

股票代碼：4737

華廣生技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年九月三十日
(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	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	9～10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計科目之說明	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	26～27
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	27～30
2.轉投資事業相關資訊	30～31
3.大陸投資資訊	31
(十四)部門資訊	32
(十五)首次採用國際財務報導準則	32～36

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一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日之合併資產負債表，與民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇二年及一〇一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，民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日其資產總額分別為70,135千元、132,367千元、161,846千元及138,836千元，分別佔合併資產總額之1.62%、3.65%、4.47%及4.87%，負債總額分別為5,539千元、8,052千元、6,185千元及7,953千元，分別佔合併負債總額之0.17%、0.31%、0.23%及0.45%；民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日其綜合損益分別為(8,129)千元、(36,576)千元、(16,174)千元及(103,961)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、金融監督管理委員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」及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

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 十 一 月 八 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

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	102年7月至9月		101年7月至9月		102年1月至9月		101年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
營業收入：								
4110 銷貨收入	\$ 402,330	101	394,135	101	1,189,126	101	1,117,448	102
4170 減：銷貨退回	3,812	1	3,290	1	9,651	1	15,253	1
4190 銷貨折讓	599	-	759	-	5,136	-	5,963	1
營業收入淨額	397,919	100	390,086	100	1,174,339	100	1,096,232	100
5000 營業成本(附註六(三)及(十二))	238,882	60	205,854	53	706,086	60	618,659	56
營業毛利	159,037	40	184,232	47	468,253	40	477,573	44
營業費用(附註六(十二))：								
6100 推銷費用	52,416	13	63,250	16	178,466	15	185,561	17
6200 管理費用	42,385	11	56,149	14	123,076	10	154,626	14
6300 研究發展費用	24,348	6	26,000	7	65,941	6	75,008	7
	119,149	30	145,399	37	367,483	31	415,195	38
營業淨利	39,888	10	38,833	10	100,770	9	62,378	6
營業外收入及支出(附註六(十七))：								
7010 其他收入	5,966	1	5,678	1	16,457	1	13,374	1
7020 其他利益及損失(附註六(九))	(1,170)	-	(3,614)	(1)	(1,070)	-	(11,646)	(1)
7050 財務成本(附註六(四))	(5,074)	(1)	(5,366)	(1)	(7,854)	(1)	(15,508)	(1)
	(278)	-	(3,302)	(1)	7,533	-	(13,780)	(1)
7900 稅前淨利	39,610	10	35,531	9	108,303	9	48,598	5
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	8,389	2	11,461	3	24,762	2	23,002	2
本期淨利(歸屬於母公司業主)	31,221	8	24,070	6	83,541	7	25,596	3
8300 其他綜合損益								
(附註六(十三)及(十四))：								
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(1,288)	-	(2,309)	-	3,943	-	(6,007)	(1)
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	(220)	-	(392)	-	670	-	(1,021)	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(1,068)	-	(1,917)	-	3,273	-	(4,986)	(1)
8500 本期綜合損益總額(歸屬於母公司業主)	\$ 30,153	8	22,153	6	86,814	7	20,610	2
本期每股盈餘(附註六(十六))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.71		0.55		1.90		0.58	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.71		0.55		1.90		0.58	

(請詳閱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

民國一〇二年及一〇一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 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	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	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
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)
員工認股權憑證酬勞成本	-	10,315	-	-	-	-	-	10,315
因發行可轉換公司債認列權益組成項目-認股權	-	28,882	-	-	-	-	-	28,882
	<u>439,468</u>	<u>467,443</u>	<u>50,639</u>	<u>8,080</u>	<u>(6,278)</u>	<u>52,441</u>	<u>-</u>	<u>959,352</u>
民國一〇一年一月至九月淨利	-	-	-	-	25,596	25,596	-	25,596
民國一〇一年一月至九月其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(4,986)	(4,986)
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>25,596</u>	<u>25,596</u>	<u>(4,986)</u>	<u>20,610</u>
民國一〇一年九月三十日餘額	<u>\$ 439,468</u>	<u>467,443</u>	<u>50,639</u>	<u>8,080</u>	<u>19,318</u>	<u>78,037</u>	<u>(4,986)</u>	<u>979,962</u>
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
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
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>83,541</u>	<u>83,541</u>	<u>3,273</u>	<u>86,814</u>
民國一〇二年九月三十日餘額	<u>\$ 439,468</u>	<u>486,200</u>	<u>54,054</u>	<u>7,035</u>	<u>74,049</u>	<u>135,138</u>	<u>(1,725)</u>	<u>1,059,081</u>

(請詳閱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

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	102年1月至9月	101年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 108,303	48,598
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	59,011	55,764
攤銷費用	11,993	18,174
呆帳費用提列(轉列收入)數	14,784	(683)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(1,980)	1,320
利息費用	7,854	15,508
利息收入	(1,654)	(2,745)
股份基礎給付酬勞成本	13,994	10,315
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	10,701	305
其他項目	-	119
不影響現金流量之收益費損項目	114,703	98,077
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據(增加)減少	1,871	(726)
應收帳款增加	(18,483)	(16,852)
其他應收款(增加)減少	(17,123)	8,686
存貨(增加)減少	(86,861)	28,848
其他營業資產增加	(91,918)	(80,526)
與營業活動相關之資產之淨變動	(212,514)	(60,570)
應付帳款增加(減少)	66,681	(21,820)
其他應付款增加(減少)	29,247	(40,516)
其他營業負債減少	(1,936)	(14,783)
與營業活動相關之負債之淨變動	93,992	(77,119)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動數	(118,522)	(137,689)
調整項目	(3,819)	(39,612)
營運產生之現金流入	104,484	8,986
收取之利息	1,654	2,745
支付之利息	(7,470)	(15,202)
支付之所得稅	(24,743)	(37,653)
營業活動之淨現金流入(出)	73,925	(41,124)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(256,728)	(479,925)
處分不動產、廠房及設備	183	-
存出保證金(增加)減少	725	(104)
取得無形資產	(680)	(5,089)
預付設備款增加	(81,059)	(136,765)
投資活動之淨現金流出	(337,559)	(621,883)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	361,435	123,980
應付短期票券增加	15,002	-
發行公司債	-	843,013
發放現金股利	(35,157)	(158,209)
籌資活動之淨現金流入	341,280	808,784
匯率變動對現金及約當現金之影響	3,197	(4,850)
本期現金及約當現金增加數	80,843	140,927
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	\$ 312,764	563,114

(請詳閱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

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年九月三十日

(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，註冊地址為台中市大里區仁化路694號，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。本公司於民國一〇二年六月二十日經經濟部核准更改公司所在地，所在地地址為台中市南區大慶街二段100號。本公司民國一〇二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一〇二年十一月八日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

除下列所述外，合併公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註三之揭露一致。

下列係國際會計準則理事會(以下稱理事會)近期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融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可及公布生效日之準則及解釋：

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
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。	2014.1.1
2013.5.29	• 國際會計準則第36號「資產減損」之修正	• 2013.1.1生效之修正版本規定，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。	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季報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布 之生效日
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(Central counterparties, CCPs)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）。	2014.1.1， 得提前適用

對於民國一〇二年第一季合併財務季報告附註三所揭露及上述之新發布及修訂準則及解釋，合併公司均尚在評估於開始實施時對財務報告可能之影響。

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編製準則及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。

本合併財務季報告係包含於首份依據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所涵蓋期間內，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。

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第一季合併財務季報告相同，並已一致適用於本合併財務季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合併資產負債表，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註四。

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)合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，相關資訊請詳民國一〇二年第一季合併財務季報告附註四(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			
			102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
本公司	Bionime Incorporated (B.V.I.)	投資控股	100 %	100 %	100 %	100 %
本公司	Bionime GmbH	買賣業	100 %	100 %	100 %	100 %
本公司	Bionime USA Corporation	買賣業	100 %	100 %	100 %	100 %
本公司	Bionime Australia Pty Limited	買賣業	100 %	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 %	100 %

本公司並無未列入合併財務季報告之子公司。

(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。

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第一季合併財務季報告附註五一致，並預期與首份依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一致。

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)

六、重要會計科目之說明

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第一季合併財務季報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
現金及零用金	\$ 538	536	673	581
外幣存款及活期存款	254,281	166,549	462,441	421,606
定期存款	<u>57,945</u>	<u>64,836</u>	<u>100,000</u>	<u>-</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 312,764</u>	<u>231,921</u>	<u>563,114</u>	<u>422,187</u>

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。

(二)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據	\$ <u>3,106</u>	<u>4,977</u>	<u>5,543</u>	<u>4,817</u>
應收帳款	316,283	297,791	299,916	283,096
減：備抵減損損失	<u>(16,595)</u>	<u>(1,802)</u>	<u>(1,122)</u>	<u>(1,837)</u>
	<u>\$ 299,688</u>	<u>295,989</u>	<u>298,794</u>	<u>281,259</u>
其他應收款	<u>\$ 21,227</u>	<u>4,104</u>	<u>8,662</u>	<u>17,348</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一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：

	<u>集體評估 之減損損失</u>
102年1月1日餘額	\$ 1,802
提列應收帳款之減損損失	14,784
外幣換算損益	<u>9</u>
102年9月30日餘額	<u>\$ 16,595</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)

	集體評估 之減損損失
101年1月1日餘額	\$ 1,837
提列應收帳款之減損損失	307
減損損失迴轉	(990)
外幣換算損益	(32)
101年9月30日餘額	<u>\$ 1,122</u>

備抵減損損失為應收帳款帳面金額與預計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。

(三)存 貨

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
製成品	\$ 96,211	78,061	83,660	64,942
減：備抵減損損失	(6,162)	(11,554)	(3,959)	(5,466)
	<u>90,049</u>	<u>66,507</u>	<u>79,701</u>	<u>59,476</u>
在製品	223,196	165,302	162,091	203,088
減：備抵減損損失	(25,772)	(6,662)	(14,096)	(9,783)
	<u>197,424</u>	<u>158,640</u>	<u>147,995</u>	<u>193,305</u>
原 料	100,901	67,471	70,971	71,685
減：備抵減損損失	(11,598)	(2,703)	(6,125)	(3,076)
	<u>89,303</u>	<u>64,768</u>	<u>64,846</u>	<u>68,609</u>
	<u>\$ 376,776</u>	<u>289,915</u>	<u>292,542</u>	<u>321,390</u>

認列存貨相關費損(利益)之明細如下：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
存貨跌價及呆滯損失	\$ 21,565	3,795	23,675	5,968
存貨報廢損失	-	-	3,858	10,730
存貨盤盈	(1,161)	(188)	(1,169)	(340)
出售廢料及下腳收入	(1,705)	(367)	(2,743)	(2,628)
列入營業成本	<u>\$ 18,699</u>	<u>3,240</u>	<u>23,621</u>	<u>13,730</u>

截至民國一〇二年九月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，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季報告附註(續)

(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>
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	-	-	4,173	6,260	-	87	10,870	477,011	498,401
本期處分	-	-	(2,274)	(486)	-	-	(936)	-	(3,696)
重分類	-	-	7,905	3,110	-	-	-	-	11,015
匯率變動之影響	-	-	(13)	(105)	-	(33)	(272)	-	(423)
民國101年9月30日餘額	<u>\$ 1,420,840</u>	<u>-</u>	<u>228,188</u>	<u>65,165</u>	<u>1,035</u>	<u>78,346</u>	<u>42,733</u>	<u>480,686</u>	<u>2,316,993</u>
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	-	1,298	31,095	12,211	89	8,077	6,241	-	59,011
本期處分	-	-	(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>-</u>	<u>272,462</u>
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	-	-	28,656	9,567	129	11,782	5,630	-	55,764
本期處份	-	-	(1,991)	(485)	-	-	(915)	-	(3,391)
匯率變動之影響	-	-	(6)	(79)	-	(18)	(183)	-	(286)
民國101年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>104,480</u>	<u>44,643</u>	<u>726</u>	<u>46,483</u>	<u>23,262</u>	<u>-</u>	<u>219,594</u>
帳面價值：									
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>
民國101年1月1日	<u>\$ 1,420,840</u>	<u>-</u>	<u>140,576</u>	<u>20,746</u>	<u>438</u>	<u>43,573</u>	<u>14,341</u>	<u>3,675</u>	<u>1,644,189</u>
民國101年9月30日	<u>\$ 1,420,840</u>	<u>-</u>	<u>123,708</u>	<u>20,522</u>	<u>309</u>	<u>31,863</u>	<u>19,471</u>	<u>480,686</u>	<u>2,097,399</u>

1.擔 保

截至民國一〇二年九月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及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九月三十日止，分別依1.44%~1.95%及1.34%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23,022千元及11,105千元。

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)

(五)無形資產

合併公司無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	<u>商標權</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>總 計</u>
成 本：			
民國102年1月1日餘額	\$ 62,360	17,894	80,254
單獨取得	-	680	680
本期轉入	-	99	99
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 62,360</u>	<u>18,673</u>	<u>81,033</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 62,360	13,156	75,516
單獨取得	-	5,089	5,089
本期轉入	-	99	99
本期轉出	-	(1,907)	(1,907)
民國101年9月30日餘額	<u>\$ 62,360</u>	<u>16,437</u>	<u>78,797</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	8,056	3,937	11,993
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 31,031</u>	<u>12,135</u>	<u>43,166</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 4,797	5,342	10,139
本期攤銷	14,896	3,278	18,174
本期轉出	-	(1,788)	(1,788)
民國101年9月30日餘額	<u>\$ 19,693</u>	<u>6,832</u>	<u>26,525</u>
帳面價值：			
民國102年1月1日	<u>\$ 39,385</u>	<u>9,696</u>	<u>49,081</u>
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 31,329</u>	<u>6,538</u>	<u>37,867</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 57,563</u>	<u>7,814</u>	<u>65,377</u>
民國101年9月30日餘額	<u>\$ 42,667</u>	<u>9,605</u>	<u>52,272</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。

(六)應付短期票券

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
應付商業本票	\$ 60,000	45,000	-	-
減：未攤銷預付利息	(35)	(37)	-	-
	<u>\$ 59,965</u>	<u>44,963</u>	-	-

民國一〇二年一月一日至九月三十日新增金額為15,000千元，年利率為1.388%，到期日為民國一〇二年十月。

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)

(七)短期借款

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
無擔保銀行借款	\$ <u>763,138</u>	<u>401,703</u>	<u>417,523</u>	<u>293,543</u>
尚未使用額度	\$ <u>665,753</u>	<u>897,004</u>	<u>886,313</u>	<u>880,820</u>
年利率區間	<u>0.9950%~2.2738%</u>	<u>1.0042%~2.7158%</u>	<u>1.0042%~2.7158%</u>	<u>1.39%~2.7975%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日新增金額分別為1,075,519千元及917,957千元，年利率區間分別為0.9950%~2.2738%及1.0042%~2.7158%，到期日分別為民國一〇二年十月至一〇三年七月及民國一〇一年十月至一〇二年五月；償還之金額分別為714,084千元及793,977千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司之短期借款均為信用借款，皆無設定抵質押情形。

(八)長期借款

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
擔保銀行借款	\$ <u>1,100,000</u>	<u>1,100,000</u>	<u>1,100,000</u>	<u>1,100,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>2,000,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
年利率區間	<u>1.44%</u>	<u>1.44%</u>	<u>1.34%</u>	<u>1.34%</u>

1.借款之發行及償還

合併公司長期借款於民國一〇二年及一〇一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(十七)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(六)。

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。

(九)應付公司債

合併公司應付公司債明細如下：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
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	<u>(14,863)</u>	<u>(22,509)</u>	<u>(25,347)</u>	<u>-</u>
	831,137	823,491	820,653	-
減：一年內到期部分	<u>587,627</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
期末應付公司債餘額	\$ <u>243,510</u>	<u>823,491</u>	<u>820,653</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>600</u>	<u>2,580</u>	<u>3,900</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>28,882</u>	<u>-</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)

	102年1月至9月	101年1月至9月
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>1,980</u>	<u>(1,320)</u>
財務成本	\$ <u>9,946</u>	<u>11,562</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。

(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。

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。
- (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。

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)

(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：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
一年內	\$ 11,784	18,315	19,174	20,825
一年至五年	2,485	1,417	3,635	13,212
	<u>\$ 14,269</u>	<u>19,732</u>	<u>22,809</u>	<u>34,037</u>

(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
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。

(十二)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一〇一年十二月三十一日及一月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。

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)

合併公司列報為費用之明細如下：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
管理費用	\$ <u>102</u>	<u>-</u>	<u>136</u>	<u>-</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已依各所在地法令規定提撥：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
營業成本	\$ 2,050	2,153	6,259	6,182
推銷費用	408	216	1,093	863
管理費用	639	595	2,004	2,039
研究發展費用	420	518	1,322	1,550
	\$ <u>3,517</u>	<u>3,482</u>	<u>10,678</u>	<u>10,634</u>

(十三)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 6,722	8,139	20,299	21,480
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	1,667	2,517	4,463	717
未分配盈餘加徵10%	-	805	-	805
所得稅費用	\$ <u>8,389</u>	<u>11,461</u>	<u>24,762</u>	<u>23,002</u>

2.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：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ <u>(220)</u>	<u>(392)</u>	<u>670</u>	<u>(1,021)</u>

3.合併公司係依據估計年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前淨利計算所得稅。

由於估計全年有效稅率時預計之差異調節項目與截至報導日之實際差異間存有重大落差，故不予揭露會計所稅與課稅所得之差異調節。

4.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九十九年度。

5.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。截至民國一〇二年九月三十日止，本公司依原促進產業升級條例計算可抵減而未抵用之稅額，明細如下：

發生年度	可抵減金額	得抵減之最後年度
98年度	\$ <u>1,714</u>	一百零二年度

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. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>74,049</u>	<u>28,035</u>	<u>19,318</u>	<u>169,842</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>12,821</u>	<u>16,970</u>	<u>499</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>101年度(實際)</u> <u>20.96%</u>	<u>100年度(實際)</u> <u>14.58%</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。

(十四) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇二年及一〇一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第一季合併財務季報告附註六(十)。

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
發行股票溢價	\$ 423,899	423,899	423,899	423,899
員工認股權	33,419	19,425	14,662	4,347
認股權	<u>28,882</u>	<u>28,882</u>	<u>28,882</u>	-
	<u>\$ 486,200</u>	<u>472,206</u>	<u>467,443</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。

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。

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)

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

依「證券交易法」第四十一條規定，本公司就當年度發生之帳列股東權益減項淨額，自當年度稅後盈餘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，應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及一〇一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工紅利估列金額分別為2,536千元、689元、6,789千元及718千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為507千元、119元、1,358千元及119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，員工紅利分配成數分別為10%及3%，董監酬勞分配成數分別為2%及0.5%，並列報為各該段時間之營業成本或營業費用。

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度員工紅利估列金額分別為1,076千元及9,672千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為307千元及2,740千元，與實際配發情形並無差異。

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

本公司民國一〇二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。

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)

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	3,273
民國102年9月30日餘額	<u>\$ (1,725)</u>
民國101年1月1日	\$ -
外幣換算差異(稅後淨額)：	
合併公司	(4,986)
民國101年9月30日餘額	<u>\$ (4,986)</u>

(十五)股份基礎給付

合併公司於民國一〇二年及一〇一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第一季合併財務季報告附註六(十一)。

員工認股權憑證之詳細資訊如下：

(以單位表達)

	102年1月至9月		101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	\$ 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	-	(844,000)	-	-
本期逾期失效數量	-	(2,000)	-	-
9月30日流通在外數量	<u>87.81</u>	<u>3,154,000</u>	<u>90.95</u>	<u>4,000,000</u>
9月30日可執行數量	<u>-</u>	<u>524,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(十六)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：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 31,221	24,070	83,541	25,596
普通股加權平均流通在外股數	<u>43,947</u>	<u>43,947</u>	<u>43,947</u>	<u>43,947</u>
	<u>\$ 0.71</u>	<u>0.55</u>	<u>1.90</u>	<u>0.58</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利 (基本/稀釋)	\$ 31,221	24,070	83,541	25,596
普通股加權平均流通在外股數	<u>43,947</u>	<u>43,947</u>	<u>43,947</u>	<u>43,947</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工分紅費用	101	10	113	91
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)	<u>44,048</u>	<u>43,957</u>	<u>44,060</u>	<u>44,038</u>
	<u>\$ 0.71</u>	<u>0.55</u>	<u>1.90</u>	<u>0.58</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)

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

	102年1月至9月	101年1月至9月
股票選擇權	\$ 4,851	642
可轉換公司債轉換之影響	8,825	8,259
	<u>\$ 13,676</u>	<u>8,901</u>

(十七)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：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
利息收入－銀行存款 \$	581	689	1,654	2,745
其他	5,385	4,989	14,803	10,629
	<u>\$ 5,966</u>	<u>5,678</u>	<u>16,457</u>	<u>13,374</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及(損失)明細如下：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
外幣兌換(損)益淨額 \$	(2,135)	(2,206)	8,272	(10,021)
處分不動產、廠房及設備(損)益	(1,015)	(268)	(10,701)	(305)
透過損益按公允價值衡量之				
金融負債淨利益(損失)	1,980	(1,140)	1,980	(1,320)
其 他	-	-	(621)	-
	<u>\$ (1,170)</u>	<u>(3,614)</u>	<u>(1,070)</u>	<u>(11,646)</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	102年7月至9月	101年4月至6月	102年1月至9月	101年1月至9月
銀行借款利息費用 \$	(9,781)	(5,333)	(29,609)	(15,051)
可轉換公司債利息費用	(1,267)	(3,748)	(1,267)	(11,562)
減：利息資本化	5,974	3,715	23,022	11,105
	<u>\$ (5,074)</u>	<u>(5,366)</u>	<u>(7,854)</u>	<u>(15,508)</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)

(十八)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第一季合併財務季報告附註六(十五)。

1.信用風險

合併公司之應收票據、帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 241,820	-	226,970	-	194,595	-	257,753	-
逾期0~30天	62,628	-	50,515	-	95,191	-	33,465	-
逾期31~90天	17,763	-	26,957	-	22,028	-	13,803	1,597
逾期91~120天	475	-	2,086	1,458	1,246	61	-	-
逾期121~180天	4,302	2,967	-	-	-	-	-	-
逾期181~360天	13,579	13,579	-	-	242	242	-	-
逾期超過一年	49	49	344	344	819	819	240	240
	<u>\$ 340,616</u>	<u>16,595</u>	<u>306,872</u>	<u>1,802</u>	<u>314,121</u>	<u>1,122</u>	<u>305,261</u>	<u>1,837</u>

上述應收款，基於歷史之付款行為以及分析其信用評等後，合併公司認為未提列備抵減損之未逾期及逾期應收款仍可收回，故無須提列備抵減損。

2.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：

	102.9.30			101.12.31			101.9.30			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	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	7,406	29.57	219,008	USD	5,894	29.09	171,469	USD	5,734	29.32	168,134
歐元	EUR	2,732	39.91	109,032	EUR	2,181	38.52	84,011	EUR	1,691	37.91	64,093
美金	USD	5,564	29.57	164,533	USD	5,976	29.09	173,838	USD	9,764	29.32	286,272
歐元	EUR	2,178	39.91	86,905	EUR	1,554	38.52	59,859	EUR	1,386	37.91	52,536

(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九月三十日當新台幣相對於美金及日幣貶值或升值0.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少318千元及442千元。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)

3.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

合併公司公允價值層級與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十五)所揭露者無重大變動。

(十九)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第一季合併財務季報告附註六(十六)所揭露者無重大變動。

(二十)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第一季合併財務季報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年第一季合併財務季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第一季合併財務季報告附註六(十七)。

七、關係人交易

(一)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 8,105	7,273	15,875	14,593
退職後福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 8,105</u>	<u>7,273</u>	<u>15,875</u>	<u>14,593</u>

(二)其他關係人交易

合併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)

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	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
不動產、廠房及設備	銀行擔保借款	\$ 1,420,840	1,420,840	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：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
取得不動產、廠房及設備	\$ 82,406	286,381	397,105	20,121

(二)本公司已開立而未使用之信用狀：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
已開立未使用之信用狀	\$ -	2,427	3,703	4,324

(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
102.10.1~103.9.30	\$ 33,446
103.10.1~104.9.30	14,865
104.10.1~105.9.30	19,325
105.10.1~106.9.30	23,041
106.10.1~107.9.30	28,244
107.10.1以後	87,703
	\$ 206,624

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。

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	102年7月至9月			101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	69,136	46,763	115,899	48,855	53,859	102,714
勞健保費用	3,888	4,031	7,919	4,082	5,113	9,195
退休金費用	2,050	1,603	3,653	2,153	1,329	3,482
其他員工福利費用	2,215	1,865	4,080	2,433	1,616	4,049
折舊費用	18,021	4,014	22,035	13,763	5,110	18,873
攤銷費用	112	2,681	2,793	112	4,421	4,533

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)

功 能 別 性 質 別	102年1月至9月			101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	187,531	147,328	334,859	156,512	151,346	307,858
勞健保費用	11,877	11,897	23,774	11,645	13,177	24,822
退休金費用	6,259	4,555	10,814	6,182	4,452	10,634
其他員工福利費用	6,811	5,132	11,943	7,128	5,224	12,352
折舊費用	47,347	11,664	59,011	41,864	13,900	55,764
攤銷費用	336	11,657	11,993	322	17,852	18,174

(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

民國一〇二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：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之公司	貸 與 對 象	往來 科目	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	89,280	25,540	- (註3)	-	營運週 轉	8,628	為強化 Bionime USA Corporation 財務結構	-		-	423,632 (註1)	423,632 (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.已沖銷長期投資貸方餘額46,755千元。

2.為他人背書保證：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)

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	12,985	100	12,985	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	165,539	100	165,539	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	-	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	274	100	274	註3、4

註1：係於瑞士設立之有限公司。

註2：係於澳洲設立之有限公司。

註3：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：無。

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.I.)	採權益法評價之被投資公司	銷貨	(185,475)	(16)%	貨出90天	無可供比較	無顯著差異	57,751	19 %	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	63,716 (註1)	0.12	- (註1)		-	-

註1：已沖銷長期投資貸方餘額46,755千元。

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：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	102年第三季交易往來情形			
				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	185,475	註三	15.79 %
0	本公司	Bionime USA Corporation	1	銷貨	8,628	註三	0.73 %
0	本公司	Bionime Australia Pty Limited	1	銷貨	57	註三	- %
1	Bionime Incorporated	本公司	2	進貨	185,475	註三	15.79 %
3	Bionime USA Corporation	本公司	2	進貨	8,628	註三	0.73 %
4	Bionime Australia Pty Limited	本公司	2	進貨	57	註三	- %
0	本公司	Bionime Incorporated	1	應收帳款	57,751	註三	1.33 %
0	本公司	Bionime USA Corporation	1	應收帳款	76,139	註三	1.76 %
0	本公司	Bionime USA Corporation	1	應收關係人融 資款—流動	25,540	註三	0.59 %
0	本公司	Bionime USA Corporation	1	其他應收款	8,792	註三	0.20 %
0	本公司	Bionime Australia Pty Limited	1	應收帳款	51	無可供比較	- %
1	Bionime Incorporated	本公司	2	應付帳款	57,751	註三	1.33 %
3	Bionime USA Corporation	本公司	2	應付帳款	110,471	註三	2.55 %
4	Bionime Australia Pty Limited	本公司	2	應付帳款	51	註三	- %
0	本公司	Bionime GmbH	2	其他應付款	12,430	無可供比較	0.29 %
2	Bionime GmbH	本公司	2	其他應收款	12,430	無可供比較	0.29 %
0	本公司	Bionime GmbH	1	勞務費	15,264	無可供比較	1.30 %
2	Bionime GmbH	本公司	2	勞務收入	15,264	無可供比較	1.30 %
0	本公司	華廣生物科技(深圳) 有限公司	1	其他應收款	4,506	註三	0.10 %
2	華廣生物科技(深圳) 有限公	本公司	2	其他流動負債	4,506	註三	0.10 %
1	Bionime Incorporated	華廣生物科技 (深圳)有限公司	3	銷貨	159,742	無可供比較	13.60 %
5	華廣生物科技 (深圳)有限公司	Bionime Incorporated	3	進貨	159,742	無可供比較	13.60 %
1	Bionime Incorporated	華廣生物科技 (深圳)有限公司	3	應收帳款	22,739	無可供比較	0.52 %
5	華廣生物科技 (深圳)有限公司	Bionime Incorporated	3	應付帳款	22,739	無可供比較	0.52 %
1	Bionime Incorporated	華廣生物科技 (深圳)有限公司	3	其他應收款	95	無可供比較	- %
5	華廣生物科技 (深圳)有限公司	Bionime Incorporation	3	其他流動負債	95	無可供比較	- %

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季報告附註(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：

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%	12,985	588	588	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%	165,539	31,948	31,948	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%	102,067	25,577	25,577	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	USD8,500	850	100.00%	-	(16,673)	(16,673)	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%	274	(89)	(89)	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	持股比率	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	102,067	100.00	102,067	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。

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)

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.)	華廣生技股份有限公司	母子公司	進貨	185,475	36 %	90天	無可供比較	無顯著差異	57,751	32 %	註
Bionime Incorporated (B.V.I.)	華廣生物科技(深圳)有限公司	母子公司	(銷)貨	(159,742)	14 %	無可供比較	"	"	22,739	8 %	註
華廣生物科技(深圳)有限公司	Bionime Incorporated (B.V.I.)	母子公司	進貨	159,742	31 %	無可供比較	"	"	(22,739)	(12)%	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：無。

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 %	25,577	102,067	-

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\$ 635,449

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.重大交易事項：

合併公司民國一〇二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

(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。

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，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告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涵蓋期間內，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第三季之比較合併財務季報告、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度相關報告時，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。民國一〇一年十二月三十一日及一月一日(合併公司之轉換日)合併資產負債表及民國一〇一年度合併綜合損益表之調節資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註十五。

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)

(一)合併資產負債表項目之調節

	101.9.30		
	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	\$ 563,114	-	563,114
應收票據及帳款淨額	304,337	-	304,337
其他應收款	8,662	-	8,662
存 貨	292,542	-	292,542
預付款項	4,954	-	4,954
其他流動資產	55,069	-	55,069
遞延所得稅資產-流動	19,023	(19,023)	-
流動資產合計	1,247,701	(19,023)	1,228,678
不動產、廠房及設備	2,267,706	(170,307)	2,097,399
無形資產	53,219	(947)	52,272
遞延所得稅資產	1,438	19,023	20,461
預付設備款	-	170,307	170,307
存出保證金	3,691	-	3,691
遞延費用	44,475	(44,475)	-
其他非流動資產-其他	-	44,475	44,475
非流動資產合計	2,370,529	18,076	2,388,605
資產總計	3,618,230	(947)	3,617,283
負 債			
短期借款	417,523	-	417,523
透過損益按公允價值衡量之 金融負債-流動	3,900	-	3,900
應付票據及帳款	132,290	-	132,290
其他應付款	101,306	5,417	106,723
應付設備款	49,231	-	49,231
當期所得稅負債	3,261	-	3,261
其他流動負債	1,183	-	1,183
流動負債合計	708,694	5,417	714,111
非流動負債：			
應付公司債	820,653	-	820,653
長期借款	1,100,000	-	1,100,000
應計退休金負債	1,216	1,341	2,557
負債總計	2,630,563	6,758	2,637,321
歸屬於母公司之業主權益			
股 本	439,468	-	439,468
資本公積	467,443	-	467,443
保留盈餘	88,765	(10,728)	78,037
其他權益	(8,009)	3,023	(4,986)
權益總計	987,667	(7,705)	979,962
負債及權益總計	3,618,230	(947)	3,617,283

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)合併綜合損益項目之調節

	101年7月至9月			101年1月至9月		
	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
營業收入	\$ 390,086	-	390,086	1,096,232	-	1,096,232
營業成本	205,569	285	205,854	617,401	1,258	618,659
營業毛利	184,517	(285)	184,232	478,831	(1,258)	477,573
推銷費用	63,250	-	63,250	185,561	-	185,561
管理費用	56,088	61	56,149	154,896	(270)	154,626
研究發展費用	26,000	-	26,000	75,008	-	75,008
營業費用合計	145,338	61	145,399	415,465	(270)	415,195
營業淨利	39,179	(346)	38,833	63,366	(988)	62,378
營業外收入及支出：						
其他收入	5,678	-	5,678	13,374	-	13,374
其他利益及損失	(3,614)	-	(3,614)	(11,646)	-	(11,646)
財務成本	(5,366)	-	(5,366)	(15,508)	-	(15,508)
稅前淨利	35,877	(346)	35,531	49,586	(988)	48,598
所得稅費用	11,461	-	11,461	23,002	-	23,002
本期淨利(歸屬於母公司業主)	24,416	(346)	24,070	26,584	(988)	25,596
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	-	(2,309)	(2,309)	-	(6,007)	(6,007)
減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	(392)	(392)	-	(1,021)	(1,021)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	(1,917)	(1,917)	-	(4,986)	(4,986)
本期綜合損益總額(歸屬於母公司業主)	<u>\$ 24,416</u>	<u>(2,263)</u>	<u>22,153</u>	<u>26,584</u>	<u>(5,974)</u>	<u>20,610</u>
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.55</u>	<u>-</u>	<u>0.55</u>	<u>0.60</u>	<u>(0.02)</u>	<u>0.58</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.55</u>	<u>-</u>	<u>0.55</u>	<u>0.60</u>	<u>(0.02)</u>	<u>0.58</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

- 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。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.9.30</u>
合併資產負債表	
無形資產	\$ 947
應計退休金負債	1,341
其他權益	988
	<u>3,276</u>
保留盈餘調整數－員工福利	<u>\$ (3,276)</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.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：

	101年7月至9月	101年1月至9月
合併綜合損益表		
營業成本	\$ 285	1,258
管理費用	61	(270)
	<u>\$ 346</u>	<u>988</u>

	101.9.30
合併資產負債表	
其他應付款	\$ <u>5,417</u>
保留盈餘調整數－員工福利	\$ <u>(5,417)</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九月三十日之金額為19,023千元。
- 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九月三十日日之金額為170,307千元。
- 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九月三十日之金額為44,475千元。
- 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：

	101.9.30
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)
相關所得稅影響數	1,147
保留盈餘調整數	<u>\$ (2,035)</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)

7.上述變動增加(減少)保留盈餘彙總如下：

	101.9.30
員工福利	\$ (8,693)
外幣換算差異數	(2,035)
	\$ (10,728)

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。