
民國一〇一年十二月三十一日餘額	<b>\$ 439,468</b>	<b>472,206</b>	<b>50,639</b>	<b>8,080</b>	<b>28,035</b>	<b>86,754</b>	<b>(4,998)</b>	<b>993,430</b>
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 439,468	472,206	50,639	8,080	28,035	86,754	(4,998)	993,430
民國一〇二年度盈餘指撥及分配(註2)：								
提列法定盈餘公積	-	-	3,415	-	(3,415)	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(1,045)	1,045	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(35,157)	(35,157)	-	(35,157)
員工認股權酬勞成本	-	16,819	-	-	-	-	-	16,819
	439,468	489,025	54,054	7,035	(9,492)	51,597	(4,998)	975,092
民國一〇二年度淨利	-	-	-	-	89,929	89,929	-	89,929
民國一〇二年度其他綜合損益	-	-	-	-	(28)	(28)	5,684	5,656
民國一〇二年度綜合損益總額	-	-	-	-	89,901	89,901	5,684	95,585
民國一〇二年十二月三十一日餘額	<b>\$ 439,468</b>	<b>489,025</b>	<b>54,054</b>	<b>7,035</b>	<b>80,409</b>	<b>141,498</b>	<b>686</b>	<b>1,070,677</b>

註1：董監酬勞2,740千元及員工紅利9,672千元已於綜合損益表中扣除。

註2：董監酬勞307千元及員工紅利1,076千元已於綜合損益表中扣除。

(請詳 後附個體財務報告附註)

董事長：黃椿木

經理人：黃椿木

會計主管：陳慧真

華廣生技股份有限公司

現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度	101年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨利	\$ 112,726	56,700
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	88,039	73,358
攤銷費用	15,152	22,822
呆帳費用提列數	11,532	1,053
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(300)	-
利息費用	22,793	13,730
利息收入	(115)	(2,864)
股份基礎給付酬勞成本	16,819	15,078
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	13,877	440
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失(利益)之份額	(16,455)	110,621
無形資產轉列費用數	-	119
聯屬公司間未實現利益淨變動數	(45,181)	16,147
不影響現金流量之收益費損項目合計	106,161	250,504
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據	802	(160)
應收帳款	(11,513)	(24,869)
應收關係人帳款	33,448	(128,675)
其他應收款	(36,932)	13,447
其他應收款-關係人	(3,462)	(2,038)
存貨	(34,703)	41,054
其他營業資產	(52,911)	(100,560)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(105,271)	(201,801)
應付票據	45	(200)
應付帳款	(45,912)	(37,978)
其他應付款	30,325	(56,503)
其他應付款-關係人	6,394	291
其他營業負債	6,002	(469)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(3,146)	(94,859)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(108,417)	(296,660)
調整項目合計	(2,256)	(46,156)
營運產生之現金流入	110,470	10,544
收取之利息	115	2,864
支付之利息	(18,095)	(3,438)
支付之所得稅	(17,607)	(33,399)
營業活動之淨現金流入(出)	74,883	(23,429)
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得不動產、廠房及設備	(374,903)	(843,440)
處分不動產、廠房及設備價款	994	-
存出保證金減少(增加)	1,260	(453)
取得無形資產	(6,158)	(6,645)
預付設備款增加	(94,165)	(157,333)
投資活動之淨現金流出	(472,972)	(1,007,871)
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款(減少)增加	(10,876)	108,160
應付短期票券增加	14,982	44,963
發行公司債	-	843,013
舉借長期借款	1,900,000	-
償還長期借款	(1,100,000)	-
發放現金股利	(35,157)	(158,209)
籌資活動之淨現金流入	768,949	837,927
本期現金及約當現金增加(減少)數	370,860	(193,373)
期初現金及約當現金餘額	72,693	266,066
期末現金及約當現金餘額	\$ 443,553	72,693

(請詳 後附個體財務報告附註)

董事長：黃椿木

經理人：黃椿木

會計主管：陳慧真

**華廣生技股份有限公司**  
**個體財務報告附註**  
民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日  
(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一〇三年三月二十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)尚未採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日，復於民國一〇二年十一月宣布刪除民國一〇四年一月一日為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定，且尚未決定新生效日)。該準則業經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」民國九十八年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下稱報導日)止尚未公布生效日。若本公司開始適用該準則，預期將會改變對個體財務報告金融資產之分類及衡量。

## 華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (二)金融監督管理委員會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對本公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能之影響	理事會發布之生效日
2011.5.12 2012.6.28	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」</li> <li>• 國際財務報導準則第11號「聯合協議」</li> <li>• 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」</li> <li>• 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正</li> <li>• 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。</li> <li>• 2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定，若採用上述規定，評估並不影響對被投資公司是否具控制之判斷。</li> </ul>	2013.1.1
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則。本公司可能須進一步分析，若採用前述規定，對那些資產或負債之衡量將造成影響。另此修正亦可能增加公允價值之揭露資訊。</li> </ul>	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目。若採用前述規定，將改變綜合損益表其他綜合損益項目之表達。</li> </ul>	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益。若採用前述規定，不影響本公司對預付退休金及精算損益之衡量及表達。</li> </ul>	2013.1.1

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能之影響	理事會發布之生效日
2013.11.19	國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正	<ul style="list-style-type: none"> <li>採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。若採用上述規定，本公司採用避險會計之交易可能增加，且將改變相關避險工具及被避險項目之衡量及表達。</li> </ul>	尚未確定，得提前適用
2013.5.20	<ul style="list-style-type: none"> <li>國際財務報導解釋第21號「政府徵收款」</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>政府依法所徵收之款項，若係適用國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」，其應認列為負債之時點及會計處理。若採用上述規定，不影響本公司認列負債之時點及會計處理。</li> </ul>	2014.1.1
2013.5.29	<ul style="list-style-type: none"> <li>國際會計準則第36號「資產減損」之修正</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>現行準則規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位之可回收金額。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。若採用上述規定，不影響本公司之揭露表達。</li> </ul>	2014.1.1，得提前適用
2013.6.27	<ul style="list-style-type: none"> <li>國際會計準則第39號「金融工具」之修正</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>發布「衍生工具債務變更(novations)後繼續採用避險會計」修正條文，若係因法令或引進新法令，致使原合約之每一交易方均變為集中交易結算機制之交易對手，則將繼續採用避險會計(依現行規定，除非避險文件載明，否則應停止採用避險會計)。若採用上述規定，並不影響本公司之會計處理。</li> </ul>	2014.1.1，得提前適用

## 華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能之影響	理事會發布 之生效日
2013.11.21	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 國際會計準則第19號「員工福利」之修正</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 2011生效之修正版本規定所有與服務有關且明定於計畫正式條款之員工提撥應歸屬於各服務期間作為負給付。本修正條文允許(但未要求)符合特定條件者,得於服務提供期間將該提撥作為服務成本之減少。若採用上述規定,不影響本公司服務成本之提撥。</li> </ul>	2015.6.30, 得提前適用
2013.12.12	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之修正</li> <li>• 國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之修正</li> <li>• 國際財務報導準則第3號「企業合併」之修正</li> <li>• 國際財務報導準則第8號「營運部門」之修正</li> <li>• 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」</li> <li>• 國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之修正</li> <li>• 國際會計準則第38號「無形資產」之修正</li> <li>• 國際會計準則第24號「關係人揭露」之修正</li> <li>• 國際會計準則第40號「投資性不動產」之修正</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 發布「2010-2012及2011-2013週期之年度改善」,主要修正:</li> <li>• 釐清股份基礎給付「既得條件」(包括績效條件及服務條件)之定義</li> <li>• 釐清企業合併或有對價之分類及衡量</li> <li>• 明訂應揭露管理階層於適用彙總條件時所作之判斷</li> <li>• 釐清以淨額基礎衡量公允價值金融工具合約之範圍</li> <li>• 釐清主要管理階層包括法人董事所指派之代表人</li> <li>• 明訂取得投資性不動產時尚應評估其是否構成一項業務。若採用上述規定,不影響本公司衡量及揭露。</li> </ul>	2014.7.1, 得提前適用

#### 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及為轉換至金管會認可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」)目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則資產負債表。

##### (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」編製之首份年度個體財務報告。

## 華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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)透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；及
- (2)確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

#### 2.功能性貨幣及表達貨幣

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

### (三)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。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

#### 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功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

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

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

## 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.預期於本公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

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.預期將於本公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者，即使於資產負債表日後至通過財務報告前已完成長期借款再融資或重新安排付款協議。
- 4.本公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。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

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及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。

原始到期日在一年以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金

### (六)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

#### 1.金融資產

本公司之金融資產係分類為放款及應收款。

##### (1)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

## 華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (2)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

應收帳款之呆帳損失及回升係列報於推銷費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及回升係列報於營業外收入及支出項下。

### (3)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幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益—備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

當非除列單一金融資產之整體時，本公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

## 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。

## 華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

權益工具係指表彰本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。

本公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之轉換公司債，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後無須重新衡量。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

### (2) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

持有供交易之金融負債係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融負債，本公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。

金融負債係以公允價值基礎評估績效。

混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融負債於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

### (3) 其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用係認列於損益，並列報於營業外收入及支出項下。

### (4) 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。

## 華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，並列報於營業外收入及支出項下。

### (5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司有法定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)投資子公司

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

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

### (九)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，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、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

## 華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

### 3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋：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)辦公及其他設備：3~5年
- (6)租賃改良物：2~8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

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

### (十)租 賃

本公司之租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。

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

### (十一)無形資產

#### 1.研究與發展

研究階段係指預期為獲取及瞭解嶄新的科學或技術知識而進行之活動，相關支出於發生時認列於損益。

## 華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列於損益：

- (1)完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。
- (2)意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- (3)有能力使用或出售該無形資產。
- (4)無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- (5)具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。
- (6)歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

### 2.其他無形資產

本公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

### 3.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。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。

### 4.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

- (1)商標權：5年
- (2)電腦軟體成本：1~5年

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

## (十二)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產、員工福利產生之資產以外之非金融資產，本公司於每一報導期間結束日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

## 華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

### (十三)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使本公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

#### 1. 保 固

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

#### 2. 廠址復原

依據本公司之租賃合約內容，針對所承租之廠房及辦公場所提列復原負債準備。

### (十四)收入認列

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫簽收時移轉。

### (十五)員工福利

#### 1. 確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

## 華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2. 確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。本公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之高品質公司債或政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨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有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於本公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對本公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。本公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益，立即認列於其他綜合損益。

本公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

### 3. 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，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。

### (十六) 股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本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。

## 華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十七)所得稅

所得稅費用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。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率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的調整。

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.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
  - (1)同一納稅主體；或
  - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

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

### (十八)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可轉換公司債、員工紅利估列數及給與員工之股票選擇權。

### (十九)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。

## 華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依「證券發行人財務報告編製準則」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。

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

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來次一年度造成重大調整之相關資訊，請詳附註六(十四)，遞延所得稅資產之可實現性

### 六、重要會計項目之說明

#### (一)現金及約當現金

	<b>102.12.31</b>	<b>101.12.31</b>	<b>101.1.1</b>
現金及零用金	\$ 491	382	358
外幣存款及活期存款	243,062	72,311	265,708
定期存款	200,000	-	-
現金流量表所列之現金及約當現金	<b>\$ 443,553</b>	<b>72,693</b>	<b>266,066</b>

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(二十一)。

#### (二)應收票據、應收帳款、其他應收款及長期應收款(含關係人)

	<b>102.12.31</b>	<b>101.12.31</b>	<b>101.1.1</b>
應收票據—因營業而發生	<b>\$ 4,175</b>	<b>4,977</b>	<b>4,817</b>
應收帳款	251,161	239,648	214,779
應收帳款—關係人	96,878	130,108	143,962
減：備抵減損損失	(13,276)	(1,591)	(691)
合計	<b>\$ 334,763</b>	<b>368,165</b>	<b>358,050</b>
其他應收款	\$ 40,672	3,740	17,187
其他應收款—關係人	61,988	84,508	-
長期應收款—關係人	25,764	-	-
減：備抵減損損失	-	(153)	-
合計	<b>\$ 128,424</b>	<b>88,095</b>	<b>17,187</b>

本公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<b>102.12.31</b>	<b>101.12.31</b>	<b>101.1.1</b>
逾期90天以下	\$ 105,063	76,191	39,993
逾期91~180天	29,533	30,774	-
逾期181天以上	29,446	-	-
	<b>\$ 164,042</b>	<b>106,965</b>	<b>39,993</b>

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵減損損失變動如下：

	<u>102年度</u> <u>組合評估</u> <u>之減損損失</u>
102年1月1日餘額	\$ 1,744
認列之減損損失	11,532
102年12月31日餘額	<u>\$ 13,276</u>

	<u>101年度</u> <u>組合評估</u> <u>之減損損失</u>
101年1月1日餘額	\$ 691
認列之減損損失	1,053
101年12月31日餘額	<u>\$ 1,744</u>

本公司對於帳齡逾期在91天以上之應收帳款及應收票據，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，估計無法回收之金額。

本公司認為除上述情況外，基於歷史之付款行為及分析其信用評等後，未逾期或逾期90天內之應收票據及應收帳款無須提列備抵減損損失。

備抵減損損失其中以個別評估所認列之減損為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。本公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，本公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

(三)存 貨

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
製成品	\$ 22,979	4,978	9,801
減：備抵減損損失	<u>(3,199)</u>	<u>(201)</u>	<u>(1,557)</u>
	19,780	4,777	8,244
在製品	213,659	165,242	202,979
減：備抵減損損失	<u>(29,750)</u>	<u>(6,662)</u>	<u>(9,783)</u>
	183,909	158,580	193,196
原 料	68,218	67,051	70,395
減：備抵減損損失	<u>(9,499)</u>	<u>(2,703)</u>	<u>(3,076)</u>
	58,719	64,348	67,319
	<u>\$ 262,408</u>	<u>227,705</u>	<u>268,759</u>

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

認列存貨相關費損(利益)之明細如下：

	102年度	101年度
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	\$ 32,882	(4,850)
存貨報廢損失	16,500	21,046
存貨盤盈	(931)	(456)
出售廢料及下腳收入	(5,037)	(3,881)
列入營業成本	<u>\$ 43,414</u>	<u>11,859</u>

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，本公司之存貨均未提供作質押擔保之情形。

(四)採用權益法之投資

本公司於財務報導日採用權益法之投資列示如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
1.子公司	<u>\$ 181,842</u>	<u>129,235</u>	<u>126,336</u>

請參閱民國一〇二年度合併財務報告。

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日止，對被投資公司Bionime USA Corporation因投資損失及未實現遞延銷貨毛利之認列，使長期投資餘額產生貸餘成為負數，金額分別為(59,752)千元及(75,631)千元，列為非流動負債之採用權益法之投資貸餘項下。

2.擔保

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，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。

(五)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇二年度及一〇一年度不動產、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	未完工程	總 計
成本或認定成本：									
民國102年1月1日餘額	\$ 1,420,840	-	231,468	69,492	1,035	74,669	33,234	810,665	2,641,403
本期新增	-	15,826	30,258	4,718	-	-	4,350	320,442	375,594
本期處分	-	-	(2,132)	(295)	-	(53,884)	(4,929)	-	(61,240)
重分類	-	800,105	160,458	7,266	-	-	359,683	(1,131,107)	196,405
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 1,420,840</u>	<u>815,931</u>	<u>420,052</u>	<u>81,181</u>	<u>1,035</u>	<u>20,785</u>	<u>392,338</u>	<u>-</u>	<u>3,152,162</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 1,420,840	-	217,996	53,257	1,035	77,282	24,592	3,674	1,798,676
本期新增	-	-	4,901	11,463	-	135	10,737	805,409	832,645
本期處分	-	-	(2,593)	(486)	-	(2,748)	(2,095)	-	(7,922)
重分類	-	-	11,164	5,258	-	-	-	1,582	18,004
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 1,420,840</u>	<u>-</u>	<u>231,468</u>	<u>69,492</u>	<u>1,035</u>	<u>74,669</u>	<u>33,234</u>	<u>810,665</u>	<u>2,641,403</u>

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	土 地	房屋及 建築	機器 設備	模具 設備	運輸 設備	租賃 改良物	辦公及 其他設備	未完工程	總 計
折舊及減損損失：									
民國102年1月1日餘額	\$ -	-	114,014	45,890	769	46,924	17,492	-	225,089
本期折舊	-	5,473	45,791	15,433	109	9,053	12,180	-	88,039
本期處分	-	-	(1,783)	(280)	-	(39,868)	(4,438)	-	(46,369)
民國102年12月31日餘額	\$ -	<b>5,473</b>	<b>158,022</b>	<b>61,043</b>	<b>878</b>	<b>16,109</b>	<b>25,234</b>	-	<b>266,759</b>
民國101年1月1日餘額	\$ -	-	77,660	33,458	597	34,256	13,242	-	159,213
本期折舊	-	-	38,529	12,918	172	15,416	6,323	-	73,358
本期處分	-	-	(2,175)	(486)	-	(2,748)	(2,073)	-	(7,482)
民國101年12月31日餘額	\$ -	-	<b>114,014</b>	<b>45,890</b>	<b>769</b>	<b>46,924</b>	<b>17,492</b>	-	<b>225,089</b>
帳面價值：									
民國102年12月31日	\$ <b>1,420,840</b>	<b>810,458</b>	<b>262,030</b>	<b>20,138</b>	<b>157</b>	<b>4,676</b>	<b>367,104</b>	-	<b>2,885,403</b>
民國101年12月31日	\$ <b>1,420,840</b>	-	<b>117,454</b>	<b>23,602</b>	<b>266</b>	<b>27,745</b>	<b>15,742</b>	<b>810,665</b>	<b>2,416,314</b>
民國101年1月1日	\$ <b>1,420,840</b>	-	<b>140,336</b>	<b>19,799</b>	<b>438</b>	<b>43,026</b>	<b>11,350</b>	<b>3,674</b>	<b>1,639,463</b>

1.擔 保

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

2.建造中之財產、廠房及設備

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日止，分別依0.995%~2.315%及1.44%~1.95%之資本化利率計算，與新廠房興建有關之資本化借款成本分別為23,491千元及22,041千元。

(六)無形資產

本公司民國一〇二年度及一〇一年度無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

成 本：	商標權	電腦軟體	總 計
民國102年1月1日餘額	\$ 62,360	17,894	80,254
本期外購	-	6,158	6,158
本期轉入	-	519	519
民國102年12月31日餘額	\$ <b>62,360</b>	<b>24,571</b>	<b>86,931</b>
民國101年1月1日餘額	\$ 62,360	13,156	75,516
本期外購	-	6,645	6,645
本期轉出	-	(1,907)	(1,907)
民國101年12月31日餘額	\$ <b>62,360</b>	<b>17,894</b>	<b>80,254</b>

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	商標權	電腦軟體	總計
攤銷及減損損失：			
民國102年1月1日餘額	\$ 22,975	8,198	31,173
本期攤銷	9,548	5,604	15,152
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 32,523</u>	<u>13,802</u>	<u>46,325</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 4,797	5,342	10,139
本期攤銷	18,178	4,644	22,822
本期轉出	-	(1,788)	(1,788)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 22,975</u>	<u>8,198</u>	<u>31,173</u>
帳面價值：			
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 29,837</u>	<u>10,769</u>	<u>40,606</u>
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 39,385</u>	<u>9,696</u>	<u>49,081</u>
民國101年1月1日餘額	<u>\$ 57,563</u>	<u>7,814</u>	<u>65,377</u>

本公司於民國一〇〇年三月十六日，以公司整體營運規劃及未來發展考量並增加公司競爭力，經董事會決議與美國奇異公司簽立品牌授權合作契約，本公司並支付美金2,000千元(折合新台幣62,360千元)取得其商標使用權。

1. 認列之攤銷

民國一〇二年度及一〇一年度無形資產攤銷費用分別列報於綜合損益表之下列項目：

	102年度	101年度
營業成本	<u>\$ 477</u>	<u>434</u>
營業費用	<u>\$ 14,675</u>	<u>22,388</u>

2. 擔保

截至民一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，本公司無形資產未提供作為擔保品。

(七) 應付短期票券

本公司應付短期票券之明細如下：

102.12.31			
	保證或承兌機構	利率區間	金額
應付商業本票	兆豐票券	1.15%	\$ 60,000
減：應付短期票券折價			(55)
			<u>\$ 59,945</u>
101.12.31			
	保證或承兌機構	利率區間	金額
應付商業本票	兆豐票券	1.1%	\$ 45,000
減：應付短期票券折價			(37)
			<u>\$ 44,963</u>

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

上述應付短期票券均無提供資產作為擔保品。

民國一〇〇年一月一日則無此交易之餘額。

(八)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
無擔保銀行借款	\$ 390,827	401,703	293,543
尚未使用額度	\$ 1,075,093	897,004	880,820
利率區間	0.995%~2.2738%	1.0042%~2.7158%	1.39%~2.7975%

上述短期借款均無提供資產作為擔保品。

(九)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

102.12.31			
	幣別	利率區間	到期年度
擔保銀行借款	NTD	2.315%	107年
尚未使用額度			\$ 1,900,000
			\$ 100,000
101.12.31			
	幣別	利率區間	到期年度
擔保銀行借款	NTD	1.44%	115年
尚未使用額度			\$ 1,100,000
			\$ -
101.1.1			
	幣別	利率區間	到期年度
擔保銀行借款	NTD	1.34%	115年
尚未使用額度			\$ 1,100,000
			\$ -

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)應付公司債

本公司應付公司債明細如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
			-
101年度國內第一次無擔保可轉換公司債	\$ 600,000	600,000	-
101年度國內第一次私募無擔保可轉換公司債	246,000	246,000	-
應付公司債折價	<u>(11,975)</u>	<u>(22,509)</u>	-
	834,025	823,491	-
減：一年內到期部分	<u>590,081</u>	-	-
期末應付公司債餘額	<u><b>\$ 243,944</b></u>	<u><b>823,491</b></u>	-
嵌入式衍生工具－賣回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動)	<u><b>\$ 2,280</b></u>	<u><b>2,580</b></u>	-
權益組成部分－轉換權(帳列資本公積-認股權)	<u><b>\$ 28,882</b></u>	<u><b>28,882</b></u>	-

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
嵌入式衍生工具－賣回權按公允價值再衡量之利益(列報於其他利益及損失)	<u><b>\$ 300</b></u>	-
財務成本	<u><b>\$ 14,224</b></u>	<u><b>15,330</b></u>

1.本公司於民國一〇一年發行之國內第一次無擔保可轉換公司債有關發行條件及內容說明如下：

- (1)發行總額：600,000千元。
- (2)發行期間：三年(民國一〇一年一月六日至民國一〇四年一月六日)。
- (3)票面利率：0%。
- (4)轉換期間：自發行之日起滿二年之翌日至到期日前十日止。
- (5)轉換價格及其調整：本轉換債轉換價格之訂定，以民國一〇〇年十二月二十九日為轉換價格訂定基準日，取基準日(不含)前一個營業日、前三個營業日、前五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一者為基準價格，乘以 110%之轉換溢價率，為計算轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)之依據。基準日前如遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決定後，實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。發行時之轉換價格定為每股新台幣100元。另民國一〇一年度宣告配發現金股利，致轉換價格依除息基準日民國一〇一年七月二十一日調整為每股新台幣95.6元。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(6)債券持有之賣回權:本轉換公司債以發行後屆滿二年之日(民國一〇三年一月六日)為債權人提前賣回本債券之賣回基準日,債權人得要求本公司以債券面額將其所持有之本轉換債贖回。本公司受理賣回情形,應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換債。

(7)本公司之提前贖回權:

本轉換債於自發行起滿二年之翌日(民國一〇三年一月七日)起至發行期間屆滿前四十日(民國一〇三年十一月二十七日)止,本公司普通股股票在交易所之收盤價格若連續三十個營業日超過當時本轉換債轉換價格達百分之五十(含)以上,或本轉換債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時,本公司得按債券面額以現金收回流通在外之本轉換債。

本公司於發行時將其認股權與負債分離,並依原始認列金額比例分攤發行成本至負債及權益組成要素,相關資訊如下:

項 目	
轉換公司債發行總金額(扣除發行成本)	\$ 597,013
發行時公司債公平價值	(570,732)
發行時嵌入式衍生工具	<u>(2,580)</u>
權益組成部分-轉換權	<u><u>\$ 23,701</u></u>

2.本公司於民國一〇一年發行之國內第一次私募無擔保可轉換公司債有關發行條件及內容說明如下:

(1)發行總額:246,000千元。

(2)發行期間:三年(民國一〇一年二月二十九日至民國一〇四年二月二十九日)。

(3)票面利率:1.5%。

(4)還本付息日期及方式:本轉換債應於自本轉換債發行日(含)屆滿一年之日起每年期滿付息一次及本轉換債到期日付息。若本轉換債於非本轉換債發行日(含)屆滿週年之日經轉換或贖回者,則利息應1年以365日為計算基礎,並以實際經過之日數計算。除本轉換債之持有人依本辦法第十一條轉換為本公司普通股或依本辦法第十九條行使賣回權,到期時應依債券面額加計應付而未付之利息於到期日以現金一次償還。

(5)轉換期間:自發行之日起滿二年之翌日至到期日前十日止。

## 華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(6)轉換價格及其調整：本轉換債轉換價格之訂定，以民國一〇一年二月十五日為轉換價格訂定基準日(以下簡稱「定價日」)，應以以下兩者孰高者：(1)定價日(不含)前一、三或五個交易日擇一計算本公司普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價孰高擇一，或(2)定價日(不含)前三十個交易日本公司普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價，作為基準計算價格。再乘以不低於102%之轉換率，為計算轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)之依據。定價日(不含)前如遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設為除權或除息後價格。本轉換債轉換價格於決定後，在本轉換債發行日(不含)前，如遇有除權或除息者，應依本辦法第十二條第(二)項所訂轉換價格調整公式調整之。本轉換債轉換價格定為每股本公司普通股新台幣101元。另民國一〇一年度宣告配發現金股利，致轉換價格依除息基準日民國一〇一年七月二十一日調整為每股本公司普通股新台幣96.5元。

(7)債券持有人之賣回權：本債券持有人無賣回權。

(8)本公司之贖回權：本私募轉換公司債無贖回權。

本公司於發行時將其認股權與負債分離，並依原始認列金額比例分攤發行成本至負債及權益組成要素，相關資訊如下：

項 目	
轉換公司債發行總金額(扣除發行成本)	\$ 246,000
發行時公司債公平價值	(240,819)
發行時嵌入式衍生工具	-
權益組成部分-轉換權	<b>\$ 5,181</b>

### (十一)營業租賃

#### 承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
一年內	\$ 2,090	10,842	13,719
一年至五年	1,530	1,417	8,390
	<b>\$ 3,620</b>	<b>12,259</b>	<b>22,109</b>

### (十二)負債準備

	保 固	廠址復原	合 計
民國102年1月1日餘額	\$ -	-	-
當期新增之負債準備	1,914	600	2,514
當期使用之負債準備	-	(579)	(579)
當期迴轉之負債準備	-	(21)	(21)
民國102年12月31日餘額	<b>\$ 1,914</b>	<b>-</b>	<b>1,914</b>

## 華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 1.保固準備

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日本公司之保固負債準備主要與產品銷售相關，保固負債準備係依據類似商品及服務之歷史保固資料估計，本公司預期該負債多數係將於銷售之次一年度發生。

### 2.廠址復原

本公司依租賃合約規定存有恢復原狀之義務，依據廠商報價之拆除費用針對該義務提列600千元之負債準備，該拆除義務已於民國一〇二年度以579千元完成，未使用之21千元負債準備業已迴轉。

## (十三)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：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
義務現值總計	\$ 2,990	2,917	3,950
計畫資產之公允價值	(1,629)	(1,406)	(1,393)
已認列之確定福利義務負債	\$ 1,361	1,511	2,557

本公司員工福利負債明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
短期帶薪假負債	\$ 7,036	5,556	4,429

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行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)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1,629千元。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，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

#### (2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利義務現值變動如下：

	102年度	101年度
1月1日確定福利義務	\$ 2,917	3,950
當期服務成本及利息	51	69
精算損(益)	22	(1,102)
12月31日確定福利義務	\$ 2,990	2,917

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

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利計劃資產公允價值之變動如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 1,406	1,393
已提撥至計畫之金額	204	-
計畫資產預計報酬	25	24
精算(損)益	(6)	(11)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 1,629</u>	<u>1,406</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為損益之費用(收入)如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
利息成本	51	69
計畫資產預計報酬	(25)	(24)
	<u>\$ 26</u>	<u>45</u>
管理費用	<u>\$ 26</u>	<u>45</u>
計畫資產實際報酬	<u>\$ 19</u>	<u>13</u>

(5)認列為其他綜合損益之精算損益

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
1月1日累積餘額	\$ (2,185)	(3,276)
本期認列	(28)	1,091
12月31日累積餘額	<u>\$ (2,213)</u>	<u>(2,185)</u>

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
折現率	2.00%	1.75%
計畫資產預期報酬	2.00%	1.75%
未來薪資增加	3.00%	3.00%

預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(7)經驗調整之歷史資訊

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
確定福利計畫現值	\$ 2,990	2,917	3,950
計畫資產之公允價值	(1,629)	(1,406)	(1,393)
確定福利義務淨資產	<u>\$ 1,361</u>	<u>1,511</u>	<u>2,557</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	<u>\$ 22</u>	<u>(1,102)</u>	<u>-</u>
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ 6</u>	<u>11</u>	<u>-</u>

本公司預計於民國一〇二年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為204千元。

- (8)計算確定福利義務現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

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。

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為13,444千元及13,549千元，已提撥至勞工保險局。

(十四)所得稅

1.所得稅費用

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅費用明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
當期所得稅費用	\$ 12,671	19,377
暫時性差異之發生及迴轉	10,126	3,296
未分配盈餘加徵10%	-	805
所得稅費用	<u>\$ 22,797</u>	<u>23,478</u>

本公司民國一〇二年度及一〇一年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	<u>\$ 1,164</u>	<u>(1,025)</u>

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	102年度		101年度	
	稅率	金額	稅率	金額
稅前淨利		\$ 112,726		56,700
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	17%	19,163	17%	9,639
不可扣抵之費用	17%	694	17%	1,897
五年免稅所得稅影響數	17%	(3,424)	17%	(8,153)
依權益法認列投資損益所得稅影響數	17%	(2,798)	17%	18,806
投資抵減	17%	3,551	17%	260
未認列暫時性差異之變動	17%	3,846	17%	(391)
前期低估	-	1,765	-	615
未分配盈餘加徵10%	-	-	-	805
合計		\$ 22,797		23,478

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：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
可減除暫時性差異	\$ 5,127	1,281	1,672

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異，因子公司於未來並非很有可能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：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ 217,884	234,340	123,719
未認列為遞延所得稅資產之金額	\$ 37,040	39,838	21,032

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇二年度及一〇一年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	未實現存 貨呆滯損失	聯屬公司 間遞延利益	未實現 兌換損失	投資抵減	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	其他	合計
民國102年1月1日	\$ 813	9,983	367	4,756	1,441	526	17,886
(借記)貸記損益表	2,795	(7,681)	(367)	(4,756)	-	379	(9,630)
借記其他綜合損益表	-	-	-	-	(1,164)	-	(1,164)
民國102年12月31日	<u>\$ 3,608</u>	<u>2,302</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>277</u>	<u>905</u>	<u>7,092</u>
民國101年1月1日	\$ 1,225	7,238	436	10,395	416	447	20,157
(借記)貸記損益表	(412)	2,745	(69)	(5,639)	-	79	(3,296)
貸記其他綜合損益表	-	-	-	-	1,025	-	1,025
民國101年12月31日	<u>\$ 813</u>	<u>9,983</u>	<u>367</u>	<u>4,756</u>	<u>1,441</u>	<u>526</u>	<u>17,886</u>

遞延所得稅負債：

	未實現 兌換利益	其他	合計
民國102年1月1日	\$ -	-	-
借記損益表	445	51	496
民國102年12月31日	<u>\$ 445</u>	<u>51</u>	<u>496</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一〇〇年度。

4.兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
屬民國八十七年度以後之未 分配盈餘	<u>\$ 80,409</u>	<u>28,035</u>	<u>169,842</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 25,457</u>	<u>16,970</u>	<u>9,249</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>20.48%</u>	<u>20.96%</u>	

民國一〇二年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率係考慮繳納民國一〇二年度營利事業所得稅後之估計數。

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

## 華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十五)資本及其他權益

#### 1.普通股之發行

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司額定股本總額皆為500,000千元(其中皆保留60,000千元供認股權憑證行使用之)，每股面額10元，皆為50,000千股，前述額定股本總額均為普通股，已發行股份均為43,947千股，實收股本均為439,468千元。

#### 2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
發行股票溢價	\$ 423,899	423,899	423,899
員工認股權	36,244	19,425	4,347
認股權	28,882	28,882	-
	<u>\$ 489,025</u>	<u>472,206</u>	<u>428,246</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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。

#### 3.保留盈餘

依本公司章程規定，本公司每年決算後所得純益，依下列順序分派之：

- 一、依法提繳所得稅款。
- 二、彌補以往年度虧損。
- 三、提存百分之十為法定盈餘公積。
- 四、依法令規定或營運必要提列或迴轉特別盈餘公積。
- 五、員工紅利，依一至四款規定數額剩餘之數提撥不低於百分之一點五。
- 六、董監事酬勞，依一至四款規定數額剩餘之數提撥不高於百分之三。
- 七、扣除前各項餘額後，由董事會就該餘額併同以往年度盈餘擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

前項員工分配股票紅利對象，得包括符合職級、績效等一定條件之從屬公司員工，其條件認定授權董事會處理。

本公司正處於成長階段，基於資本支出、業務擴充需要及健全財務規劃以求永續發展，本公司股利政策將依本公司未來之資本支出預算及資金需求情形，將保留盈餘以股票股利及現金股利方式分配予股東，其中現金股利比率不得低於股票股利總額百分之五。

## 華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

### (2)特別盈餘公積

本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之股東權益減項金額，自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

### (3)盈餘分配

本公司民國一〇二年度及一〇一年度員工紅利估列金額分別為8,094千元及1,076千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為1,619千元及307千元，係以本公司民國一〇二年度及一〇一年度稅後淨利乘上公司章程所訂成數範圍內為估計基礎（員工紅利分配成數分別為10%及3.5%，董監酬勞分配成數分別為2%及1%），並列報為民國一〇二年度及一〇一年度之營業費用。

民國一〇一年度員工紅利及董事及監察人酬勞實際配發情形與本公司民國一〇一年度財務報告估列金額並無差異。民國一〇二年度之員工紅利及董事及監察人酬勞分派數，尚待董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站查詢，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇三年度之損益。

本公司分別於民國一〇二年六月二十八日及民國一〇一年六月十五日經股東會決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	101年度		100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	\$ 0.8	35,157	3.6	158,209

### 4.其他權益

	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額
民國102年1月1日	\$ (4,998)
外幣換算差異(稅後淨額)：	
本公司	5,684
民國102年1月31日餘額	\$ 686

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額
民國101年1月1日	\$ -
外幣換算差異(稅後淨額)：	
本公司	(4,998)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ (4,998)</u>

(十六)股份基礎給付

1.員工認股選擇權

本公司截至民國一〇二年十二月三十一日止，本公司發行員工認股權憑證情形如下：

	九十九年 員工認股權憑證	一〇〇年 員工認股權憑證	一〇一年 員工認股權憑證
給與日	100.8.31	100.8.31	101.9.5
給與數量	1,000千股	1,000千股	2,000千股
合約期間	100.8.31~105.8.30	100.8.31~104.8.30	101.9.5~105.9.4
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Hull & White結合Ritchken三項樹及Lattice model等選擇權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：

	102年度			101年度		
	九十九年員工認 股權憑證	一〇〇年員工認 股權憑證	一〇一年員工認 股權憑證	九十九年員工 認股權憑證	一〇〇年員工認 股權憑證	一〇一年員工認 股權憑證
給與日公允價值	26.485~28.594元	25.085~25.993元	11.135~11.339元	26.485~28.594元	25.085~25.993元	11.135~11.339元
給與日股價	109	109	72.9	109	109	72.9
執行價格	104.2	104.2	72.9	104.2	104.2	72.9
預期波動率(%)	33.16%	33.16%	22.01%	33.16%	33.16%	22.01%
認股權存續期間(年)	5年	4年	4年	5年	4年	4年
預期股利	1.5%	1.5%	1.5%	1.5%	1.5%	1.5%
無風險利率(%)	1.0731%	1.0335%	0.9015%	1.0731%	1.0335%	0.9015%

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個體財務報告附註(續)

(2)員工認股權計畫之相關資訊

上述員工認股權憑證之詳細資訊如下：

(以單位表達)

	102年度		101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	\$ 88.55	4,000,000	109	2,000,000
本期給與數量	-	-	72.9	2,000,000
本期放棄數量	-	(879,000)	-	-
本期逾期失效數量	-	(6,000)	-	-
12月31日流通在外數量	<b>87.82</b>	<b>3,115,000</b>	<b>90.95</b>	<b>4,000,000</b>
12月31日可執行數量	-	<b>519,000</b>	-	-

2.員工費用

本公司民國一〇二年度及一〇一年度因股份基礎給付所產生之費用如下：

	102年度	101年度
因員工認股權憑證所產生之費用	<b>\$ 16,819</b>	<b>15,078</b>

(十七)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇二年度及一〇一年度本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為89,929千元及33,222千元，及普通股加權平均流通在外股數均為43,947千股為基礎計算之，相關計算如下：

	102年度	101年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	<b>\$ 89,929</b>	<b>33,222</b>
1月1日流通在外普通股(即12月31日普通股加權平均流通在外股數)	<b>43,947</b>	<b>43,947</b>
每股盈餘(元)	<b>\$ 2.05</b>	<b>0.76</b>

2.稀釋每股盈餘

民國一〇二年度及一〇一年度稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為89,929千元及33,222千元，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44,083千股及44,024千股為基礎計算之，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淨利(稀釋)

	102年度	101年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 89,929	33,222

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	102年度	101年度
普通股加權平均流通在外股數(基本)	43,947	43,947
員工分紅費用	136	77
12月31日普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	44,083	44,024
稀釋每股盈餘(元)	\$ 2.04	0.75

於計算股票選擇權之稀釋效果時，平均市場價值係以本公司服務於該選擇權流通在外期間之市場報價為基礎。

下列工具因具反稀釋作用，未包含於稀釋普通股加權平均流通在外股數計算

	102年度	101年度
股票選擇權	\$ 1,785	556
可轉換公司債轉換之影響	8,825	8,825
	\$ 10,610	9,381

單位：千股

(十八)收入

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之收入明細如下：

	繼續營業單位	
	102年度	101年度
商品銷售	1,289,996	1,336,859

(十九)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之其他收入明細如下：

	102年度	101年度
利息收入—銀行存款	\$ 115	2,864
其他	6,798	4,873
	\$ 6,913	7,737

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
外幣兌換(損)益淨額	\$ 10,006	(8,410)
處分不動產、廠房及設備損失	(13,877)	(440)
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨利益	300	-
	<u>\$ (3,571)</u>	<u>(8,850)</u>

3.財務成本

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之財務成本明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
銀行借款利息費用	\$ (32,060)	(20,441)
可轉換公司債利息費用	(14,224)	(15,330)
減：利息資本化	23,491	22,041
	<u>\$ (22,793)</u>	<u>(13,730)</u>

(二十)金融工具

1.金融工具之種類

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
放款及應收款：			
現金及銀行存款	\$ 443,553	72,693	266,066
應收票據、應收帳款及其他應收款	441,598	461,237	380,054
長期應收款-關係人	25,764	-	-
合計	<u>\$ 910,915</u>	<u>533,930</u>	<u>646,120</u>
金融負債：			
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 2,280	2,580	-
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$ 390,827	401,703	293,543
應付短期票券	59,945	44,963	-
應付票據、應付帳款及其他應付款	216,162	220,612	304,710
應付設備款	20,649	19,960	30,755
應付公司債(含一年內到期)	834,025	823,491	-
長期借款	1,900,000	1,100,000	1,100,000
	<u>3,421,608</u>	<u>2,610,729</u>	<u>1,729,008</u>
合計	<u>\$ 3,423,888</u>	<u>2,613,309</u>	<u>1,729,008</u>

## 華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2.信用風險

#### (1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之最大信用暴險金額分別為910,915千元、533,930千元及646,120千元。

#### (2)信用風險集中情況

本公司之客戶集中在廣大之醫療器材客戶群，為降低應收帳款信用風險，本公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。本公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵減損失，而減損損失總在管理階層預期之內。本公司於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，應收帳款餘額中分別有59%、65%及65%係由五家客戶組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形。

### 3.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約				
		現金流量	一年以內	1-2年	2-5年	超過5年
<b>102年12月31日</b>						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 1,900,000	2,093,535	43,985	233,985	1,815,565	-
無擔保銀行借款	390,827	392,250	392,250	-	-	-
應付短期票券	59,945	60,000	60,000	-	-	-
應付票據及帳款	64,174	67,174	67,174	-	-	-
其他應付款	151,988	151,988	151,988	-	-	-
應付設備款	20,649	20,649	20,649	-	-	-
可轉換公司債	834,025	846,000	600,000	246,000	-	-
	<b>\$ 3,421,608</b>	<b>3,631,596</b>	<b>1,336,046</b>	<b>479,985</b>	<b>1,815,565</b>	<b>-</b>
<b>101年12月31日</b>						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 1,100,000	1,294,360	20,020	62,957	335,061	876,322
無擔保銀行借款	401,703	409,175	409,175	-	-	-
應付短期票券	44,963	45,000	45,000	-	-	-
應付票據及帳款	110,041	110,041	110,041	-	-	-
其他應付款	110,571	110,571	110,571	-	-	-
應付設備款	19,960	19,960	19,960	-	-	-
可轉換公司債	823,491	846,000	15,182	830,818	-	-
	<b>\$ 2,610,729</b>	<b>2,835,107</b>	<b>729,949</b>	<b>893,775</b>	<b>335,061</b>	<b>876,322</b>
<b>101年1月1日</b>						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 1,100,000	1,316,801	14,740	29,480	250,470	1,022,111
無擔保銀行借款	293,543	297,366	297,366	-	-	-
應付票據及帳款	148,219	148,219	148,219	-	-	-
其他應付款	156,491	156,491	156,491	-	-	-
應付設備款	30,755	30,755	30,755	-	-	-
	<b>\$ 1,729,008</b>	<b>1,949,632</b>	<b>647,571</b>	<b>29,480</b>	<b>250,470</b>	<b>1,022,111</b>

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

## 華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 4. 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：

	102.12.31			101.12.31			101.1.1					
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣			
<b>金融資產</b>												
<u>貨幣性項目</u>												
美金	USD	14,578	29.83	434,873	USD	13,264	29.09	385,852	USD	12,453	30.31	377,460
歐元	EUR	2,401	41.24	99,033	EUR	2,181	38.52	84,011	EUR	5,447	39.23	213,676
<b>金融負債</b>												
<u>貨幣性項目</u>												
美金	USD	6,007	29.83	179,189	USD	5,976	29.09	173,838	USD	4,197	30.31	127,203
歐元	EUR	1,390	41.24	57,325	EUR	1,554	38.52	59,859	EUR	1,969	39.23	77,250

#### (2) 敏感性分析

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日當新台幣相對於美金及歐元貶值或升值0.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年度及一〇一年度之稅後淨利將分別增加或減少1,234千元及980千元。兩期分析係採用相同基礎。

### 5. 利率分析

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階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.5基本點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇二年度及一〇一年度之稅後淨利將減少或增加9,507千元及6,232千元，主因係本公司之變動利率借款。

### 6. 公允價值

#### (1) 公允價值與帳面金額

本公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於個體財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

#### (2) 公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

## 華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	第一級	第二級	第三級	合 計
<b>102年12月31日</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ -	2,280	-	2,280
<b>101年12月31日</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ -	2,580	-	2,580

### (二十一)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。

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。

## 華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(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。截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，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。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係一項重要流動性來源。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一月一日，本公司未動用之長短期銀行融資額度分別為1,175,093千元及897,004千元及880,820千元。

## 5. 市場風險

市場風險係指因市價變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響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營運中心之指引。

### (1) 匯率風險

本公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售及採購交易所產生之匯率風險。該等交易主要之計價貨幣有新台幣及美元。

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

### (2) 利率風險

本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，以及使用利率交換合約來管理利率風險。本公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

### (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)

### (二十二)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含本公司之股本、資本公積、保留盈餘及其他權益。董事會控管負債資本比率，同時控管普通股股利水準。

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。

民國一〇二年本公司之資本管理策略與民國一〇一年一致，即維持負債資本比率於50%至75%之間，確保能以合理之成本進行融資。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之負債資本比率如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
負債總額	\$ 3,491,545	2,694,657	1,756,186
減：現金及約當現金	443,553	72,693	266,066
淨負債	<u>\$ 3,047,992</u>	<u>2,621,964</u>	<u>1,490,120</u>
權益總額	<u>\$ 1,070,677</u>	<u>993,430</u>	<u>1,078,364</u>
資本總額	<u>\$ 4,118,669</u>	<u>3,615,394</u>	<u>2,568,484</u>
負債資本比率	<u>74.00%</u>	<u>72.52%</u>	<u>58.02%</u>

截至一〇二年十二月三十一日止，本公司資本管理之方式並未改變。

### 七、關係人交易

#### (一)母子公司間關係

本公司之子公司明細如下：

子 公 司 名 稱	設 立 地	業主權益(持股%)		
		<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
Bionime Incorporated(B.V.I.)	BVI	100%	100%	100%
Bionime GmbH	瑞士	100%	100%	100%
Bionime USA Corporation	美國	100%	100%	100%
Bionime Australia Pty Limited	澳洲	100%	100%	100%

(二)母公司與最終控制者：本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

	102年度		101年度	
	金額	佔本公司銷貨淨額%	金額	佔本公司銷貨淨額%
子公司	\$ 296,961	23	453,183	34

本公司銷售予關係人之價格因產品特性並無其他非關係人可供比較。對一般客戶之收款期間約為45~120天，對Bionime Incorporated(B.V.I.)、Bionime GmbH、Bionime USA Corporation及Bionime Australia Pty Limited之收款期間分別為90天、60天、120天及120天。

2.應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	102.12.31		101.12.31		101.1.1	
		金額	佔應收票據及帳款(含其他)%	金額	佔應收票據及帳款(含其他)%	金額	佔應收票據及帳款(含其他)%
應收帳款	子公司	\$ 96,878	22	130,108	28	143,962	38
其他應收款	子公司	61,988	14	84,508	18	-	-
長期應收款	子公司	25,764	6	-	-	-	-
		184,630	42	214,616	46	143,962	38
減：備抵銷貨退回及折讓		-	-	(345)	-	-	-
		\$ 184,630	42	214,271	46	143,962	38

本公司於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日對於關係人逾期未收回之應收帳款依財團法人中華民國會計研究發展基金會93.7.9基秘字第167號函規定，帳齡超過正常授信期間(三個月)三個月部分分別為47,618千元及73,608千元，依其逾期帳齡予以轉列其他應收關係人款。依其逾期帳齡(六個月)三個月者部分予以轉列應收關係人融資款-流動分別為8,870千元及8,862千元(帳列其他應收款-關係人)。依其逾期帳齡(九個月)三個月以上者予以轉列應收關係人融資款-非流動分別為25,764千元及0元(帳列長期應收款-關係人)。

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日止，本公司為子公司代墊之費用分別為5,500千元及2,038千元(帳列其他應收款-關係人)

3.應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	102.12.31		101.12.31		101.1.1	
		金額	佔應付票據及帳款(含其他)%	金額	佔應付票據及帳款(含其他)%	金額	佔應付票據及帳款(含其他)%
其他應付款	子公司	\$ 15,135	7	8,741	4	8,450	3

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.其他關係人交易

本公司民國一〇二年度及一〇一年度支付予子公司之勞務費分別為21,263千元及23,485千元。截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日止，本公司應付子公司之勞務費分別為15,135千元及6,631千元(帳列其他應付款-關係人)。

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日止，子公司為本公司代墊之費用分別為0元及2,110千元(帳列其他應付款-關係人)。

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

(四)主要管理階層人員薪酬

主要管理階層人員報酬包括：

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 15,638	12,949
退職後福利	-	-
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	2,214	2,268
	<u>\$ 17,852</u>	<u>15,217</u>

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	102.12.31	101.12.31	101.1.1
不動產、廠房及設備	銀行擔保借款	<u>\$ 2,231,298</u>	<u>1,420,840</u>	<u>1,420,840</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：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 81,203</u>	<u>286,381</u>	<u>20,121</u>

(二)本公司已開立而未使用之信用狀：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
已開立未使用之信用狀	<u>\$ -</u>	<u>2,427</u>	<u>4,324</u>

(三)本公司於民國一〇〇年三月與美國奇異公司簽立品牌授權合作契約，並依民國一〇二年七月增補合約調整權利金支付金額，未來年度最低應支付權利金如下：

期	間	金	額
103.1.1~103.12.31		\$	14,845
104.1.1~104.12.31			14,845
105.1.1~105.12.31			20,783
106.1.1~106.12.31			23,752
107.1.1~107.12.31			29,690
108.1.1以後			80,163
		<u>\$</u>	<u>184,078</u>

## 華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

註：合約載明本公司與美國奇異公司任一方均可於民國一〇七年十二月三十一日後，以書面通知對方於次年度起終止上述品牌授權合作契約。

十、重大之災害損失：無。

### 十一、重大之期後事項

本公司為充實營運資金及改善財務結構，於民國一〇三年二月七日經股東臨時會通過以私募方式發行普通股，私募股數額度為11,000千股，預計於一年內分兩次發行，每股面額新台幣10元，目前已洽定應募人為中國三諾生物傳感股份有限公司為第一次及第二次私募現增之策略性投資人，私募價格為每股120元。

### 十二、其他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年度			101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	233,420	121,059	354,479	200,576	115,739	316,315
勞健保費用	15,824	9,271	25,095	15,824	8,856	24,680
退休金費用	8,340	5,130	13,470	8,392	5,202	13,594
其他員工福利費用	9,056	6,615	15,671	9,537	6,859	16,396
折舊費用	69,297	18,742	88,039	57,291	16,067	73,358
攤銷費用	477	14,675	15,152	434	22,388	22,822

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

#### 1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之公司	貸 與 對 象	往來 科目	是否為 關係人	本 期 最高餘額	期 末 餘 額	本期實際 動支餘額	利 率 區 間	資金貸 與性質	業務往來 金 額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔 保 品		對個別對 象資金貸 與 限 額	資金貸與 總 限 額
													名 稱	價 值		
0	本公司	Bionime USA Corporation	應收關 係人融 資款	是	89,280	89,280	34,634	-	營運週 轉	17,601	為強化 Bionime USA Corporation 財務結構	-	-		428,271 (註1)	428,271 (註2)

註：限額計算方式：

- 依本公司資金貸與他人作業程序，本公司之資金除本公司具有控制力或重大影響力之被投資公司外，不得貸與股東或任何他人。
- 依本公司資金貸與他人作業程序，資金貸與之總額以不超過本公司淨值百分之四十為限。本公司直接或間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，不受前項金額之限制。

## 華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	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	Bionime Incorporated (B.V.I.)	採權益法評價之被投資公司	(銷)貨	(279,301)	(22)%	貨出90天	無可供比較	無顯著差異	58,642	18%	註

註：已於合併財務報表沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	Bionime USA Corporation	採權益法評價之被投資公司	120,487	0.13	82,252 (註1)		5,806	-

註1：相關交易及期末餘額業已於合併報表中銷除。

9. 從事衍生性商品交易：請詳附註六(十)。

### (二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)

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	上期期末	股數(千股)	比率	帳面金額			
本公司	Bionime GmbH	瑞士	瑞特血糖儀及測試片買賣業務等	CHF300	CHF300	註1	100.00%	13,613	809	809	註3
本公司	Bionime Incorporated (B.V.I.)	英屬維京群島	控股公司	USD3,090	USD3,090	3.09	100.00%	167,960	41,819	41,819	註3
本公司	Bionime USA Corporation	美國	瑞特血糖儀及測試片買賣業務等	USD8,500	USD8,500	850	100.00%	(59,752)	(26,089)	(26,089)	註3
本公司	Bionime Australia Pty Limited	澳洲	瑞特血糖儀及測試片買賣業務等	AUD350	AUD350	註2	100.00%	269	(84)	(84)	註3

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：於編製合併財務報表時沖銷。

## 華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (三)大陸投資資訊：

#### 1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
華廣生物科技 (深圳)有限公司	瑞特血糖測 試儀及測試 片買賣業務 等	US\$850	註1	US\$850	US\$-	-	US\$850	33,125 (註2)	100%	33,125	112,075	-

#### 2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
US\$850 (NT\$ 27,520 )	US\$850 (NT\$ 27,520 )	NT\$ 642,406

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：係以經會計師查核之財務報表計列。

#### 3.重大交易事項：

本公司民國一〇二年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

### 十四、部門資訊

請詳民國一〇二年度合併財務報告。

### 十五、首次採用國際財務報導準則

本公司民國一〇一年十二月三十一日之財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則所編製。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年度之比較個體財務報告、民國一〇一年十二月三十一日資產負債表及民國一〇一年一月一日(本公司之轉換日)初始國際財務報導準則資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，本公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則(亦稱IFRSs)對本公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

## 華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (一)資產負債表項目之調節

	101.12.31			101.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
<b>資 產</b>						
現金及約當現金	\$ 72,693	-	72,693	266,066	-	266,066
應收票據及帳款淨額	373,142	-	373,142	362,867	-	362,867
其他應收款	58,364	29,731	88,095	17,187	-	17,187
存 貨	227,705	-	227,705	268,759	-	268,759
預付款項	26,292	-	26,292	5,077	-	5,077
其他流動資產	50,794	-	50,794	7,668	-	7,668
遞延所得稅資產-流動	16,445	(16,445)	-	12,680	(12,680)	-
流動資產合計	825,435	13,286	838,721	940,304	(12,680)	927,624
採用權益法之投資	142,056	(12,821)	129,235	168,910	(42,574)	126,336
不動產、廠房及設備	2,604,958	(188,644)	2,416,314	1,683,522	(44,059)	1,639,463
無形資產	49,940	(859)	49,081	66,324	(947)	65,377
遞延所得稅資產	1,441	16,445	17,886	7,477	12,680	20,157
預付設備款	-	188,644	188,644	-	44,059	44,059
存出保證金	3,039	-	3,039	2,586	-	2,586
遞延費用	45,167	(45,167)	-	8,948	(8,948)	-
其他非流動資產-其他	-	45,167	45,167	-	8,948	8,948
非流動資產合計	2,846,601	2,765	2,849,366	1,937,767	(30,841)	1,906,926
<b>資產總計</b>	<b>\$ 3,672,036</b>	<b>16,051</b>	<b>3,688,087</b>	<b>2,878,071</b>	<b>(43,521)</b>	<b>2,834,550</b>
<b>負 債</b>						
短期借款	\$ 401,703	-	401,703	293,543	-	293,543
應付短期票券	44,963	-	44,963	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	2,580	-	2,580	-	-	-
應付票據及帳款	110,041	-	110,041	148,219	-	148,219
其他應付款	105,015	5,556	110,571	152,062	4,429	156,491
應付設備款	19,960	-	19,960	30,755	-	30,755
當期所得稅負債	3,752	-	3,752	16,969	-	16,969
其他流動負債	454	-	454	7,652	-	7,652
流動負債合計	688,468	5,556	694,024	649,200	4,429	653,629
非流動負債：						
應付公司債	823,491	-	823,491	-	-	-
長期借款	1,100,000	-	1,100,000	1,100,000	-	1,100,000
遞延所得稅負債	-	-	-	-	-	-
應計退休金負債	387	1,124	1,511	1,216	1,341	2,557
其他非流動負債	58,721	(58,721)	-	42,574	(42,574)	-
採用權益法之投資貸餘	-	75,631	75,631	-	-	-
非流動負債合計	1,982,599	18,034	2,000,633	1,143,790	(41,233)	1,102,557
<b>負債總計</b>	<b>2,671,067</b>	<b>23,590</b>	<b>2,694,657</b>	<b>1,792,990</b>	<b>(36,804)</b>	<b>1,756,186</b>
<b>權益</b>						
股本	439,468	-	439,468	439,468	-	439,468
資本公積	472,206	-	472,206	428,246	-	428,246
保留盈餘	96,328	(9,574)	86,754	220,390	(9,740)	210,650
其他權益	(7,033)	2,035	(4,998)	(3,023)	3,023	-
權益總計	1,000,969	(7,539)	993,430	1,085,081	(6,717)	1,078,364
<b>負債及權益總計</b>	<b>\$ 3,672,036</b>	<b>16,051</b>	<b>3,688,087</b>	<b>2,878,071</b>	<b>(43,521)</b>	<b>2,834,550</b>

## 華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (二)綜合損益表項目之調節

	101年度		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入	\$ 1,336,859	-	1,336,859
營業成本	789,900	1,349	791,249
聯屬公司間未實現利益	16,147	-	16,147
營業毛利	530,812	(1,349)	529,463
推銷費用	101,333	-	101,333
管理費用	146,350	(424)	145,926
研究發展費用	100,040	-	100,040
營業費用合計	347,723	(424)	347,299
營業利益	183,089	(925)	182,164
營業外收入及支出：			
其他收入	7,737	-	7,737
其他利益及損失	(8,850)	-	(8,850)
財務成本	(13,730)	-	(13,730)
採權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(110,621)	-	(110,621)
稅前淨利	57,625	(925)	56,700
所得稅費用	23,478	-	23,478
本期淨利	34,147	(925)	33,222
本期其他綜合損益：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	(6,023)	(6,023)
確定福利計畫之精算利益	-	1,091	1,091
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	1,025	1,025
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	(3,907)	(3,907)
本期綜合損益總額	\$ 34,147	(4,832)	29,315

### (三)現金流量表之重大調整

依金管會認可之國際財務報導準則編製現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無重大差異。

### (四)調節說明

1.本公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策係將所有精算損益認列於其他綜合損益。依先前一般公認會計原則，本公司係依員工剩餘服務期間將精算損益認列於損益。轉換日，所有先前未認列之累積精算損益均認列於保留盈餘，並於以前年度之綜合損益表迴轉之。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101年度
綜合損益表	
管理費用	\$ (202)
其他綜合損益	(1,091)
	\$ (1,293)

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
無形資產	\$ 859	947
應計退休金負債	1,124	1,341
其他權益	-	988
	<u>\$ 1,983</u>	<u>3,276</u>
保留盈餘調整數－員工福利	<u>\$ (1,983)</u>	<u>(3,276)</u>

- 2.本公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策，對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，本公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>
綜合損益表	
營業成本	\$ 1,349
管理費用	(222)
	<u>\$ 1,127</u>

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
其他應付款	<u>\$ 5,556</u>	<u>4,429</u>
保留盈餘調整數－員工福利	<u>\$ (5,556)</u>	<u>(4,429)</u>

- 3.本公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動資產，此項重分類於民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之金額分別為16,445千元及12,680千元。
- 4.本公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策，預付設備款之性質屬預付款項，揭露於預付款項－非流動項下，而依先前一般公認會計原則此項目則係揭露於固定資產項下。此項重分類於民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之金額分別為188,644千元及44,059千元。
- 5.本公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策，將依先前一般公認會計原則認列之遞延費用依交易性質重分類至其他非流動資產項下。此項重分類於民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之金額分別為45,167千元及8,948千元。

6.本公司依金管會認可之國際財務報導準則第一號規定，選擇於轉換日將所有國外營運機構之外幣換算差異數認定為零。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ (3,182)	(3,182)
相關所得稅影響數	1,147	1,147
保留盈餘調整數	<u>\$ (2,035)</u>	<u>(2,035)</u>

7.上述變動減少保留盈餘彙總如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
員工福利	\$ (7,539)	(7,705)
外幣換算差異數	(2,035)	(2,035)
	<u>\$ (9,574)</u>	<u>(9,740)</u>

8.依IFRS1規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

- (1)對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，本公司採用累積換算調整數豁免，於轉換日推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數重分類至保留盈餘。
- (2)本公司於轉換日前發行之員工認股權憑證等股份基礎給付交易，對於截至民國一〇〇年十二月三十一日止已既得或已交割者，不予追溯重新計算認列酬勞成本。
- (3)對於民國一〇〇年十二月三十一日以前發生之企業併購、取得子公司及關聯企業交易，不予追溯重編。
- (4)採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於保留盈餘。

## 華廣生技股份有限公司及其子公司

### 合併財務季報告

民國一〇三年及一〇二年九月三十日  
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台中市南區大慶街二段100號  
電話：(04)2369-2388

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~25
(七)關係人交易	25
(八)質押之資產	26
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	26
(十)重大之災害損失	26
(十一)重大之期後事項	26
(十二)其 他	27
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	27~29
2.轉投資事業相關資訊	30
3.大陸投資資訊	30
(十四)部門資訊	31

## 會計師核閱報告

華廣生技股份有限公司董事會 公鑒：

華廣生技股份有限公司及其子公司民國一〇三年及一〇二年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

華廣生技股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇三年及一〇二年九月三十日其資產總額分別為62,344千元及70,135千元，分別佔合併資產總額之1.42%及1.62%，負債總額分別為5,648千元及5,539千元，分別佔合併負債總額之0.17%及0.17%；民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日其綜合損益分別634千元、(8,129)千元、(7,076)千元及(16,174)千元，分別佔合併綜合損益之4.74%、(26.96)%、(46.64)%及(18.63)%。

依本會計師核閱結果，除第三段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

陳君滿

會計師：

郭士華

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號  
核准簽證文號：金管證審字第0950103298號  
民國一〇三年十一月十三日

民國一〇三年及一〇二年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

華廣生技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	103.9.30		102.12.31		102.9.30			負債及權益	103.9.30		102.12.31		102.9.30		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	
<b>流動資產：</b>								<b>流動負債：</b>							
1100	\$ 646,740	15	662,267	15	312,764	7	2100	短期借款(附註六(八))	\$ 674,262	15	390,827	9	763,138	18	
1150	4,303	-	4,175	-	3,106	-	2110	應付短期票券(附註六(七))	-	-	59,945	1	59,965	2	
1170	271,643	6	290,942	6	299,688	7	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動							
1200	20,744	-	40,861	1	21,227	-		(附註六(十))	-	-	2,280	-	600	-	
1220	-	-	1,182	-	-	-	2150	應付票據	83	-	45	-	-	-	
130X	324,876	8	310,735	7	376,776	9	2170	應付帳款	147,972	4	73,821	2	183,320	4	
1410	11,961	-	13,202	-	13,324	-	2200	其他應付款	129,569	3	161,134	4	148,406	3	
1470	7,676	-	7,983	-	69,479	2	2213	應付設備款	2,663	-	20,649	-	175,556	4	
	<u>1,287,943</u>	<u>29</u>	<u>1,331,347</u>	<u>29</u>	<u>1,096,364</u>	<u>25</u>	2230	當期所得稅負債	5,681	-	2,580	-	2,350	-	
<b>非流動資產：</b>								2250	負債準備-流動(附註六(十二))	6,653	-	1,914	-	2,514	-
1600	2,812,098	64	2,887,695	64	2,909,221	67	2300	其他流動負債	4,658	-	4,490	-	3,707	-	
1780	31,840	1	40,606	1	37,867	1	2321	一年內到期公司債(附註六(十))	512,942	12	590,081	13	587,627	14	
1840	8,481	-	7,092	-	12,752	-	2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(九)及八)	<u>95,000</u>	<u>2</u>	-	-	-	-	
1915	97,858	2	96,284	2	132,574	3			<u>1,579,483</u>	<u>36</u>	<u>1,307,766</u>	<u>29</u>	<u>1,927,183</u>	<u>45</u>	
1920	1,724	-	2,844	-	3,244	-	<b>非流動負債：</b>								
1900	161,750	4	158,376	4	139,297	4	2530	應付公司債(附註六(十))	-	-	243,944	5	243,510	6	
	<u>3,113,751</u>	<u>71</u>	<u>3,192,897</u>	<u>71</u>	<u>3,234,955</u>	<u>75</u>	2540	長期借款(附註六(九)及八)	1,805,000	41	1,900,000	42	1,100,000	25	
							2570	遞延所得稅負債	496	-	496	-	-	-	
							2640	應計退休金負債	1,041	-	1,361	-	1,544	-	
							2645	存入保證金	<u>10</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	
									<u>1,806,547</u>	<u>41</u>	<u>2,145,801</u>	<u>47</u>	<u>1,345,055</u>	<u>31</u>	
									<u>3,386,030</u>	<u>77</u>	<u>3,453,567</u>	<u>76</u>	<u>3,272,238</u>	<u>76</u>	
								<b>負債總計</b>							
								<b>歸屬母公司業主之權益(附註六(十五))：</b>							
							3100	股本	439,468	10	439,468	10	439,468	10	
							3200	資本公積(附註六(十))	497,065	11	489,025	11	486,200	11	
							3300	保留盈餘	78,893	2	141,498	3	135,138	3	
							3400	其他權益	238	-	686	-	(1,725)	-	
								<b>權益總計</b>	<u>1,015,664</u>	<u>23</u>	<u>1,070,677</u>	<u>24</u>	<u>1,059,081</u>	<u>24</u>	
<b>資產總計</b>	<b>\$ 4,401,694</b>	<b>100</b>	<b>4,524,244</b>	<b>100</b>	<b>4,331,319</b>	<b>100</b>		<b>負債及權益總計</b>	<b>\$ 4,401,694</b>	<b>100</b>	<b>4,524,244</b>	<b>100</b>	<b>4,331,319</b>	<b>100</b>	

(請詳 後附合併財務季報告附註)

董事長：黃椿木

經理人：黃椿木

會計主管：陳慧真

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

華廣生技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	103年7月至9月		102年7月至9月		103年1月至9月		102年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八))	\$ 396,920	103	402,330	101	1,073,328	101	1,189,126	101
4170 減：銷貨退回	1,885	-	3,812	1	3,012	-	9,651	1
4190 銷貨折讓	9,597	3	599	-	10,563	1	5,136	-
營業收入淨額	385,438	100	397,919	100	1,059,753	100	1,174,339	100
5000 營業成本(附註六(三)及(十三))	248,127	64	238,882	60	655,085	62	706,086	60
營業毛利	137,311	36	159,037	40	404,668	38	468,253	40
營業費用(附註六(十三)、(十五)及(十六))：								
6100 推銷費用	29,679	8	52,416	13	120,503	11	178,466	15
6200 管理費用	46,632	12	42,385	11	133,884	13	123,076	10
6300 研究發展費用	21,563	6	24,348	6	67,984	6	65,941	6
	97,874	26	119,149	30	322,371	30	367,483	31
營業淨利	39,437	10	39,888	10	82,297	8	100,770	9
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(十九))	5,436	1	5,966	1	12,217	1	16,457	1
7020 其他利益及損失(附註六(十)及(十九))	(419)	-	(1,170)	-	(5,164)	-	(1,070)	-
7050 財務成本(附註六(四)、(十)及(十九))	(16,707)	(4)	(5,074)	(1)	(49,097)	(5)	(7,854)	(1)
	(11,690)	(3)	(278)	-	(42,044)	(4)	7,533	-
7900 稅前淨利	27,747	7	39,610	10	40,253	4	108,303	9
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	17,022	4	8,389	2	24,633	3	24,762	2
本期淨利(歸屬於母公司業主)	10,725	3	31,221	8	15,620	1	83,541	7
8300 其他綜合損益：								
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額(附註六(十五))	3,191	1	(1,288)	-	(540)	-	3,943	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅(附註六(十四))	542	-	(220)	-	(92)	-	670	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	2,649	1	(1,068)	-	(448)	-	3,273	-
8500 本期綜合損益總額(歸屬於母公司業主)	\$ 13,374	4	30,153	8	15,172	1	86,814	7
每股盈餘(元)(附註六(十七))								
9750 基本每股盈餘	\$ 0.24		0.71		0.36		1.90	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.24		0.71		0.35		1.90	

(請詳 後附合併財務季報告附註)

董事長：黃椿木

經理人：黃椿木

會計主管：陳慧真

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
華廣生技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目			權益總計
	股 本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額			
						合 計			
<b>民國一〇二年一月一日餘額</b>	\$ 439,468	472,206	50,639	8,080	28,035	86,754	(4,998)	993,430	
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	3,415	-	(3,415)	-	-	-	
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(1,045)	1,045	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(35,157)	(35,157)	-	(35,157)	
員工認股權憑證酬勞成本	-	13,994	-	-	-	-	-	13,994	
	<u>439,468</u>	<u>486,200</u>	<u>54,054</u>	<u>7,035</u>	<u>(9,492)</u>	<u>51,597</u>	<u>(4,998)</u>	<u>972,267</u>	
民國一〇二年一月至九月淨利	-	-	-	-	83,541	83,541	-	83,541	
民國一〇二年一月至九月其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	3,273	3,273	
民國一〇二年一月至九月綜合損益總額	-	-	-	-	83,541	83,541	3,273	86,814	
<b>民國一〇二年九月三十日餘額</b>	<b>\$ 439,468</b>	<b>486,200</b>	<b>54,054</b>	<b>7,035</b>	<b>74,049</b>	<b>135,138</b>	<b>(1,725)</b>	<b>1,059,081</b>	
<b>民國一〇三年一月一日餘額</b>	\$ 439,468	489,025	54,054	7,035	80,409	141,498	686	1,070,677	
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	8,993	-	(8,993)	-	-	-	
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(7,035)	7,035	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(78,225)	(78,225)	-	(78,225)	
員工認股權憑證酬勞成本	-	8,040	-	-	-	-	-	8,040	
	<u>439,468</u>	<u>497,065</u>	<u>63,047</u>	<u>-</u>	<u>226</u>	<u>63,273</u>	<u>686</u>	<u>1,000,492</u>	
民國一〇三年一月至九月淨利	-	-	-	-	15,620	15,620	-	15,620	
民國一〇三年一月至九月其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(448)	(448)	
民國一〇三年一月至九月綜合損益總額	-	-	-	-	15,620	15,620	(448)	15,172	
<b>民國一〇三年九月三十日餘額</b>	<b>\$ 439,468</b>	<b>497,065</b>	<b>63,047</b>	<b>-</b>	<b>15,846</b>	<b>78,893</b>	<b>238</b>	<b>1,015,664</b>	

(請詳 後附合併財務季報告附註)

董事長：黃椿木

經理人：黃椿木

會計主管：陳慧真

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

華廣生技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	103年1月至9月	102年1月至9月
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨利	\$ 40,253	108,303
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	101,834	59,011
攤銷費用	9,242	11,993
呆帳費用提列(轉列收入)數	(6,778)	14,784
透過損益按公允價值衡量金融負債之淨利益	(1,021)	(1,980)
利息費用	49,097	7,854
利息收入	(2,417)	(1,654)
股份基礎給付酬勞成本	8,040	13,994
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	1,680	10,701
買回應付公司債損失	4,129	-
其他項目	(50)	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	163,756	114,703
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據	(128)	1,871
應收帳款	26,060	(18,483)
其他應收款	20,117	(17,123)
存貨	(14,141)	(86,861)
其他營業資產	(1,826)	(91,918)
與營業活動相關之資產之淨變動	30,082	(212,514)
應付票據	38	-
應付帳款	74,151	66,681
其他應付款	(31,800)	29,247
其他營業負債	4,587	(1,936)
與營業活動相關之負債之淨變動	46,976	93,992
與營業活動相關之資產及負債之淨變動數	77,058	(118,522)
調整項目	240,814	(3,819)
營運產生之現金流入	281,067	104,484
收取之利息	2,417	1,654
支付之利息	(44,133)	(7,470)
支付之所得稅	(22,653)	(24,743)
營業活動之淨現金流入	216,698	73,925
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得不動產、廠房及設備	(32,104)	(256,728)
處分不動產、廠房及設備價款	309	183
存出保證金減少	1,120	725
取得無形資產	(426)	(680)
預付設備款增加	(15,682)	(81,059)
投資活動之淨現金流出	(46,783)	(337,559)
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	283,435	361,435
應付短期票券增加(減少)	(59,945)	15,002
買回公司債	(331,200)	-
存入保證金減少	10	-
發放現金股利	(78,225)	(35,157)
籌資活動之淨現金流入(出)	(185,925)	341,280
匯率變動對現金及約當現金之影響	483	3,197
本期現金及約當現金增加(減少)數	(15,527)	80,843
期初現金及約當現金餘額	662,267	231,921
期末現金及約當現金餘額	\$ 646,740	312,764

(請詳 後附合併財務季報告附註)

董事長：黃椿木

經理人：黃椿木

會計主管：陳慧真

民國一〇三年及一〇二年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

華廣生技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇三年及一〇二年九月三十日

(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。本公司民國一〇三年九月三十日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)。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

本合併財務季報告已於民國一〇三年十一月十三日經董事會通過發佈。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可之2013年版國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)民國一〇三年四月三日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之 之生效日</u>
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比2010年7月1日較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用2011年7月1日者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之2013年1月1日互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日(投資個體於2014年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### IASB發布之 之生效日

#### 新發布／修正／修訂準則及解釋

國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

經評估後合併公司認為除下列各項外，適用2013年版國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動：

1. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

2. 國際財務報導準則第十二號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併財務報告之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。合併公司將依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

3. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對合併公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(二) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可2013年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

### IASB發布之 之生效日

#### 新發布／修正／修訂準則及解釋

國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

### 四、重大會計政策之彙總說明

#### (一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註四。

#### (二) 合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇二年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇二年度合併財務報告附註四(三)。

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			103.9.30	102.12.31	102.9.30
本公司	Bionime Incorporated (B.V.I.)	投資控股	100%	100%	100%
本公司	Bionime GmbH	買賣業	100%	100%	100%
本公司	Bionime USA Corporation	買賣業	100%	100%	100%
本公司	Bionime Australia Pty Limited	買賣業	100%	100%	100%
Bionime Incorporated (B.V.I.)	華廣生物科技(深圳)有限公司	買賣業	100%	100%	100%

本公司並無未列入合併財務季報告之子公司。

#### (三) 所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇二年度合併財務報告附註五一一致。

### 六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

	<b>103.9.30</b>	<b>102.12.31</b>	<b>102.9.30</b>
現金及零用金	\$ 616	563	538
外幣存款及活期存款	196,124	412,306	254,281
定期存款	450,000	249,398	57,945
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<b>\$ 646,740</b>	<b>662,267</b>	<b>312,764</b>

#### (二)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<b>103.9.30</b>	<b>102.12.31</b>	<b>102.9.30</b>
應收票據—因營業而發生	<b>\$ 4,303</b>	<b>4,175</b>	<b>3,106</b>
應收帳款	277,546	305,010	316,283
減：備抵減損損失	(5,903)	(14,068)	(16,595)
	<b>\$ 271,643</b>	<b>290,942</b>	<b>299,688</b>
其他應收款	<b>\$ 20,744</b>	<b>40,861</b>	<b>21,227</b>

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<b>103.9.30</b>	<b>102.12.31</b>	<b>102.9.30</b>
逾期90天以下	\$ 57,066	59,883	80,391
逾期91~180天	-	2,663	16,877
	<b>\$ 57,066</b>	<b>62,546</b>	<b>97,268</b>

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵減損損失變動如下：

	組合評估 之減損損失
103年1月1日餘額	\$ 14,068
減損損失迴轉	(6,778)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(1,404)
外幣換算損益	17
103年9月30日餘額	<u>\$ 5,903</u>

	組合評估 之減損損失
102年1月1日餘額	\$ 1,802
認列之減損損失	14,784
外幣換算損益	9
102年9月30日餘額	<u>\$ 16,595</u>

合併公司對於帳齡逾期在91天以上之應收帳款及應收票據，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，估計無法回收之金額。

合併公司認為除上述情況外，基於歷史之付款行為及分析其信用評等後，未逾期或逾期90天內之應收票據及應收帳款無須提列備抵減損損失。

截至民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

(三)存 貨

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
製成品	\$ 86,622	71,362	96,211
減：備抵減損損失	(6,793)	(4,610)	(6,162)
	<u>79,829</u>	<u>66,752</u>	<u>90,049</u>
在製品	183,187	213,718	223,196
減：備抵減損損失	(24,720)	(29,750)	(25,772)
	<u>158,467</u>	<u>183,968</u>	<u>197,424</u>
原 料	96,074	69,515	100,901
減：備抵減損損失	(9,494)	(9,500)	(11,598)
	<u>86,580</u>	<u>60,015</u>	<u>89,303</u>
	<u>\$ 324,876</u>	<u>310,735</u>	<u>376,776</u>

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

認列存貨相關費損(利益)之明細如下：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
存貨跌價及呆滯損失				
(回升利益)	\$ 7,426	21,565	(2,869)	23,675
存貨報廢損失	7,068	-	25,221	3,858
存貨盤盈	(2)	(1,161)	(403)	(1,169)
出售廢料及下腳收入	(674)	(1,705)	(1,590)	(2,743)
列入營業成本	<u>\$ 13,818</u>	<u>18,699</u>	<u>20,359</u>	<u>23,621</u>

截至民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(四)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及 建築	機器 設備	模具 設備	運輸 設備	租賃 改良物	辦公及 其他設備	未完工程	總 計
成本或認定成本：									
民國103年1月1日餘額	\$ 1,420,840	815,931	420,447	85,070	1,035	20,905	399,267	-	3,163,495
本期新增	-	6,441	1,594	4,043	42	95	1,905	-	14,120
本期處分	-	-	(817)	-	-	(10,325)	(911)	-	(12,053)
重分類	-	-	1,668	4,804	-	-	7,635	-	14,107
匯率變動之影響	-	-	8	82	-	3	(40)	-	53
民國103年9月30日餘額	<u>\$ 1,420,840</u>	<u>822,372</u>	<u>422,900</u>	<u>93,999</u>	<u>1,077</u>	<u>10,678</u>	<u>407,856</u>	-	<u>3,179,722</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 1,420,840	-	231,853	73,025	1,035	75,638	41,662	810,665	2,654,718
本期新增	-	89,557	27,435	4,711	-	-	3,771	286,850	412,324
本期處分	-	-	(1,490)	-	-	(30,264)	(1,286)	-	(33,040)
重分類	-	775,249	109,557	7,384	-	-	-	(744,773)	147,417
匯率變動之影響	-	-	6	65	-	16	177	-	264
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 1,420,840</u>	<u>864,806</u>	<u>367,361</u>	<u>85,185</u>	<u>1,035</u>	<u>45,390</u>	<u>44,324</u>	<u>352,742</u>	<u>3,181,683</u>
折舊及減損損失：									
民國103年1月1日餘額	\$ -	5,473	158,312	64,501	878	16,113	30,523	-	275,800
本期折舊	-	14,265	44,283	10,539	80	2,298	30,369	-	101,834
本期處分	-	-	(714)	-	-	(8,613)	(737)	-	(10,064)
匯率變動之影響	-	-	7	76	-	-	(29)	-	54
民國103年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>19,738</u>	<u>201,888</u>	<u>75,116</u>	<u>958</u>	<u>9,798</u>	<u>60,126</u>	-	<u>367,624</u>
民國102年1月1日餘額	\$ -	-	114,233	48,765	769	47,659	23,993	-	235,419
本期折舊	-	1,298	31,095	12,211	89	8,077	6,241	-	59,011
本期處份	-	-	(1,302)	-	-	(19,841)	(1,013)	-	(22,156)
匯率變動之影響	-	-	2	45	-	11	130	-	188
民國102年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,298</u>	<u>144,028</u>	<u>61,021</u>	<u>858</u>	<u>35,906</u>	<u>29,351</u>	-	<u>272,462</u>
帳面價值：									
民國103年1月1日	<u>\$ 1,420,840</u>	<u>810,458</u>	<u>262,135</u>	<u>20,569</u>	<u>157</u>	<u>4,792</u>	<u>368,744</u>	-	<u>2,887,695</u>
民國103年9月30日	<u>\$ 1,420,840</u>	<u>802,634</u>	<u>221,012</u>	<u>18,883</u>	<u>119</u>	<u>880</u>	<u>347,730</u>	-	<u>2,812,098</u>
民國102年1月1日	<u>\$ 1,420,840</u>	-	<u>117,620</u>	<u>24,260</u>	<u>266</u>	<u>27,979</u>	<u>17,669</u>	<u>810,665</u>	<u>2,419,299</u>
民國102年9月30日	<u>\$ 1,420,840</u>	<u>863,508</u>	<u>223,333</u>	<u>24,164</u>	<u>177</u>	<u>9,484</u>	<u>14,973</u>	<u>352,742</u>	<u>2,909,221</u>

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 1.擔保

截至民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及九月三十日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

### 2.建造中之財產、廠房及設備

截至民國一〇三年及一〇二年九月三十日止，分別依1.86%及1.44%~1.95%之資本化利率計算，與新廠房興建及機器設備有關之資本化借款成本分別為1,357千元及23,022千元。

### (五)無形資產

合併公司無形資產於民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(五)。

	商標權	電腦軟體	總計
帳面價值：			
民國103年1月1日餘額	\$ 29,837	10,769	40,606
民國103年9月30日餘額	\$ 25,362	6,478	31,840
民國102年1月1日餘額	\$ 39,385	9,696	49,081
民國102年9月30日餘額	\$ 31,329	6,538	37,867

合併公司於民國一〇〇年三月十六日，以公司整體營運規劃及未來發展考量並增加公司競爭力，經董事會決議與美國奇異公司簽立品牌授權合作契約，合併公司並支付美金2,000千元(折合新台幣62,360千元)取得其商標使用權。

截至民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之無形資產未提供作為擔保品。

### (六)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
留抵稅額	\$ 3,415	3,034	52,077
暫付款	3,533	4,191	13,861
其他流動資產-其他	728	758	3,541
其他非流動資產-其他	161,750	158,376	139,297
	\$ 169,426	166,359	208,776

### (七)應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
應付商業本票	\$ -	60,000	60,000
減：應付短期票券折價	-	(55)	(35)
	\$ -	59,945	59,965

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇二年一月一日至九月三十日新增金額為120,000千元利率為1.388%，到期日為民國一〇二年八月；另，民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日償還之金額分別為60,000千元及105,000千元。

### (八)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>103.9.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>674,262</u>	<u>390,827</u>	<u>763,138</u>
尚未使用額度	\$ <u>800,168</u>	<u>1,075,093</u>	<u>665,753</u>
年利率區間	<u>0.945%~2.35%</u>	<u>0.995%~2.2738%</u>	<u>0.9950%~2.2738%</u>

#### 1.借款之發行及償還

民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日新增金額分別為287,704千元及1,075,519千元，利率分別為0.945%~2.350%及0.9950%~2.2738%，到期日分別為民國一〇三年七月至一〇四年二月間及民國一〇二年十月至一〇三年七月間；償還之金額分別為4,269千元及714,084千元。

#### 2.銀行借款之擔保品

上述短期借款均無提供資產作為擔保品。

### (九)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>103.9.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.9.30</u>
擔保銀行借款	\$ 1,900,000	1,900,000	1,100,000
減：一年內到期部分	(95,000)	-	-
擔保銀行借款	<u>\$ 1,805,000</u>	<u>1,900,000</u>	<u>1,100,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>2,000,000</u>
年利率區間	<u>2.315%</u>	<u>2.315%</u>	<u>1.44%</u>

#### 1.借款之發行及償還

合併公司長期借款於民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日間均無重大發行、再買回或償還之情形，利息費用請詳附註六(十九)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(八)。

#### 2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十)應付公司債

合併公司應付公司債明細如下：

	<u>103.9.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.9.30</u>
101年度國內第一次無擔保可轉換公司債	\$ 600,000	600,000	600,000
101年度國內第一次私募無擔保可轉換公司債	246,000	246,000	246,000
應付公司債折價	(7,356)	(11,975)	(14,863)
累積賣回金額	<u>(325,702)</u>	-	-
	512,942	834,025	831,137
減：一年內到期部分	<u>512,942</u>	<u>590,081</u>	<u>587,627</u>
期末應付公司債餘額	<u>\$ -</u>	<u>243,944</u>	<u>243,510</u>
嵌入式衍生工具－賣回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動)	<u>\$ -</u>	<u>2,280</u>	<u>660</u>
權益組成部分－轉換權(帳列資本公積－認股權)	<u>\$ 15,799</u>	<u>28,882</u>	<u>28,882</u>

	<u>103年7月至9月</u>	<u>102年7月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>
嵌入式衍生工具－賣回權按公允價值再衡量之(損)益(列報於其他利益及損失)	<u>\$ -</u>	<u>1,980</u>	<u>1,021</u>	<u>1,980</u>
財務成本	<u>\$ 2,477</u>	<u>2,530</u>	<u>7,497</u>	<u>9,946</u>

1.本公司於民國一〇一年發行之國內第一次無擔保可轉換公司債有關發行條件及內容說明如下：

- (1)發行總額：600,000千元。
- (2)發行期間：三年(民國一〇一年一月六日至民國一〇四年一月六日)。
- (3)票面利率：0%。
- (4)轉換期間：自發行之日起滿二年之翌日至到期日前十日止。
- (5)轉換價格及其調整：本轉換債轉換價格之訂定，以民國一〇〇年十二月二十九日為轉換價格訂定基準日，取基準日(不含)前一個營業日、前三個營業日、前五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一者為基準價格，乘以110%之轉換溢價率，為計算轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)之依據。基準日前如遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決定後，實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。發行時之轉換價格定為每股新台幣100元。另民國一〇一年度宣告配發現金股利，致轉換價格依除息基準日民國一〇一年七月二十一日調整為每股新台幣95.6元。

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(6)債券持有人之賣回權:本轉換公司債以發行後屆滿二年之日(民國一〇三年一月六日)為債權人提前賣回本債券之賣回基準日,債權人得要求本公司以債券面額將其所持有之本轉換債贖回。本公司受理賣回情形,應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換債。

(7)本公司之提前贖回權:

本轉換債於自發行起滿二年之翌日(民國一〇三年一月七日)起至發行期間屆滿前四十日(民國一〇三年十一月二十七日)止,本公司普通股股票在交易所之收盤價格若連續三十個營業日超過當時本轉換債轉換價格達百分之五十(含)以上,或本轉換債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時,本公司得按債券面額以現金收回流通在外之本轉換債。

本公司於發行時將其認股權與負債分離,並依原始認列金額比例分攤發行成本至負債及權益組成要素,相關資訊如下:

項 目	
轉換公司債發行總金額(扣除發行成本)	\$ 597,013
發行時公司債公平價值	(570,732)
發行時嵌入式衍生工具	<u>(2,580)</u>
權益組成部分-轉換權	<u><u>\$ 23,701</u></u>

2.本公司於民國一〇一年發行之國內第一次私募無擔保可轉換公司債有關發行條件及內容說明如下:

(1)發行總額:246,000千元。

(2)發行期間:三年(民國一〇一年二月二十九日至民國一〇四年二月二十九日)。

(3)票面利率:1.5%。

(4)還本付息日期及方式:本轉換債應於自本轉換債發行日(含)屆滿一年之日起每年期滿付息一次及本轉換債到期日付息。若本轉換債於非本轉換債發行日(含)屆滿週年之日經轉換或贖回者,則利息應1年以365日為計算基礎,並以實際經過之日數計算。除本轉換債之持有人依本辦法第十一條轉換為本公司普通股或依本辦法第十九條行使賣回權,到期時應依債券面額加計應付而未付之利息於到期日以現金一次償還。

(5)轉換期間:自發行之日起滿二年之翌日至到期日前十日止。

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(6)轉換價格及其調整：本轉換債轉換價格之訂定，以民國一〇一年二月十五日為轉換價格訂定基準日(以下簡稱「定價日」)，應以以下兩者孰高者：(1)定價日(不含)前一、三或五個交易日擇一計算本公司普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價孰高擇一，或(2)定價日(不含)前三十個交易日本公司普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價，作為基準計算價格。再乘以不低於102%之轉換率，為計算轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)之依據。定價日(不含)前如遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設為除權或除息後價格。本轉換債轉換價格於決定後，在本轉換債發行日(不含)前，如遇有除權或除息者，應依本辦法第十二條第(二)項所訂轉換價格調整公式調整之。本轉換債轉換價格定為每股本公司普通股新台幣101元。另民國一〇一年度宣告配發現金股利，致轉換價格依除息基準日民國一〇一年七月二十一日調整為每股本公司普通股新台幣96.5元。

(7)債券持有人之賣回權：本債券持有人無賣回權。

(8)本公司之贖回權：本私募轉換公司債無贖回權。

本公司於發行時將其認股權與負債分離，並依原始認列金額比例分攤發行成本至負債及權益組成要素，相關資訊如下：

項 目	
轉換公司債發行總金額(扣除發行成本)	\$ 246,000
發行時公司債公平價值	(240,819)
發行時嵌入式衍生工具	-
權益組成部分-轉換權	<b>\$ 5,181</b>

### (十一)營業租賃

#### 承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
一年內	\$ 6,958	7,453	11,784
一年至五年	4,632	7,453	2,485
	<b>\$ 11,590</b>	<b>14,906</b>	<b>14,269</b>

### (十二)負債準備

	保 固
民國103年1月1日餘額	\$ 1,914
當期新增之負債準備	4,739
民國103年9月30日餘額	<b>\$ 6,653</b>

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	保 固	廠址復原	合 計
民國102年1月1日餘額	\$ -	-	-
當期新增之負債準備	1,914	600	2,514
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 1,914</u>	<u>600</u>	<u>2,514</u>

1.保固準備

民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日合併公司之保固負債準備主要與產品銷售相關，保固負債準備係依據類似商品及服務之歷史保固資料估計，合併公司預期該負債多數係將於銷售之次一年度發生。

2.廠址復原

民國一〇二年一月一日至九月三十日合併公司依租賃合約規定存有恢復原狀之義務，依據廠商報價之拆除費用針對該義務提列600千元之負債準備，預期該負債將於合約期間屆滿時發生。

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
管理費用	<u>\$ 6</u>	<u>102</u>	<u>20</u>	<u>136</u>

2.確定提撥計畫

本公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
營業成本	\$ 2,017	2,050	6,330	6,259
推銷費用	198	408	564	1,093
管理費用	654	639	1,969	2,004
研究發展費用	473	420	1,432	1,322
	<u>\$ 3,342</u>	<u>3,517</u>	<u>10,295</u>	<u>10,678</u>

除本公司外，其他合併個體退休金依各所在當地之法律採行確定提撥退休金辦法，於民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日提撥認列退休金費用分別為276千元、233千元、780千元及637千元。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十四)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 18,002	6,722	25,931	20,299
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	(980)	1,667	(1,298)	4,463
所得稅費用	<u>\$ 17,022</u>	<u>8,389</u>	<u>24,633</u>	<u>24,762</u>

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
國外營運機構財務報告換算 之兌換差額	<u>\$ 542</u>	<u>(220)</u>	<u>(92)</u>	<u>670</u>

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一〇〇年度。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>\$ 15,846</u>	<u>80,409</u>	<u>74,049</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 24,818</u>	<u>25,457</u>	<u>12,821</u>

	102年度(實際)	101年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>20.48%</u>	<u>20.48%</u>

前述兩稅合一相關資訊依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(十四)。

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
發行股票溢價	\$ 423,899	423,899	423,899
員工認股權	44,284	36,244	33,419
認股權	15,799	28,882	28,882
失效認股權	13,083	-	-
	<u>\$ 497,065</u>	<u>489,025</u>	<u>486,200</u>

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 2.保留盈餘

依本公司章程規定，本公司每年決算後所得純益，依下列順序分派之：

- 一、依法提繳所得稅款。
- 二、彌補以往年度虧損。
- 三、提存百分之十為法定盈餘公積。
- 四、依法令規定或營運必要提列或迴轉特別盈餘公積。
- 五、員工紅利，依一至四款規定數額剩餘之數提撥不低於百分之一點五。
- 六、董監事酬勞，依一至四款規定數額剩餘之數提撥不高於百分之三。
- 七、扣除前各項餘額後，由董事會就該餘額併同以往年度盈餘擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

前項員工分配股票紅利對象，得含括符合職級、績效等一定條件之從屬公司員工，其條件認定授權董事會處理。

本公司正處於成長階段，基於資本支出、業務擴充需要及健全財務規劃以求永續發展，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。

本公司民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日員工紅利估列金額分別為964千元、2,536千元、1,405千元及6,789千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為193千元、507千元、281千元及1,358千元，係以本公司截至各該段期間止之稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎(員工紅利分配成數皆為10%，董監酬勞分配成數皆為2%)，並列報為各該段時間之營業成本或營業費用。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原認列費用年度損益。於次年度股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，列為次年度損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。

本公司民國一〇二年度及一〇一年度員工紅利估列金額分別為8,094千元及1,076千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為1,619千元及307千元，民國一〇二年度及一〇一年度與實際配發情形並無差異。

本公司分別於民國一〇三年六月二十六日及民國一〇二年六月二十八日經股東常會決議民國一〇二年度及一〇一年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	102年度		101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	\$	1.78	78,225	0.8	35,157

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司民國一〇三年度之董監酬勞及員工紅利分派數尚待年度結束後，由本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後至公開資訊觀測站管道查詢。

### 3.其他權益

	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	
民國103年1月1日	\$	686
外幣換算差異(稅後淨額)：		
合併公司		(448)
民國103年9月30日餘額	<u>\$</u>	<u>238</u>
民國102年1月1日	\$	(4,998)
外幣換算差異(稅後淨額)：		
合併公司		3,273
民國102年9月30日餘額	<u>\$</u>	<u>(1,725)</u>

### (十六)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六（十五）。

員工認股權憑證之詳細資訊如下：

(以單位表達)

	103年1月至9月		102年1月至9月	
	加權平均履 約價格(元)	認股權 數量	加權平均履 約價格(元)	認股權 數量
1月1日流通在外	\$ 87.82	3,115,000	88.55	4,000,000
本期放棄數量	-	(310,000)	-	(844,000)
本期逾期失效數量	-	(78,000)	-	(2,000)
9月30日流通在外數量	<u>87.92</u>	<u>2,727,000</u>	<u>87.81</u>	<u>3,154,000</u>
9月30日可執行數量	<u>-</u>	<u>1,729,000</u>	<u>-</u>	<u>524,000</u>

### 2.員工費用

合併公司因股份基礎給付所產生之費用如下：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
因員工認股權憑證所 產生之費用	<u>\$ 2,216</u>	<u>4,204</u>	<u>8,040</u>	<u>13,994</u>

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十七)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：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
<b>基本每股盈餘</b>				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 10,725	31,221	15,620	83,541
普通股加權平均流通在外股數	43,947	43,947	43,947	43,947
(單位:元)	\$ 0.24	0.71	0.36	1.90
<b>稀釋每股盈餘</b>				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ 10,725	31,221	15,620	83,541
普通股加權平均流通在外股數	43,947	43,947	43,947	43,947
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工紅利以股票發放數	8	101	83	113
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	43,955	44,048	44,030	44,060
(單位:元)	\$ 0.24	0.71	0.35	1.90

本公司係為股票上市公司，係分別以資產負債表及股東會決議前一日收盤價並考量除權息之影響數，計算員工分紅之稀釋股權。

下列工具因具反稀釋作用，未包含於稀釋普通股加權平均流通在外股數計算

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
				單位：千股
股票選擇權	\$ 385	1,878	1,230	4,851
可轉換公司債轉換之影響	-	2,825	5,361	8,825
	\$ 385	4,703	6,591	13,676

(十八)收入

合併公司之收入明細如下：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
商品銷售	\$ 385,438	397,919	1,059,753	1,174,339

(十九)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
利息收入	\$ 539	581	2,417	1,654
其他	4,897	5,385	9,800	14,803
	\$ 5,436	5,966	12,217	16,457

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及(損失)明細如下：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
外幣兌換利益(損失) 淨額	\$ 4,429	(2,135)	4,472	8,272
處分不動產、廠房及設 備損失	-	(1,015)	(1,680)	(10,701)
透過損益按公允價值衡 量之金融負債淨利益	-	1,980	1,021	1,980
買回公司債損失	(4,848)	-	(8,977)	-
其 他	-	-	-	(621)
	<b>\$ (419)</b>	<b>(1,170)</b>	<b>(5,164)</b>	<b>(1,070)</b>

### 3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
銀行借款利息費用	\$ (14,694)	(9,781)	(42,957)	(29,609)
可轉換公司債利息費用	(2,477)	(1,267)	(7,497)	(1,267)
減：利息資本化	464	5,974	1,357	23,022
	<b>\$ (16,707)</b>	<b>(5,074)</b>	<b>(49,097)</b>	<b>(7,854)</b>

## (二十)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(十九)。

### 1.匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	103.9.30			102.12.31			102.9.30			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
<b>金融資產</b>										
<b>貨幣性項目</b>										
美金	USD	5,364	30.46	USD	8,389	29.83	USD	7,406	29.57	219,008
歐元	EUR	2,511	38.66	EUR	2,401	41.24	EUR	2,732	39.91	109,032
<b>金融負債</b>										
<b>貨幣性項目</b>										
美金	USD	5,003	30.46	USD	6,007	29.83	USD	5,564	29.57	164,533
歐元	EUR	1,595	38.66	EUR	1,390	41.24	EUR	2,178	39.91	86,905

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇三年及一〇二年九月三十日當新台幣相對於美金及歐元貶值或升值0.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加193千元及318千元。兩期分析係採用相同基礎。

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 2.公允價值

#### (1)公允價值與帳面金額

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

#### (2)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	第一級	第二級	第三級	合計
<b>102年12月31日</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ -	2,280	-	<u>2,280</u>
<b>102年9月30日</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ -	600	-	<u>600</u>

#### (二十一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年度合併財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

#### (二十二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(二十一)。

### 七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者：本公司為合併公司及合併公司之子公司之最終控制者。

(二)與關係人間之重大交易

本公司與主要管理階層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及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>103年7月至9月</u>	<u>102年7月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 4,570	8,105	12,943	15,875
退職後福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	289	611	1,055	2,070
	<u>\$ 4,859</u>	<u>8,716</u>	<u>13,998</u>	<u>17,945</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>103.9.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.9.30</u>
不動產、廠房及設備	銀行擔保借款	<u>\$ 2,223,474</u>	<u>2,231,298</u>	<u>2,205,336</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司未認列之合約承諾如下：

取得不動產、廠房及設備	<u>103.9.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.9.30</u>
	<u>\$ 69,839</u>	<u>81,203</u>	<u>82,406</u>

(二)本公司於民國一〇〇年三月與美國奇異公司簽立品牌授權合作契約，並依民國一〇二年七月增補合約調整權利金支付金額，未來年度最低應支付權利金如下：

<u>期</u>	<u>間</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
103.10.1~104.9.30		\$	15,230
104.10.1~105.9.30			19,799
105.10.1~106.9.30			23,607
106.10.1~107.9.30			28,937
107.10.1~108.9.30			35,029
108.10.1以後			54,828
		<u>\$</u>	<u>177,430</u>

註：合約載明本公司與美國奇異公司任一方均可於民國一〇七年十二月三十一日後，以書面通知對方於次年度起終止上述品牌授權合作契約。

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及其子公司合併財務季報告附註(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	103年7月至9月			102年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	47,064	46,366	93,430	69,136	46,763	115,899
勞健保費用	3,953	3,608	7,561	3,888	4,031	7,919
退休金費用	2,017	1,607	3,624	2,050	1,603	3,653
其他員工福利費用	2,175	1,589	3,764	3,764	1,865	5,629
折舊費用	23,827	9,735	33,562	18,021	4,014	22,035
攤銷費用	127	2,882	3,009	112	2,681	2,793

功能別 性質別	103年1月至9月			102年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	129,603	126,892	256,495	187,531	147,328	334,859
勞健保費用	12,354	11,597	23,951	11,877	11,897	23,774
退休金費用	6,330	4,765	11,095	6,259	4,555	10,814
其他員工福利費用	6,806	4,581	11,387	6,811	5,132	11,943
折舊費用	71,222	30,612	101,834	47,347	11,664	59,011
攤銷費用	430	8,812	9,242	336	11,657	11,993

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇三年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否為 關係人	本 期 最高餘額	期 末 餘額	實 際 動支餘額	利 率 區 間	資金貸 與性質	業務往來 金 額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔 保 品		對個別對 象資金貸 與 限 額	資金貸與 總 限 額
													名 稱	價 值		
0	本公司	Bionime USA Corporation	其他應 收款-關 係人	是	91,410	91,380	75,794 (註3)	2.050%	業務往 來	38,956	-	-		-	101,566 (註1)	406,265 (註2)

註：限額計算方式：

1.依本公司資金貸與他人作業程序，對個別對象資金貸與最高限額以不超過淨值10%為限。

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 依本公司資金貸與他人作業程序，資金貸與之總額以不超過本公司淨值百分之四十為限。本公司直接或間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，不受前項金額之限制。
3. 已於合併財務報表沖銷。
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、關聯企業及合資控制部分)：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨 之公司	交易對象	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	Bionime Incorporated (B.V.I.)	採權益法評價之被投資公司	(銷)貨	(180,966)	(20)%	90天	無可供比較	無顯著差異	27,047	9%	註
Bionime Incorporated (B.V.I.)	本公司	母子公司	進貨	180,966	100%	90天	無可供比較	無顯著差異	(27,047)	100%	註
Bionime Incorporated (B.V.I.)	華廣生物科技(深圳)有限公司	母子公司	(銷)貨	(192,428)	(100)%	90天	無可供比較	無顯著差異	28,315	100%	註
華廣生物科技(深圳)有限公司	Bionime Incorporated (B.V.I.)	母子公司	進貨	192,428	86%	90天	無可供比較	無顯著差異	(28,315)	75%	註

註：已於合併財務報表中沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	Bionime USA Corporation	採權益法評價之被投資公司	115,716 (註1)	0.43	93,925 (註1)	積極改善應收帳款週轉率	-	-

註1：相關交易及期末餘額業已於合併報表中銷除。

9. 從事衍生性商品交易：請詳附註六(十)。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

(1)民國一〇三年一月一日至九月三十日

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	Bionime Incorporated	1	銷貨	180,966	註三	17.08%
0	本公司	Bionime USA Corporation	1	銷貨	38,956	註三	3.68%
0	本公司	Bionime Australia Corporation	1	銷貨	22	註三	0.00%
0	本公司	Bionime Incorporated	1	應收帳款	27,047	註三	0.61%
0	本公司	Bionime USA Corporation	1	應收帳款	22,451	註三	0.51%
0	本公司	Bionime Austialia Corporation	1	應收帳款	18	註三	0.00%
0	本公司	Bionime GmbH	1	其他應付款	13,391	無可供比較	0.30%
0	本公司	Bionime GmbH	1	勞務費	18,120	無可供比較	1.71%
0	本公司	Bionime Incorporated	1	勞務收入	5,429	註三	0.12%
0	本公司	Bionime USA Corporation	1	其他應收款	28,534	無可供比較	0.65%
0	本公司	Bionime USA Corporation	1	長期應收款	64,731	無可供比較	1.47%
1	Bionime Incorporated	華廣生物科技(深圳)有限公司	3	銷貨	192,428	無可供比較	18.16%
1	Bionime Incorporated	華廣生物科技(深圳)有限公司	3	應收帳款	28,315	無可供比較	0.64%
1	Bionime Incorporated	華廣生物科技(深圳)有限公司	3	其他應收款	145	無可供比較	- %

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三：本公司銷售予關係人之價格因產品特性並無其他非關係人可供比較。對一般客戶之收款期間約為45~120天，對Bionime Incorporated(B.V.I.)、Bionime GmbH、Bionime USA Corporation及Bionime Australia Pty Limited之收款期間分別為90天、60天、120天及120天。

## 華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇三年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數(千股)	比率	帳面金額			
本公司	Bionime GmbH	瑞士	瑞特血糖儀及測試片買賣業務等	CHF300	CHF300	註1	100.00%	13,645	723	723	註3
本公司	Bionime Incorporated (B.V.I.)	英屬維京群島	控股公司	USD3,090	USD3,090	3.09	100.00%	131,803	30,975	30,975	註3
本公司	Bionime USA Corporation	美國	瑞特血糖儀及測試片買賣業務等	USD8,500	USD8,500	850	100.00%	(59,761)	(7,723)	(7,723)	註3
本公司	Bionime Australia Pty Limited	澳洲	瑞特血糖儀及測試片買賣業務等	AUD350	AUD350	註2	100.00%	195	(75)	(75)	註3

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：已於合併財務報表中沖銷。

(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	期中最高投資金額
					匯出	收回							
華廣生物科技(深圳)有限公司	瑞特血糖測試儀及測試片買賣業務等	US\$850	註1	US\$850	US\$-	US\$-	US\$850	30,110 (註2)	100%	30,110	72,070	US\$2,087 (NT\$63,084)	US\$850

2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
US\$850 (NT\$ 27,520 )	RMB\$13,000 US\$850 (NT\$ 90,050 )	NT\$ 609,398

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：相關交易及期末餘額業已於合併報表中銷除。

合併公司民國一〇三年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重大交易往來情形」之說明。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊如下：

	生技部門			
	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
收入				
來自外部客戶收入	\$ 385,438	397,919	1,059,753	1,174,339
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 385,438</u>	<u>397,919</u>	<u>1,059,753</u>	<u>1,174,339</u>
應報導部門利益	<u>\$ 10,725</u>	<u>31,221</u>	<u>15,620</u>	<u>83,541</u>
	生技部門			
	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日	
應報導部門資產	<u>\$ 4,401,694</u>	<u>4,524,244</u>	<u>4,331,319</u>	

華廣生技股份有限公司

負責人：黃椿木