

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

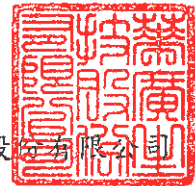
項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~12
(四)重大會計政策之彙總說明	12~23
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23
(六)重要會計項目之說明	23~48
(七)關係人交易	49
(八)質押之資產	49
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	49~50
(十)重大之災害損失	50
(十一)重大之期後事項	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



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

會計師查核報告

華廣生技股份有限公司董事會 公鑒：

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

信字

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

民國一〇二年及一〇一年一月一日

單位：新台幣千元

	102.12.31			101.12.31			101.1.1		
	金額	%		金額	%		金額	%	
資產									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 662,267	15	2100 短期借款(附註六(七))	422,187	15	2100 應付帳款	401,703	11	293,543
1150 應收票據淨額(附註六(二))	4,175	-	2110 應付短期票款(附註六(六))	4,817	-	2110 其他應付款(附註六(十)及(十二))	44,963	1	-
1170 應收帳款淨額(附註六(二))	290,942	6	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(九))	281,259	10	2120 應付股利	-	-	-
1200 其他應收款(附註六(二))	40,861	1	2150 應付票據	17,348	1	2150 應付帳款	2,580	-	-
1220 當期所得稅資產	1,182	-	2170 應付帳款	-	-	2170 其他應付款(附註六(十)及(十二))	45	-	200
130X 存貨(附註六(三))	310,735	7	2200 其他應付款(附註六(十)及(十二))	321,390	11	2200 應付股利	73,821	2	153,910
1410 預付款項	113,493	3	2213 應付股利	6,886	-	2213 當期所得稅負債	161,134	4	158,495
1470 其他流動資產	7,983	-	2230 當期所得稅負債	7,733	-	2230 負債準備-流動(附註六(十一))	20,649	-	30,755
	1,431,638	32	2250 負債準備-流動(附註六(十一))	1,061,620	37	2250 其他流動負債	2,580	-	18,704
非流動資產：									
1600 不動產、廠房及設備(附註六(四)及八)	2,887,695	64	2300 其他流動負債	1,644,189	58	2300 一年內到期公司債(附註六(九))	1,914	-	-
1780 無形資產(附註六(五))	40,606	1	2321 非流動負債：	65,377	2	2321 應付公司債(附註六(九))	4,490	-	13,506
1840 遞延所得稅資產(附註六(十三))	7,092	-	2530 應付公司債(附註六(九))	20,157	1	2530 長期借款(附註六(八)及八)	590,081	13	-
1915 預付設備款	96,284	2	2540 遞延所得稅負債(附註六(十三))	44,655	2	2540 遞延所得稅負債(附註六(十三))	1,307,766	29	712,884
1920 存出保證金	2,844	-	2570 應計退休金負債(附註六(十二))	3,587	-	2570 應計退休金負債(附註六(十二))	-	-	-
1900 其他非流動資產	58,085	1	2640 負債總計	10,449	-	2640 歸屬母公司業主之權益(附註六(十四))：	1,361	-	2,557
	3,092,606	68		1,788,414	63	股本	2,145,801	47	1,102,557
						資本公積(附註六(九)及(十五))	3,453,567	76	1,771,670
						保留盈餘	-	-	-
						其他權益	-	-	-
						權益總計	-	-	-
資產總計	\$ 4,524,244	100		3,631,316	100	負債及權益總計	1,070,677	24	1,078,364
							\$ 4,524,244	100	2,850,034

董事長：

經理人：

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：

華廣生技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇二一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)	89,929	6	33,222	2
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)	\$ 95,585	6	29,315	2
	每股盈餘(元)(附註六(十六))				
	基本每股盈餘	\$ 2.05		0.76	
	稀釋每股盈餘	\$ 2.04		0.75	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



華廣生技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二一年及一〇二〇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	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	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
				未分配 盈餘	盈餘			
\$ 439,468	428,246	32,728	8,080	169,842		210,650	-	1,078,364
-	-	17,911	-	(17,911)	-	-	-	-
-	-	-	-	(158,209)	(158,209)	-	-	(158,209)
-	15,078	-	-	-	-	-	-	15,078
-	28,882	-	-	-	-	-	-	28,882
439,468	472,206	50,639	8,080	(6,278)		52,441	-	964,115
-	-	-	-	33,222		33,222	-	33,222
-	-	-	-	1,091		1,091	(4,998)	(3,907)
-	-	-	-	34,313		34,313	(4,998)	29,315
439,468	472,206	50,639	8,080	28,035		86,754	(4,998)	993,430
439,468	472,206	50,639	8,080	28,035		86,754	(4,998)	993,430
-	-	3,415	-	(3,415)		-	-	-
-	-	-	(1,045)	1,045		-	-	-
-	-	-	-	(35,157)		(35,157)	-	(35,157)
-	16,819	-	-	-		-	-	16,819
439,468	489,025	54,054	7,035	(9,492)		51,597	(4,998)	975,092
-	-	-	-	89,929		89,929	-	89,929
-	-	-	-	(28)		(28)	5,684	5,656
-	-	-	-	89,901		89,901	5,684	95,585
439,468	489,025	54,054	7,035	80,409		141,498	686	1,070,677

民國一〇一一年一月一日餘額
民國一〇一一年度盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

普通股現金股利

員工認股權酬勞成本

因發行可轉換公司債認列權益組成項目-認股權

民國一〇一一年度淨利

民國一〇一一年度其他綜合損益

民國一〇一一年度綜合損益總額

民國一〇一一年十二月三十一日餘額

民國一〇一一年一月一日餘額

民國一〇一一年度盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

迴轉特別盈餘公積

普通股現金股利

員工認股權酬勞成本

民國一〇二一年度淨利

民國一〇二一年度其他綜合損益

民國一〇二一年度綜合損益總額

民國一〇二一年十二月三十一日餘額



董事長：



經理人：

附合併財務報告附註)

會計主管：



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
營業活動之現金流量：		
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)
營業活動之淨現金流入(出)	128,981	(13,401)
投資活動之現金流量：		
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)
投資活動之淨現金流出	(474,487)	(1,008,853)
籌資活動之現金流量：		
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
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	\$ 662,267	231,921

董事長：



經理人：



會計主管：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

華廣生技股份有限公司及其子公司

合併財務報告附註

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"> 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」 國際財務報導準則第11號「聯合協議」 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正 	<ul style="list-style-type: none"> 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。 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。 	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"> 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。 	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"> 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	<ul style="list-style-type: none"> 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。 	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	<ul style="list-style-type: none"> 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	<ul style="list-style-type: none"> 國際財務報導解釋第21號「政府徵收款」 	<ul style="list-style-type: none"> 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	<ul style="list-style-type: none"> 國際會計準則第36號「資產減損」之修正 	<ul style="list-style-type: none"> 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	<ul style="list-style-type: none"> 國際會計準則第39號「金融工具」之修正 	<ul style="list-style-type: none"> 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	• 國際會計準則第19號「員工福利」之修正	• 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。	2015.6.30，得提前適用
2013.12.12	<ul style="list-style-type: none"> • 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 • 國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之修正 • 國際財務報導準則第3號「企業合併」之修正 • 國際財務報導準則第8號「營運部門」之修正 • 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」 • 國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之修正 • 國際會計準則第38號「無形資產」之修正 • 國際會計準則第24號「關係人揭露」之修正 • 國際會計準則第40號「投資性不動產」之修正 	<ul style="list-style-type: none"> • 發布「2010-2012及2011-2013週期之年度改善」，主要修正： • 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 • 釐清企業合併或有對價之分類及衡量 • 明訂應揭露管理階層於適用彙總條件時所作之判斷 • 釐清以淨額基礎衡量公允價值金融工具合約之範圍 • 釐清主要管理階層包括法人董事所指派之代表人 • 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。 	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：

- ①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。
- ②金融負債係以公允價值基礎評估績效。
- ③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。

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

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收票據—因營業而發生	\$ <u>4,175</u>	<u>4,977</u>	<u>4,817</u>
應收帳款	305,010	297,791	283,096
減：備抵減損損失	<u>(14,068)</u>	<u>(1,802)</u>	<u>(1,837)</u>
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	<u>-</u>	<u>(153)</u>	<u>-</u>
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：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
逾期90天以下	\$ 59,883	77,472	45,671
逾期91~180天	<u>2,663</u>	<u>628</u>	<u>-</u>
	\$ <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：

	102年度 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	12,098
外幣換算損益	<u>15</u>
102年12月31日餘額	\$ <u>14,068</u>

	101年度 組合評估 之減損損失
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	<u>(37)</u>
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

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
製成品	\$ 71,362	78,061	64,942
減：備抵減損損失	(4,610)	(11,554)	(5,466)
	<u>66,752</u>	<u>66,507</u>	<u>59,476</u>
在製品	213,718	165,302	203,088
減：備抵減損損失	(29,750)	(6,662)	(9,783)
	<u>183,968</u>	<u>158,640</u>	<u>193,305</u>
原 料	69,515	67,471	71,685
減：備抵減損損失	(9,500)	(2,703)	(3,076)
	<u>60,015</u>	<u>64,768</u>	<u>68,609</u>
	<u>\$ 310,735</u>	<u>289,915</u>	<u>321,390</u>

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)	\$ 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	(5,037)	(3,881)
列入營業成本	<u>\$ 33,188</u>	<u>19,616</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，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	\$ 1,420,840	815,931	420,447	85,070	1,035	20,905	399,267	-	3,163,495
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	\$ 1,420,840	-	231,853	73,025	1,035	75,638	41,662	810,665	2,654,718
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	\$ -	5,473	158,312	64,501	878	16,113	30,523	-	275,800
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	\$ -	-	114,233	48,765	769	47,659	23,993	-	235,419
帳面價值：									
民國102年12月31日	\$ 1,420,840	810,458	262,135	20,569	157	4,792	368,744	-	2,887,695
民國101年12月31日	\$ 1,420,840	-	117,620	24,260	266	27,979	17,669	810,665	2,419,299
民國101年1月1日	\$ 1,420,840	-	140,576	20,746	438	43,573	14,341	3,675	1,644,189

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	<u>\$ 62,360</u>	<u>24,571</u>	<u>86,931</u>
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	<u>\$ 62,360</u>	<u>17,894</u>	<u>80,254</u>
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>

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	<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，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：

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>

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：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
無擔保銀行借款	\$ <u>390,827</u>	<u>401,703</u>	<u>293,543</u>
尚未使用額度	\$ <u>1,075,093</u>	<u>897,004</u>	<u>880,820</u>
利率區間	<u>0.995%~2.2738%</u>	<u>1.0042%~2.7158%</u>	<u>1.39%~2.7975%</u>

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：

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			\$ <u>1,900,000</u>
			<u>\$ 100,000</u>
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			\$ <u>1,100,000</u>
			<u>\$ -</u>
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			\$ <u>1,100,000</u>
			<u>\$ -</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

華廣生技股份有限公司及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：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
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	(11,975)	(22,509)	-
	834,025	823,491	-
減：一年內到期部分	590,081	-	-
期末應付公司債餘額	<u>\$ 243,944</u>	<u>823,491</u>	<u>-</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>\$ 2,280</u>	<u>2,580</u>	<u>-</u>
權益組成部分－轉換權(帳列資本公積-認股權)	<u>\$ 28,882</u>	<u>28,882</u>	<u>-</u>

	102年度	101年度
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>\$ 300</u>	<u>-</u>
財務成本	<u>\$ 14,224</u>	<u>15,330</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	(2,580)
權益組成部分-轉換權	<u>\$ 23,701</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	<u>\$ 5,181</u>

(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
	<u>\$ 14,906</u>	<u>19,732</u>	<u>34,037</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)

(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	<u>\$ 1,914</u>	<u>-</u>	<u>1,914</u>

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	<u>\$ 1,361</u>	<u>1,511</u>	<u>2,557</u>

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	<u>\$ 7,036</u>	<u>5,556</u>	<u>4,429</u>

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

(1)計畫資產組成

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	<u>\$ 2,990</u>	<u>2,917</u>

(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	<u>\$ 1,629</u>	<u>1,406</u>

(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)
	<u>\$ 26</u>	<u>45</u>
管理費用	\$ 26	45
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

	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	<u>\$ (2,213)</u>	<u>(2,185)</u>

(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

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
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	\$ 1,361	1,511	2,557
確定福利計畫現值金額之經驗調整	\$ 22	(1,102)	-
計畫資產公允價值金額之經驗調整	\$ 6	11	-

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：

	102年度	101年度
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	\$ 34,149	31,250

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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	\$ <u>1,164</u>	<u>(1,025)</u>

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		\$ <u>34,149</u>		<u>31,250</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	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	<u>116,622</u>	<u>102,542</u>	<u>49,954</u>
	\$ <u>121,749</u>	<u>103,823</u>	<u>51,626</u>

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
		<u>\$ 333,206</u>		

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	\$ <u>217,884</u>	<u>234,340</u>	<u>123,719</u>
未認列為遞延所得稅資產之金額	\$ <u>37,040</u>	<u>39,838</u>	<u>21,032</u>

(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>

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	<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>

	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	<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。

(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之用)，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	<u>28,882</u>	<u>28,882</u>	-
	<u>\$ 489,025</u>	<u>472,206</u>	<u>428,246</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)

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。

(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：

	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	87.82	3,115,000	90.95	4,000,000
12月31日可執行數量	-	519,000	-	-

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	\$ <u>16,819</u>	<u>15,078</u>

(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	\$ <u>89,929</u>	<u>33,222</u>
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)	<u>43,947</u>	<u>43,947</u>
每股盈餘(元)	\$ <u>2.05</u>	<u>0.76</u>

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	\$ <u>89,929</u>	<u>33,222</u>

(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)	<u>44,083</u>	<u>44,024</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>2.04</u>	<u>0.75</u>

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
	<u>\$ 10,610</u>	<u>9,381</u>

(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	<u>1,560,897</u>	<u>1,435,022</u>

(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
	<u>\$ 3,079</u>	<u>17,334</u>

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	-
	<u>\$ (1,083)</u>	<u>(9,072)</u>

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
	<u>\$ (22,793)</u>	<u>(13,730)</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)

(十九)金融工具

1.金融工具之種類

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
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
	<u>3,440,446</u>	<u>2,625,531</u>	<u>1,736,903</u>
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
102年12月31日						
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	-	-
	<u>\$ 3,440,446</u>	<u>3,647,434</u>	<u>1,351,884</u>	<u>479,985</u>	<u>1,815,565</u>	<u>-</u>
101年12月31日						
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	-	-
	<u>\$ 2,625,531</u>	<u>2,849,909</u>	<u>744,751</u>	<u>893,775</u>	<u>335,061</u>	<u>876,322</u>
101年1月1日						
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	-	-	-
	<u>\$ 1,736,903</u>	<u>1,957,527</u>	<u>655,466</u>	<u>29,480</u>	<u>250,470</u>	<u>1,022,111</u>

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

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
金融資產														
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		
金融負債														
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：

- ①第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- ②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。
- ③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
102年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ -	2,280	-	2,280
101年12月31日				
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約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。民國一〇二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：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
負債總額	\$ 3,453,567	2,637,886	1,771,670
減：現金及約當現金	<u>662,267</u>	<u>231,921</u>	<u>422,187</u>
淨負債	<u>\$ 2,791,300</u>	<u>2,405,965</u>	<u>1,349,483</u>
權益總額	<u>\$ 1,070,677</u>	<u>993,430</u>	<u>1,078,364</u>
資本總額	<u>\$ 3,861,977</u>	<u>3,399,395</u>	<u>2,427,847</u>
負債資本比率	<u>72.28%</u>	<u>70.78%</u>	<u>55.58%</u>

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
	<u>\$ 27,205</u>	<u>23,445</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：

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) 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	<u>\$ 81,203</u>	<u>286,381</u>	<u>20,121</u>

(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	<u>\$ -</u>	<u>2,427</u>	<u>4,324</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)

(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>\$ 184,078</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	本期期末餘額	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	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象實收資本與限額	資金貸與總限額
0	本公司	Bionime USA Corporation	應收關係人放款	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：

- 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。
- 已於合併財務報表沖銷。
- 為他人背書保證：無。
- 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。
- 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。
- 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。
- 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。
- 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	早價	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。

- 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	<u>1,883</u>	<u>3,548</u>
收入總計	<u>\$ 1,562,780</u>	<u>1,438,570</u>
利息費用	\$ 22,793	13,730
折舊與攤銷	105,343	98,946
應報導部門損益	<u>89,929</u>	<u>33,222</u>
非流動資產資本支出	<u>\$ 569,363</u>	<u>1,021,374</u>
應報導部門資產	<u>\$ 4,524,244</u>	<u>3,631,316</u>
應報導部門負債	<u>\$ 3,453,567</u>	<u>2,637,886</u>

(三)產品別及勞務別資訊

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

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	<u>656,682</u>	<u>652,966</u>
	<u>\$ 1,560,897</u>	<u>1,435,022</u>
非流動資產：		
臺 灣	\$ 3,079,030	2,699,206
其他國家	<u>3,640</u>	<u>3,718</u>
合 計	<u>\$ 3,082,670</u>	<u>2,702,924</u>

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

(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	<u>\$ 336,423</u>	<u>207,312</u>

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
資 產						
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	\$ 3,632,175	(859)	3,631,316	2,850,981	(947)	2,850,034
負 債						
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
歸屬於母公司之業主權益						
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	\$ 3,632,175	(859)	3,631,316	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)	\$ 34,147	(4,832)	29,315
每股盈餘			
基本每股盈餘(元)	\$ 0.78	(0.02)	0.76
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.78	(0.03)	0.75

(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><u>(1,293)</u></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><u>1,983</u></u> <u><u>3,276</u></u>
保留盈餘調整數－員工福利	\$	<u><u>(1,983)</u></u> <u><u>(3,276)</u></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><u>1,127</u></u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表		
其他應付款	\$	<u><u>5,556</u></u> <u><u>4,429</u></u>
保留盈餘調整數－員工福利	\$	<u><u>(5,556)</u></u> <u><u>(4,429)</u></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：

	101.12.31	101.1.1
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	<u>\$ (2,035)</u>	<u>(2,035)</u>

7. 上述變動減少保留盈餘彙總如下：

	101.12.31	101.1.1
員工福利	\$ (7,539)	(7,705)
外幣換算差異數	<u>(2,035)</u>	<u>(2,035)</u>
	<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。

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 10310088 號

會員姓名：(1) 張字信
(2) 郭士華

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所 委託人名稱：華廣生技股份有限公司

事務所地址：台中市西屯區文心路二段201號7樓 委託人統一編號：80310225

事務所電話：(04)2415-9168

事務所統一編號：04016004



會員證書字號：(1)中市會證字第 017 號

(2)中市會證字第 046 號

印鑑證明書用途：辦理 華廣生技股份有限公司

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）財務報表之查核簽證

簽名式（一）	張字信	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	郭士華	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中華民國

103

月

6

日

