

華廣生技股份有限公司 Bionime Corporation 公開說明書

(現金增資發行新股辦理股票上市前公開承銷申報用稿本)

一、公司名稱：華廣生技股份有限公司

二、本公開說明書編印目的：現金增資發行新股辦理上市前公開承銷

(一)發行新股來源：現金增資。

(二)發行新股種類：記名式普通股，每股面額新台幣壹拾元。

(三)發行股數：本公司原股數36,235,631股，加計本次現金增資發行新股3,716,000股，合計39,951,631股。

(四)發行金額：本公司原已發行普通股實收資本額新台幣362,356,310元，加計本次現金增資發行新台幣37,160,000元，合計新台幣399,516,310元。

(五)發行條件：全額發行。

1. 本次現金增資預計發行普通股3,716,000股，每股面額新台幣10元，計新台幣37,160,000元，每股暫定以新台幣95元溢價發行。其中依公司法第267條規定，保留發行股數之15%計557,000股由員工認購，員工認購不足或放棄認購之股份，授權董事長洽特定人認購，其餘3,159,000股全數委由證券承銷商辦理對外公開承銷。

2. 本次現金增資發行新股之權利義務與原已發行之普通股股份相同。

(六)公開承銷比例：本次現金增資發行新股總數之85%，計3,159,000股。

(七)承銷及配售方式：同時以詢價團購及公開配售方式辦理承銷。

三、本次資金運用計劃之用途及預計可能產生效益之概要：請參閱本公開說明書第59頁至第63頁。

四、本次發行之相關費用：

(一)承銷費用：輔導費用及承銷手續費約新台幣500萬元。

(二)其他費用：約新台幣250萬元。

五、有價證券之生效，不得藉以作為證實申報事項或保證證券價值之宣傳。

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

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

八、本公司係依上市審查準則第五條之規定申請股票上市之公司，屬於科技事業，所營業務具有相當之風險性，請投資人特別注意。

九、本公開說明書，適用於初次申請有價證券上市，並計劃以現金增資發行新股委託證券承銷商辦理上市前之公開銷售。

十、初次上市承銷案件，掛牌後首五個交易日應無漲跌幅限制，投資人應注意交易之風險。

十一、本次現金增資所發行之股票，為因應證券市場價格之變動，證券承銷商必要時得依規定進行安定操作。

十二、查詢本公開說明書之網址：<http://newmops.tse.com.tw>

華廣生技股份有限公司 編製

中 華 民 國 九 十 九 年 十 月 二 十 八 日 刊 印

一、本次發行前實收資本之來源：

單位：新台幣元

資本來源	金額	占實收資本額之比率
創立資本	7,500,000	2.07%
現金增資	289,537,890	79.90%
認股權憑證轉換股份	19,886,000	5.49%
資本公積配股	45,432,420	12.54%
合計	362,356,310	100.00%

二、公開說明書之分送計畫：

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

三、證券承銷商名稱、地址、網址及電話：

名稱：富邦綜合證券股份有限公司	網址： http://www.fbs.com.tw
地址：台北市敦化南路一段108號	電話：(02)8771-6888
名稱：群益證券股份有限公司	網址： http://www.capital.com.tw
地址：台北市松仁路101號4樓	電話：(02) 8789-8888
名稱：寶來證券股份有限公司	網址： http://www.polaris.com.tw
地址：台北市忠孝東路四段270號3樓	電話：(02)2515-8200

四、公司債保證機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

五、公司債受託機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

六、股票或公司債簽證機構之名稱、地址、網址及電話：不適用(本公司已採無實體發行)。

七、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：中國信託商業銀行代理部	網址： http://www.chinatrust.com.tw
地址：台北市重慶南路一段83號5樓	電話：(02) 2181-1911

八、信用評等機構之名稱、地址、網址及電話：無。

九、公司債簽證會計師及律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：不適用。

十、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

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

十一、複核律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：不適用。

十二、本公司發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

發言人	代理發言人
姓 名：黃椿木	姓 名：賴美芳
職 稱：董事長兼總經理	職 稱：稽核主管
電 話：(04) 2495-1268	電 話：(04) 2495-1268
電子郵件信箱： investor@bionime.com	電子郵件信箱： investor@bionime.com

十三、公司網址：<http://www.bionime.com>

華廣生技股份有限公司公開說明書摘要

實收資本額：362,356,310 元		公司地址：台中縣大里市仁化路 694 號		電話：(04)2495-1268	
設立日期：92 年 4 月 14 日			網址：www.bionime.com		
上市日期：不適用		上櫃日期：不適用		公開發行日期：97.8.29	
管理股票日期：不適用					
負責人：董事長兼總經理 黃椿木			發言人：黃椿木 代理發言人：賴美芳 職 稱：董事長兼總經理 職稱：稽核主管		
股票過戶機構：中國信託商業銀行代理部 網址：http://www.chinatrust.com.tw			電話：(02) 2181-1911 地址：台北市重慶南路一段 83 號 5F		
股票承銷機構：					
富邦綜合證券股份有限公司 地址：台北市敦化南路一段 108 號			網址：http://www.fbs.com.tw 電話：(02)8771-6888		
群益證券股份有限公司 地址：台北市松仁路 101 號 4 樓			網址：http://www.capital.com.tw 電話：(02) 8789-8888		
寶來證券股份有限公司 地址：台北市忠孝東路四段 270 號 3 樓			網址：http://www.polaris.com.tw 電話：(02)2515-8200		
最近年度簽證會計師：					
安侯建業聯合會計師事務所 張宇信、于紀隆會計師 地址：台北市信義區信義路五段 7 號 68 樓			網址：http://www.kpmg.com.tw 電話：(02) 8101-6666		
複核律師：建業法律事務所 魏灼瑩、李育錚律師 地址：台北市信義區信義路五段 7 號 62 樓			網址：http://www.chienyeh.com.tw 電話：(02)8101-1973		
信用評等機構：不適用 地址：不適用			網址：不適用 電話：不適用		
最近一次經信用評等日期：不適用			評等標的：不適用		評等結果：不適用
董事選任日期：99 年 6 月 23 日，任期：3 年			監察人選任日期：99 年 6 月 23 日，任期：3 年		
全體董事持股比例：27.20%（99 年 9 月 30 日）			全體監察人持股比率：1.75%（99 年 9 月 30 日）		
董事、監察人及持股超過 10%股東及其持股比例：（99 年 9 月 30 日）					
職 稱	姓 名	持股比例	職 稱	姓 名	持股比例
董事長	黃椿木	5.55%	獨立董事	姚思遠	0.00%
董 事	華榮電線電纜股份有限公司 代表人：林明祥	19.29%	獨立董事	郭莉真	0.00%
董 事	中盈投資開發股份有限公司 代表人：胡立仁	0.55%	監察人	禪譜科技股份有限公司 代表人：曾志明	0.65%
董 事	江台雄	1.81%	監察人	戴宗凱	1.10%
獨立董事	蔡淦仁	0.00%	監察人	楊文安	0.00%
主要股東之姓名及持股比例：請參閱本公開說明書第 20 頁。					
技術股東之姓名及持股比例：無。					
各級單位主管與技術、研究發展主管暨相關技術、研究發展人員之職稱、姓名及持股比例：（99 年 9 月 30 日）					
職 稱	姓 名	持股比例	職 稱	姓 名	持股比例
總經理	黃椿木	5.55%	協理	陳進鴻	0.14%
副總經理	江台雄	1.81%	協理	賴孟隆	0.00%
副總經理	莊明山	0.56%	資深經理	郭佳枝	0.63%
副總經理	鍾協訓	0.33%	會計主管	陳慧真	0.11%
協理	徐振騰	0.79%			
工廠地址：台中縣大里市仁化路 694 號			電話：(04)2495-1268		
主要產品：血糖檢測儀、血糖檢測試片			市場結構：內銷 2.02% 外銷 97.98%		參閱本文之頁次 38 頁
風 險 事 項			詳見內文第 2 頁		參閱本文之頁次 2~5 頁
去（九十八）年度			營業收入:877,940 仟元 稅前純益:156,158 仟元 每股盈餘:3.86 元		65 頁
本次募集發行有價證券種類及金額			請參閱本公開說明書封面。		
發行條件			請參閱本公開說明書封面。		
募集資金用途及預計產生效益概述			請參閱本公開說明書第 55 頁至第 63 頁		
主辦承銷商執行過額配售及價格穩定之相關資訊			本公司已與主辦承銷商簽訂過額配售協議，並約定相關事宜。		
本次公開說明書刊印日期：99 年 10 月 28 日			刊印目的：現金增資用稿本		
其他重要事項之扼要說明及參閱本文之頁次：參閱目錄					

公開說明書目錄

頁次

壹、公司概況.....	1
一、公司簡介.....	1
(一)設立日期.....	1
(二)總公司、分公司及工廠之地址及電話.....	1
(三)公司沿革.....	1
二、風險事項.....	2
(一)風險因素.....	2
(二)訴訟或非訟事件.....	5
(三)公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及 截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明 其對財務狀況之影響.....	5
(四)海外營業據點或子公司之風險事項說明.....	6
(五)其他重要事項.....	6
三、公司組織.....	7
(一)組織系統.....	7
(二)關係企業圖.....	7
(三)總經理、副總經理、協理及各部門及分支機構主管、技術及研究發展人員資 料.....	9
(四)董事及監察人資料.....	10
(五)發起人資料.....	13
(六)董事、監察人、總經理及副總經理之酬金.....	14
四、資本及股份.....	18
(一)股份種類.....	18
(二)股本形成經過.....	18
(三)最近股權分散情形.....	19
(四)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料.....	25
(五)公司股利政策及執行狀況.....	25
(六)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響.....	25
(七)員工分紅及董事、監察人酬勞.....	25
(八)公司買回本公司股份情形.....	26
五、公司債(含海外公司債)辦理情形.....	26
六、特別股辦理情形.....	26
七、參與發行海外存託憑證之辦理情形.....	26

八、員工認股權憑證辦理情形.....	26
(一)公司尚未屆期之員工認股權憑證辦理情形.....	26
(二)累積至公開說明書刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大且得認購金額達新臺幣三千萬元以上員工之姓名、取得及認購情形.....	26
(三)最近三年度私募員工認股權憑證辦理情形，應揭露股東會通過日期與數額、價格訂定之依據及合理性、特定人選擇之方式（其已洽定應募人者，並敘明應募人姓名及其與公司之關係）、辦理私募之必要理由及截至公開說明書刊印日止執行情形.....	27
九、併購辦理情形.....	27
十、受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	27
貳、營運概況.....	28
一、公司之經營.....	28
(一)業務內容.....	28
(二)市場及產銷概況.....	38
(三)最近二年度從業員工人數.....	46
(四)環保支出資訊.....	47
(五)勞資關係.....	47
(六)如其事業係屬生物技術工業者、製藥工業或醫療儀器工業者，應增列其依法令取得主管機關許可進行人體臨床試驗或田間實驗者或在國內從事生物技術銷售或提供技術服務之實績暨最近一年度產品及相關技術服務之營業額、研究發展費用所佔該公司總營業額之比例情形.....	49
(七)公司如提出上市申請前一年度因調整事如於提出上市申請前一年度因調整事業經營，終止其部分事業，或已將其部分之事業獨立另設公司、移轉他公司或與他公司合併者，應分別予以記載說明其終止、移出或合併之事業暨目前存續之營業項目，並提出目前存續營業項目前一年度之營業額、研究發展費用占公司該年度總營業額之比例情形.....	49
(八)有無因應景氣變動之能力.....	49
(九)關係人間交易事項是否合理.....	50
二、固定資產及其他不動產.....	50
(一)自有資產.....	50
(二)租賃資產.....	50
(三)各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率.....	50
三、轉投資事業.....	51
(一)轉投資事業概況.....	51

(二)綜合持股比例	51
(三)上市或上櫃公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司經營結果及財務狀況之影響	52
(四)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生公司法第一百八十五條情事或有以部分營業、研發成果移轉子公司者，應揭露放棄子公司現金增資認購情形，認購相對人之名稱、及其與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係及認購股數	52
四、重要契約	52
參、發行計劃及執行情形	53
一、前次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計劃分析	53
(一)九十七年度第一次現金增資	53
(二)九十七年度第二次現金增資	53
二、本次現金增資、發行公司債或發行員工認股權憑證計畫	55
(一)資金來源	55
(二)本次發行公司債者，應參照公司法第二百四十八條之規定，揭露有關事項及其償債款項之籌集計畫與保管方法。如有委託經本會核准或認可之信用評等機構評等者，並應揭露該機構名稱、評等日期及公司債信用評等結果。如附有轉換、交換或認股權利者，並應揭露發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形與對股東權益影響	56
(三)本次發行特別股者，應揭露每股面額、發行價格、發行條件對特別股股東權益影響、股權可能稀釋情形、對股東權益影響及公司法第一百五十七條所規定之事項。如附有轉換權利或認股權利者，並應揭露發行及轉換辦法或認股辦法(含轉換前原特別股未分配之股息等權利義務於強制轉換後之歸屬)	56
(四)上市或上櫃公司發行未上市或未上櫃特別股者，應揭露發行目的、不擬上市或上櫃原因、對現有股東及潛在投資人權益之影響及未來有無申請上市或上櫃之計畫	56
(五)股票依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證券商營業處所買賣興櫃股票審查準則第五條規定核准在證券商營業處所買賣之公司發行新股者，應說明未來上市(櫃)計畫	56
(六)本次發行員工認股權憑證者，應揭露員工認股權憑證及認股辦法	56
(七)說明本次計畫之可行性、必要性及合理性，並應分析各種資金調度來源對公司申報年度及未來一年度每股盈餘稀釋計畫影響。以低於票面金額發行股票者、應說明公司折價發行新股之必要性與合理性、未採用其他籌資方式之原	

因及其合理性暨所沖減資本公積或保留盈餘之數額	56
(八)說明本次發行價格、轉換價格、交換價格或認股價格之訂定方式	59
(九)資金運用概算及可能產生之效益	59
三、本次受讓他公司股份發行新股應記載事項	63
四、本次併購發行新股應記載事項	63
肆、財務概況	64
一、最近五年度簡明財務資料	64
(一)簡明資產負債表及損益表	64
(二)影響上述財務報表作一致性比較之重要事項及其發生對當年度財務報表之 影響	65
(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見	66
(四)財務分析	67
(五)會計科目重大變動說明	69
(六)最近無本國發行公司自公開發行後最近連續五年，或外國發行公司最近連續 五年財務報告皆由相同會計師查核簽證者，應說明未更換會計師之原因、目 前簽證會計師之獨立性暨公司對強化會計師簽證獨立性之具體因應措施	71
二、財務報表應記載事項	71
(一)最近二年度財務報表及會計師查核報告	71
(二)最近一年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表	71
(三)申報(請)募集發行有價證券後，截至公開說明書刊印日前，最近期經會計師 查核簽證之財務報表	71
三、財務概況其他重要事項	71
(一)公司及其關係企業最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週 轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響	71
(二)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，有發生公司法第一百八十五條情事 者	71
(三)期後事項	71
(四)其他	71
四、財務狀況及經營結果檢討分析	72
(一)財務狀況	72
(二)經營結果	73
(三)現金流量分析	74
(四)最近年度重大資本支出對財務業務之影響	75
(五)最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資 計畫	75

(六)其他重要事項	75
伍、特別記載事項	224
一、內部控制制度執行狀況	224
(一)最近三年度會計師提出之內部控制改進建議	224
(二)內部稽核發現重大缺失之改善情形	224
(三)內部控制聲明書	224
(四)會計師專案審查內部控制之審查報告	224
二、委託經本會核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露該信用評等機構所出具之評等報告	224
三、證券承銷商評估總結意見	224
四、律師法律意見書	224
五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見	224
六、前次募集與發行有價證券於申報生效(申請核准)時，經行政院金融監督管理委員會通知應自行改進事項之改進情形	224
七、本次募集與發行有價證券於申報生效(申請核准)時，經行政院金融監督管理委員會通知應補充揭露之事項	224
八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報(請)募集與發行有價證券時，於公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形	224
九、最近年度及截至公開說明書刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容	224
十、最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形	224
十一、其他必要補充說明事項	224
十二、上市櫃公司辦理公司治理運作之情形	240
十三、申請公司辦理公司治理資訊揭露之情形	241
(一)董事會運作情形資訊	241
(二)監察人參與董事會運作情形資訊	242
(四)公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形	244
(五)履行社會責任情形	244
(六)本公司公司治理守則及相關規章查詢方：	244
(七)最近年度及截至公開說明書刊印日止，與財務報告有關人士(包括董事長、總經理、會計主管及內部稽核主管等)辭職解任情形之彙總	245
(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露	245
十四、申請公司與同屬集團企業公司間有業務往來者，應各出具書面聲明或承諾無非常規交易情事	245

十五、申請公司於申請上市會計年度及其上一會計年度已辦理與辦理中之大量現金增資發行新股，及是否產生相當效益之評估	245
十六、申請公司是否有與其他公司共同使用申請貸款額度.....	245
十七、申請公司有無因非正當理由仍有大量資金貸與他人.....	245
十八、申請公司有上市審查準則補充規定第十條或第二十六條所列各款情事者，應將該非常規交易詳細內容及處理情形充分揭露，並提報股東會	245
十九、申請公司為普通申請公司債上市者.....	245
二十、充分揭露發行公司與證券承銷商共同訂定承銷價格之依據及方式.....	245
二十一、申請公司分別以承銷價格及於興櫃市場掛牌之最近一個月平均股價為衡量依據，設算其已發行但股份基礎給付交易最終確定日尚未屆至之員工認股權憑證採內含價值法，於申請公司股票上市後對財務報表可能之影響	245
二十二、其他基於有關規定應出具之書面承諾或聲明.....	245
陸、重要決議、公司章程及相關法規.....	260
一、與本次發行有關之決議文（含章程新舊條文對照表及盈餘分配表）	260
二、公司章程.....	260
三、未來股利發放政策.....	260
四、未來何時辦理增資計劃，及其對獲利影響能力稀釋作用之影響事項.....	260
附件、九十九年度現金增資股票承銷價格計算書	

壹、公司概況

一、公司簡介：

(一)設立日期：民國92年4月14日

(二)總公司、分公司及工廠之地址及電話

總公司及工廠地址：台中縣大里市仁化路694號

總公司電話：(04) 2495-1268

(三)公司沿革

民國92年 4月 公司成立，公司名稱為「華廣生技股份有限公司」，實收資本額為新台幣7,500仟元整。

6月 現金增資新台幣7,500仟元，實收資本額增加為新台幣15,000仟元。

11月 現金增資新台幣30,000仟元，實收資本額增加為新台幣45,000仟元。

民國93年 7月 現金增資45,000仟元，實收資本額增加為新台幣90,000仟元。

11月 取得CE認證及ISO13485認證通過。

11月 成立 BVI 子公司－BIONIME INCORPORATED。

12月 獲得美國、台灣、中國、德國電化學量測裝置專利。

民國94年 1月 取得 FDA 510(k) #K042678。現金增資 10,000 仟元，實收資本額增加為 100,000 仟元。

3月 現金增資10,000仟元，實收資本額增加為股本110,000仟元。

4月 成立瑞士子公司－BIONIME GmbH。

6月 通過台灣GMP認證。

7月 現金增資10,000仟元，實收資本額增加為120,000仟元。

8月 瑞特血糖儀、檢測試片通過中國大陸SFDA認證。

9月 現金增資15,000仟元，實收資本額增加為135,000仟元。

10月 PC Link轉接器及血糖管理軟體上市。

12月 獲得台灣電化學式感測試片的結構與製程專利。

12月 取得衛生署醫療器材許可證。

民國95年 2月 取得 FDA 510(k) #K053635。

2月 成立大陸子公司－華廣生物科技(深圳)有限公司

4月 現金增資20,000仟元暨債權轉增資10,000仟元，實收資本額增加為165,000仟元。

4月 現金增資20,000仟元，實收資本額增加為185,000仟元。

6月 獲得美國、台灣拋棄式電化學式感測試片的結構及其製作方法專利。

10月 獲得台灣編碼模組、生物測量器及操作生物測量器之方法專利。

民國96年 4月 現金增資30,000仟元，實收資本額增加為215,000仟元。

7月 通過TNO認證：華廣生技Rightest(瑞特)血糖檢測系統通過歐洲TNO認證，Report Number CERTI 06.20578。

10月 執行員工認股權憑證，轉換普通股5,069仟元，實收資本額增加為219,350仟元。

民國97年 2月 成立美國子公司－BIONIME USA CORPORATION

5月 資本公積轉增資17,548仟元，現金增資25,000仟元，實收資本額增

加為261,898仟元。

8月執行員工認股權憑證，轉換普通股1,549仟元，實收資本額增加為263,447仟元。

9月執行員工認股權憑證，轉換普通股2,116仟元，實收資本額增加為265,563仟元。

11月華廣瑞特血糖監測系統GM100系列產品榮獲台北國際醫療展頒發的創新產品獎。

12月現金增資13,281仟元，實收資本額增加為278,844仟元。

民國98年 8月資本公積轉增資27,884仟元，股息及員工紅利轉換普通股43,757仟元，員工認股權憑證轉換普通股1,871仟元，實收資本額增加為352,356仟元。

民國99年 1月執行員工認股權憑證，轉換普通股10,000仟元，實收資本額增加為362,356仟元。

2月成立澳洲子公司-Bionime Australia Pty Ltd.。

8月獲經濟部工業局核發之高科技事業核准函。

二、風險事項

(一)風險因素

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

(1)利率變動對公司損益之影響及未來因應措施

本公司對於閒置資金大部份都存放於銀行定存孳息，因此帳上產生利息收入，然對營業收入及營業淨利之影響甚微。由於公司獲利逐年成長，98年並無長、短期借款，故利率變動本公司損益影響不大，本公司未來亦將視金融利率變動適時予以調整資金運用情形。

(2)匯率變動對公司損益之影響及未來因應措施

由於本公司主要以外銷為主，最近二年外銷比重均超過90%以上，所以外幣存款戶現金部位比重較高，本公司針對外匯風險之管理方式採取保守穩健之原則，以降低匯率波動對公司營運上獲利之影響。公司因應匯率變動之具體措施如下：

- A. 業務單位爭取新客戶之訂單報價時，會考慮匯率之走勢，綜合考量影響後，提出較穩建之報價，以避免匯率之變動對公司利潤產生巨大之變動。
- B. 與銀行保持密切連絡，獲取更廣泛的外匯專業訊息，並取得較優惠的匯率報價，以利外匯操作。
- C. 針對已存在之外幣現金部位，在台幣升值時逐步調整手持之部位。

D. 針對貨款收現時，採現匯結售的方式，以避免外幣資產有過度累積而擴大之風險。

財務單位隨時注意國際匯市各主要貨幣之走勢及變化，未來匯率波動大時，進行避險作業，由於係以避險為目的，不作套利用途，主要避險工具以保守穩健為原則。而執行時，除依一般公認會計原則入帳外，亦會遵循主管機關頒佈之相關法規及公司內控規範。

(3)通貨膨脹對公司損益之影響及未來因應措施

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

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

本公司財務政策以穩健、保守為原則，所有高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品等交易行為均依法令規定訂定相關作業程序規範之。最近年度及截至公開說明書刊印日止，均未有從事任何高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之情事，本公司最近年度所執行之衍生性商品均非以交易為目的，僅進行避險性之衍生性商品交易，針對外幣部位採取避險作業，以降低匯率波動風險，相關作業依「取得及處分資產處理程序」辦理，並依規定公告相關資訊。

3.最近年度及截至公開說明書刊印日止，未來研發計畫及預計投入之研發費用

有關研發情形請詳第貳項營運概況說明，本公司98年度之研發費用計46,020仟元，99年預計之研發費用計70,133仟元，而影響未來研發成功之主要因素為研發人員之研發能力及對軟硬體系統技術之掌握，相信以本公司研發團隊長期累積之經驗，必將勝此重任，陸續規劃出具市場競爭力之產品。

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

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

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

本公司隨時注意相關產業之動態及其科技之脈動並加以分析，以充分掌握市

場變化及做好相關規劃及因應措施；最近年度及截至公開說明書刊印日止，本公司並未有因科技改變及產業變化而影響財務業務之情事。

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

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

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

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

8.最近年度及截至公開說明書刊印日止，擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

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

9.最近年度及截至公開說明書刊印日止，進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

(1)進貨：公司主要進貨項目為血糖儀及血糖測試片之零組件及相關原物料，本公司98年度對T公司之進貨金額達本公司進貨淨額 20.46%，係因本公司在綜合考量供應商之生產技術、品質良率、產能供應及成本規劃等因素下，選擇與T公司長期配合往來，故有進貨集中情形；然T公司不論在製程技術及品質控管上，均對本公司產品產銷有一定之裨益，且本公司與T公司合作良好，亦培養出良好的合作關係及默契，其對本公司產品之交期保持穩定，無供貨短缺或出貨延遲之情況發生。未來隨著本公司新產品的不斷開發，本公司亦將考量逐步增加進貨來源，以分散進貨集中之風險，確保未來產能供應無虞。

(2)銷貨：本公司98年度單一銷貨客戶銷貨比率無超過銷貨淨額20%之情形，然本公司99上半年度對Y公司之銷貨金額約佔本公司銷貨淨額 20.43%，由於Y公司係98年新增之客戶，其為國外知名醫療器材製造商，並擁有既有之行銷通路，98年即成為本公司前十大客戶之一，99年該客戶對本公司產品之推廣持續增加，市場需求亦隨之增加，故99年上半年成為本公司銷貨淨額達20%以上之客戶，然本公司產品經銷客戶遍及歐洲、美洲及亞洲地區，尚不致有銷貨集中之情形因此並無銷貨集中之風險。

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

最近年度截至公開說明書刊印日止，前董事陳秀梅係為財務性投資人，由於其財務規劃之考量，故98年於興櫃市場上出售其持股；另華榮電線電纜股份有限公司，係為國內知名上市公司，因財務性投資之考量，於98年於興櫃市場上買進本公司股票，成為持股超過百分之十之大股東，並於99年6月23日股東會之董監改選時取得一席董事，然此部份股票交易係雙方就投資報酬之考量所作之決策，本公司經營團隊之運作及產品銷售均不受影響。

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

最近年度截至公開說明書刊印日止，本公司並未有經營權重大變動之情事。

12.最近年度及截至公開說明書刊印日止，其他重要風險及因應措施：無。

(二)訴訟或非訟事件

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

本公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止尚無繫屬中之訴訟及行政爭訟事件；另有非訟事件係於96年及97年收到財政部台北關稅局認為該公司報運之進口貨物有貨物名稱與關稅局認定之貨物名稱不一致，涉及逃避管制之處分書。惟本公司不服財政部台北關稅局該處分，已分別依法向相關部門提出訴願及復查，98年6月已取得財政部訴願決定書，判決原處分(復查決定)撤銷，且財政部後續亦發佈命令，鬆綁非屬「懲治進口條例」之進口管制品，本公司已依該命令之規定，就原海關處分之貨物向國貿局申請專案輸入許可，經取具許可後，原海關認定逃避管制之事實即不存在，故已撤銷該案，截至公開說明書刊印日止，該案對股東權益或證券價格尚無重大影響。

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

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

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

狀況之影響：無。

(四)海外營業據點或子公司之風險事項說明：

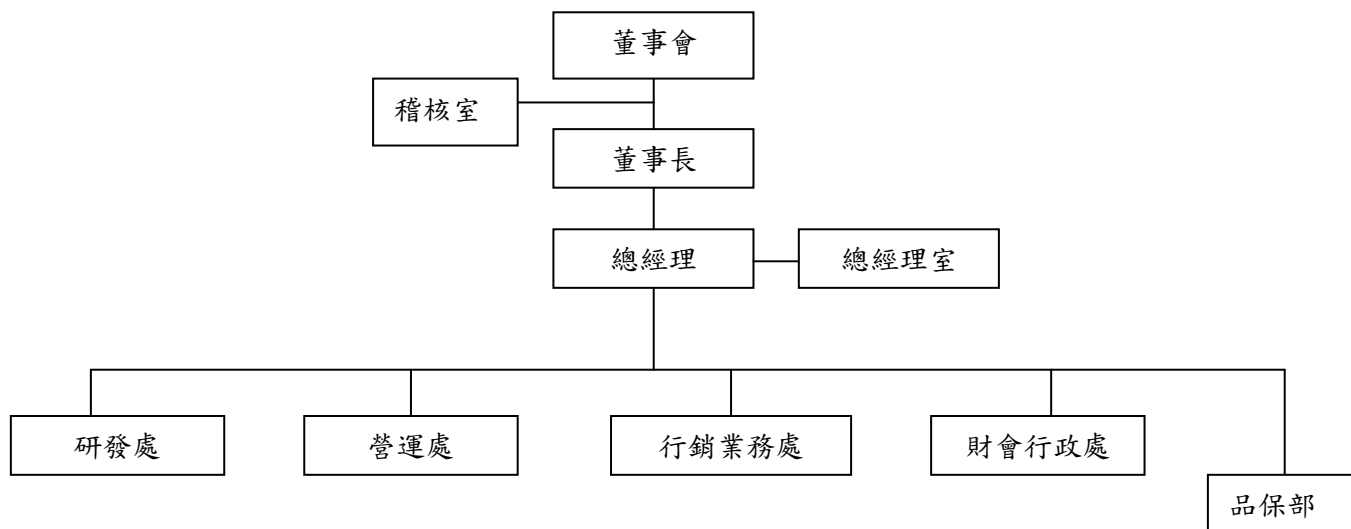
本公司 99 年上半年度來自 Bionime Incorporated 之投資收益為 15,562 仟元，佔本公司稅前純益 64,838 仟元之 24.00%，符合應揭露海外營業據點或子公司之標準。由於 Bionime Incorporated 為大陸華廣深圳之投資控股公司，本身並無從事實體營運，其主要營運風險為匯率與銷售風險，然本公司之財務及業務人員均將此部份列為日常營運管理重點，並於每月底出具管理報表作為未來決策或改善之依據，同時稽核依稽核計劃對子公司進行查核，以確保海外子公司營運風險能降至最低。

(五)其他重要事項：無。

三、公司組織

(一)組織系統

1.公司之組織結構

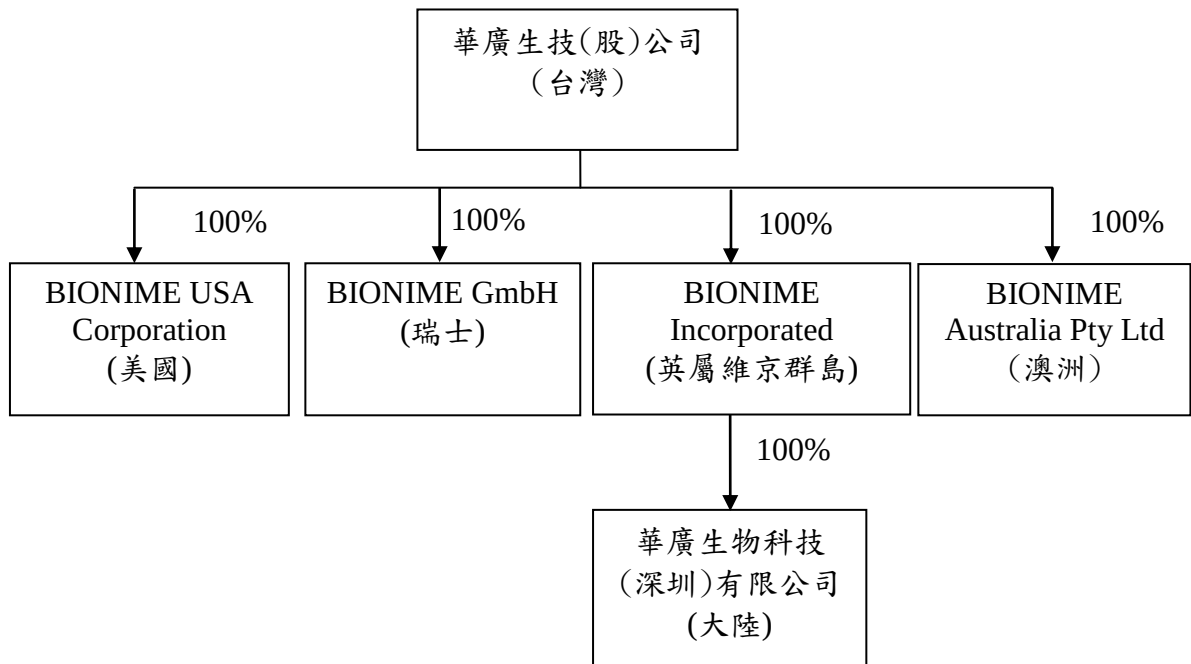


2.各主要部門所營業務

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

(二)關係企業圖：

1.關係企業圖



2.與關係企業間之關係、相互持股比例、股份及實際投資金額

單位：瑞郎 CHF/美金 USD/澳幣 AUD：仟元；仟股

99

年 9 月 30 日

企業名稱	與本公司 關係	實際 投資金額	持有股份		關係企業 對本公司之持股
			股數	比例	
BIONIME GmbH	本公司 之子公司	CHF300	- (註 1)	100%	無
BIONIME Incorporated	本公司 之子公司	USD2,940	2.94	100%	無
BIONIME USA Corporation	本公司 之子公司	USD2,300	230	100%	無
BIONIME Australia Pty Ltd	本公司 之子公司	AUD260	260	100%	無
華廣生物科技(深圳) 有限公司	本公司 間接持有 100% 之轉投資公司	USD700	- (註 1)	100%	無

註1:係有限公司

(三)總經理、副總經理、協理及各部門及分支機構主管、技術及研究發展人員資料

99 年 8 月 2 日；單位：股

職 稱	姓 名	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			經理人取得員工認股權憑證情形
			股數	持股比率(%)	股數	持股比率(%)	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
總經理	黃椿木	99/07/09	2,011,117	5.55	963,982	2.66	-	-	台北工專 名世公司總經理	本公司董事長	-	-	-	-
財會行政副總經理	江台雄	96/10/17	655,507	1.81	4,350	0.01	-	-	中國文化大學法律研究所 百略醫學科技(股)副總經理	深圳鴻邦電子(股)董事	-	-	-	
業務資深副總經理	莊明山	93/09/01	203,950	0.56	-	-	-	-	交通大學科技管理研究所 BenQ 行銷經理及 PM 經理	無	-	-	-	
營運執行副總經理	鍾協訓	99/07/29	117,957	0.33	97,336	0.27	-	-	中興大學化學系博士	無	-	-	-	
研發協理	徐振騰	99/07/29	285,545	0.79	51,787	0.14	-	-	中興大學化學系博士	無	-	-	-	
業務協理	陳進鴻	99/07/29	50,000	0.14	-	-	-	-	華夏工專化工科 百略醫學科技(股)業務經理	無	-	-	-	
財務協理	賴孟隆	99/07/29	-	-	-	-	-	-	東吳大學會計系 勤業眾信財顧(股)公司經理	無	-	-	-	
資深經理	郭佳枝	93/04/27	228,708	0.63	-	-	-	-	銘傳大學財經系 百略醫學科技(股)財務經理	無	-	-	-	
會計主管	陳慧真	94/04/25	41,546	0.11	-	-	-	-	逢甲大學企管系 天剛資訊會計人員	無	-	-	-	
稽核主管	賴美芳	96/03/16	10,551	0.03	-	-	-	-	台灣大學會計系 勤業眾信審計副理	無	-	-	-	

(四)董事及監察人資料

1.董事及監察人資料

99年 9 月 30日；單位：股

職稱	姓名	初次選任日期	選任日期	任期	選任時持有股份		現在持有股份		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係人之其他主管、董事或監察人		
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
董事長	黃椿木	92/04/14	99/6/23	3	2,011,117	5.55%	2,011,117	5.55%	963,982	2.66%	-	-	台北工專 名世公司總經理	本公司總經理	-	-	-
董事	華榮電線電纜(股)公司代表人：林明祥	99/3/25	99/6/23	3	6,564,000	18.11%	6,989,000	19.29%	-	-	-	-	省立高雄高商 華榮電線電纜(股)公司財務副總	華榮電線電纜(股)公司董事 第一伸銅科技(股)公司董事 台灣時報社(股)公司董事 東方油品(股)公司董事 第一聯合工程(股)公司董事 中宇環保工程(股)公司董事 中台科技開發工程(股)公司董事 合晶科技(股)公司董事 亞太電信(股)公司董事 金居開發銅箔(股)公司董事 國際聯合科技(股)公司董事 安捷企業(股)公司董事 華和工程(股)公司監察人	-	-	-
董事	中盈投資開發(股)公司代表人：胡立仁	99/3/25	99/6/23	3	200,000	0.55%	200,000	0.55%	-	-	-	-	政治大學會計系 中國鋼鐵(股)公司財務助理副總	中盈投資開發(股)公司董事長 啟航創業投資(股)公司董事長	-	-	-
董事	江台雄	96/10/17	99/6/23	3	633,507	1.75%	655,507	1.81%	4,350	0.01%	-	-	中國文化大學法律研究所 百略醫學科技(股)副總經理	華廣行政副總： 深圳鴻邦電子(股)董事	-	-	-

職稱	姓名	初次選任日期	選任日期	任期	選任時持有股份		現在持有股份		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係人之其他主管、董事或監察人		
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
獨立董事	蔡淦仁	98/11/24	99/6/23	3	-	-	-	-	-	-	-	-	中山醫學大學醫學科技學院院長	-	-	-	-
獨立董事	郭莉真	98/11/24	99/6/23	3	-	-	-	-	-	-	-	-	國立台北大學企業管理系兼任助理教授 華夏投資公司總經理	尚立股份有限公司獨立董事 中國廣播股份有限公司董事	-	-	-
獨立董事	姚思遠	99/6/23	99/6/23	3	-	-	-	-	-	-	-	-	中國文化大學法律學系教授	中央再保險股份有限公司獨立董事 財團法人董氏基金會執行長	-	-	-
監察人	禪譜科技(股)公司 公司代表人：曾志明	99/6/23	99/6/23	3	234,782	0.65%	234,782	0.65%	-	-	-	-	美國伊利諾大學化學博士 中興大學化學系教授	禪譜科技(股)公司董事	-	-	-
監察人	楊文安	98/11/24	99/6/23	3	-	-	-	-	-	-	-	-	台灣大學商學研究所碩士 廈門大學管理學博士 中華民國內部稽核協會理事長	中華民國內部稽核協會理事長 中華無形資產鑑價研究發展協會監事 聯昌電子公司獨立監察人 智易科技公司獨立董事	-	-	-
監察人	戴宗凱	96/05/15	99/6/23	3	418,282	1.15	400,282	1.10%	-	-	-	-	東海大學物理系 岱稜科技副廠長	岱稜科技副廠長	-	-	-

2.法人股東之主要股東

99 年 9 月 30 日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
禪譜科技股份有限公司	張淳堅 90% 曾志明 10%
華榮電線電纜股份有限公司	第一伸銅科技(股)公司(18.58%)、王楊碧娥(3.49%)、 華鴻投資(股)公司(2.32%)、王文伶(2.20%)、王鳳淑(2.00%)、 王玉發(1.75%)、王宏仁(1.56%)、王宏銘(1.46%)、 王玉珍(1.44%)、王吳麗燕(1.27%)
中盈投資開發股份有限公司	中國鋼鐵股份有限公司(99.9988%)

3.法人股東之主要股東為法人者其主要股東

99 年 9 月 30 日

法人名稱	法人之主要股東
第一伸銅科技股份有限公司	華榮電線電纜(股)公司(23.44%)、王玉發(7.98%)、 兆豐銀託管三菱伸銅株式會社投資專戶(5.00%)、 王楊碧娥(2.52%)、王文伶(1.82%)、王玉雲(1.42%)、王麗萍(1.39%)、 花旗託管次元新興市場評估基金投資專戶(0.72%)、 王鳳絹(0.67%)、王吳麗燕(0.65%)
華鴻投資股份有限公司	香港商恭盛實業有限公司(77.38%)、王文伶(3.57%)、王鳳絹(3.57%)、 王鳳淑(3.57%)、王宏仁(3.57%)、王宏銘(3.22%)、王宏元(2.38%)、 王玉發(1.19%)、王鳳琴(0.95%)、王楊碧娥(0.60%)
中國鋼鐵股份有限公司	經濟部 21.18% 兆豐商銀託管中國鋼鐵從業人員持股信託專戶 3.00% 運鴻投資股份有限公司 1.66% 勞工保險局 1.65% 大通託管資本收益建立者公司投資專戶 1.59% 運盈投資股份有限公司 1.10% 兆豐商銀保管九一鋼管株式會社投資專戶 1.03% 舊制勞工退休基金 0.90% 渣打託管梵加德新興市場股票指數基金專戶 0.86% 花旗(台灣)商銀受託管新加坡政府投資專戶 0.77%

4.董事及監察人所具專業知識及獨立性之情形

董事及監察人資料

姓名 (註1)	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註2)										兼任其他公司董事 其獨立家數
		商務、法律、會計或公司業務所須相關科系之公立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員	商務、法律、會計或公司業務所須之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
黃椿木	-	-	V	-	-	-	-	V	V	V	V	V	V	V	-
江台雄	-	-	V	-	-	-	-	V	V	V	V	V	V	V	-
華榮電線電纜(股)公司 代表人:林明祥	-	-	V	V	-	-	-	V	-	V	V	V	V	-	-
中盈投資開發(股)公司 代表人:胡立仁	-	-	V	V	-	V	V	V	V	V	V	V	V	-	-
蔡淦仁	V	-	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	-
郭莉真	V	-	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	1
姚思遠	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	1
禪譜科技(股)公司	-	-	V	V	-	V	V	V	V	V	V	V	V	-	-
戴宗凱	-	-	V	V	-	-	V	V	V	V	V	V	V	V	-
楊文安	-	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	1

註1：欄位多寡視實際數調整。

註2：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法律、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(五)發起人資料：不適用。

(六)董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1. 最近年度支付董事之酬金：

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C 及D等四項 總額占稅後 純益之比例		兼任員工領取相關酬金										A、B、C、 D、E、F及 G等七項總 額占稅後純 益之比例		有無 領取自 公司外 投資業 酬資金
		報酬(A)		退職退 休金(B)		盈餘分配之 酬勞(C)		業務執行費 用(D)				薪資、獎金及 特支費等(E)		退職退 休金(F)		盈餘分配員工紅 利(G)				員工認股權憑證 得認購股數(H)				
		本公司	合併 報表內 所有公 司	本公司	合併 報表內 所有公 司	本公司	合併 報表內 所有公 司	本公司	合併 報表內 所有公 司	本公司	合併 報表內 所有公 司	本公司	合併 報表內 所有公 司	本公司	合併 報表內 所有公 司	現金 紅利金 額	股票 紅利金 額	現金 紅利金 額	股票 紅利金 額	本公司	合併 報表內 所有公 司	本公司	合併 報表內 所有公 司	
董事長	黃椿木(註1)	-	-	-	-	260	260	24	24	0.21	0.21	3,128	3,128	-	-	574	-	574	-	-	-	2.95	2.95	無
董事	江台雄(註1)	-	-	-	-	260	260	24	24	0.21	0.21	1,430	1,430	-	-	265	-	265	-	-	-	1.46	1.46	無
董事	禪譜科技(股 司)(註1)	-	-	-	-	260	260	18	18	0.21	0.21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.21	0.21	無
董事	戚玉橋(註1)	-	-	-	-	260	260	24	24	0.21	0.21	3,112	3,112	-	-	530	-	530	-	-	-	2.90	2.90	無
董事	陳秀梅(註2)	-	-	-	-	260	260	24	24	0.21	0.21	729	729	-	-	-	-	-	-	-	-	0.75	0.75	無
獨立董事	蔡淦仁(註3)	-	-	-	-	22	22	3	3	0.02	0.02	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.02	0.02	無
獨立董事	郭莉真(註3)	-	-	-	-	22	22	3	3	0.02	0.02	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.02	0.02	無

註1：於96年10月17日就任。

註2：於97年5月15日就任。

註3：於98年11月24日就任。

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

2. 最近年度支付監察人之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金								A、B、C 及 D 等四 項總額占稅後純益 之比例 (註 8)		有無領 取來自 子公司 以外轉 投資事 業酬金 (註 9)
		報酬(A) (註 2)		<u>退職退休金(B)</u>		盈餘分配之酬勞(C) (註 3)		業務執行 費用(D) (註 4)				
		本公司	合併報 表內所 有公司 (註 5)	<u>本公司</u>	<u>合併報 表內所 有公司 (註 5)</u>	本公司	合併報 表內所 有公司 (註 5)	本公司	合併報 表內所 有公司 (註 5)	本公司	合併報 表內所 有公司 (註 5)	
監察人	薛榮棠(註 1)	-	-	-	-	260	260	24	24	0.21	0.21	無
監察人	戴宗凱(註 1)	-	-	-	-	260	260	24	24	0.21	0.21	無
監察人	楊文安(註 2)	-	-	-	-	22	22	3	3	0.02	0.02	無

註 1：已於 96 年 10 月 17 日就任。

註 2：已於 98 年 11 月 24 日就任。

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

3.總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A) (註 1)		退職退休金 (B)		獎金及特支費等等 (C)		盈餘分配之員工紅利金額(D)				A、B、C 及 D 等四 項總額占稅後純益 之比例（％）		取得員工認股權憑 證數額		有無領 取來自 子公司 以外轉 投資事 業酬金
		本公司	合併報表 內所有公 司	本公司	合併報表 內所有公 司	本公司	合併報表 內所有公 司	本公司		合併報表內所有 公司		本公司	合併報表 內所有公 司	本公司	合併報表 內所有公 司	
								現金紅 利金額	股票紅 利金額	現金紅 利金額	股票紅 利金額					
總經理	戚玉橋 (註 2)	6,850	6,850	-	-	290	290	1,104	-	1,104	-	6.10	6.10	9,000 單位	9,000 單 位	無
副總	江台雄															
經理	莊明山															

註 1：酬金揭露至 98 年度

註 2：戚玉橋總經理係於 99 年 7 月 16 日辭任

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	合併報表內所有公司
低於 2,000,000 元	江台雄	江台雄
2,000,000 元（含）～5,000,000 元（不含）	戚玉橋、莊明山	戚玉橋、莊明山
5,000,000 元（含）～10,000,000 元（不含）		
10,000,000 元（含）～15,000,000 元（不含）		
15,000,000 元（含）～30,000,000 元（不含）		
30,000,000 元（含）～50,000,000 元（不含）		
50,000,000 元（含）～100,000,000 元（不含）		
100,000,000 元以上		
總計	3	3

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

4.配發員工紅利之經理人姓名及配發情形：

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	股票紅利金額	現金紅利金額 (註 1)	總計	總額占稅後純益 之比例(%)
董事長兼研發處處長 (註 2)	黃椿木	-	1,895	1,895	1.40%
總經理(註 3)	戚玉橋				
副總經理	江台雄				
	莊明山				
總經理特助	陳秀梅				
財務部主管	郭佳枝				
會計部主管	陳慧真				

註1：員工紅利揭露至98年度

註2：董事長於98年度兼研發處處長，99年7月16日戚玉橋總經理辭任後，即由董事長兼任

註3：戚玉橋總經理係於99年7月16日辭任

5.分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效之關聯性。

(1)本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例如下：

單位：新台幣仟元

支付公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額佔稅後純益比例	97 年度		98 年度	
	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司
	19.17%	19.17%	10.39%	10.39%

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

A.董事及監察人

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

B.總經理及副總經理

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

四、資本及股份

(一)股份種類

99年9月30日；單位：股

股份種類	核 定 股 本			備 註
	流通在外股份(註)	未 發 行 股 份	合 計	
記名式普通股	36,235,631	13,764,369	50,000,000	

(二)股本形成經過

1.股本形成

單位：新台幣仟元；仟股

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

年月	發行價格 (元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外 之財產抵充 股款者	其他
						85,000仟元		
98.8	10/11.9	50,000	500,000	35,236	352,356	盈餘暨公積轉增 資71,641仟元 員工認股權憑證 2,226仟元	無	註17
99.1	14.4	50,000	500,000	36,236	362,356	員工認股權憑證 14,400仟元	無	註18

註1：該次增資係經濟部92.04.14經授中字第09231929030號函核准。

註2：該次增資係經濟部92.06.19經授中字第09232227670號函核准。

註3：該次增資係經濟部92.11.27經授中字第09233029400號函核准。

註4：該次增資係經濟部93.08.26經授中字第09332627270號函核准。

註5：該次增資係經濟部94.02.25經授中字第09431721640號函核准。

註6：該次增資係經濟部94.05.13經授中字第09432106330號函核准。

註7：該次增資係經濟部94.09.16經授中字第09432834870號函核准。

註8：該次增資係經濟部94.10.05經授中字第09432935950號函核准。

註9：該次增資係經濟部95.05.05經授中字第09532127100號函核准。

註10：該次增資係經濟部95.05.17經授中字第09532182970號函核准。

註11：該次增資係經濟部96.05.14經授中字第09632110580號函核准。

註12：該次增資係經濟部96.10.22經授中字第09632934410號函核准。

註13：該次增資係經濟部97.06.20經授中字第09732462450號函核准。

註14：該次增資係經濟部97.08.08經授中字第09732815110號函核准。

註15：該次增資係經濟部97.10.22經授中字第09733293140號函核准。

註16：該次增資係經濟部98.01.06經授中字第09831508980號函核准。

註17：該次增資係經濟部98.09.10經授中字第09833037820號函核准。

註18：該次增資係經濟部99.02.22經授中字第09931699410號函核准。

2.最近年度及截至公開說明書刊印日止私募普通股之執行情形：不適用。

(三)最近股權分散情形：

1.股東結構

99年8月2日；單位：股

股東結構 數量	政府 機構	金融 機構	其他 法人	個 人	外國機構 及外人	合 計
人 數	-	1	18	432	4	455
持有股數	-	90,000	12,200,878	19,380,954	4,563,799	36,235,631
持股比例	-	0.25%	33.67%	53.49%	12.59%	100.00%

2.股數分散情形

99 年 8 月 2 日

持股分級	股東人數	持有股數(股)	持股比例(%)
1 至 999股	36	15,869	0.04
1,000 至 5,000股	147	356,385	0.98
5,001 至 10,000股	67	519,856	1.43
10,001 至 15,000股	23	292,771	0.81
15,001 至 20,000股	15	260,706	0.72
20,001 至 30,000股	32	811,917	2.24
30,001 至 40,000股	22	756,682	2.09
40,001 至 50,000股	14	623,195	1.72
50,001 至 100,000股	45	3,317,788	9.16
100,001 至 200,000股	24	3,518,330	9.71
200,001 至 400,000股	16	4,308,999	11.89
400,001 至 600,000股	3	1,485,309	4.10
600,001 至 800,000股	2	1,380,613	3.81
800,001 至 1,000,000股	4	3,726,349	10.28
1,000,001 股以上	5	14,860,862	41.02
合 計	455	36,235,631	100.00

註：每股面額十元

3.主要股東名單

股權比例達百分之五以上之股東或股權比例佔前十名之股東名稱、持股數額及比例

99年8月2日；單位：股

股份 主要股東名稱	持有股數	持股比例
華榮電線電纜股份有限公司	6,989,000	19.29%
瑞士商YPSOMED HOLDING AG	3,487,500	9.62%
黃椿木	2,011,117	5.55%
啟航創業投資股份有限公司	1,327,000	3.66%
黃秀勤	1,046,245	2.89%
富邦金控創業投資股份有限公司	977,253	2.70%
施錦秀	963,982	2.66%
ALLIED FINANCE TRUST AG	912,477	2.52%
蘇錦彬	872,637	2.41%
李敏雄	725,106	2.00%

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

(1)董事、監察人及大股東放棄現金增資認股情形

單位：股

職稱	姓名	97年度第一次		97年度第二次		98年度		99年度截至公開說明書刊印日止	
		可認股數	實認股數	可認股數	實認股數	可認股數	實認股數	可認股數	實認股數
董事長	黃椿木	125,506	49,000	74,297	463	-	-	-	-
董事	江台雄	24,258	181,603	24,940	-	-	-	-	-
董事	華榮電線電纜(股)公司(註1)	-	-	-	-	-	-	-	-
董事	中盈投資開發(股)公司(註2)	-	-	-	-	-	-	-	-
獨立董事	蔡淦仁(註3)	-	-	-	-	-	-	-	-
獨立董事	郭莉真(註3)	-	-	-	-	-	-	-	-
獨立董事	姚思遠(註2)	-	-	-	-	-	-	-	-
董事	陳秀梅(註4)	25,472	395,553	57,328	-	-	-	-	-
董事	戚玉橋(註5)	513	127,400	5,978	-	-	-	-	-
監察人	禪譜科技(股)(註6)	22,873	-	10,841	-	-	-	-	-
監察人	戴宗凱	33,226	50,000	17,999	-	-	-	-	-
監察人	楊文安(註3)	-	-	-	-	-	-	-	-
監察人	薛榮棠(註7)	-	30,000	1,351	-	-	-	-	-
10% 大股東	Ypsomed Holding AG(註8)	-	-	-	-	-	-	-	-

註1: 華榮電線電纜(股)公司於98年11月19日成為10%以上大股東，並於99年3月25日選任為董事。

註2: 中盈投資開發(股)公司及姚思遠於99年3月25日選任為董事及獨立董事。

註3: 郭莉真、蔡淦仁及楊文安於98年11月24日選任

註4: 陳秀梅於97年5月15日選任為董事，於99年1月18日請辭

註5: 戚玉橋於99年1月18日請辭

註6: 禪譜科技(股)公司於92年4月14日選任為董事,99年6月23日選任為監察人

註7: 薛榮棠於99年6月23日卸任

註8: Ypsomed Holding AG於97年12月增資後成為10%以上大股東，98年8月9日盈餘轉增資及員工認股權憑證執行後因股權稀釋，已非10%以上大股東。

(2)上述放棄現金增資股洽關係人認購情形：無

5.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，董事、監察人、經理人、現任技術股股東及技術、研究發展人員與百分之五以上股東股權移轉及股權質押變動情形：

(1)董事、監察人、經理人、現任技術股股東及技術、研究發展人員與百分之五以上股東股權變動情形

單位：股

職 稱	姓 名	97年度		98年度		99年度截至公開說明書刊印日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長兼 總經理	黃椿木	(58,658)	-	442,223 (156,000)	-	74,000	-
董事兼行 政副總	江台雄	37,214	-	143,501 (154,000)	-	116,000	-
董事 (註1)	華榮電線電纜股份 有限公司 代表人：林明祥 (就任日期:98/11/16)	-	-	6,000,000	-	513,000	-
董事	中盈投資開發股份 有限公司 代表人:胡立仁 (就任日期:99/3/25)	-	-	-	-	-	-
獨立董事	蔡淦仁 (就任日期:98/11/24)	-	-	-	-	-	-
獨立董事	郭莉真 (就任日期:98/11/24)	-	-	-	-	-	-
獨立董事	姚思遠 (就任日期:99/6/23)	-	-	-	-	-	-
監察人	戴宗凱	-	-	94,456 (30,000)	-	- (42,000)	-
監察人	禪譜科技股份有限 公司	- (254,987)	-	56,956 (50,000)	-	-	-
監察人	楊文安 (就任日期:98/11/24)	-	-	-	-	-	-
副總經理	莊明山	40,000	-	73,790 (11,000)	-	- (7,000)	-
副總經理	鍾協訓 (就任日期:99/7/29)	-	-	-	-	-	-
協理	徐振騰 (就任日期:99/7/29)	-	-	-	-	-	-
協理	陳進鴻 (就任日期:99/7/29)	-	-	-	-	-	-
協理	賴孟隆 (就任日期:99/7/29)	-	-	-	-	-	-
財 務 部 門 主 管	郭佳枝	30,368	-	57,341	-	20,000	-

會計部門 主管	陳慧真	8,475	-	17,122 (2,000)	-	15,000 (5,000)	-
董事兼總 經理	戚玉橋 (董事解任日期:99/1/18,總經理解任日期:99/7/16)	5,000	-	45,200 (157,000)	-	100,000 (11,000)	-
董事	陳秀梅 (解任日期:99/1/18)	-	-	324,368 (1,212,170)	-	10,000	-
監察人	薛榮棠 (解任日期:99/6/23)	-	-	7,500 (2,000)	-	-	-
10%以上 股東	瑞士商 YPSOMED HOLDING AG (解任日期:98/8/9)	-	-	697,500	-	-	-

註1：為10%以上股東

(2)董事、監察人、經理人、現任技術股股東及技術、研究發展人員與百分之五以上股東股權移轉之相對人為關係人資訊：

姓名	股權移轉原因	交易日期	交易相對人	交易相對人與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係	股數	交易價格
江台雄	處分	97.12.24	瑞士商 YPSOMED HOLDING AG	10%以上股東(註1)	4,000	64
禪譜科技股份有限公司	處分	97.12.24	瑞士商 YPSOMED HOLDING AG	10%以上股東(註1)	13,000	64
戴宗凱	處分	97.12.24	瑞士商 YPSOMED HOLDING AG	10%以上股東(註1)	22,000	64
莊明山	處分	97.12.24	瑞士商 YPSOMED HOLDING AG	10%以上股東(註1)	14,000	64
郭佳枝	處分	97.12.24	瑞士商 YPSOMED HOLDING AG	10%以上股東(註1)	36,000	64
陳慧真	處分	97.12.24	瑞士商 YPSOMED HOLDING AG	10%以上股東(註1)	1,000	64

註1：97/12/26為本公司10%以上股東

(3)股權質押之相對人為關係人資訊：無。

6.持股比例占前十名股東，其相互相為財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

99年8月2日 單位：股

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	
華榮電線電纜股份有限公司	6,989,000	19.29%	-	-	-	-	-	-	
瑞士商YPSOMED HOLDING AG	3,487,511	9.62%	-	-	-	-	-	-	
黃椿木	2,011,117	5.55%	963,982	2.66%	-	-	黃秀勤	兄妹	
啟航創業投資股份有限公司	1,327,000	3.66%	-	-	-	-	-	-	
黃秀勤	1,046,245	2.89%	4,000	0.01%	-	-	黃椿木	兄妹	
富邦金控創業投資股份有限公司	977,253	2.70%	-	-	-	-	-	-	
施錦秀	963,982	2.77%	2,011,117	5.55%	-	-	黃椿木	夫妻	
ALLIED FINANCE TRUST AG	912,477	2.52%	-	-	-	-	-	-	
蘇錦彬	872,637	2.41%	-	-	-	-	-	-	
李敏雄	725,106	2.00%	229,954	0.63%	-	-	-	-	

(四)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元；仟股

年度			97年	98年
項目				
每股市價	最高		不適用	不適用
	最低		不適用	不適用
	平均		不適用	不適用
每股淨值	分配前		18.25	18.19
	分配後		17.96	14.90
每股盈餘	加權平均股數		25,315	35,021
	每股盈餘	調整前	2.21	3.86
		調整後	1.77	-
每股股利	現金股利		0.3	3.2
	無償配股	盈餘配股	1.5	-
		資本公積配股	1.0	-
	累積未付股利		-	-
投資報酬分析	本益比(註1)		不適用	不適用
	本利比(註2)		不適用	不適用
	現金股利殖利率(註3)		不適用	不適用

註1：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註2：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註3：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

(五)公司股利政策及執行狀況

1.股利政策：

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

2.本年度已決議股利分配之情形：

本公司98年度盈餘業經99年6月23日股東會決議通過，擬以98年度盈餘盈餘分派每股配發現金股利3.2元。

(六)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

無。

(七)員工分紅及董事、監察人酬勞

1.公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍

本公司章程第二十八條規定：本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳所得稅款，彌補以往年度虧損，次就其餘額提撥法定盈餘公積百分之十，並視需要提特

別盈餘公積。當年度如尚有盈餘，併同以前年度累積未分配盈餘，得以全部或部分依下列比例分配之：

(1)員工紅利不低於百分之一點五。

(2)董事監察人酬勞不高於百分之三。

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

本公司依公司章程估列98年度員工紅利及董事、監察人酬勞金額，其員工股票紅利之發行股數以最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎，若實際配發金額與估列數有差異時，將差異列為股東會通過年度相關費用之調整數。

3.盈餘分配議案業經董事會通過，尚未經股東會決議者：不適用。

4.盈餘分配議案業經股東會決議者

(1)股東會決議配發員工現金紅利、股票紅利及董事、監察人酬勞金額

本公司股東會於99年6月23日決議發放員工紅利8,519,955元及董監酬勞1,886,561元。

(2)股東會決議配發員工股票紅利者，所配發股數及其占盈餘轉增資之比例不適用。

(3)考慮擬議配發員工紅利及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘稅後每股盈餘為新台幣3.86元。

5.上年度盈餘用以配發員工紅利及董事、監察人酬勞情形：

本公司97年度盈餘業經98年6月30日股東會決議通過，發放董監酬勞755,901元及員工紅利3,527,537元(員工股票紅利計3,522,250元及現金紅利5,287元)。

(八)公司買回本公司股份情形：無。

五、公司債(含海外公司債)辦理情形：無。

六、特別股辦理情形：無。

七、參與發行海外存託憑證之辦理情形：無。

八、員工認股權憑證辦理情形：

(一)公司尚未屆期之員工認股權憑證辦理情形：無。

(二)累積至公開說明書刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大且得認購金額達新臺幣三千萬元以上員工之姓名、取得及認購情形：

無。

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

九、併購辦理情形：無。

十、受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

貳、營運概況

一、公司之經營

(一)業務內容

1.業務範圍

(1)公司所營事業主要內容

本公司之營利事業登記證及公司執照所載之業務內容如下：

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

(2)主要商品佔營業收入淨額比重

單位：新台幣仟元

項目	九 十 八 年 度	
	金 額	比 例
血糖檢測儀	157,901	18%
血糖檢測試片	703,041	80%
其他	16,998	2%
合計	877,940	100%

(3)目前之主要商品(服務)項目

血糖檢測儀。

血糖檢測試片。

(4)計劃開發新產品

膽固醇檢測儀、膽固醇檢測試片、尿酸檢測儀、尿酸檢測試片、血中重金屬檢測試片、快速疾病檢測試片。

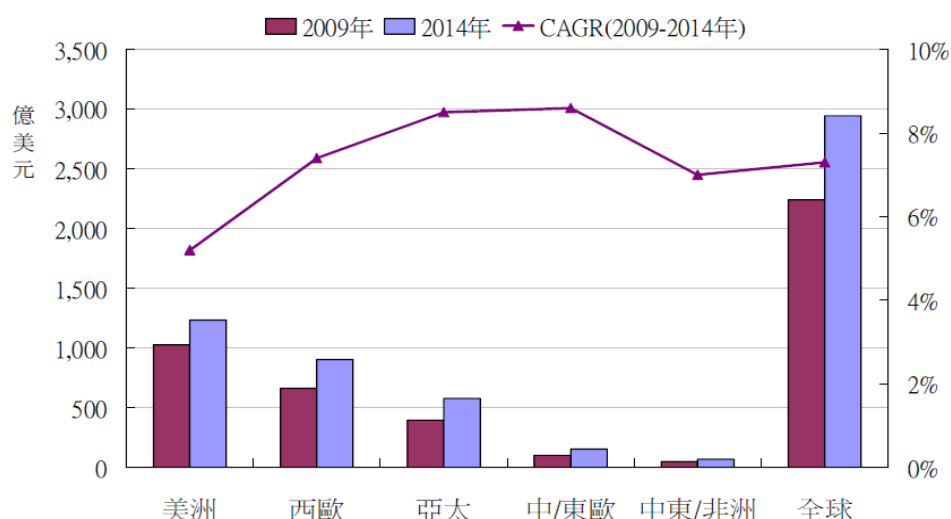
2.產業概況

(1)產業之現況與發展

A. 全球醫材產業市場現況與發展

根據Espicom Business Intelligence 2009年研究報告指出，2009年全球醫療器材市場規模達2,241億美元，依年複合成長率7.3%的成長預估，2010年全球醫療器材市場規模可達2,362億美元，預計2014年全球醫療器材市場規模將可達2,944億美元。

全球醫材市場分析



資料來源: Espicom Business Intelligence(2009); 工研院 IEK(2010/03)

由區域來看，美洲為全球最大的醫療器材區域市場，佔全球醫療器材市場45.8%，其中以美國為最大醫療器材消費市場，佔全球市場比重41%；其次為西歐，佔29.6%左右，其中以德國、法國、英國的市場較大；亞太及東歐的醫療器材佔全球市場比重分別為17.8%及4.6%。美洲地區由於受到全球金融風暴影響，使整體醫療器材市場之成長趨緩，推估其2009-2014年之年複合成長率將低於全球平均，僅為5.2%，而亞太、中東歐等新興國家，其年複合成長率都超過8.5%，顯見其醫療器材市場深具成長潛力，特別是亞太地區的中國、南韓、印尼、中東地區之波蘭、保加利亞等國，預估未來於醫療器材市場的年複合成長率都以兩位數成長(11~13%)。

B. 台灣醫材產業市場現況與發展

台灣醫療器材產業為政府推動的新興策略性產業重點，近幾年醫療器材產業的整體產值持續成長，依據工研院IEK的研究推估，2010年我國醫療器材的年產值將可達新台幣599億元，較2009年成長5.83%。在出口方面，2009年出口成長表現亮麗的醫材產品為血糖儀及血糖試片，其出口成長值較2008年成長125.3%，帶動台灣醫材產業的整體成長率。

C. 個人用血糖儀及試片產業現狀與發展

根據IT IS 2010年研究報告指出，2008年全球血糖監測市場約為88.89億美元，其中個人自我監測市場為75.55億美元，佔85%；實驗室專業診斷市場為13.34億美元，佔15%，預估到2013年全球市場將成長至112.6億美元。

血糖監測領域廠商的集中度非常高，領導廠商Roche、Johnson&Johnson、Abbott及Bayer 等四家公司約佔市場之85%。

目前推估全球約有1.3億糖尿病患者，此病患者將隨著全球人口數增加而持續成長，依據世界衛生組織(WHO)預估2010年將新增210~230萬人被診斷出為糖尿病患者。以美國為例，過去數年，美國每年約有79.8萬人被診斷出患有糖尿病，如依美國糖尿病協會統計資料，糖尿病患者平均每年因糖尿病花費在針頭、胰島素及血糖檢測方面，約2,500-3,000美元。其中單是試紙方面，每年約需500-700美元，由此可見血糖檢測相關設備之未來成長潛力。

2008年血糖居家監測部份的市場約75.55億元，IT IS以5%年複合平均成長率推估，於2013年將達到98.6億元。IT IS之所以採如此保守估計，主要是考量廠商定價策略，過去廠商一直以折扣方式銷售血糖儀及試片。在試片方面，因為屬於耗材，未來5年可能將以10%~15%的速度成長。

2008年血糖居家監測在各區域市場銷售上，北美佔50%、日本佔8%，歐洲5國(英國、德國、法國、西班牙及義大利) 佔28% 和其他地區佔14%；其中美國居家血糖監測市場，過去一直是全世界最大的單一市場，另外各區域市場成長性方面，血糖居家監測市場之成長主要源自歐洲、印度、中國和其他新興經濟體。

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

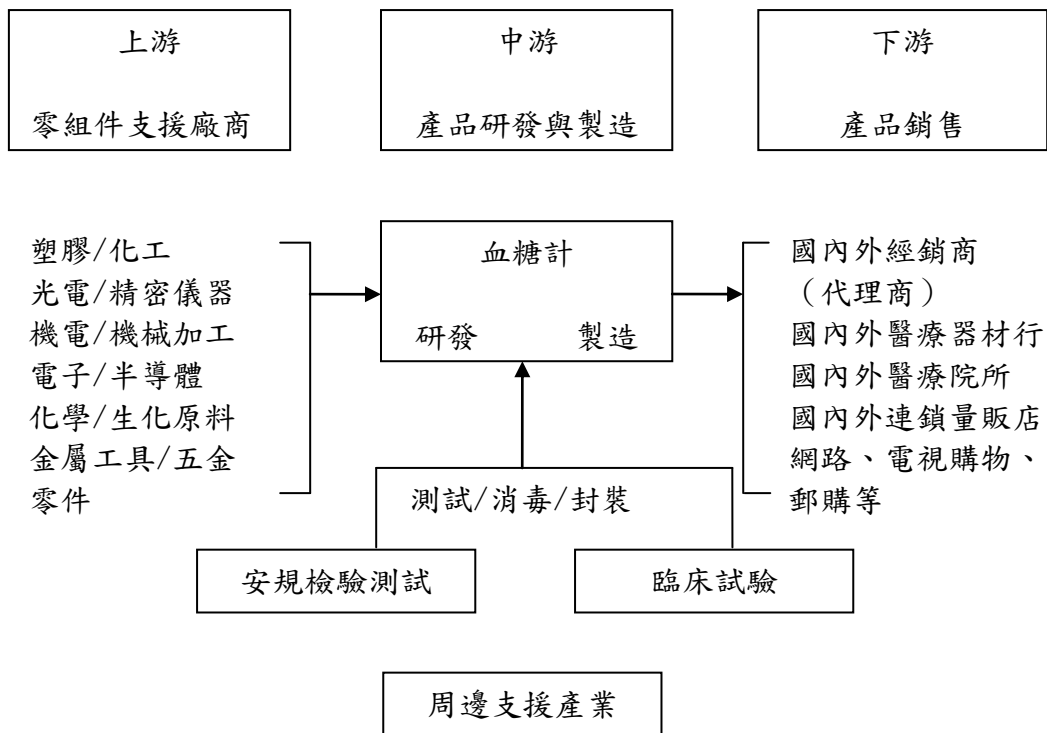
目前主要廠商朝向推出創新產品，包括小型化、會說話的指示及測試結果、標榜個人色彩特色機型、大的顯示螢幕和綜合採血裝置等創新產品，來搶食未來居家血糖監測市場大餅。

2008~2009 年主要血糖測試之創新產品

公司名稱	國別	說明	進度
Abbott Diagnostics	美國	Integrated meter, strip, lance	development
AgaMetrix, Inc.	美國	WaveSense Presto	market
AgaMetrix, Inc.	美國	WaveSense KeyNote Pro	market
Arkray	日本	GLUCOCA 01-mini	FDA
Arkray	日本	GLUCOCA X-METER	FDA
Arkray	日本	Pocketchem EZ	FDA
Bayer Diabetes Care	美國	DID GET interacts with Nintendo	UK
Bionime Corp.(華廣)	台灣	Rightest Blood Glucose	FDA
Diabetech, LP	美國	GlucoMON2 Wireless Glucose Meter	market
Diagnostic Devices	美國	Prodigy Voice, talking meter	FDA
Diagnostic Devices	美國	Prodigy Pocket, colors	FDA
Genexel-Sein Inc.	美國	DUO-CARE blood glucose	FDA
Gentag Inc.	美國	RFID sensors disposable wireless skin patches & cellphone	development
HealthPia America	美國	GlucoPhone with bluetooth	FDA
HMM GmbH	德國	smartLABgenie glucose monitor with Bluetooth	FDA, CE
Home Diagnostics	美國	TRUE2go, and for TRUEresult	FDA
Integrity Applications	以色列	GlucoTrack non-invasive glucose monitor	development
Lifescan	美國	OneTouch UltraMini Meter,colors	market
Medtronic Inc.	美國	OneTouch UltraLink, wireless	FDA
Nizam Institute	印度	Diabetes markers in saliva	development
Nova Biomedical	美國	Nova Max system	FDA, CE
Roche Diagnostics	美國	Accu-Chek Combo pump link	CE
Roche Diagnostics	美國	Accu-Chek Inform II, wireless	market
TelCare	英國	TelCare with Bluetooth	market
University of Texas	美國	breath test screen for diabetes	development
Veralight, Inc.	美國	Scout DS, transcutaneous	development

資料來源：Kalorama Information(2009)；生物技術開發中心 IT IS 計劃整理

(2)產業上、中、下游之關聯性



本公司之行業上、中、下游之關聯性如上圖所示，因生物技術其所涵蓋之產業相當廣泛，其上游原材料部分涉及之廠商類型相當多。基本上，上游原材料之供應可分為試劑、耗材及組件兩大類，而下游產業則包括國內外之醫療器材進出口商、醫療器材行、醫療機構、經銷商、藥房連鎖及量販店等通路，由於檢驗試劑對生化材料之純度與品質規格要求嚴苛，否則難以控制最終產品品質，因而採用外購材料模式者，一旦上、下游合作順利達成，通常即以契約服務的方式，建立長期緊密合作的伙伴關係；另本公司血糖檢測儀及血糖檢測試片係為自有品牌，並自行開發下游之銷售通路，使中游、下游間之合作關係更具彈性及緊密。

(3)產品之發展趨勢

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

未來市場對血糖測試產品，主要有下列要求：

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

華廣產品是以品質為基本要求，並以高準確性、血量低、反應時間快做為未來面對市場競爭之利器。基於現有技術平台，未來將朝向新產品發展，例如：尿酸、膽固醇等項目，除了將會增加產品多樣性及市場競爭力，更可以增加公司之價值。

(4)產品競爭情形

2007年美國血糖監測市場佔有率

廠商	羅氏 (Roche)	嬌生 (Johnson& Johnson)	亞培 (Abbott)	拜耳 (Bayer)
國家	瑞士	美	美	德
廠牌品名	Accu-Check	LifeScan	FreeStyle	Ascensia
市佔率	28%	32%	20%	15%

註：其他廠牌市佔率總計約 5%

資料來源：Frost & Sullivan(2007)

2007年亞太血糖監測市場佔有率

廠商	羅氏 (Roche)	嬌生 (Johnson& Johnson)	亞培 (Abbott)	拜耳 (Bayer)
國家	瑞士	美	美	德
廠牌品名	Accu-Check	LifeScan	FreeStyle	Ascensia
市佔率	44%	30%	11%	3%

註：其他廠牌市佔率總計約 12.1%

資料來源：Frost & Sullivan(2007)

上表中前四大廠的名單歷年皆相同，只是佔有率與名次逐年互有變動，各大廠皆各有其獨特的產品技術專長，以致能成為市場主要知名品牌，且此四家公司均具有跨國之行銷網路與製造體系，因其具有相當程度之經濟規模，握有談判籌碼，較其他公司在市場競爭上具優勢。本公司之競爭利基在於靈活性高，而本公司主要著重在研發經驗之累積及突破性技術之開發，以增加本公司於全球市場之競爭力與佔有率。

3.技術及研發概況

(1)所營業務之技術層次及研究發展

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

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

(2)研究發展人員及其學經歷

單位：人

學歷 \ 年度	96 年度	97 年度	98 年度
博士	2	2	2
碩士	14	13	14
大學	14	17	
專科	8	6	
高中職	4	2	4
合計	42	40	36

(3)最近五年度每年投入研發經費

單位：新台幣仟元

年度	94年度	95年度	96年度	97年度	98年度
研發費用	31,509	29,353	42,133	46,164	46,020
營業收入	35,330	192,531	381,814	607,340	877,940
佔當年度營業收入比率(%)	86.94	15.25	11.03	7.60	5.24

(4)開發成功之技術或產品

申請年度	開發成功之技術或產品
92/04	拋棄式電化學式感測試片的結構及其製作方法取得台灣發明專利(發明專利證號：I254795)
92/05	拋棄式電化學式感測試片的結構及其製作方法取得大陸發明專利(發明專利證號：ZL 03130909.7)
92/06	拋棄式電化學式感測試片的結構及其製作方法取得美國發明專利(發明專利證號：US 7,063,776 B2)
92/11	電化學量測裝置取得台灣新式樣專利(新式樣專利證號：D100248)
92/11	電化學量測裝置取得大陸新式樣專利(新式樣專利證號：ZL200330102136.6)
92/11	電化學量測裝置取得大陸新式樣專利(新式樣專利證號：ZL200330102138.5)
92/12	電化學量測裝置取得美國新式樣專利(新式樣專利證號：D502655)
92/12	電化學量測裝置取得美國新式樣專利(新式樣專利證號：D503641)
92/12	電化學量測裝置取得德國新式樣專利(新式樣專利證號：403 08 189.0)
92/11	電化學式感測試片的結構與製程取得大陸發明專利(發明專利證號：ZL 200310114220.9)
92/11	電化學式感測試片的結構與製程取得台灣發明專利(發明專利證號：I245119)
93/11	電化學量測裝置(聯合新式樣為PD2851)取得台灣新式樣專利(新式樣專利證號：D100248)

94/04	電化學式感測試片的結構與製程取得台灣發明專利（發明專利證號：I294964）
94/05	編碼模組、生物測量器及操作生物測量器之方法取得台灣發明專利（發明專利證號：I265677）
95/04	拋棄式電化學式感測試片的結構及其製作方法取得台灣發明專利（發明專利證號：I295373）
95/12	拋棄式電化學式感測試片的結構及其製作方法取得韓國發明專利（發明專利證號：10-0805913-0000）
96/05	採血裝置取得台灣新式樣專利（新式樣專利證號：D122107）
96/06	採血裝置取得大陸新式樣專利（新式樣專利證號：ZL 200730159836.7）
97/02	拋棄式感測試片取得台灣新式樣專利（新式樣專利證號：D127241）

4.長、短期業務發展計劃

(1)公司短期計劃

A.行銷策略

- a.積極開發美國及亞洲客戶，提升市場之佔有率。
- b.擴大產品組合，維持產品競爭力。
- c.持續強化對客戶之即時且完善的技術支援與服務，達成業務目標。

B.研發方面

- a.整合設計、簡化血糖儀之生產成本。
- b.開發小血量及縮短量測時間之新機種。

C.生產方面

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

D.營運及財務方面

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

(2)長期業務發展計劃

A.行銷業務方面

- a.以新興國家市場為行銷主軸，建立緊密的行銷網。支援重點客戶，配合公司資源，追求公司最大利潤。
- b.建立BIONIME品牌形象，平衡兼顧自我品牌市場及ODM客戶。

B.研發方面

- a.開發下一代家用尿酸、膽固醇、血中重金屬、快速疾病檢測試片，擴充完整產品線。
- b.整合檢測裝置，應用在遠距居家照護系統。

C.生產方面：

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

D.營運及財務方面：

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

(二)市場及產銷概況

1.市場分析

(1)主要商品銷售地區

單位：新台幣仟元

年度 地區		97 年度		98 年度	
		金額	比率(%)	金額	比率(%)
外 銷	美 洲	104,295	17.17	175,381	19.98%
	歐 洲	325,510	53.60	496,631	56.57%
	亞 洲	116,526	19.18	134,363	15.30%
	非 洲	43,059	7.09	53,796	6.13%
	合 計	589,390	97.04	860,171	97.98%
內 銷		17,950	2.96	17,769	2.02%
合 計		607,340	100.00	877,940	100.00

資料來源：華廣生技提供。

(2)產品市場佔有率

本公司成立六年多來，所生產的血糖測試儀及試片在研發與生產技術不斷改進下，已成為全球同業中準確度、穩定性及低成本三方均衡發展的極佳典範，並獲得歐美地區客戶的高度肯定。在業績方面，美國子公司九十八年度之營收較九十七年成長 156%；在歐洲市場方面，新產品 GM550 已於九十八年五月出貨歐洲，市場反應良好；在中國市場方面，九十八年較九十七年亦有 49%之成長。本公司主要產品血糖儀在全球市場之佔有率雖不到 1%，但自我品牌已逐漸在國際上享有知名度。雖然現今市場占有率之比例尚小，但未來一系列產品開發與組合，以優良的產品品質及高度的價格競爭力，將使本公司未來的成長空間不可限量。

(3)市場未來供需狀況與成長性

生理訊號量測設備早期僅在醫療院所使用，屬於醫療專業量測設備，價格較昂貴，使用及維護都比較複雜，需要專業人員操作。隨著感測技術快速發展，醫療電子產品的成本大為降低，同時居家保健意識也顯著提升，可由一般使用者自行操作的生理訊號量測設備市場需求規模呈現穩定成長的趨勢。再加上現代人注重「預防醫學」，隨時可以進行量測的儀器，可以協助一般使用者早期發現並早期治療；另外在文明慢性病日益嚴重的現代社會，如果已經得到如糖尿病的慢性病，只有進行疾病控制管理，使病情不再惡化，進而逐漸恢復健康。所以不論從預防觀點或疾病控制，未來家用醫學量測儀器的市場需求將會繼續

成長。

由於醫學量測是一個跨領域且異業整合性高的產業，所以產品的精確度與穩定度有其一定的技術瓶頸。加上醫療器材產業特性受銷售地政府政策影響極大，因涉及人身健康安全，產品驗證制度要求相當嚴謹。本公司擁有獨特專利技術，以低價化的結構與製程將檢驗級之血糖儀架構實現於居家用血糖試片，不但避開現有國際大廠數百件專利限制，更已跳出國際大廠的技術框框，達到高準確率、高穩定性、成本降低、增強競爭力之優勢，已具備與世界一級大廠合作或競爭的條件，未來本公司將以生物科技產業生根台灣之理念，積極從事研究發展，整合國內上、中、下游產業，自主原料生產到最終生技產品完成，提昇我國生技產業之技術層次，並採自我品牌與 ODM 並存之業務策略，並積極拓展東南亞、大陸及中南美洲等新興國家市場，以提高產品市場佔有率。

(4)競爭利基

A. 產品及研發技術具競爭力：

本公司掌握由研發至生產的全程技術，試片結構與形狀與現有市售產品不同，具奈米級貴重金屬電極的產品差異化優勢，所開發產品皆已申請專利獲得保障；另外本公司新產品開發速度快，不斷改善品質、產率、製程、成本，並且積極整合供應鍊，提升協力廠商之技術。

B. 經營團隊跨化學、電子、軟體、機構、精密製造、產業管理等之系統整合能力堅強。員工素質整齊，組織反應能力有效率。

C. 政府獎勵及推動：

政府已將生物科技產業列入 21 世紀重點推動事業，且提供多項優惠措施，經濟部亦於民國 84 年成立了生技與製藥工業推動小組，協助產業升級，並網羅我國在海外之優秀人才參加生物技術開發之研發工作，期以提升我國生技業之技術水準與競爭能力。

D. 國內生活水準提高，國人日益重視健康且國內老年人口日益增加，預估對預防醫療的需求將持續增加，且全世界老年人口成長及家居護理產品用量穩定成長趨勢，有利業務拓展。

(5)發展遠景之有利與不利因素及因應對策

項目	有利因素	不利因素	因應對策
生產技術	特有的試片生產技術已受專利保護。	生物科技屬高科技產業，相關生產技術均受到專利法規之嚴密保護。本公司之競爭者均屬國外大廠，投入相當大之資金及人力進行生產技術之改良及研發，故本公司於研發新技術時均需作一全面之調查或另闢途徑開發自行生產技術，以免觸及相關之專利。	培訓相關技術人員，增強產品競爭及因應能力，以尋求其他之替代性技術從事生產，研發更高品質之產品。並積極尋求及訓練上下游供應商，以求在較低成本下生產出更優於國際大廠品質之產品。
研發能力	本公司已經領先世界先進國家，以獨特技術研發出準確度與精確度皆有出色表現的產品。	國內相關產業資訊欠缺溝通，外包技術移轉不順暢；研發人員培訓環境尚待改善，造成經驗傳承之速度較慢。	隨時掌握國際技術資訊的發展，及多參與國際展覽，了解全球市場趨勢，作為研發之參考，並積極安排各項研發人員之訓練課程，以吸收最新之知識。且本公司以每年持續研發出新產品為其研發目標，以提高研發人員之士氣。
行銷能力	本公司產品已獲美國 FDA 及歐盟 CE 雙重認證之生技公司，並已通過 ISO13485 及台灣 GMP 認證，為銷售上一大利器。另本公司為台灣第一家以自我品牌 BIONIME 成功行銷全世界的生化感測器製造公司。	競爭廠商皆為國際大廠，資金充裕，不但在市場上提供低價或免費之血糖儀，且以購併方式造成產業不平衡現象，造成本公司市場上行銷的阻礙。	多參與國際展覽與期刊發表，以區域性與專業性之行銷方式建立品牌形象知名度及提升產品公信力。提供區域經銷商行銷工具並建構完整之配銷網脈，與經銷建立更緊密之“合夥”關係。
原料供應	本公司產品之主要原物料為測試片之塑膠基片，其塑膠基片製造商與本公司亦有簽訂契約，與供應商業已維繫長期合作伙伴之關係。	生技產業為台灣兩兆雙星之新興產業，目前整個產業發展只在於起步階段，其中衛星體系亦尚未建置完成，供應商對生技產業之品	1. 核心物料由本公司建置生產線自製。 2. 成立專業之供應商輔導團隊，並協尋有能力製造高品質規格物料之供應

	係，核心原物料 95%皆由國內廠商供應，且皆有 2~3 家以上之供應商互相替代，故供應鏈中之衛星體系屬穩定發展狀態。	質規格要求尚不了解，生技產業之品質要求甚已達到奈米規格，一般供應商須經較長的磨合時間，彼此學習，並且由華廣負責供應商輔導之責，以領導其供應鏈體系共同進入高度競爭之市場。	商。 3. 供應商輔導團隊積極投入工程資源，以培植本公司其中一條生產線的觀念，加強輔導現有供應商，使其提高製程能力與管理能力，為本公司帶來更大的利機，共創雙贏。
--	--	--	---

2.主要產品之重要用途及產製過程

(1)主要產品之重要用途

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

(2)產製過程

A. 血糖檢測儀

血糖檢測儀為一電子類產品，共分以下數大產製流程，分別為：

(a) PCBA加工製程

包含IC版加工、LCD螢幕加工。

(b) 前組立製程

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

(c) 功能驗證

包含暖機驗證、電流量測驗證、實測驗證與可靠度驗證等。

(d) 終組立製程

包含序號噴印、外觀零件組裝、外觀擦拭、日期單位設定調整、試片插拔測試等。

B. 血糖檢測試片

血糖檢測試片製程需涵蓋到以下三大產製流程，分別為：

(a) 蓋片製程

包含原料加工、貼膠、印刷、外型衝孔。

(b) 貴重金屬電極製程

包含外型沖壓、表面處理。

(c) 塑膠空片製程

包含外型衝壓、塑膠射出。

(d) 試片組立生產製程

包含電極組裝、試劑塗佈、貼置蓋片。

(e) 試片穩定度品質管控

包含設定試片公式、量測精密度、平衡穩定度。

3. 主要原料之供應狀況

原料名稱	供應商	供應狀況
血糖儀模組	T 公司、雅公司	良好
空試片	珈公司、益公司	良好

4. 最近二年度毛利率重大變化之說明

(1) 最近二年度毛利率變動分析

單位：新台幣仟元

年度 \ 項目	營業收入淨額	營業毛利	毛利率%	變動率
97	607,340	248,856	41%	-
98	877,940	405,612	46%	12%

(2) 毛利率變動達20%以上說明：無。

5.主要進銷貨客戶名單

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

單位：新台幣仟元

項目	97 年				98 年				99 年上半年度			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人關係
1	Techwell	60,955	28.13	-	Techwell	63,660	20.46	-	Techwell	32,148	14.30	-
2	其他	155,755	71.87	-	CSP	37,585	12.08	-	CSP	27,214	12.10	-
3	-	-	-	-	其他	209,917	67.46	-	其他	165,522	73.60	-
	進貨淨額	216,710	100.00	-	進貨淨額	311,162	100.00	-	進貨淨額	224,884	100.00	-

Techwell 主要係從事血糖儀模組之製造加工，由於血糖儀模組為產品主要物件，故最近 97~98 年度及 99 年上半年度，均為排名第一之供應商；CSP 公司主要係供應試片罐，由於 98 年試片銷量增加，故 CSP 公司於 98 年成為本公司進貨總額超過 10%之供應商。

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

單位：新台幣仟元

項目	97 年				98 年				99 年上半年度			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人關係
1	Bionime Incorporated	88,085	14.50	子公司	Ypsomed	165,366	18.84	-	Ypsomed	106,893	21.43	-
2	Imcarmed	70,626	11.63	-	Bionime Incorporated	131,113	14.93	子公司	Bionime Incorporated	81,982	16.43	子公司
3	KMT	61,126	10.06	-	Bionime USA	118,194	13.46	子公司	Bionime USA	60,639	12.15	子公司
4	其他	387,503	63.81	-	其他	463,267	52.77	-	其他	249,414	49.99	-
	銷貨淨額	607,340	100.00	-	銷貨淨額	877,940	100.00	-	銷貨淨額	498,928	100.00	-

Ypsomed 公司係 98 年新開發之客戶，由於其擁有既有之銷售通路，故合作之第一年(98 年)即成為本公司銷貨總額超過 10%之客戶；Bionime USA 係 97 年

於美國設立之子公司，由於本公司對美國市場持續投入行銷資源以開發當地客戶，其效益於 98 年開始展現，故 98 年成為本公司銷貨總額超過 10%之客戶；另本公司 97 年銷貨總額超過 10%之 I 公司與 K 公司仍持續與本公司往來，然受到 Ypsomed 公司與 Bionime USA 之銷售佔總銷售比較高，故 98 年起退出銷貨總額超過 10%客戶之列。

6.最近二年度生產量值表

單位：仟組；仟片；新台幣仟元

年度 生產量值 主要產品	97 年度			98年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
血糖儀套件	500	466	163,546	600	558	193,329
血糖檢測試片	100,000	95,597	178,915	170,000	155,657	253,300
合計	100,500	96,063	342,461	170,600	156,215	446,629

生產量值較前一年度增加，係因產業需求成長及本公司業務開拓有成所致。

7.最近二年度銷售量值表

單位：仟組；仟片；新台幣仟元

年度 銷售量值 主要產品	97年度				98 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
血糖儀套件	11	5,248	423	148,173	9	1,328	546	156,573
血糖檢測試片	3,179	12,103	93,285	432,963	4,393	15,628	151,409	687,413
其他	-	599	-	8,254	-	813	-	16,185
合計	3,190	17,950	93,708	589,390	4,402	17,769	151,955	860,171

銷售量值較前一年度增加，係因產業需求成長及本公司業務開拓有成所致。

8.產品技術分析暨持續發展之研究發展計畫

(1)產品生產開發技術之層次、來源、確保(專利權及所受法律保護狀況)與提升

A. 技術層次及技術來源

本公司創立前，係由本公司董事長亦為公司核心技術發明人，研發出獨特之貴金屬電極試片專利並授權公司使用，除此之外，公司設立後之後續技術研發均由公司自行發展，且相關專利均為公司所有。

B. 技術確保

本公司為避免研發過程中誤用其他公司之專利權、同時並保護公司自有之智慧財產權，故設有專人控管專利權之申請、取得與使用狀況。截至99年7月底止，已取得25件專利，其中台灣有9件專利，大陸專利9件，美國專利5件，德國專利1件，韓國專利1件。

為確保技術資料不會外流，在文件管理方面，研發單位所有研發相關文件均依本公司文件與資料管理程序進行編號與存檔，且研發資訊及文件經相關權責主管審閱與核准後，依其機密程度與人員之層級限定分發有關單

位及人員，以確保公司技術。在資料之查詢、借閱、複製方面，均依規定辦理且進行管制，並詳細登記使用人，以利日後查詢與追蹤。

此外，在聘僱員工時，均會要求員工簽署保密同意書，以避免研發成果外洩，故本公司對於智慧財產權之確保尚屬允當。

C. 技術提升

本公司感測器以電化學為基礎，結合生化偵測元件具特異性及電化學傳感器優點，如靈敏度高、反應時間短、反應量微小及線性佳等，在專利試片上之塗佈，團隊所調配出背景電流極低之特殊試劑，可轉換電子訊號強度成為具比例關係之分析物濃度。

然本公司生化研發團隊，除應用此技術進行血糖之量測外，亦提昇技術能力及產品應用層面，透過開發不同試劑配方與偵測方法之組合，用以偵測許多分析物，例如：脂質(三酸甘油脂、低密度膽固醇、高密度膽固醇、總膽固醇)、水汙染物質(農藥、重金屬)、尿酸、汗糖等等分析物。

(2)現在主要產品之競爭優勢、生命週期、持續發展性暨新產品之研究發展計畫

A. 現在主要產品之競爭優勢

a. 優異技術平台：

本公司研發出獨步全球之全新電極結構，包含四個主要構造：親水性蓋片、化學反應試劑層、嵌入式奈米級金電極與射出成型之基底。此獨特之電極結構不但擁有網版印刷電極便宜與拋棄式的特色，還具有製作簡易、貴金屬電極穩定且精密度極佳等網版印刷電極沒有之優點。

b. 掌握自有品牌行銷通路：

建立自我品牌之全球經銷體系，強化長期合作之夥伴關係。至目前為止，已建立全球70幾個國家的品牌經銷網。

c. 專利技術保護：

擁有獨特的試片專利技術，故可以低價化的結構與製程，將實驗室級之感測儀架構實現於醫療照護及個人自我檢測用感測試片，不但避開現有國際大廠之專利限制，更已跳出國際大廠的技術框架，達到高準確率、高穩定性與低成本之競爭優勢。

B. 現在主要產品之生命週期

根據IT IS 2010年研究報告指出，2008年球血糖監測市場約為88.89億美元，其中個人自我監測市場為75.55億美元，佔85%；實驗室專業診斷市場為13.34億美元，佔15%，預估到2013年全球市場將成長至112.6億美元。

就糖尿病患人數分析，目前推估全球約有1.3億糖尿病患者，此病患者將隨著全球人口數增加而持續成長，依據世界衛生組織(WHO)預估2010年

將新增210~230萬人被診斷出為糖尿病患者。故未來血糖量測產品之生命週期仍可望維持持續成長之趨勢，尚無重大衰退之明顯變化。

C. 現在主要產品之持續發展性暨新產品之研究發展計畫

a. 現在主要產品之持續發展性：

本公司產品是以品質為基本要求，並以高準確性、血量低、反應時間快做為未來面對市場競爭之利器。就現有主要血糖量測產品之持續發展性計畫，主要著重於第二代感測試片開發及第二代Auto code模組開發。

b. 新產品之研究發展計畫

本公司新產品之研究發展計畫，係以目前獨特之感測技術平台用以偵測許多分析物，目前脂質(三酸甘油脂、低密度膽固醇、高密度膽固醇、總膽固醇)量測、非侵入式血糖量測及糖化血紅素量測及連續式體外血糖監控等，均已列入研發計畫中。

(三)最近二年度從業員工人數

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

年 度		97 年度	98 年度	99/7/31
員 工 人 數	研發人員	40	36	42
	管銷人員	63	75	85
	製造人員	233	244	229
	合 計	336	355	356
平 均 年 歲		28.82	30.12	30.79
平 均 服 務 年 資		1.87	2.45	2.68
學 歷 分 布 比 率	博 士	0.89%	1.13%	1.12%
	碩 士	8.34%	9.01%	10.67%
	大 專	40.48%	43.66%	43.82%
	高 中	49.40%	45.35%	43.54%
	高 中 以 下	0.89%	0.85%	0.84%

2.最近二年度經理人、技術及研究發展人員暨其他員工之流動情形

年度		97 年度	98 年度	99 年度截至 7 月 31 日
期初人數		320	336	355
本期新進		103	85	62
本期減少人數		87	66	61
期末人數		336	355	356
本期減少人數 性質分析	經理人	6	3	2
	研發人員	5	2	6
	其他員工	76	61	53
	合計	87	66	61
離職率(%)		20.57%	15.68%	14.63%

離職率=本期減少人數/(期末人數+本期減少數)

(四)環保支出資訊

- 1.依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明：無。
- 2.列示公司有關對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：無。
- 3.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司改善環境污染之經過，其有污染糾紛事件者，並應說明其處理經過：無。
- 4.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因環境污染所受損失、處份之總額，並揭露其未來因應對策及可能之支出：無。
- 5.目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：無。

(五)勞資關係：

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

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

- A.勞工保險及全民健康保險。
- B.年節獎金、季績效獎金。
- C.員工入股分紅、員工認股權證。
- D.每年固定辦理員工旅遊及各項文康與節慶活動。
- E.三節禮券、結婚禮金、生育禮金、喪事奠儀、慶生會與生日禮券。
- F.員工加班誤餐費。

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

- A.新進人員訓練：新進人員來到公司之後，有專屬指導者指引帶領，除了能讓新進人員熟悉工作環境之外，也加強了對公司的認同與瞭解。而各部門亦有規劃新進人員基礎訓練相關課程，協助新進人員學習工作上相關知識。
- B.專業訓練：公司致力於培育具有挑戰性的化學及電子設計人才，鼓勵同仁參加外部專業訓練課程，以加強個人專業知識與技能。而各部門內亦定期舉辦各類專業課程訓練，達到知識分享與提昇工作職能的目標。
- C.管理訓練：公司對於各階層主管，針對其特性安排了各種管理才能訓練，建立團隊共同願景及經營共識。

(3)退休制度與其實施情形：

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

(4)勞資間之協議情形：

- A.成立職工福利委員會：除增進員工福利外，亦是同仁參與公司員工福利政策制定的重要管道。自成立以來，同仁均願意全心投入，充分發揮其功能，創造同仁及公司雙贏的局面。
- B.定期公開月會：作為公司各項資訊公開宣導、同仁意見表達及雙向溝通的重要管道。
- C.意見交流信箱：為同仁申訴與抱怨管道，設有專人管理。鼓勵同仁發表各類建言，作為公司政策持續改善之意見參考。

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

(六)如其事業係屬生物技術工業者、製藥工業或醫療儀器工業者，應增列其依法令取得主管機關許可進行人體臨床試驗或田間實驗者或在國內從事生物技術銷售或提供技術服務之實績暨最近一年度產品及相關技術服務之營業額、研究發展費用所佔該公司總營業額之比例情形

本公司主要業務為血糖量測產品之生產與銷售，在產品上市前均依法令之規定，從事臨床試驗，所有臨床測試均通過臨床試驗委員會，並依據ISO15197之規定進行測試，由參與合作醫院之專業醫師及檢驗科主任擔任計劃主持人，其樣本數及有效性均符合相關臨床試驗之規範，測試數至少100次以上，已於國內榮總，美國哥倫比亞大學醫院、德國糖尿病技術中心、北京人民醫院及世界許多國家知名醫院過臨床測試，每次臨床除與生化儀的測試比較外也同時與各大廠產品比較。

本公司血糖量測產品已於94年量產上市，98年度血糖量測產品之營收佔公司總營業額98%，另98年度研究發展用為新台幣46,020仟元，佔本公司總營業額5.24%。

(七)公司如提出上市申請前一年度因調整事如於提出上市申請前一年度因調整事業經營，終止其部分事業，或已將其部分之事業獨立另設公司、移轉他公司或與他公司合併者，應分別予以記載說明其終止、移出或合併之事業暨目前存續之營業項目，並提出目前存續營業項目前一年度之營業額、研究發展費用占公司該年度總營業額之比例情形：無。

(八)有無因應景氣變動之能力

本公司產品於94年開始量產，96年即轉虧為盈，97年歷經全球金融風暴，截止目前為止，本公司營收及獲利每年均呈成長之趨勢，由此顯見本公司具有因應景氣之能力，未來本公司仍將持續關注經濟環境、產業市場變化及技術發展趨勢等脈動，適時調整公司營運策略，使公司有更堅強之體質來面對各種景氣之變動。

(九)關係人間交易事項是否合理

本公司最近二年度與關係人間之交易，主係銷售血糖量測產品至子公司，以利子公司所在地市場之開發與經營，該交易均為正常營運所需而產生，其收款條件與一般客戶相較，並無重大異常之交易條件，故本公司與關係人間之交易尚無不合理交易之安排。

二、固定資產及其他不動產

(一)自有資產

1.取得成本達實收資本額10%或新台幣一億元以上之固定資產：無。

2.閒置不動產及以投資為目的持有期間達五年以上之不動產：無。

(二)租賃資產

1.資本租賃：本公司並無取得成本達實收資本額百分之十或一億元以上之資本租賃資產。

2.營業租賃：本公司並無每年租金達伍佰萬元以上之營業租賃資產。

(三)各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率：

1.各生產工廠之使用狀況：

99年7月31日

項目 工廠	建物面積	員工人數	生產商品種類	目前使用狀況
本公司大里廠區	3052 坪	356	1. 血糖檢測儀套件 2. 血糖檢測試片	正常運作

2.最近二年度設備產能利用率：

單位：仟組；仟片；新台幣仟元

年度 生產量值品 主要產品	97年度				98年度			
	產能	產量	產能 利用 率	產值	產能	產量	產能 利用 率	產值
血糖儀套件	500	466	93%	163,546	600	558	93%	193,329
血糖檢測試片	100,000	95,597	96%	178,915	170,000	155,657	92%	253,304

註： 1. 產能係指公司經衡量必要停工、假日等因素後，利用現有生產設備，在正常運作下所能生產之數量。
2. 各產品之生產具有可替代性，得合併計算產能並附註說明。
3. 產能利用率係指產量與產能之比。

三、轉投資事業

(一)轉投資事業概況

99年6月30日
單位：仟股；新台幣仟元

轉投資事業	主要營業	投資成本	帳面價值	投資股份		股權淨值	市價	會計處理方法	最近年度投資報酬		持有公司股份數額
				股數	股權比例%				投資(損)益	分配股利	
BIONIME GmbH	血糖儀及測試片買賣業務等	CHF300	8,003	- (註1)	100	8,003	- (註2)	權益法	2,050	-	-
BIONIME INCORPORATED	投資控股及國際貿易業務	USD2,940	49,705	2.94	100	49,705	- (註2)	權益法	(8,749)	-	-
BIONIME USA COPRORATION	血糖儀及測試片買賣業務等	USD2,300	26,910	230	100	26,910	- (註2)	權益法	(17,289)	-	-
BIONIME Australia Pty Ltd	血糖儀及測試片買賣業務等	AUD200	- (註3)	200	100	- (註3)	- (註2)	權益法	- (註3)	-	-

註1：係於瑞士設的有限公司

註2：股票未公開交易且無明確市價

註3：係99年2月成立，長期投資之帳面金額已為貸方餘額

(二)綜合持股比例：

單位：仟股；%

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
BIONIME GmbH	-	100	-	-	-	100
BIONIME INCORPORATED	2.94	100	-	-	2.94	100
BIONIME USA COPRORATION	230	100	-	-	230	100
BIONIME Australia Pty Ltd	200	100	-	-	200	100

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

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

四、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
銷售代理合約	KMT	99.7.01~ 101.6.30	伊朗地區產品銷售	獨家代理
銷售代理合約	Egypt Group	97.2.15~ 101.2.15	埃及地區產品銷售	獨家代理
銷售代理合約	Ypsomed	97.10.1~ 108..31	歐洲地區產品銷售	機型獨家代理
銷售代理合約	PSS	96.7.20~ 101.6.19	美國地區產品銷售	機型獨家代理
銷售代理合約	杏昌	99.1.1~ 100.12.31	台灣地區產品銷售	獨家代理
銷售代理合約	Trimpeks	98.10.30~ 99.10.29	土耳其地區產品銷售	獨家代理
TIPTOP 買賣契約	鼎新電腦	97.4.1~ 100.3.31	電腦軟體系統授權使用	禁止複製、轉讓 及銷售等方式
租賃契約	愛瑪瑞	96.9.1~ 101.8.31	房屋租賃	無
租賃契約	蔣兄弟 電鍍廠	98.4.10~ 103.4.9	房屋租賃	無
專利授權合約	黃椿木	93.6.30~ 112.4.17	專利技術授權使用	禁止轉讓

參、發行計劃及執行情形

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

本公司並無併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債情形，茲將前次現金增資之計畫內容及執行情形說明如下：

(一)九十七年度第一次現金增資

1.計畫內容：

- (1)目的事業主管機關核准文號：97年6月20日經授中字第09732462450號。
- (2)本次計劃所需資金總額：新台幣97,500仟元。
- (3)資金來源：現金增資發行新股2,500仟股，每股面額新台幣10元，每股以新台幣39元溢價發行，共計募集資金新台幣97,500仟元。
- (4)計劃項目及運用進度：

單位：新台幣仟元

計畫項目	預定完成日	所需資金總額	預計資金運用進度
			97年度第2季
充實營運資金	97年5月	97,500	97,500
預計可能產生效益	本次計畫將97,500仟元用以充實營運資金，主要係因應該公司營運規模擴大所需之資金需求，預計將可改善財務結構。		

- (5)變更計畫內容、變更原因及變更前後效益：不適用。

2.執行情形及效益評估

(1)執行情形

單位：新台幣仟元

計畫項目	執行狀況		截至97年第2季	進度超前或落後情形、原因及改進計畫
充實營運資金	支用金額	預定	97,500	本次現金增資計劃業已於97年第2季完成。
		實際	97,500	
	執行進度(%)	預定	100%	
		實際	100%	

(2)效益評估

單位：新台幣仟元；%

項目 \ 年度		96年	97年
營運狀況	營業收入	381,814	607,340
	稅前純益	11,325	53,108
	稅後純益	10,541	55,993

項目 \ 年度		96 年	97 年
財務結構	流動比率	218.04	392.84
	速動比率	141.64	321.02
	負債佔資產比	31.96	19.52
	自有資本率	68.04	80.48
	長期資金佔固定資產比	316.64	554.36

(3)執行效益分析

該公司為因應營運規模成長及改善財務結構，而於 97 年 5 月辦理現金增資，並藉由本次增資充實該公司營運所需資金，降低財務負擔及強化財務結構。由上表觀之，96 年度營收 381,814 仟元成長至 97 年度營收 607,340 仟元，成長率約 59.07%，負債比率亦由 96 年度 31.96%降至 97 年度 19.52%，此外，流動比率由 218.04%提升至 392.84%、長期資金佔固定資產比率由 316.64%提升至 554.36%及自有資本比率由 68.04%增加至 80.48%，其各項財務比率均有所改善，整體財務結構越趨健全，故本次現金增資效益應已顯現。

(二)九十七年度第二次現金增資

1.計劃內容：

- (1)目的事業主管機關核准文號：97年11月06日金管證一字第0970058756號函核准。
- (2)本次計劃所需資金總額：新台幣85,000仟元。
- (3)資金來源：現金增資發行新股1,328,125股，每股面額新台幣10元，每股以新台幣64元溢價發行，共計募集資金新台幣85,000仟元。
- (4)計劃項目及運用進度：

單位：新台幣仟元

計畫項目	預定完成日	所需資金總額	預計資金運用進
			97 年度第 4 季
充實營運資金	97 年 12 月	85,000	85,000
預計可能產生效益	本次計畫將 85,000 仟元用以充實營運資金，主要係因應該公司營運規模擴大所需之資金需求，預計將可改善財務結構。		

- (5)變更計畫內容、變更原因及變更前後效益：不適用。

2.執行情形及效益評估

(1)執行情形

單位：新台幣仟元

計畫項目	執行狀況		截至 97 年 第 4 季	進度超前或落後情形 、原因及改進計畫
充實營運 資 金	支用金額	預定	85,000	本次現金增資計劃業 已於 97 年第 2 季完成。
		實際	85,000	
	執行進度(%)	預定	100%	
		實際	100%	

(2)效益評估

單位：新台幣仟元；%

項目 \ 年度		96 年	97 年
營運狀況	營業收入	381,814	607,340
	稅前純益	11,325	53,108
	稅後純益	10,541	55,993
財務結構	流動比率	218.04	392.84
	速動比率	141.64	321.02
	負債佔資產比	31.96	19.52
	自有資本率	68.04	80.48
	長期資金佔固定資產比	316.64	554.36

(3)執行效益分析

該公司為因應營運規模成長及改善財務結構，而於 97 年 12 月辦理現金增資，並藉由本次增資充實該公司營運所需資金，降低財務負擔及強化財務結構。由上表觀之，96 年度營收 381,814 仟元成長至 97 年度營收 607,340 仟元，成長率約 59.07%，負債比率亦由 96 年度 31.96%降至 97 年度 19.52%，此外，流動比率由 218.04%提升至 392.84%、長期資金佔固定資產比率由 316.64%提升至 554.36%及自有資本比率由 68.04%增加至 80.48%，其各項財務比率均有所改善，整體財務結構越趨健全，故本次現金增資效益應已顯現。

二、本次現金增資、發行公司債或發行員工認股權憑證計畫：

(一)資金來源

- 1.計劃所需資金總額：新台幣353,020仟元。
- 2.資金來源：現金增資發行新股3,716仟股，每股面額10元，每股發行價格暫訂為新台幣95元溢價發行，合計募集總金額新台幣353,020仟元。
- 3.增資目的：充實營運資金。
- 4.本次募集之資金如有不足，其籌措方法及來源：本次募集資金如有不足之情事，將以銀行借款方式籌措資金。反之，如實際募集金額高於本次預計募集金額，則仍撥充營運資金使用。

- (二)本次發行公司債者，應參照公司法第二百四十八條之規定，揭露有關事項及其償債款項之籌集計畫與保管方法。如有委託經本會核准或認可之信用評等機構評等者，並應揭露該機構名稱、評等日期及公司債信用評等結果。如附有轉換、交換或認股權利者，並應揭露發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形與對股東權益影響：不適用。
- (三)本次發行特別股者，應揭露每股面額、發行價格、發行條件對特別股股東權益影響、股權可能稀釋情形、對股東權益影響及公司法第一百五十七條所規定之事項。如附有轉換權利或認股權利者，並應揭露發行及轉換辦法或認股辦法(含轉換前原特別股未分配之股息等權利義務於強制轉換後之歸屬)：不適用。
- (四)上市或上櫃公司發行未上市或未上櫃特別股者，應揭露發行目的、不擬上市或上櫃原因、對現有股東及潛在投資人權益之影響及未來有無申請上市或上櫃之計畫：不適用。
- (五)股票依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證券商營業處所買賣興櫃股票審查準則第五條規定核准在證券商營業處所買賣之公司發行新股者，應說明未來上市(櫃)計畫：本次辦理現金增資發行新股，係供辦理申請初次上市公開承銷。
- (六)本次發行員工認股權憑證者，應揭露員工認股權憑證及認股辦法：無。
- (七)說明本次計畫之可行性、必要性及合理性，並應分析各種資金調度來源對公司申報年度及未來一年度每股盈餘稀釋計畫影響。以低於票面金額發行股票者、應說明公司折價發行新股之必要性與合理性、未採用其他籌資方式之原因及其合理性暨所沖減資本公積或保留盈餘之數額：

1.本次現金增資計畫之可行性

(1)本次現金增資法定程序之可行性

該公司本次現金增資發行新股，業經99年6月23日股東常會及99年10月27日董事會決議通過，作為初次上市前辦理公開承銷之股份來源，資金用途係用以充實營運資金，該公司已依證券交易法第28條之1規定，於99年6月23日提請股東常會決議通過原股東全數放棄優先認購權，另現金增資計畫相關之計畫內容、發行價格及其他相關事項，如因主管機關修正或基於客觀環境改變而需修正時，授權董事長全權辦理。另查閱該公司本次現金增資發行計畫，均符合「公司法」、「發行人募集與發行有價證券處理準則」及「中華民國證券商同業公會承銷商輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」等相關發行規範，且該公司亦已洽請律師對本次現金增資發行新股計畫出具法律意見書，顯示該計畫內容合乎相關法令之規定，故該公司本次現金增資發行新股計畫於法定程序上應屬可行。

(2)資金募集完成之可行性

本公司此次現金增資預計發行普通股3,716仟股，每股面額10元，暫定每股以新台幣95元溢價發行，共計募集資金新台幣353,020仟元，依公司法第267條規定保留15%計557仟股由員工認購外，其餘3,159仟股由原股東放棄認購，委託證券承銷商辦理上市前公開銷售；員工認購不足或放棄認購之股份，授權董事長洽特定人認購；而對外公開承銷認購不足的部份，則由證券承銷商依中華民國證券商同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法規定辦理之，應可確保本次資金募集之完成，故本次現金增資募集完成應具可行性。

(3)資金運用計畫之可行性

本次募集之資金擬以新台幣353,020仟元用於充實營運資金，有助於公司以長期穩定之資金因應未來公司營運及成長所需，並能強化健全財務結構、降低營運風險，對於公司永續經營有正面助益，故本次資金運用於充實營運資金之計劃應具可行性。

2.本次現金增資計畫之必要性

(1)計畫執行之必要性

本次辦理現金增資發行新股係依「臺灣證券交易所股份有限公司有價證券上市審查準則」之規定，以現金增資發行新股方式委託證券承銷商辦理上市前公開承銷，故本次辦理現金增資發行新股係配合主管機關初次上市新股承銷制度予以辦理，實有其必要性。

(2)計畫內容之必要性

由於本公司營運規模日益成長，未來投入研發費用及因應營收成長所需購置之原物料成本亦將隨之提升，故對於營運週轉所需之資金規模將持續提高；另由於考量營運規模成長之營運風險及健全財務結構，故本次辦理現金增資充實營運資金日益增加之需求，確有其必要性。

3.本次募集資金計畫之合理性

(1)增資計畫及預計進度之合理性

本次辦理現金增資發行新股係作為辦理初次上市前公開承銷，預計募得資金新台幣353,020仟元，用以充實營運資金，預計於99年10月向金管會證期局申報，配合主管機關審查進度及辦理公開承銷時程，經申報生效後，將於99年第四季完成募資並執行資金運用計畫。本次辦理現金增資將可於99年第四季依計畫用於充實營運資金需求。透過本次計畫，除強化本公司財務體質外，更可有效提高公司競爭力，本次資金運用計畫與預計進度應具合理性。

(2)預計可能產生效益之合理性

本次募資係用以充實營運資金，預計此次辦理現金增資完成並用於充實營運資金後，將有助於提升公司營運週轉能力及市場競爭力，同時強化償債能力及健全財務結構，故其所產生之效益應屬合理。

4.各種資金調度來源對公司申報年度及未來一年度每股盈餘稀釋之影響

(1)各種資金調度來源

本公司係屬未上市櫃公司，可用之資金調度方式有銀行借款、發行普通公司債及現金增資發行新股，茲將各項相關籌資工具之有利及不利因素及其可行性分析如下：

項目	有利因素	不利因素	可行性分析
銀行借款	1.可有效運用財務槓桿，並利用較少之成本，創造較高之利潤。 2.資金籌措因不須主管機關審核，手續較為簡便。 3.利息有節稅效果。	1.利息負擔沉重，利息費用將侵蝕公司獲利。 2.財務結構惡化，不利公司經營。 3.金額較大時常需提供大量擔保品設定與金融機構。	對公司財務結構改善無幫助，反而增加公司額外利息費用之負擔。
發行有擔保或無擔保公司債	1.每股盈餘無被稀釋之虞。 2.公司債債權人對公司之經營權掌握不會造成重大影響。 3.可取得中、長期穩定之資金。 4.債息可產生節稅效果。	1.利息負擔較重，利息費用將侵蝕公司獲利。 2.易導致財務結構惡化，不利公司經營。 3.公司債期限屆滿後，公司將面臨龐大資金贖回壓力。 4.相關法令對發行額度之限制。 5.銀行擔保額度申請耗時。	1.本公司依法無法發行無擔公司債，且欲取得銀行之保證額度以發行有擔保公司債之可能性亦低。 2.私募之無擔保公司債非洽得特定人恐因市場性低而難以完成。 3.對公司財務結構改善無幫助，反而增加公司額外之相關費用負擔。
現金增資發行新股	1.可改善財務結構，減少利息支出，降低財務風險，提昇獲利能力及市場競爭力。 2.增加自有資金可加強對同業之競爭力，避免營運風險。 3.員工依法可先認購 15%，員工成為公司股東一份子，可提高員工對公司之認同感及向心力。 4.無到期日，無需面臨到期還本之龐大資金壓力。	1.獲利水準易因股本膨脹而被稀釋，公司經營階層承受壓力高。 2.對於股權較不集中的公司，及經營權較易受威脅。 3.股利無稅賦效果。	1.對公司財務結構改善有幫助，可降低負債比。 2.挹注營運資金，提升資金運作彈性。

綜上分析，以現金增資發行新股募資，不僅可提升本公司自有資金比率，減少利息支出，進而強化財務結構；且現金增資發行新股為目前資本市場常見之籌措資金工具，接受度亦較高。故以辦理現金增資發行新股為目前本公司資金調度之最佳方案。

(2)對公司申報年度及未來一年度每股盈餘稀釋影響：

本公司本次現金增資發行新股3,716仟股，以公司目前實收資本額36,236仟股計算，對每股盈餘之稀釋程度僅約10.25%；係待募資完成後，本公司可在穩定的財務資源支持下，讓公司產品的研究開發及業務的拓展更加積極，以提升公司之市場競爭力，創造更大的利潤。故本次以現金增資發行新股之資金調度，對本公司當年度及未來一年度之每股盈餘稀釋程度尚屬有限。

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

(八)說明本次發行價格、轉換價格、交換價格或認股價格之訂定方式

本次現金增資發行新股之價格訂定主要係參酌本公司之經營績效、獲利情形、所處產業之未來前景及資本市場之大環境等相關因素，共同暫定每股發行價格為新台幣95元，實際承銷價格將屆辦理上市前公開承銷時，採用詢價圈購方式發現市場合理價格後，由本公司與主辦承銷商依據價格彙總圈購結果共同議定，並依該價格發行。

(九)資金運用概算及可能產生之效益

1.如為收購其他公司、擴建或新建固定資產者，應說明事項：不適用。

2.如為轉投資其他公司，應列明事項：不適用。

3.如為充實營運資金、償還債務者，應列明事項：

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

A.公司債務逐年到期金額：不適用。

B.償還計畫及預計財務負擔減輕情形：不適用。

C.目前營運資金狀況：詳後附之99年度現金收支預測表

D.所需之資金額度及預計運用情形：

單位：新台幣仟元

計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	預定資金運用進度
			99年度第四季
充實營運資金	99年第四季	353,020	353,020

E.列示所編製之申報(請)年度及未來一年度各月份之現金收支預測表：

年度：99年度

單位：新台幣仟元

項目	1 月份	2 月份	3 月份	4 月份	5 月份	6 月份	7 月份	8 月份	9 月份	10 月份	11 月份	12 月份
期初現金餘額 1	277,580	305,412	310,314	314,570	312,120	312,830	316,428	294,604	139,640	113,915	106,209	100,758
加：非融資性收入 2												
應收帳款收現	93,792	87,023	81,671	75,688	84,166	89,119	73,285	71,142	77,322	83,984	91,682	91,763
其他收入收現	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38
合計	93,830	87,061	81,709	75,726	84,204	89,157	73,323	71,180	77,360	84,022	91,720	91,801
減：非融資性支出 3												
應付帳款付現	61,470	60,504	61,213	60,855	61,462	63,240	67,637	71,510	73,347	72,247	74,610	75,603
應付費用付現	10,428	10,305	11,740	10,621	14,032	14,819	16,510	17,773	18,988	17,481	18,561	18,065
資本支出付現	8,500	5,350	4,500	6,700	8,000	7,500	9,500	10,500	10,750	2,000	4,000	2,500
長期投資	0	6,000	0	0	0	0	1,500	0	0	0	0	0
支付董監酬勞	0	0	0	0	0	0	0	1,887	0	0	0	0
支付現金股利及員工紅利	0	0	0	0	0	0	0	124,474	0	0	0	0
合計	80,398	82,159	77,453	78,176	83,494	85,559	95,147	226,144	103,085	91,728	97,171	96,168
要求最低現金餘額 4	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000
所需資金總額 5=3+4	180,398	182,159	177,453	178,176	183,494	185,559	195,147	326,144	203,085	191,728	197,171	196,168
融資前可供支用現金餘額 6=1+2-5	191,012	210,314	214,570	212,120	212,830	216,428	194,604	39,640	13,915	6,209	758	-3,609
融資淨額 7												
發行新股/認股權	14,400	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	353,020
借 款	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
償 債	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
合計	14,400	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	353,020
期末現金餘額 8=1+2-3+7	305,412	310,314	314,570	312,120	312,830	316,428	294,604	139,640	113,915	106,209	100,758	449,411

年度：100年度

單位：新台幣仟元

項目	1 月份	2 月份	3 月份	4 月份	5 月份	6 月份	7 月份	8 月份	9 月份	10 月份	11 月份	12 月份
期初現金餘額 1	449,411	462,771	459,676	452,056	436,791	424,287	417,310	411,946	271,499	277,939	288,344	309,142
加：非融資性收入 2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
應收帳款收現	101,823	90,297	91,100	102,320	92,441	97,030	103,517	117,569	123,617	144,646	139,109	134,589
其他收入收現	75	75	75	75	75	75	75	75	75	75	75	75
合計	101,898	90,372	91,175	102,395	92,516	97,105	103,592	117,644	123,692	144,721	139,184	134,664
減：非融資性支出 3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
應付帳款付現	66,767	71,918	74,660	76,443	78,262	75,410	79,239	81,683	80,074	81,850	82,411	88,704
應付費用付現	18,771	18,549	21,135	20,717	21,258	22,672	23,717	29,192	30,178	31,466	30,975	28,916
資本支出付現	3,000	3,000	3,000	5,500	5,500	6,000	6,000	8,000	7,000	6,000	5,000	5,000
長期投資	0	0	0	15,000	0	0	0	0	0	15,000	0	0
支付董監酬勞	0	0	0	0	0	0	0	2,784	0	0	0	0
支付現金股利及員工紅利	0	0	0	0	0	0	0	136,432	0	0	0	0
合計	88,538	93,467	98,795	117,660	105,020	104,082	108,956	258,091	117,252	134,316	118,386	122,620
要求最低現金餘額 4	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000
所需資金總額 5=3+4	188,538	193,467	198,795	217,660	205,020	204,082	208,956	358,091	217,252	234,316	218,386	222,620
融資前可供支用現金餘額 6=1+2-5	362,771	359,676	352,056	336,791	324,287	317,310	311,946	171,499	177,939	188,344	209,142	221,186
融資淨額 7	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
發行新股/認股權	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
借 款	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
償 債	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
合計	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
期末現金餘額 8=1+2-3+7	462,771	459,676	452,056	436,791	424,287	417,310	411,946	271,499	277,939	288,344	309,142	321,186

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

A.應收帳款收款與應付帳款付款政策

本公司係以自有品牌行銷全球，主要客戶均為經銷商，應收帳款收款政策主要係依據個別客戶之財務狀況、營運規模、當地市場競爭與供需情形及以往的債信記錄予以適當之授信額度及收款條件。目前一般客戶收款條件以月結 45 天~180 天居多，對於財務狀況較不穩定或新往來客戶則以預收貨款方式交易，預估 100 年度應收帳款收款政策與 99 年度應無顯著差異。

本公司應付帳款主要係應付採購原物料及加工費之貨款，目前與主要供應商之付款政策，依產品成本及市場之合理利潤等，與供應商訂定合理之付款條件。目前供應商付款條件以月結 30~90 天居多，以電匯或支票方式付款，預計 100 年度應付帳款收款政策與 99 年度應無顯著差異。

B.資本支出計畫

本公司目前並無重大資本支出計畫，惟隨著業務持續擴展，對相關研發及測試設備需作適時之擴充或重置，以提高產品研發效率及品質。此次現金增資發行新股所取得之資金係用以充實公司營運資金，並不影響公司未來資金支出計畫，且可增加資金靈活運用之空間。

C.財務槓桿及負債比率

單位：新台幣仟元；%

項目 \ 年度		97 年度	98 年度	99 年 上半年度
槓桿度	財 務 槓 桿 度	1.01	1.00	1.00
財務結構及 償債能力	負 債 比 率	19.52	28.82	43.51
	流 動 比 率	392.84	318.29	188.31
	速 動 比 率	321.02	269.29	144.35
獲利能力	營 業 收 入	607,340	877,940	498,928
	稅 後 淨 利	55,993	135,237	56,931
	每 股 盈 餘	2.21	3.86	1.58

財務槓桿指數係為衡量公司舉債經營之財務風險，用以評估利息費用之變動對於營業利益之影響程度，該項指標數值愈高表示公司所承擔之財務風險愈大，而財務槓桿度比率為衡量公司財務槓桿作用的程度，若公司未舉債經營，則其財務槓桿度為 1，數值越大財務風險越高。本公司 97、98 年度及 99 年上半年度財務槓桿度均維持在為 1.00 倍左右之水準。

就財務結構及償債能力觀之，本公司 97、98 年度及 99 年上半年度負債比率分別為 19.52%、28.82%及 43.51%。本公司 98 年度負債比率較 97 年度上升，主係業績成長帶動進貨需求上升，使得應付款項增加所致；99 年上半年度負債占資產比率提高至 43.51%，係因第三季為該產業之旺季，因應第三季出貨需求，增加備料，致應付款項增加，另因認列應付現金股利，致流動負債增加，而本次現金增資用以充實營運資金將使負債比率降低，財務結構及償債能力亦將更為良好。此外，本公司 97、98 年度及 99 年上半年度，流動比率分別為 392.84%、318.29%及 188.31%，而速動比率分別為 321.02%、269.29%及 144.35%，透過此次現增，本公司流動比率及速動比率將可提高，對於強化財務結構及降低公司營運風險均有正面幫助。

故預期未來在業績持續增長情況下，仍能保持公司正常營運資金供需及提升與同業間之高度競爭力，實有必要規劃長期而穩定之資金來源，故本次辦理現金增資募得之資金將以充實營運資金，以取得長期且穩定之營運資金，有助於公司未來經營風險的降低。且考量企業永續經營之穩定性、財務結構之穩健性及營運之成長性，故本次辦理現金增資以充實營運資金，確屬合理且有其必要性。

(3)增資計畫如用於償債者，應說明原借款用途及其效益達成情形：不適用。

4.如為購買營建用地或支付營建工程者，應列明事項：不適用。

5.如為購買未完工程並承受賣方未履行契約者，應列明事項：不適用。

三、本次受讓他公司股份發行新股應記載事項：不適用。

四、本次併購發行新股應記載事項：不適用。

肆、財務概況

一、最近五年度簡明財務資料

(一)簡明資產負債表及損益表

1.簡明資產負債表

單位：仟元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料					
	94 年	95 年	96 年	97 年	98 年	99 年截至 6 月 30 日
流動資產	47,431	123,771	261,106	448,296	685,697	790,166
基金及投資	413	5,908	3,586	47,337	49,009	84,618
固定資產	37,549	43,784	83,654	91,843	111,448	137,923
無形資產	-	2,061	5,353	6,847	5,176	4,536
其他資產	28,524	36,014	35,619	38,316	49,092	37,178
資產總額	113,917	211,538	389,318	632,639	900,422	1,054,421
流動負債	分配前	54,780	54,383	119,753	215,431	419,603
	分配後	54,780	54,383	119,753	99,477	-(註)
長期負債	-	-	-	-	-	-
其他負債	-	2,494	4,684	9,381	44,096	39,191
負債總額	分配前	54,780	56,877	124,437	259,527	458,794
	分配後	54,780	56,877	124,437	143,573	-(註)
股本	135,000	185,000	219,350	278,844	352,356	362,356
資本公積	75,000	5,283	65,219	172,628	146,691	151,091
保留盈餘	分配前	(150,837)	(36,144)	55,993	141,038	82,015
	分配後	(150,837)	(36,144)	5,801	25,084	-(註)
金融商品未實現 (損) 益	-	-	-	-	-	-
累積換算調整數	(26)	522	632	1,701	985	340
未認列為退休金 成本之淨損失	-	-	-	(24)	(175)	(175)
股東權益 總 額	分配前	59,137	154,661	509,142	640,895	595,627
	分配後	59,137	154,661	264,881	524,941	595,627

資料來源：94~98年及99上半年度財務資料均經會計師查核簽證。

註：尚未分配盈餘。

2.簡明損益表

單位：仟元

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料					
	94 年	95 年	96 年	97 年	98 年	99 年截至 6 月 30 日
營 業 收 入	35,330	192,531	381,814	607,340	877,940	498,928
營 業 毛 利	(9,957)	44,408	153,461	248,856	405,612	233,435
營 業 (損) 益	(100,367)	(48,318)	29,270	70,520	180,344	87,115
營 業 外 收 入 及 利 益	401	1,793	5,126	8,707	6,669	148
營 業 外 費 用 及 損 失	9,395	23,956	23,071	26,119	30,855	22,425
繼 續 營 業 部 門 稅前損益	(109,361)	(70,481)	11,325	53,108	156,158	64,838
繼 續 營 業 部 門 損益	(92,632)	(62,523)	10,541	55,993	135,237	56,931
停 業 部 門 損 益	-	-	-	-	-	-
非 常 損 益	-	-	-	-	-	-
會 計 原 則 變 動 之 累 積 影 響 數	-	-	-	-	-	-
本 期 (損) 益	(92,632)	(62,523)	10,541	55,993	135,237	56,931
每 股 盈 餘 (虧 損)	(8.03)	(3.66)	0.51	2.21	3.86	1.58

資料來源：94~98年及99上半年度財務資料均經會計師查核簽證。

註：係以各年度加權平均流通在外股數計算之基本每股稅後盈餘。

(二)影響上述財務報表作一致性比較之重要事項及其發生對當年度財務報表之影響：

- 1.本公司自民國96年起，依財務會計準則公報第18號「退休金會計處理準則」之規定，根據精算結果認列退休金費用，此項會計原則變動對本公司財務報表影響不大。
- 2.本公司自民國97年1月1日起，首次適用會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依解釋函規定分類、衡量及揭露員工分紅及董監酬勞，另依據會計研究發展基金會(97)基秘字第169號解釋函，民國九十七年度以後股東會決議分配之員工分紅轉增資不再追溯調整基本及稀釋每股盈餘；可選擇採股票發放之員工分紅如具稀釋作用，則列入計算稀釋每股盈餘。
- 3.本公司自民國98年1月1日起，首次適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修訂條文。前述會計原則變動對本公司民國九十八年度本期淨利及每股盈餘並無重大影響。

(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

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

年度	簽證會計師	所屬單位名稱	查核意見	意見內容
94	張字信	安侯建業會計師事務所	無保留意見	—
95	張字信	安侯建業會計師事務所	無保留意見	—
96	張字信 于紀隆	安侯建業會計師事務所	修正式無保留意見	註1
97	張字信 于紀隆	安侯建業會計師事務所	修正式無保留意見	註2
98	張字信 于紀隆	安侯建業聯合會計師事務所	無保留意見	—

註1：本公司退休金會計自民國96年度起，依財務會計準則公報第18號「退休金會計處理準則」處理。

註2：本公司自97年1月1日起，首次適用會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依解釋函規定分類、衡量及揭露員工分紅及董監酬勞。

- 2.最近五年度如有更換會計師之情事者，應列示公司、前任及繼任會計師對更換原因之說明：本公司之簽證會計師均無變動，且重大情事之情形。

96年起因依規定公開發行公司之財務報告，應由聯合會計師事務所之執業會計師二人以上共同查核簽證，故調整由安侯建業會計師事務所張字信會計師及于紀隆會計師查核簽證。

- 3.最近五本國發行公司自公開發行後最近連續五年，或外國發行公司最近連續五年財務報告皆由相同會計師查核簽證者，應說明未更換會計師之原因、目前簽證會計師之獨立性暨公司對強化會計師簽證獨立性之具體因應措施

本公司公開發行尚未滿五年，故尚無上述情事。

(四)財務分析

分析項目			年度	最近五年度財務資料				
			94 年	95 年	96 年	97 年	98 年	99 年截至 6 月 30 日
財務結構(%)	負債占資產比率		48.09	26.89	31.96	19.52	28.82	43.51
	長期資金占固定資產比率		157	353	317	554	575	432
償債能力(%)	流動比率(%)		87	228	218	393	318	188
	速動比率(%)		39	126	142	321	269	144
	利息保障倍數		-	-	44	101	31,233	4,053
經營能力	應收款項週轉率(次)		6.18	6.09	3.99	3.68	3.90	3.93
	平均收現日數		59	60	91	99	94	93
	存貨週轉率(次)		3.58	3.74	3.18	4.07	4.86	3.53
	應付款項週轉率(次)		3.76	5.08	4.71	5.86	5.93	3.84
	平均銷貨日數		102	97	115	90	75	103
	固定資產週轉率(次)		0.94	4.73	5.99	6.92	8.64	8.00
	總資產週轉率(次)		0.45	1.18	1.27	1.19	1.15	1.02
獲利能力	資產報酬率(%)		(116.93)	(38.26)	3.58	11.04	17.64	11.65
	股東權益報酬率(%)		(203.13)	(58.49)	5.03	14.47	23.52	18.42
	占實收資本 比率(%)	營業(損)益	(74.35)	(26.12)	13.34	25.29	51.18	48.08
		稅前(損)益	(81.01)	(38.01)	5.16	19.05	44.32	35.79
	純益率(%)		(262.19)	(32.47)	2.76	9.22	15.40	11.41
	每股盈餘(虧損)(元)(註4)		(4.72)	(2.49)	0.37	1.77	3.86	1.58
現金流量(%)	現金流量比率 (註1)		-	-	-	22.38	78.39	34.60
	現金流量允當比率 (註1)		-	-	-	8.94	58.67	22.59
	現金再投資比率 (註1)		-	-	-	4.52	21.20	4.04
槓桿度	營運槓桿度 (註2)		0.33	(0.26)	1.41	1.31	1.15	1.22
	財務槓桿度		1.00	0.99	1.01	1.01	1.00	1.00

請說明最近二年度各項財務比率變動原因(變動達20%以上者)：

- 1.負債占資產比率增加，主係98年營收成長，相關應付帳款、費用增加所致。
- 2.利息保障倍數增加，主係98年利息較97年度減少，且98年所得稅及利息費用前純益較97年增加所致。
- 3.存貨週轉率增加，主係98年市場需求較97年增加，且98年庫存水位亦較97年減少所致。
- 4.獲利能力增加，主係98年營收成長獲利增加所致。
- 5.現金流量比率及現金再投資比率增加，主係98年度營收大幅成長，淨營運現金流入所致。
- 6.營運槓桿度增加，主係98年度營收大幅增加，變動營業成本及費用佔營業利益之比重較97年低所致。

註1：營業活動之淨現金流量流出，故不予計算。

註2：營業利益為負數，故不予計算。

註3：99年上半年度之經營能力、獲利能力(除每股盈餘外)及現金流量比率係換算成全年列示。

註4：每股盈餘係以98年為基準往前追溯調整。

財務分析計算公式：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占固定資產比率＝（股東權益淨額＋長期負債）／固定資產淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

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

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

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

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)固定資產週轉率＝銷貨淨額／固定資產淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)股東權益報酬率＝稅後損益／平均股東權益淨額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（稅後淨利－特別股股利）／加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

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

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

6.槓桿度

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

(五)會計科目重大變動說明

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

單位：新台幣仟元

會計科目 \ 年度	97 年度		98 年度		增減變動		差異數說明
	金額	%	金額	%	金額	%	
現金及銀行存款	157,639	25%	277,580	31%	119,941	76%	係因 98 年度營收及獲利成長所致。
應收關係人帳款	27,916	4%	96,501	11%	68,585	246%	係因 98 年度營收及獲利成長所致。
其他金融資產－流動	1,219	0%	33,593	4%	32,374	2656%	係因 98 年營運所需之代付款增加所致。
存貨淨額	81,196	13%	104,968	12%	23,772	29%	係因 98 年營收成長，需增加存貨水位。
受限制資產	17,542	3%	-	-	-17,542	-100%	97 年提供海關質押定存已於 98 年解除。
機器設備	54,344	9%	83,400	9%	29,056	53%	係因 98 年度推行自動化生產，購置生產機器設備增加所致。
累計折舊	46,701	7%	72,051	8%	25,350	54%	係因 98 年對新添及舊有機器設備所提列之折舊。
長期應收款	-	-	27,731	3%	27,731	100%	係因 98 年代付款增加所致。
遞延所得稅資產淨額－非流動	37,179	6%	19,607	2%	-17,572	-47%	係因 98 年營收及獲利成長，遞延所得稅資產實現所致。
應付票據及帳款	57,547	9%	99,064	11%	41,517	72%	係因 98 年度增加存貨安全庫存所致。
應付費用及其他流動負債	53,372	8%	102,548	11%	49,176	92%	係因 98 年暫估員工分紅、薪資及其他績效獎金較高所致。
長期應付款	-	-	27,731	3%	27,731	100%	係因 98 年代收款增加所致。
普通股股本	278,844	44%	352,356	39%	73,512	26%	係因 98 年度現金增資及盈餘轉增資所致。
資本公積－發行溢價	172,628	27%	146,691	16%	-25,937	-15%	係因 98 年度以資本公積配發股票股利。

會計科目 \ 年度	97 年度		98 年度		增減變動		差異數說明
	金額	%	金額	%	金額	%	
未分配盈餘	55,993	9%	135,439	15%	79,446	142%	係因 98 年度營收及獲利成長所致。
銷貨收入	619,504	102%	890,991	101%	271,487	44%	係因 98 年來自新產品與新通路之貢獻，加以原主力產品之市場需求增加，故營收大幅成長。
營業成本	354,051	58%	464,214	53%	110,163	31%	係因 98 年機器設備逐漸自動化，故成本大幅降低所致。
營業毛利	248,856	41%	405,612	46%	156,756	63%	係因 98 年產品成本降低，故毛利增加。
推銷費用	52,225	9%	67,817	8%	15,592	30%	係因 98 年營收成長，故營業費用相對增加。
管理費用	79,947	13%	111,431	13%	31,484	39%	係因 98 年營收成長，故營業費用相對增加。
營業淨利	70,520	12%	180,344	21%	109,824	156%	係因 98 年營收大幅成長，毛利提升，加以營業費用控制得宜所致。
稅前淨利	53,108	9%	156,158	18%	103,050	194%	係因 98 年營收大幅成長，毛利提升，加以營業費用控制得宜所致。
所得稅費用(利益)	-2,885	0%	20,921	2%	23,806	-825%	係因 98 年獲利增加，所得稅費用相對增加。
本期淨利	55,993	9%	135,237	15%	79,244	142%	係因 98 年營收大幅成長，毛利提升，加以營業費用控制得宜所致。

(六)最近無本國發行公司自公開發行後最近連續五年，或外國發行公司最近連續五年財務報告皆由相同會計師查核簽證者，應說明未更換會計師之原因、目前簽證會計師之獨立性暨公司對強化會計師簽證獨立性之具體因應措施：

本公司自97年8月29日公開發行後，尚無最近連續五年度財務報告皆由相同會計師查核簽證之情事。

二、財務報表應記載事項

(一)最近二年度財務報表及會計師查核報告：詳第76頁至第163頁。

(二)最近一年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表：詳第164頁至第223頁。

(三)申報(請)募集發行有價證券後，截至公開說明書刊印日前，最近期經會計師查核簽證之財務報表：不適用。

三、財務概況其他重要事項

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

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

(三)期後事項：本公司於99年10月11日經董事會通過擬與某公司進行業務合作案，已於99年10月25日進行協商簽署初步條款，本公司已於99年10月28日預先支付協商保證金美元2,000仟元，惟截至目前為止尚未簽署正式合約。

(四)其他：無。

四、財務狀況及經營結果檢討分析

(一)財務狀況

財務狀況比較分析表

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	98年度	97年度	差異	
			金額	%
流動資產	685,697	448,296	237,401	52.96
長期投資	49,009	47,337	1,672	3.53
固定資產	111,448	91,843	19,605	21.35
無形資產	5,176	6,847	-1,671	-24.40
其他資產	49,092	38,316	10,776	28.12
資產總額	900,422	632,639	267,783	42.33
流動負債	215,431	114,116	101,315	88.78
長期負債	44,096	9,381	34,715	370.06
負債總額	259,527	123,497	136,030	110.15
股本	352,356	278,844	73,512	26.36
資本公積	146,691	172,628	-25,937	-15.02
累積盈餘(虧損)	141,038	55,993	85,045	151.89
股東權益總額	640,895	509,142	131,753	25.88
增減變動分析說明：(前後期變動達 20%以上，且變動金額達新台幣 1 千萬元) (1) 流動資產增加：主係 98 年度營收成長，相關約當現金及應收帳款增加所致。 (2) 固定資產增加：主係 98 年度因應營運成長，擴增機器設備所致。 (3) 其他資產增加：主係 98 年度代墊款項增加所致。 (4) 流動負債增加：主係 98 年度營收成長，相關應付購料款及應付費用增加所致。 (5) 長期負債增加：主係 98 年度代收款項增加所致。 (6) 股本增加：主係 98 年度本公司辦理增資所致。 (7) 資本公積減少：主係 98 年度本公司辦理公積轉增資所致。 (8) 累積盈餘增加：主係 98 年度本公司營收大幅成長，產生獲利所致。				

(二)經營結果

1.經營結果分析

經營結果比較分析表

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	98年度	97年度	增減金額	變動比例 (%)
營業收入	890,991	619,504	271,487	43.82
減：銷貨退回及折讓	13,051	12,164	887	7.29
營業收入淨額	877,940	607,340	270,600	44.55
營業成本	464,214	354,051	110,163	31.12
營業毛利	405,612	248,856	156,756	62.99
營業費用	225,268	178,336	46,932	26.32
營業淨利	180,344	70,520	109,824	155.73
營業外收入及利益	6,669	8,707	-2,038	-23.41
營業外費用及損失	30,855	26,119	4,736	18.13
稅前淨利(損)	156,158	53,108	103,050	194.04
減：所得稅費用	20,921	-2,885	23,806	-825.16
稅後淨利(損)	135,237	55,993	79,244	141.52
增減變動分析說明：(前後期變動達 20%以上，且變動金額達新台幣 1 千萬元) (1)營業收入及營業成本、營業費用及營業利益增加：主係 98 年度市場對產品之需求均較 97 年大幅增加所致。 (2)營業毛利增加：主係 98 年成本有效降低所致。 (3)稅前淨利、所得稅費用及稅後淨利增加：主係銷貨收入增加，獲利提升所致。				

2.預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

由於在臨床化學檢驗試劑的使用比例上，測試血糖濃度佔了一半以上，歐美國家中，因老年人口比例、食物消費習慣、肥胖程度及工業化及都市化程度等原因，使得糖尿病成為目前最常見的疾病之一，而且成為持續上升的全球流行病，不僅在美國名列第三大疾病死因，在台灣亦名列第五。依據世界衛生組織的報告指出，從 1995 年至 2025 年開發中國家的糖尿病例將增加 170%，人數將由 8,400 萬增至 2 億 2,800 萬，已開發國家的糖尿病例將增加 41%，人數將由 5,100 萬增至 7,200 萬，雖然全球糖尿病患者的人數持續再增加，但主要血糖濃度測試用品市場，仍集中於包括美國、西歐、日本等在內的先進國家，估計血糖濃度測試用品全世界之市場值到 2009

年全球市場將達到97億美元之規模，然血糖測試之研發須結合電子、生物及化學領域，新進此行業非經過三至五年無法立即進入市場。本公司在血糖測試產業中已累積多年之研發經驗，能以低價化的結構與製程，將奈米級之貴金屬電極實施於拋棄式檢測試片結構中，並整合了化學、電子、軟體、機構與精密製造等技術，生產『以低價居家型血糖機的成本，達到類儀器型的偵測結果』之檢測儀及檢測試片，面對未來市場對此產品之需求，預計99年血糖儀銷售量為862千台，血糖檢測試片銷售量為200百萬片，而100年度血糖儀及血糖檢測試片等產品銷售量將較99年度持續成長，故財務上將著重於生產成本之降低，營業費用之控管，各項資本支出之未來效益評估。

(三)現金流量分析

1.最近年度現金流量變動情形分析：

年初現金餘額 (97年12月31日)	全年來自營業 活動淨現金流量 (民國98年)	全年因投資及融 資活動淨現金流量 (民國98年)	現金剩餘數額 (民國98年12月31日)	現金不足額之 補救措施	
				投資 計畫	融資 計畫
157,639	168,884	(48,943)	277,580	-	-

變動分析說明：

- (1)營業活動之現金流入168,884千元：主要係因營業純益及加回無現金支出之折舊及攤銷。
- (2)投資活動之現金流出42,804千元：主要係用於資本支出及長期投資。
- (3)融資活動之現金流出6,139千元：主要係發放現金股利。

註：因營業活動之淨現金流量為流出，故不予計算。

2.現金不足額之補救措施及流動情形分析：無現金不足額之情形。

3.未來一年(99年度)現金流動性分析

(1)分析說明：

- A.營業活動流入：主係預計99年度營業獲利。
- B.投資活動流出：主係預計99年度增添機器設備等。
- C.融資活動：發放現金股利與員工紅利1.17億元。

(2)預計現金不足額之補救措施及流動性分析：無預計現金不足額之情事。

(四)最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

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

1.本公司轉投資政策：

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

2.轉投資獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來投資計畫：

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

3.未來一年投資計畫：無。

(六)其他重要事項：無。

會計師查核報告

華廣生技股份有限公司董事會 公鑒：

華廣生技股份有限公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十七年度及九十六年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則編製，足以允當表達華廣生技股份有限公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十七年度及九十六年度之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，華廣生技股份有限公司自民國九十七年一月一日起，首次適用會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依解釋函規定衡量及揭露員工分紅及董監酬勞，致民國九十七年度稅後純益減少3,213千元，每股盈餘減少0.13元。

如財務報表附註三所述，華廣生技股份有限公司之退休金會計自民國九十六年度起依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」處理。

民國九十七年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係依據證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

華廣生技股份有限公司已編製民國九十七年度及九十六年度與其子公司之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安侯建業會計師事務所

會計師：

張字信
于劍隆



證券主管機關：金管證六字第 0940100754 號
核准簽證文號：台財證六字第 0920122026 號

民國 九 十 八 年 四 月 十 日

華廣生技股份有限公司

資產負債表

民國九十七年及九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		97.12.31		96.12.31				97.12.31		96.12.31	
資 產		金 額	%	金 額	%	負債及股東權益		金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：					
1103	現金及銀行存款(附註四(一))	\$ 157,639	25	25,059	6	2121	應付票據及帳款	57,547	9	63,219	16
1143	應收票據及帳款淨額(附註四(二))	150,554	24	107,551	28	2224	應付設備款	3,197	1	23,935	6
1153	應收帳款—關係人(附註五)	27,916	4	25,009	6	2298	應付費用及其他流動負債(附註五)	53,372	8	32,599	9
1186	其他應收款—關係人(附註五)	6,935	1	-	-			114,116	18	119,753	31
1190	其他金融資產—流動	1,219	-	1,987	1	其他負債：					
1210	存貨淨額(附註四(三))	81,196	13	89,738	23	2810	應計退休金負債(附註四(八))	1,358	-	1,094	-
1252	預付款項及其他流動資產(附註四(十))	5,295	1	9,644	2	2881	遞延貨項—聯屬公司間利益(附註四(四))	8,023	1	3,590	1
1291	受限制資產(附註六)	17,542	3	2,118	1			9,381	1	4,684	1
		448,296	71	261,106	67	負債合計		123,497	19	124,437	32
長期投資：						股東權益(附註四(十一))：					
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(四))	47,337	7	3,586	1	3110	普通股股本	278,844	44	219,350	56
固定資產(附註四(五))：						32XX	資本公積	172,628	28	65,219	17
成 本：						保留盈餘：					
1531	機器設備	54,344	8	41,743	11		未分配盈餘(累積虧損)	55,993	9	(20,320)	(5)
1537	模具設備	23,937	4	16,348	4	33XX	累積換算調整數(附註四(四))	1,701	-	632	-
1551	運輸設備	545	-	545	-	3420	未認列為退休金成本之淨損失(附註四(八))	(24)	-	-	-
1561	辦公及其他設備	17,241	3	15,114	4	3430	股東權益合計	509,142	81	264,881	68
1631	租賃改良	32,117	5	25,294	7						
		128,184	20	99,044	26						
15X9	減：累計折舊	46,701	7	26,667	7						
1672	預付設備款	10,360	2	11,277	3						
		91,843	15	83,654	22						
無形資產：						重大承諾事項及或有事項(附註七)					
1750	電腦軟體成本(附註四(六))	5,641	1	4,259	1	負債及股東權益總計		\$ 632,639	100	389,318	100
1770	遞延退休金成本(附註四(八))	1,206	-	1,094	-						
		6,847	1	5,353	1						
其他資產：											
1820	存出保證金	1,137	-	1,083	-						
1860	遞延所得稅資產淨額—非流動(附註四(十))	37,179	6	34,536	9						
		38,316	6	35,619	9						
資產總計		\$ 632,639	100	389,318	100						

董事長：黃椿木

(請詳閱後附財務報表附註)

經理人：戚玉橋

會計主管：陳慧真

華廣生技股份有限公司

損益表

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

		97年度		96年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入：				
4111	銷貨收入(附註五)	\$ 619,504	102	383,140	100
4170	減：銷貨退回	6,873	1	1,326	-
4190	銷貨折讓	5,291	1	-	-
	營業收入淨額	607,340	100	381,814	100
5000	營業成本	341,917	56	227,257	60
	營業毛利	265,423	44	154,557	40
5920	減：聯屬公司間未實現利益(附註四(四))	4,433	1	1,096	-
	營業毛利	260,990	43	153,461	40
	營業費用：				
6100	推銷費用	52,225	8	27,412	7
6200	管理費用	79,947	13	54,646	14
6300	研究發展費用	46,164	8	42,133	11
	營業費用合計	178,336	29	124,191	32
	營業淨利	82,654	14	29,270	8
	營業外收入及利益：				
7110	利息收入	405	-	696	-
7160	兌換利益淨額	-	-	1,792	-
7250	呆帳迴轉利益	-	-	59	-
7480	其他收入淨額	10,017	1	2,579	1
		10,422	1	5,126	1
	營業外費用及損失：				
7510	利息費用	532	-	266	-
7521	採權益法認列之投資損失(附註四(四))	24,314	4	21,301	6
7570	存貨跌價及報廢損失	13,849	2	1,504	-
7560	兌換損失淨額	1,273	-	-	-
		39,968	6	23,071	6
	稅前淨利	53,108	9	11,325	3
8111	所得稅費用(利益)(附註四(十))	(2,885)	-	784	-
	本期淨利	\$ 55,993	9	10,541	3
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
每股盈餘(元)(附註四(十二))					
9750	基本每股盈餘(元)	\$ 2.10	2.21	0.55	0.51
	基本每股盈餘-追溯調整			0.51	0.47
9780	稀釋每股盈餘(元)	\$ 2.08	2.20		

董事長：黃椿木



(請詳閱後附財務報表附註)

經理人：戚玉橋



會計主管：陳慧真



華廣生技股份有限公司

股東權益變動表

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	股 本	資本公積	未分配盈餘 (累積虧損)	未認列為 退休金成本 之淨損失	累積換算 調 整 數	合 計
民國九十六年一月一日期初餘額	\$ 185,000	5,283	(36,144)	-	522	154,661
現金增資	30,000	64,500	-	-	-	94,500
資本公積彌補虧損	-	(5,283)	5,283	-	-	-
員工認股權行使	4,350	719	-	-	-	5,069
國外長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	110	110
民國九十六年度淨利	-	-	10,541	-	-	10,541
民國九十六年十二月三十一日餘額	219,350	65,219	(20,320)	-	632	264,881
現金增資	38,281	144,219	-	-	-	182,500
資本公積彌補虧損	-	(20,320)	20,320	-	-	-
資本公積轉增資	17,548	(17,548)	-	-	-	-
員工認股權行使	3,665	1,058	-	-	-	4,723
國外長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	1,069	1,069
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	(24)	-	(24)
民國九十七年度淨利	-	-	55,993	-	-	55,993
民國九十七年十二月三十一日餘額	\$ 278,844	172,628	55,993	(24)	1,701	509,142

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：黃椿木



經理人：戚玉橋



會計主管：陳慧真



華廣生技股份有限公司

現金流量表

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	97年度	96年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 55,993	10,541
調整項目：		
折舊及各項攤提	21,595	12,020
提列呆帳損失淨額	4,519	656
存貨跌價及報廢損失	13,849	1,504
依權益法認列之投資損失	24,314	21,301
其他金融資產-流動減少	768	477
聯屬公司間遞延利益增加	4,433	1,096
應收票據及帳款(含關係人)增加	(125,330)	(87,124)
存貨增加	(5,307)	(39,298)
遞延所得稅資產淨變動數	(2,885)	784
應付票據及帳款增加	(5,672)	29,871
營業活動相關其他流動資產及負債淨變動	39,265	14,317
營業活動之淨現金流入(出)	25,542	(33,855)
投資活動之現金流量：		
長期投資增加	(12,719)	(19,526)
購置固定資產	(49,105)	(27,019)
出售固定資產價款	11	11
其他應收款-關係人減少	-	4,317
受限制資產增加	(15,424)	(2,118)
電腦軟體成本增加	(2,894)	(3,202)
存出保證金增加	(54)	(351)
投資活動之淨現金流出	(80,185)	(47,888)
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	-	(6,000)
現金增資	182,500	94,500
員工行使認股權發行新股	4,723	5,069
融資活動之淨現金流入	187,223	93,569
本期現金及銀行存款增加數	132,580	11,826
期初現金及銀行存款餘額	25,059	13,233
期末現金及銀行存款餘額	\$ 157,639	25,059
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 532	266
本期支付所得稅	\$ 40	69
不影響現金流量之投資及融資活動：		
債權轉增資子公司	\$ 67,966	-
支付現金及認列負債取得固定資產：		
本期固定資產增加數	\$ 28,367	50,954
應付設備款減少(增加)數	20,738	(23,935)
支付現金	\$ 49,105	27,019

董事長：黃椿木



(請詳閱後附財務報表附註)
經理人：戚玉橋



會計主管：陳慧真



華廣生技股份有限公司
財務報表附註
民國九十七年及九十六年十二月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

華廣生技股份有限公司(以下稱本公司)於民國九十二年四月十四日經經濟部核准成立。主要營業項目為醫療器材批發、生物技術服務、藥品檢驗、精密儀器批發和醫療設備製造等業務。

截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，本公司員工人數分別計有336人及320人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一)會計估計

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

(二)外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，其兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，其兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資皆以功能性貨幣記帳，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，以稅後淨額列入股東權益項下之累積換算調整數。有關國外營運機構之資產及負債科目，均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。

(三)資產與負債區分流動與非流動之標準

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

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

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

(四)資產減損

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

(五)備抵呆帳

依期末應收票據及帳款帳齡分析結果與期後收款情形評估提列。

(六)存 貨

以成本與市價孰低為評價基礎。成本計算採加權平均法，市價採淨變現價值或重置成本為基礎。

(七)採權益法之長期股權投資

持有普通股股權比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

本公司具控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，由本公司全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額。若原長期股權投資不足抵減投資損失時，則沖轉應收款項(或應收關係人款)，如尚有不足，則貸記長期股權投資貸項，列入其他負債項下。

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並分別於每會計年度之半年度及年度終了時，編製合併財務報表。

(八)固定資產及折舊

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

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

- 機器設備：1~8 年
- 模具設備：2 年
- 運輸設備：5 年
- 辦公及其他設備：3~5 年
- 租賃改良物：3~8 年

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

處分固定資產之損益列為營業外收支。

(九)無形資產

本公司自民國九十六年一月一日起適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。依該公報規定，除政府捐助所取得之無形資產按公平價值認列外，原始認列無形資產時以成本衡量。攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷。無形資產係電腦軟體成本，按三到五年平均攤銷。

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

(十)退休金

本公司原訂有勞工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。本公司依勞動基準法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數計算而得。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。本公司配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，適用原職工退休辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。本公司之退休辦法未規定者，依勞工退休金條例之規定辦理。

本公司確定給付退休金辦法部分之退休金，自民國九十六年十二月三十一日起依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以會計年度終了日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並自民國九十七年一月一日起按精算報告認列淨退休金成本，包括當期服務成本及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷之數。

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

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

(十一)酬勞性員工認股選擇權計劃

本公司所發行之員工認股權憑證之給與日係於民國九十六年十二月三十一日(含)以前，本公司依會計研究發展基金會(92)基秘字第070、071、072號解釋函之規定，對於前述員工認股權憑證採用衡量日內含價值法認列酬勞性員工認股選擇權計劃之酬勞成本，亦即按衡量日本公司股票公平價值或發行日時最近期財務報表之股票淨值與行使價格間之差額估計為酬勞成本，並於員工認股選擇權計劃所規定之員工服務年限認列為本公司之費用，同時增加本公司股東權益－認股權。另，依據財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」之規定，本公司上述員工認股權憑證無須追溯適用財務會計準則公報第三十九號，但需揭露依該公報規定衡量股份基礎給付交易之擬制淨利及每股盈餘資訊。

本公司發行之酬勞性員工認股選擇權計劃，依內含價值法按衡量日標的股票市價與行使價格間之差額列為酬勞成本，並揭露若採用公平價值法假設下之擬制淨利與每股盈餘資訊。

(十二)營業收入

營業收入係於商品交付且風險及報酬移轉予客戶時認列。

(十三)所得稅

本公司所得稅之計算係採用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，依此方法，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列遞延所得稅。並將應課稅之暫時性差異其所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；與將可減除未來課稅所得之暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

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

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

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

(十四)員工分紅及董監酬勞

本公司民國九十七年一月一日(含)以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

(十五)每股盈餘

基本每股盈餘係以本期淨利除以已發行之普通股流通在外加權平均股數計算。因盈餘、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之員工紅利轉增資而新增股份時，採追溯調整計算。

本公司發行之員工認股權係屬潛在普通股，因此假設員工認股權於期初即轉換，若具有稀釋作用，則雙重表達基本每股盈餘及稀釋每股盈餘；若不具稀釋作用，則僅揭露基本每股盈餘。

自民國九十七年一月一日起，依照會計研究發展基金會(97)基秘字第169號函規定，本公司尚未經股東會決議得採股票發放之員工紅利，係屬潛在普通股，於計算稀釋每股盈餘時，係假設依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函規定估列之員工紅利將採發放股票方式，以資產負債表日之公平價值並考量最近期除權除息之影響作為發行股數之判斷依據，列為潛在普通股。潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自編製民國九十六年度財務報表起，除淨退休金成本自民國九十七年一月一日起認列外，資產負債表依財務會計準則公報第十八號之規定處理。此項會計原則變動使民國九十七年度淨退休金成本增加128千元及民國九十六年十二月三十一日之資產(遞延退休金成本)及負債(應計退休金負債)各增加1,094千元，上述變動對民國九十七年度及九十六年度淨利及每股盈餘並無重大影響。

本公司自民國九十六年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」，依該公報規定，本公司於開始適用日重新評估已認列無形資產之耐用年限或攤銷辦法，並無應予變更之情事。此項變動對民國九十六年度淨利及每股盈餘並無影響。

本公司自民國九十七年一月一日起，首次適用會計研究發展基金會(96)基秘字第 052號解釋函，依解釋函規定分類、衡量及揭露員工分紅及董監酬勞，致民國九十七年度稅後純益減少3,213千元，每股盈餘減少0.13元。另，依據會計研究發展基金會(97)基秘字第169號解釋函，民國九十七年度以後股東會決議分配之員工分紅轉增資不再追溯調整基本及稀釋每股盈餘；可選擇採股票發放之員工分紅如具稀釋作用，則列入計算稀釋每股盈餘。

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)現金及銀行存款

	97.12.31	96.12.31
現金及零用金	\$ 290	281
外幣存款及活期存款	157,349	24,778
	\$ 157,639	25,059

(二)應收票據及帳款淨額

	97.12.31	96.12.31
應收票據	\$ 503	612
應收帳款	155,055	113,951
	155,558	114,563
減：備抵呆帳	(5,004)	(7,012)
	\$ 150,554	107,551

本公司民國九十六年十二月三十一日有關應收帳款債權移轉相關資訊如下：

承購人	轉售金額	承購 額度(千元)	已預支 金額	利率 區間%	提供 擔保項目	重要之 移轉條款(件)
台北富邦商業銀行	\$ -	USD150	-	LIBOR+1%(除以 0.946)	無	註 1、2

註 1：無追索權之承購方式，相對人的信用風險由承購人承擔。

註 2：本公司已依約履行卻遭相對人因財務困難致不能付款情事時，承購人仍應自行負責或於相對人清償日屆滿一百二十日時，應於三十日內將剩餘價款匯入本公司帳戶。

民國九十七年十二月三十一日則無此類交易。

(三)存貨淨額

	97.12.31	96.12.31
原料	\$ 25,865	27,098
在製品	47,772	51,714
製成品	9,825	11,703
	83,462	90,515
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(2,266)	(777)
	\$ 81,196	89,738

上列存貨均未提供作為擔保。

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

(四)採權益法之長期股權投資

截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，本公司採權益法評價之長期股權投資之累積投資成本、帳面價值及各該年度投資損失之明細如下：

97.12.31				
被 投 資 公 司	持 股 比 例 %	原 始 投 資 成 本	期 末 帳 面 價 值	本 期 認 列 投 資 損 失
Bionime GmbH	100	\$ 7,529	5,527	1,568
Bionime Incorporated (B.V.I.)	100	76,939	26,428	(9,110)
Bionime USA Corporation	100	30,935	15,382	(16,772)
		\$ 115,403	47,337	(24,314)

96.12.31				
被 投 資 公 司	持 股 比 例 %	原 始 投 資 成 本	期 末 帳 面 價 值	本 期 認 列 投 資 損 失
Bionime GmbH	100	\$ 7,529	3,586	(2,613)
Bionime Incorporated (B.V.I.)	100	27,189	-	(18,688)
		\$ 34,718	3,586	(21,301)

本公司於民國九十七年度增加投資Bionime Incorporated (B.V.I.)共計美金1,600千元(折合新台幣為49,750千元)，其中美金1,500千元係以債權轉增資(折合新台幣為 46,715千元)。

本公司為拓展美國地區之買賣業務，民國九十七年度於美國投資設立Bionime USA Corporation，持股比例為100%。該投資總額預計為美金1,000千元，截至民國九十七年十二月三十一日止，本公司已匯出之投資款為美金1,000千元(折合新台幣為 30,935千元)，其中美金693千元係以債權轉增資(折合新台幣為21,251千元)。

本公司依經濟部投審會之核准，透過Bionime Incorporated轉投資華廣生物科技(深圳)有限公司，持股比例為100%。截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，累計已匯出投資款至華廣生物科技(深圳)有限公司皆為美金200千元。

本公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日因對聯屬公司銷貨而累積尚未實現之遞延銷貨毛利分別為8,023千元及3,590千元，列為其他負債。民國九十七年度及九十六年度因換算國外採依權益法評價之長期股權投資財務報表為本國貨幣所產生之換算差額，扣除所得稅影響數後之淨額分別為1,701千元及632千元。

截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，對被投資公司Bionime Incorporated (B.V.I.)因投資損失之認列，使長期投資餘額成為負數，因而沖銷相關應收帳款之金額分別為0元及14,044千元。相關沖銷情形，請詳附註五。

截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，上列股票均未提供作為擔保或質押。

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

(五)固定資產

截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，本公司固定資產均未提供作為擔保品。

(六)電腦軟體成本

本公司民國九十七年度及九十六年度電腦軟體原始成本及累計攤銷明細如下：

	<u>97.01.01 餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>97.12.31 餘額</u>
原始成本	\$ 5,601	2,894	-	8,495
減：累計攤銷	1,342	1,512	-	2,854
	<u>\$ 4,259</u>	<u>1,382</u>	<u>-</u>	<u>5,641</u>
	<u>96.01.01 餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>96.12.31 餘額</u>
原始成本	\$ 2,399	3,202	-	5,601
減：累計攤銷	338	1,004	-	1,342
	<u>\$ 2,061</u>	<u>2,198</u>	<u>-</u>	<u>4,259</u>

本公司民國九十七年度及九十六年度認列電腦軟體攤銷費用分別為1,512千元及1,004千元，列於營業費用項下。

(七)短期借款

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
銀行信用借款	\$ -	-
未動用額度	<u>\$ 80,000</u>	<u>68,000</u>
利率區間	<u>3.26%~4.59%</u>	<u>3.94%~4.00%</u>

本公司之短期借款均為信用借款，皆無設定抵質押之情形。

(八)退休金

本公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日之確定給付制退休金辦法下退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	-
非既得給付義務	(1,358)	(1,094)
累積給付義務	(1,358)	(1,094)
未來薪資增加之影響數	(833)	(198)
預計給付義務	(2,191)	(1,292)
退休基金資產公平價值	-	-
提撥狀況	(2,191)	(1,292)
未認列過渡性淨給付義務	1,206	1,292
未認列退休金損(益)未攤銷餘額	857	-
補列之應計退休金負債	(1,230)	(1,094)
期末應計退休金負債	<u>\$ (1,358)</u>	<u>(1,094)</u>

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

淨退休金成本組成項目如下：

	97 年度	96 年度
服務成本	\$ -	-
利息成本	42	-
退休基金資產預期報酬	-	-
攤銷及遞延數	86	-
淨退休金成本	<u>\$ 128</u>	<u>-</u>

重要精算假設如下：

	97 年度	96 年度
折現率	2.25%	3.25%
未來薪資水準增加率	3.00%	1.00%
退休基金資產預期長期投資報酬率	2.25%	3.25%

本公司退休金費用明細如下：

	97 年度	96 年度
當期認列退休金費用		
確定給付辦法下之淨退休金成本	\$ 128	-
確定提撥辦法下之淨退休金成本	6,753	4,732
	<u>\$ 6,881</u>	<u>4,732</u>

(九)員工認股權

1.截至民國九十七年十二月三十一日止，本公司發行員工認股權憑證情形如下(每股認購價格為新台幣元)：

種類	發行日期	發行單位數 (千單位)	認股權 存續期間	限制認股 期 間	原每股 認購價格	調整 後每股 認購價格
九十三年員工認 股權憑證	93.08.01	450	93.08.01~ 97.07.31	93.08.01~ 95.07.31	\$ 10	10
九十四年員工認 股權憑證	94.08.15	550	94.08.15~ 98.08.14	94.08.15~ 96.08.14	15	14.63
九十六年員工認 股權憑證	97.01.01	1,000	97.01.01~ 98.12.31	97.01.01~ 98.12.31	20	19.26

2.本公司發行之酬勞性員工認股權計畫，皆係依內含價值法認列所給與之酬勞成本。因本公司之員工認股權於發行日時尚無公開市場價格，故以發行日時最近期經會計師查核之財務報表股權淨值估計酬勞成本。民國九十七年度及九十六年度依內含價值法所認列之酬勞成本均為 0 元。

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

3.本公司上述員工認股權若採用公平價值法估計酬勞成本，並採用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，各項假設資訊列示如下：

	九十三年員工 認股選擇權計畫	九十四年員工 認股選擇權計畫	九十六年員工 認股選擇權計畫
股利率	- %	- %	- %
無風險利率	1.50%	1.90%	2.69%
預期存續期間	4 年	4 年	2 年
公平市價	2.7 元	3.7 元	14.6 元

4.此等員工認股選擇權計畫相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

認股選擇權	97年度		96年度	
	數 量	加權平均 價 格	數 量	加權平均 價 格
期初流通在外	565,000	\$ 13.59	1,000,000	12.75
本期給與	1,000,000	19.26	-	-
本期行使	(366,500)	12.67	(435,000)	11.65
本期失效	(3,900)	10.00	-	-
期末流通在外	<u>1,194,600</u>	18.51	<u>565,000</u>	13.59
期末仍可行使之認股選擇權	<u>29,600</u>		<u>100,000</u>	

5.本公司截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下：

截至 97.12.31 流通在外之認股選擇權				目前可行使認股選擇權	
行使價格 之 範 圍	流通在外 之 數 量	剩餘存續期限	行 使 價 格	97.12.31 可行使之數量	行 使 價 格
\$ 14.63	194,600	8 月	14.63	29,600	14.63
19.26	1,000,000	1 年	19.26	-	-
截至 96.12.31 流通在外之認股選擇權				目前可行使認股選擇權	
行使價格 之 範 圍	流通在外 之 數 量	剩餘存續期限	行 使 價 格	96.12.31 可行使之數量	行 使 價 格
\$ 10	155,800	7 月	10.0	23,800	10.0
15	406,200	1 年 8 月	15.0	76,200	15.0

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

6.本公司所發行之員工認股權憑證如依財務會計準則公報第三十九號第五十段之規定，將衡量日後內含價值變動認列為酬勞成本，民國九十七年度及九十六年度之金額分別為 5,725 千元及 579 千元，相關擬制性資訊揭露如下：

		<u>97年度</u>	<u>96年度</u>
淨利	報表認列之淨利	\$ 55,993	10,541
	擬制淨利	50,268	9,962
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	2.21	0.51
	擬制每股盈餘(元)	1.99	0.48
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	註	註
	擬制每股盈餘(元)	註	註

註：因不具稀釋作用，故不予揭露。

(十)所得稅

本公司之營利事業所得稅稅率為百分之二十五，並適用「所得基本稅額條例」計算基本稅額。民國九十七年度及九十六年度所得稅費用(利益)組成如下：

	<u>97年度</u>	<u>96年度</u>
當期	\$ -	-
遞延	(2,885)	784
	<u>\$ (2,885)</u>	<u>784</u>

本公司民國九十七年度及九十六年度所得稅費用(利益)主要由下列項目之所得稅影響數組成：

	<u>97年度</u>	<u>96年度</u>
稅前淨利計算之所得稅費用	\$ 13,267	2,831
投資抵減稅額	(13,632)	(9,285)
投資抵減本期失效數	3,656	-
以前年度遞延所得稅資產調整數	3,765	2,391
遞延所得稅資產備抵評價數	(10,314)	4,785
其他依稅法調整之稅額影響數	373	62
所得稅費用(利益)	<u>\$ (2,885)</u>	<u>784</u>

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日之遞延所得稅資產(負債)主要由下列暫時性差異及各項抵減之所得稅影響數組成：

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
遞延所得稅資產—流動：		
備抵存貨跌價損失	\$ 566	160
備抵呆帳超限	947	-
退休金超限	32	-
未實現聯屬公司間銷貨毛利	2,006	898
	3,551	1,058
遞延所得稅資產備抵評價	(1,776)	(529)
	1,775	529
遞延所得稅負債—流動：		
未實現兌換利益	(1,603)	(243)
遞延所得稅資產淨額-流動		
(列入預付款項及其他流動資產)	<u>\$ 172</u>	<u>286</u>
遞延所得稅資產—非流動：		
投資抵減	\$ 32,198	24,328
依權益法認列之國外投資損失	11,404	5,325
虧損扣除	22,655	45,166
	66,257	74,819
遞延所得稅資產備抵評價	(28,511)	(40,072)
	37,746	34,747
遞延所得稅負債—非流動：		
累積換算調整數	(567)	(211)
遞延所得稅資產淨額-非流動	<u>\$ 37,179</u>	<u>34,536</u>

依據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。

截至民國九十七年十二月三十一日止，本公司依促進產業升級條例計算可抵減而未抵用之稅額，明細如下：

<u>發生年度</u>	<u>可抵減金額</u>	<u>得抵減之最後年度</u>
94 年度	\$ 4,516	九十八年度
95 年度	4,094	九十九年度
96 年度	10,330	一百年度
97 年度	13,258	一百零一年度
	<u>\$ 32,198</u>	

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

依民國九十八年元月新修訂之所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定自民國九十二年
度起之虧損得於未來十年內用以扣除當年度之課稅所得額。

截至民國九十七年十二月三十一日止，本公司以前年度虧損及可資扣除之期限如
下：

<u>發生年度</u>	<u>虧損金額</u>	<u>得抵減之最後年度</u>
94 年度(核定數)	\$ 44,660	一百零四年度
95 年度(核定數)	45,959	一百零五年度
	<u><u>\$ 90,619</u></u>	

兩稅合一相關資訊：

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
未分配盈餘所屬年度：		
八十六年度以前	\$ -	-
八十七年度以後	55,993	(20,320)
合 計	<u><u>\$ 55,993</u></u>	<u><u>(20,320)</u></u>
	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u><u>\$ -</u></u>	<u><u>-</u></u>
	<u>97 年度</u>	<u>96 年度</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u><u>-(註)</u></u>	<u><u>-(註)</u></u>

(註)本公司因可扣抵稅額帳戶餘額為零或無可供分配之盈餘，是以無法計算稅額扣
抵比率。

本公司營利事業所得稅結算申報業經主管稅捐稽徵機關核定至民國九十五年 度。

(十一)股東權益

1.股 本

本公司民國九十七年度及九十六年度增資明細如下，各次增資案業已辦妥法定程
序。

<u>增資基準日</u>	<u>股數(千股)</u>	<u>每股價格</u>	<u>溢價金額</u>	<u>性質</u>
96.04.26	3,000	\$ 31.5	64,500	現金增資
97.05.15	1,755	10	-	資本公積轉增資
97.05.30	2,500	39	72,500	現金增資
97.12.22	1,328	64	71,719	現金增資

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日額定股本皆為500,000千元(其中皆保留30,000千元供認股權憑證行使之用)，實收資本額分別為278,844千元及219,350千元，每股面額10元，皆為普通股。另，民國九十七年度及九十六年度認股權憑證行使發行新股分別為3,665千元及4,350千元，並產生資本公積—股票溢價分別為1,058千元及719千元。

2. 資本公積

依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損，不得用以分配現金股利，但公司無虧損者得以發行股票溢價及受領贈與所得所產生之資本公積撥充資本。另，依證券交易法規定可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。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。本公司帳載資本公積皆係股票發行產生之溢價。

3. 盈餘分派

依本公司章程規定，年度決算盈餘，除依法完納稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提撥百分之十為法定盈餘公積，餘由董事會擬具分配案提請股東會決議分配之，其中提撥員工紅利不低於百分之一點五、董監事酬勞不高於百分之三。

本公司盈餘分配案由董事會擬具提請股東會決議分派之。

本公司正處於成長階段，基於資本支出、業務擴充需要及健全財務規劃以求永續發展，本公司股利政策將依本公司未來之資本支出預算及資金需求情形，將保留盈餘以股票股利及現金股利方式分配予股東，其中現金股利比率不得低於股東股利總額百分之五。

本公司民國九十六年度及九十五年度皆為累積虧損，盈餘分配案分別於民國九十七年五月十五日及九十六年六月二十九日經股東常會決議通過，除分別以資本公積彌補虧損20,320千元及5,283千元外，不擬分配。股東會決議情形與本公司董事會決議並無差異。

本公司以民國九十七年度稅後淨利乘上章程所定分配成數(員工紅利成數7%，董監酬勞分配成數1.5%)，估計員工紅利及董監酬勞金額分別為3,527千元及756千元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為民國九十八年度之損益。

本公司民國九十七年度盈餘分配議案，尚待本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後至公開資訊觀測站等管道查詢之。

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

(十二)每股盈餘

民國九十七年度及九十六年度本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	97年度		96年度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ 53,108	55,993	11,325	10,541
加權平均流通在外股數(千股)	25,315	25,315	20,655	20,655
每股盈餘(元)	\$ 2.10	2.21	0.55	0.51
基本每股盈餘－追溯調整：				
本期淨利			\$ 11,325	10,541
加權平均流通在外股數(千股)				
－追溯調整			22,307	22,307
每股盈餘(元)			\$ 0.51	0.47
稀釋每股盈餘：				
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 53,108	55,993		
加權平均流通在外股數(千股)	25,315	25,315		
具稀釋作用之潛在普通股 之影響				
－員工紅利分配數(註)(千股)	193	193		
計算稀釋每股盈餘之加權平 均流通在外股數(千股)	25,508	25,508		
每股盈餘(元)	\$ 2.08	2.20		

(註)：本公司因係公開發行公司，故以資產負債表日之每股淨值，計算員工分紅之稀釋股數。另，本公司發行之員工認股選擇權具反稀釋作用，故不予納入稀釋每股盈餘計算

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

(十三)金融商品資訊

1.民國九十七年及九十六年十二月三十一日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊下：

	97.12.31		96.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
現金及銀行存款	\$ 157,639	157,639	25,059	25,059
應收票據及帳款(含關係人)	178,470	178,470	132,560	132,560
其他應收款－關係人	6,935	6,935	-	-
其他金融資產－流動	1,219	1,219	1,987	1,987
受限制資產	17,542	17,542	2,118	2,118
存出保證金	1,137	1,137	1,083	1,083
金融負債：				
應付票據及帳款	57,547	57,547	63,219	63,219
應付設備款	3,197	3,197	23,935	23,935
應付費用及其他流動負債	53,372	53,372	32,599	32,599

2.本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款-關係人、其他金融資產-流動、受限制資產、存出保證金、應付票據及帳款、應付設備款與應付費用及其他流動負債。
- (2)金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

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

	97.12.31		96.12.31	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：				
現金及銀行存款	\$ 157,639	-	25,059	-
應收票據及帳款 (含關係人)	-	178,470	-	132,560
其他應收款－關係人	-	6,935	-	-
其他金融資產－流動	-	1,219	-	1,987
受限制資產	17,542	-	2,118	-
存出保證金	-	1,137	-	1,083
金融負債：				
應付票據及帳款	-	57,547	-	63,219
應付設備款	-	3,197	-	23,935
應付費用及其他流動負債	-	53,372	-	32,599

4.財務風險資訊

(1)市場風險

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

(2)信用風險

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

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

(3)流動風險

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

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
Bionime Incorporated (B.V.I.)	本公司採權益法評價之被投資公司
Bionime GmbH	本公司採權益法評價之被投資公司
Bionime USA Corporation	本公司採權益法評價之被投資公司
黃椿木	本公司之董事長
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨及應收帳款

本公司民國九十七年度及九十六年度銷售予關係人之明細如下：

	97年度		96年度	
	金額	佔本公司銷貨淨額%	金額	佔本公司銷貨淨額%
Bionime Incorporated (B.V.I.)	\$ 88,085	15	56,147	14
Bionime GmbH	2,780	-	2,993	1
Bionime USA Corporation	46,088	8	-	-
	<u>\$ 136,953</u>	<u>23</u>	<u>59,140</u>	<u>15</u>

截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，因銷貨而餘留之應收關係人帳款如下：

	97.12.31		96.12.31	
	金額	佔應收票據及帳款%	金額	佔應收票據及帳款%
Bionime Incorporated (B.V.I.)	\$ 16,810	9	24,296	18
Bionime GmbH	1,035	1	713	-
Bionime USA Corporation	17,006	9	-	-
	<u>\$ 34,851</u>	<u>19</u>	<u>25,009</u>	<u>18</u>

上列應收帳款之帳列情形如下：

	97.12.31		96.12.31	
	帳齡	金額	帳齡	金額
應收關係人票據及帳款	六個月內	\$ 27,916	六個月內	25,009
其他應收關係人款	六～九個月	6,935	六個月～九個月	-
		<u>\$ 34,851</u>		<u>25,009</u>

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司於民國九十七年十二月三十一日對於關係人逾期未收回之應收帳款依財團法人中華民國會計研究發展基金會93.7.9基秘字第167號函規定，將帳齡超過正常授信期間(三個月)三個月部分計6,935千元轉列其他應收關係人款。

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60~150天，對Bionime Incorporated(B.V.I.)、Bionime GmbH及Bionime USA Corporation之收款期間分別為90天、90天及60天。

2. 資金融通

借出、利息收入及應收利息

本公司民國九十六年度因業務需要將資金貸放予關係人，其明細如下(帳列其他應收款－關係人)：

關係人名稱	最高餘額	96年度		
		期末餘額	年利率%	利息收入
Bionime Incorporated (B.V.I.)	\$ 3,770	-	未計息	-

民國九十七年度則無此類交易。

3. 其他

Bionime GmbH及Bionime Incorporated (B.V.I.)於民國九十七年度為本公司代墊之費用分別為1,590千元及17千元(帳列應付費用及其他流動負債)。民國九十六年度則無此類交易。

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

(三) 主要管理階層薪資總額

本公司民國九十七年度及九十六年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	97年度	96年度
薪資	\$ 8,735	4,504
獎金及特支費	1,043	140
業務執行費用	72	27
員工紅利	882	-

上述金額包含董監酬勞及員工紅利估列數，詳細估列方式請詳附註四(十一)「股東權益」項下之說明。

六、質押之資產

本公司提供抵質押之資產帳面價值如下：

抵押資產	擔保標的	97.12.31	96.12.31
受限制定期存款	質押海關	\$ 17,542	2,118

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，本公司向國內廠商簽約購買設備款尚未支付款項分別為 612 千元及 8,209 千元。
- (二)截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，本公司已開立尚未使用之信用狀各為 1,500 千元及 0 元。
- (三)本公司分別於民國九十七年及九十六年五月收到台北關稅局認為本公司報運之進口貨物有貨物名稱與關稅局認定之貨物名稱不一致之處分書，除分別依法處以原進口貨物 7,712 千元之價款及沒入進口貨物 2,118 千元外，另皆處以進口貨物貨價一倍之罰鍰。惟本公司不服台北關稅局該處分，已分別依法向相關部門提出訴願及復查，目前已取得財政部訴願決定書，判決原處分(復查決定)撤銷，由原處分機關(台北關稅局)另為處分，故本公司並未就該處分認列相關損失。
- (四)本公司截至民國九十七年十二月三十一日已簽訂之租賃契約，未來五年度應支付租金如下：

期 間	金 額
98.1.1~98.12.31	\$ 3,711
99.1.1~99.12.31	2,520
100.1.1~100.12.31	2,520
101.1.1~101.12.31	1,680
	<u>\$ 10,431</u>

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

單位：新台幣千元

性質別	功能別	97年度			96年度		
		屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用							
薪資費用(註)		90,803	64,650	155,453	62,496	41,304	103,800
勞健保費用		5,860	4,236	10,096	4,192	2,962	7,154
退休金費用		3,853	3,028	6,881	2,743	1,989	4,732
其他用人費用		4,896	3,276	8,172	3,808	1,577	5,385
折舊費用		11,480	8,603	20,083	5,904	5,112	11,016
攤銷費用		-	1,512	1,512	-	1,004	1,004

(註)民國九十七年度之薪資費用包含員工紅利及董監酬勞共計4,283千元。

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

(二)重分類

本公司民國九十六年度財務報表若干金額為配合民國九十七年度財務報表之表達已作適當之重分類，該重分類對財務報表之表達並無重大影響。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形：

股數：千股

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
本公司	Bionime GmbH	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	300	5,527	100	5,527	註 1
本公司	Bionime Incorporated (B.V.I)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,440	26,428	100	26,428	註 1
本公司	Biorime USA Corporation	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,000	15,382	100	15,382	註 1

註1：股票未公開交易且無明確市價，故按持股比例揭露其股權淨值。

- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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	(88,085)	(15)%	貨出 90 天	-	-	16,810	9 %	

- 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：無。
- 9.從事衍生性商品交易：無。

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

投資公司 名 稱	被投資公司 名 稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	上期期末	股數(千股)	比 率	帳面金額			
本公司	Bionime GmbH	瑞士	瑞特血糖儀及測試片買賣業務等	CHF300	CHF300	300	100.00%	5,527	1,568	1,568	
本公司	Bionime Incorporated (B.V.I)	英屬維京群島	控股公司	USD2,440	USD840	2,440	100.00%	26,428	(9,110)	(9,110)	
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	USD200	USD200	註 1	100.00%	-	506	506	註 2
本公司	Biorime USA Corporation	美國	瑞特血糖儀及測試片買賣業務等	USD1,000	USD-	1,000	100.00%	15,382	(16,772)	(16,772)	

註1：係於大陸設立之有限公司。

註2：長期投資之帳面金額已為貸方餘額。

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	-	100.00	-	註 2

註1：係於大陸設立之有限公司。

註2：長期投資之帳面金額已為貸方餘額。

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

6.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨 之 公 司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備 註
			進 (銷) 貨	金 額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
Bionime Incorporated (B.V.I)	本公司	母子公司	進貨	88,085	100 %	-	-		(16,810)	(100) %	
Bionime GmbH	本公司	母子公司	進貨	2,780	100 %	-	-		(1,035)	(100) %	
Biorime USA Corporation	本公司	母子公司	進貨	46,088	100 %	-	-		(17,006)	(100) %	

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。

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實 收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	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\$200	註1	US\$200	-	-	US\$200	100 %	506	註2	-

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\$200	US\$200	NT\$ 305,485

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：長期投資之帳面金額已為貸方餘額。

3.與大陸被投資公司間重大交易事項：

本公司民國九十七年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳附註五「關係人交易事項」項下說明。

十二、部門別財務資訊：

(一)產業別資訊

本公司主要經營業務為醫療器材批發、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，故為單一產業。

(二)地區別資訊

本公司營運機構僅設於台灣，無國外營運部門。

(三)外銷銷貨資訊

本公司民國九十七年度及九十六年度外銷銷貨收入占損益表所列收入10%以上者如下：

地 區	97年度		96年度	
	金 額	所佔 比例%	金 額	所佔 比例%
亞洲地區	\$ 134,476	22	168,075	44
歐洲地區	325,510	54	161,888	42
美洲地區	104,295	17	18,025	5
	<u>\$ 564,281</u>	<u>93</u>	<u>347,988</u>	<u>91</u>

(四)重要客戶資訊

本公司民國九十七年度及九十六年度銷貨收入占損益表上收入10%以上之客戶明細如下：

<u>客 戶</u>	<u>97年度</u>		<u>96年度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>所佔 比例%</u>	<u>金 額</u>	<u>所佔 比例%</u>
H 公司	\$ 88,085	15	56,147	15
C 公司	70,626	12	45,211	12
A 公司	61,126	10	35,686	9
F 公司	<u>49,044</u>	<u>8</u>	<u>38,430</u>	<u>10</u>
	<u>\$ 268,881</u>	<u>45</u>	<u>175,474</u>	<u>46</u>

會計師查核報告

華廣生技股份有限公司董事會 公鑒：

華廣生技股份有限公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十八年度及九十七年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則編製，足以允當表達華廣生技股份有限公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十八年度及九十七年度之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，華廣生技股份有限公司自民國九十七年一月一日起，首次適用會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依解釋函規定衡量及揭露員工分紅及董監酬勞，致民國九十七年度稅後純益減少3,213千元，每股盈餘減少0.13元。

華廣生技股份有限公司已編製民國九十八年度及九十七年度與其子公司之合併財務報表，並分別經本會計師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

會計師：

信字
子如隆



證券主管機關：金管證六字第 0940100754 號
核准簽證文號：台財證六字第 0920122026 號
民國九十九年二月二十六日

單位：新台幣千元

經理人：戚玉橋

華廣生技股份有限公司



損益表

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

		98年度		97年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入：				
4111	銷貨收入(附註五)	\$ 890,991	102	619,504	102
4170	減：銷貨退回	5,575	1	6,873	1
4190	銷貨折讓	7,476	1	5,291	1
	營業收入淨額	877,940	100	607,340	100
5000	營業成本(附註四(四))	464,214	53	354,051	58
	營業毛利	413,726	47	253,289	42
5920	減：聯屬公司間未實現利益(附註四(五))	8,114	1	4,433	1
	營業毛利	405,612	46	248,856	41
	營業費用：				
6100	推銷費用	67,817	8	52,225	8
6200	管理費用	111,431	13	79,947	13
6300	研究發展費用	46,020	5	46,164	8
	營業費用合計	225,268	26	178,336	29
	營業淨利	180,344	20	70,520	12
	營業外收入及利益：				
7110	利息收入	374	-	405	-
7320	金融負債評價利益(附註四(二))	347	-	-	-
7480	其他收入淨額	5,948	1	8,302	1
		6,669	1	8,707	1
	營業外費用及損失：				
7510	利息費用	5	-	532	-
7521	採權益法認列之投資損失(附註四(五))	23,988	3	24,314	4
7540	處分投資損失	182	-	-	-
7560	兌換損失淨額	6,680	1	1,273	-
		30,855	4	26,119	4
	稅前淨利	156,158	17	53,108	9
8111	所得稅費用(利益)(附註四(十一))	20,921	2	(2,885)	-
	本期淨利	\$ 135,237	15	\$ 55,993	9
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	基本每股盈餘(元)(附註四(十三))				
9750	基本每股盈餘	\$ 4.46	3.86	2.10	2.21
	基本每股盈餘-追溯調整			\$ 1.68	1.77
	稀釋每股盈餘(元)				
9850	稀釋每股盈餘	\$ 4.35	3.77	2.08	2.20
	稀釋每股盈餘-追溯調整			1.67	1.76

董事長：黃椿木



(請詳閱後附財務報表附註)

經理人：戚玉橋



會計主管：陳慧真



華廣生技股份有限公司

股東權益變動表

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	股 本	資本公積	保留盈餘		未認列為 退休金成本 之淨損失	累積換算 調 整 數	合 計
			法定盈餘 公 積	未分配盈餘			
民國九十七年一月一日餘額	\$ 219,350	65,219	-	(20,320)	-	632	264,881
現金增資	38,281	144,219	-	-	-	-	182,500
資本公積彌補虧損	-	(20,320)	-	20,320	-	-	-
資本公積轉增資	17,548	(17,548)	-	-	-	-	-
員工認股權行使	3,665	1,058	-	-	-	-	4,723
國外長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	1,069	1,069
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	(24)	-	(24)
民國九十七年度淨利	-	-	-	55,993	-	-	55,993
民國九十七年十二月三十一日餘額	278,844	172,628	-	55,993	(24)	1,701	509,142
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	5,599	(5,599)	-	-	-
資本公積轉增資	27,884	(27,884)	-	-	-	-	-
股東紅利轉增資	41,827	-	-	(41,827)	-	-	-
員工紅利轉增資	1,930	1,592	-	-	-	-	3,522
員工認股權行使	1,871	355	-	-	-	-	2,226
現金股利	-	-	-	(8,365)	-	-	(8,365)
國外長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	(716)	(716)
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	(151)	-	(151)
民國九十八年度淨利	-	-	-	135,237	-	-	135,237
民國九十八年十二月三十一日餘額	<u>\$ 352,356</u>	<u>146,691</u>	<u>5,599</u>	<u>135,439</u>	<u>(175)</u>	<u>985</u>	<u>640,895</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：黃椿木

經理人：戚玉橋

會計主管：陳慧真

華廣生技股份有限公司

現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	98年度	97年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 135,237	55,993
調整項目：		
折舊及各項攤提	27,509	21,595
金融負債評價利益	(347)	-
處分投資損失	182	-
提列呆帳損失淨額	-	4,519
呆帳轉回利益	(2,871)	-
存貨跌價及報廢損失	7,768	13,849
採權益法認列之投資損失	23,988	24,314
其他金融資產-流動減少(增加)	(32,374)	768
聯屬公司間遞延利益增加	8,114	4,433
交易目的金融負債淨變動數	415	-
應收票據及帳款(含關係人)增加	(81,381)	(125,330)
存貨增加	(29,094)	(5,307)
遞延所得稅資產淨變動數	12,461	(2,885)
應付票據及帳款增加(減少)	41,517	(5,672)
營業活動相關其他流動資產及負債淨變動	57,760	39,265
營業活動之淨現金流入	168,884	25,542
投資活動之現金流量：		
長期投資增加	(16,562)	(12,719)
購置固定資產	(42,897)	(49,105)
出售固定資產價款	-	11
受限制資產減少(增加)	17,542	(15,424)
電腦軟體成本增加	(270)	(2,894)
存出保證金增加	(617)	(54)
投資活動之淨現金流出	(42,804)	(80,185)
融資活動之現金流量：		
發放現金股利	(8,365)	-
現金增資	-	182,500
員工行使認股權發行新股	2,226	4,723
融資活動之淨現金流入(出)	(6,139)	187,223
本期現金及銀行存款增加數	119,941	132,580
期初現金及銀行存款餘額	157,639	25,059
期末現金及銀行存款餘額	\$ 277,580	\$ 157,639
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 5	532
本期支付所得稅	\$ 323	40
不影響現金流量之投資及融資活動：		
債權轉增資子公司	\$ 9,992	67,966
支付現金及認列負債取得固定資產：		
本期固定資產增加數	\$ 45,314	28,367
加：期初應付設備款	3,197	23,935
減：期末應付設備款	(5,614)	(3,197)
支付現金	\$ 42,897	\$ 49,105

董事長：黃椿木



(請詳閱後附財務報表附註)

經理人：戚玉橋



會計主管：陳慧真



華廣生技股份有限公司
財務報表附註
民國九十八年及九十七年十二月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

華廣生技股份有限公司(以下稱本公司)於民國九十二年四月十四日經經濟部核准成立。主要營業項目為醫療器材批發、生物技術服務、藥品檢驗、精密儀器批發和醫療設備製造等業務。

截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，本公司員工人數分別計有355人及336人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一)會計估計

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

(二)外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，其兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，其兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資皆以功能性貨幣記帳，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，以稅後淨額列入股東權益項下之累積換算調整數。有關國外營運機構之資產及負債科目，均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。

(三)資產與負債區分流動與非流動之標準

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

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

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

(四)資產減損

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

(五)金融商品

本公司對金融商品交易係採交易日會計處理，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以交易為目的之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

本公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依本公司持有或發行之目的，分類為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或負債，其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品。本公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產或負債。

(六)備抵呆帳

依期末應收票據及帳款帳齡分析結果與期後收款情形評估提列。

(七)存 貨

本公司民國九十七年度以前之存貨以成本與市價孰低法為評價基礎，成本計算採加權平均法，市價係以淨變現價值或重置成本為基礎。惟自民國九十八年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修訂條文。存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。惟，當實際產量與正常產能差異不大，亦得按實際產量分攤固定製造費用；實際產量若異常高於正常產能，則應以實際產能分攤固定製造費用。續後，以成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(八)採權益法之長期股權投資

持有普通股股權比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司具控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，由本公司全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額。若原長期股權投資不足抵減投資損失時，則沖轉應收款項(或應收關係人款)，如尚有不足，則貸記長期股權投資貸項，列入其他負債項下。

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並分別於每會計年度之半年度及年度終了時，編製合併財務報表。

(九)固定資產及折舊

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

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

- 機器設備：1~8 年
- 模具設備：2 年
- 運輸設備：5 年
- 辦公及其他設備：3~5 年
- 租賃改良物：2~8 年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

(十)無形資產

本公司依財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」公報規定，除政府捐助所取得之無形資產按公平價值認列外，原始認列無形資產時以成本衡量。攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷。無形資產係電腦軟體成本，按三到五年平均攤銷。

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

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

(十一)退 休 金

本公司原訂有勞工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。本公司依勞動基準法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數計算而得。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。本公司配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，適用原職工退休辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。本公司之退休辦法未規定者，依勞工退休金條例之規定辦理。

本公司確定給付退休金辦法部分之退休金，依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以會計年度終了日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並按精算報告認列淨退休金成本，包括當期服務成本及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷之數。

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

(十二)酬勞性員工認股選擇權計劃

本公司所發行之員工認股權憑證之給與日係於民國九十六年十二月三十一日(含)以前，本公司依會計研究發展基金會(92)基秘字第070、071、072號解釋函之規定，對於前述員工認股權憑證採用衡量日內含價值法認列酬勞性員工認股選擇權計劃之酬勞成本，亦即按衡量日本公司股票公平價值或發行日時最近期財務報表之股票淨值與行使價格間之差額估計為酬勞成本，並於員工認股選擇權計劃所規定之員工服務年限認列為本公司之費用，同時增加本公司股東權益－認股權。另，依據財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」之規定，本公司上述員工認股權憑證無須追溯適用財務會計準則公報第三十九號，但需揭露依該公報規定衡量股份基礎給付交易之擬制淨利及每股盈餘資訊。

本公司發行之酬勞性員工認股選擇權計劃，依內含價值法按衡量日標的股票市價與行使價格間之差額列為酬勞成本，並揭露若採用公平價值法假設下之擬制淨利與每股盈餘資訊。

(十三)營業收入

營業收入係於商品交付且風險及報酬移轉予客戶時認列。

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

(十四)所得稅

本公司所得稅之計算係採用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，依此方法，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列遞延所得稅。並將應課稅之暫時性差異其所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；與將可減除未來課稅所得之暫時性差異、虧損扣除及所得稅抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」規定，當稅法修正致稅率改變時，應於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產(包含直接借記或貸記股東權益項目所認列之遞延所得稅資產或負債)重新計算，以預期未來遞延所得稅負債或資產清償或實現年度之稅率，作為適用之稅率，其重新計算遞延所得稅負債或資產與原列金額之差額，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

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

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

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

(十五)員工分紅及董監酬勞

本公司民國九十七年一月一日(含)以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為股東會決議年度之當期損益。

(十六)每股盈餘

基本每股盈餘係以本期淨利除以已發行之普通股流通在外加權平均股數計算。因盈餘、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之員工紅利轉增資而新增股份時，採追溯調整計算。

本公司發行之員工認股權係屬潛在普通股，因此假設員工認股權於期初即轉換，若具有稀釋作用，則雙重表達基本每股盈餘及稀釋每股盈餘；若不具稀釋作用，則僅揭露基本每股盈餘。

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

自民國九十七年一月一日起，依照會計研究發展基金會(97)基秘字第169號函規定，本公司尚未經股東會決議得採股票發放之員工紅利，係屬潛在普通股，於計算稀釋每股盈餘時，係假設依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函規定估列之員工紅利將採發放股票方式，以資產負債表日之公平價值並考量最近期除權除息之影響作為發行股數之判斷依據，列為潛在普通股。潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國九十八年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修訂條文。前述會計原則變動對本公司民國九十八年度本期淨利及每股盈餘並無重大影響。

本公司自民國九十七年一月一日起，首次適用會計研究發展基金會(96)基秘字第 052號解釋函，依解釋函規定分類、衡量及揭露員工分紅及董監酬勞，致民國九十七年度稅後純益減少3,213千元，每股盈餘減少0.13元。另，依據會計研究發展基金會(97)基秘字第169號解釋函，民國九十七年度以後股東會決議分配之員工分紅轉增資不再追溯調整基本及稀釋每股盈餘；可選擇採股票發放之員工分紅如具稀釋作用，則列入計算稀釋每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及銀行存款

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
現金及零用金	\$ 326	290
外幣存款及活期存款	277,254	157,349
	<u>\$ 277,580</u>	<u>157,639</u>

(二)金融商品

本公司於民國九十八年十二月三十一日持有之衍生性金融商品如下：

	<u>98.12.31</u>	
	台幣	美金(千元)
	<u>帳面價值</u>	<u>名目本金</u>
外幣選擇權合約－賣出外幣 買權(美金/台幣)	<u>\$ 68</u>	<u>2,400</u>

本公司與銀行簽訂之外幣賣出選擇權契約係以規避匯率風險為主要目的。民國九十八年度外幣選擇權合約因公平價值變動產生之評價利益為347千元。民國九十七年十二月三十一日本公司並未持有衍生性金融商品。

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

(三)應收票據及帳款淨額

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
應收票據	\$ 1,880	503
應收帳款	161,306	155,055
	163,186	155,558
減：備抵呆帳	(22)	(5,004)
	<u>\$ 163,164</u>	<u>150,554</u>

本公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

(四)存貨淨額

民國九十八年及九十七年十二月三十一日之存貨明細如下：

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
製成品	\$ 5,275	9,825
減：備抵損失	14	14
小計	5,261	9,811
在製品	72,869	47,772
減：備抵損失	1,153	987
小計	71,716	46,785
原料	29,523	25,865
減：備抵損失	1,532	1,265
小計	27,991	24,600
	<u>\$ 104,968</u>	<u>81,196</u>

認列存貨相關費損及(利益)之明細如下：

	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
存貨跌價及呆滯損失	\$ 434	1,489
存貨報廢損失	7,334	12,360
存貨盤盈	(188)	(222)
出售下腳及廢料收入	(2,446)	(1,493)
列入營業成本	<u>\$ 5,134</u>	<u>12,134</u>

截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，存貨均未提供作為擔保品。

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

(五)採權益法之長期股權投資

截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，本公司採權益法評價之長期股權投資之累積投資成本、帳面價值及各該年度投資損失之明細如下：

98.12.31				
被 投 資 公 司	持 股 比 例 %	原 始 投 資 成 本	期 末 帳 面 價 值	本 期 認 列 投 資 (損) 益
Bionime GmbH	100	\$ 7,529	7,621	2,050
Bionime Incorporated (B.V.I.)	100	93,501	33,548	(8,749)
Bionime USA Corporation	100	40,927	7,840	(17,289)
		\$ 141,957	49,009	(23,988)
97.12.31				
被 投 資 公 司	持 股 比 例 %	原 始 投 資 成 本	期 末 帳 面 價 值	本 期 認 列 投 資 (損) 益
Bionime GmbH	100	\$ 7,529	5,527	1,568
Bionime Incorporated (B.V.I.)	100	76,939	26,428	(9,110)
Bionime USA Corporation	100	30,935	15,382	(16,772)
		\$ 115,403	47,337	(24,314)

本公司於民國九十八年度分別增加投資Bionime Incorporated (B.V.I.)共計美金500千元(折合新台幣為16,562千元)，及以債權轉增資Bionime USA Corporation共計美金 300千元(折合新台幣為9,992千元)。

本公司為拓展美國地區之買賣業務，民國九十七年度於美國投資設立Bionime USA Corporation，持股比例為100%。截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，本公司已匯出之投資款分別為美金1,300千元(折合新台幣為40,927千元)及美金 1,000千元(折合新台幣為30,935千元)，其中美金993千元係以債權轉增資(折合新台幣為 31,243千元)。

本公司依經濟部投審會之核准，透過Bionime Incorporated (B.V.I)轉投資華廣生物科技(深圳)有限公司，持股比例為100%。截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，累計已匯出投資款至華廣生物科技(深圳)有限公司分別為美金700千元(折合新台幣為22,954千元)及200千元(折合新台幣為6,392千元)。

本公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日因對聯屬公司銷貨而累積尚未實現之遞延銷貨毛利分別為16,137千元及8,023千元，列為其他負債。民國九十八年及九十七年十二月三十一日因換算國外採依權益法評價之長期股權投資財務報表為本國貨幣所產生之換算差額，扣除所得稅影響數後之淨額分別為985千元及1,701千元。

截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，上列股票均未提供作為擔保或質押。

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

(六)固定資產

截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，本公司固定資產均未提供作為擔保品。

(七)電腦軟體成本

本公司民國九十八年及九十七年度電腦軟體原始成本及累計攤銷明細如下：

	<u>98.01.01 餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>98.12.31 餘額</u>
原始成本	\$ 8,495	270	-	8,765
減：累計攤銷	<u>2,854</u>	<u>1,855</u>	<u>-</u>	<u>4,709</u>
	<u>\$ 5,641</u>	<u>(1,585)</u>	<u>-</u>	<u>4,056</u>
	<u>97.01.01 餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>97.12.31 餘額</u>
原始成本	\$ 5,601	2,894	-	8,495
減：累計攤銷	<u>1,342</u>	<u>1,512</u>	<u>-</u>	<u>2,854</u>
	<u>\$ 4,259</u>	<u>1,382</u>	<u>-</u>	<u>5,641</u>

本公司民國九十八年度及九十七年度認列電腦軟體攤銷費用分別為1,855千元及1,512千元，列於營業費用項下。

(八)短期借款

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
銀行信用借款	\$ -	-
未動用額度	<u>\$ 85,000</u>	<u>80,000</u>
利率區間	<u>-</u>	<u>3.26%~4.59%</u>

本公司之短期借款均為信用借款，皆無設定抵質押之情形。

(九)退休金

本公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日之確定給付制退休金辦法下退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	-
非既得給付義務	<u>(1,590)</u>	<u>(1,358)</u>
累積給付義務	<u>(1,590)</u>	<u>(1,358)</u>
未來薪資增加之影響數	<u>(926)</u>	<u>(833)</u>
預計給付義務	<u>(2,516)</u>	<u>(2,191)</u>
退休基金資產公平價值	<u>1,362</u>	<u>-</u>
提撥狀況	<u>(1,154)</u>	<u>(2,191)</u>
未認列過渡性淨給付義務	1,120	1,206
未認列退休金損(益)未攤銷餘額	1,101	857
補列之應計退休金負債	<u>(1,295)</u>	<u>(1,230)</u>
期末應計退休金負債	<u>\$ (228)</u>	<u>(1,358)</u>

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

淨退休金成本組成項目如下：

	98年度	97年度
服務成本	\$ -	-
利息成本	49	42
退休基金資產預期報酬	-	-
攤銷及遞延數	118	86
淨退休金成本	<u>\$ 167</u>	<u>128</u>

重要精算假設如下：

	98年度	97年度
折現率	2.25%	2.25%
未來薪資水準增加率	3.00%	3.00%
退休基金資產預期長期投資報酬率	2.25%	2.25%

本公司退休金費用明細如下：

	98年度	97年度
當期認列退休金費用		
確定給付辦法下之淨退休金成本	\$ 167	128
確定提撥辦法下之淨退休金成本	7,611	6,753
	<u>\$ 7,778</u>	<u>6,881</u>

(十)員工認股權

1.截至民國九十八年十二月三十一日止，本公司發行員工認股權憑證情形如下(每股認購價格為新台幣元)：

種類	發行日期	發行單位數 (千單位)	認股權 存續期間	限制認股 期 間	原每股 認購價格	調整 後每股 認購價格
九十三年員工認 股權憑證	93.08.01	450	93.08.01~ 97.07.31	93.08.01~ 95.07.31	\$ 10	10
九十四年員工認 股權憑證	94.08.15	550	94.08.15~ 98.08.14	94.08.15~ 96.08.14	15	11.90
九十六年員工認 股權憑證	97.01.01	1,000	97.01.01~ 98.12.31	97.01.01~ 98.12.31	20	14.40

2.本公司發行之酬勞性員工認股權計畫，皆係依內含價值法認列所給與之酬勞成本。因本公司之員工認股權於發行日時尚無公開市場價格，故以發行日時最近期經會計師查核之財務報表股權淨值估計酬勞成本。民國九十八年度及九十七年度依內含價值法所認列之酬勞成本均為 0 元。

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

3.本公司上述員工認股權若採用公平價值法估計酬勞成本，並採用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，各項假設資訊列示如下：

	九十三年員工 認股選擇權計畫	九十四年員工 認股選擇權計畫	九十六年員工 認股選擇權計畫
股利率	- %	- %	- %
無風險利率	1.50%	1.90%	2.69%
預期存續期間	4 年	4 年	2 年
公平市價	2.7 元	3.7 元	14.6 元

4.此等員工認股選擇權計畫相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

認股選擇權	98年度		97年度	
	數 量	加權平均 價 格	數 量	加權平均 價 格
期初流通在外	1,194,600	\$ 17.89	565,000	13.59
本期給與	-	-	1,000,000	18.52
本期行使	(187,100)	11.9	(366,500)	12.67
本期失效	(7,500)	-	(3,900)	-
期末流通在外	<u>1,000,000</u>	14.40	<u>1,194,600</u>	17.89
期末仍可行使之認股選擇權	<u>-</u>		<u>29,600</u>	

5.本公司截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下：

行使價格 之 範 圍	截至 98.12.31 流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權	
	流通在外 之 數 量	剩餘存續期限	行 使 價 格	98.12.31 可行使之數量	行 使 價 格
\$ 14.40	1,000,000	1 天	14.40	-	14.40
行使價格 之 範 圍	截至 97.12.31 流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權	
	流通在外 之 數 量	剩餘存續期限	行 使 價 格	97.12.31 可行使之數量	行 使 價 格
\$ 14.63	194,600	8 月	14.63	29,600	14.63
18.52	1,000,000	1 年	18.52	-	-

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

6.本公司所發行之員工認股權憑證如依財務會計準則公報第三十九號第五十段之規定，將衡量日後內含價值變動認列為酬勞成本，民國九十八年度及九十七年度之金額分別為 5,547 千元及 5,725 千元，相關擬制性資訊揭露如下：

		98年度	97年度
淨利	報表認列之淨利	\$ 135,237	55,993
	擬制淨利	129,690	50,268
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	3.86	2.21
	擬制每股盈餘(元)	3.70	1.99
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	3.77	2.20
	擬制每股盈餘(元)	3.61	1.97

(十一)所得稅

本公司之營利事業所得稅稅率為百分之二十五，並適用「所得基本稅額條例」計算基本稅額。依據民國九十八年五月二十七日新公布之所得稅法修正條文，本公司目前適用之所得稅率將自民國九十九年度起改為百分之二十，民國九十八年度及九十七年度所得稅費用(利益)組成如下：

	98 年度	97 年度
當 期	\$ 8,440	-
遞 延	12,461	(2,885)
未分配盈餘加徵 10%	20	-
	<u>\$ 20,921</u>	<u>(2,885)</u>

本公司民國九十八年度及九十七年度所得稅費用(利益)主要由下列項目之所得稅影響數組成：

	98 年度	97 年度
稅前淨利計算之所得稅費用	\$ 39,030	13,267
投資抵減稅額	(12,547)	(13,632)
投資抵減本期失效數	-	3,656
以前年度遞延所得稅資產調整數	381	3,765
遞延所得稅資產備抵評價調整數	(11,056)	(10,314)
其他依稅法調整之稅額影響數	57	373
未分配盈餘加徵 10%	20	-
所得稅稅率變動影響數	5,036	-
所得稅費用(利益)	<u>\$ 20,921</u>	<u>(2,885)</u>

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日之遞延所得稅資產(負債)主要由下列暫時性差異及各項抵減之所得稅影響數組成：

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
遞延所得稅資產－流動：		
備抵存貨跌價損失	\$ 540	566
未實現兌換損失	1,543	-
備抵呆帳超限	955	947
退休金超限	26	32
未實現聯屬公司間銷貨毛利	<u>3,227</u>	<u>2,006</u>
	6,291	3,551
遞延所得稅資產備抵評價	<u>(760)</u>	<u>(1,776)</u>
	<u>5,531</u>	<u>1,775</u>
遞延所得稅負債－流動：		
金融負債未實現利益	(69)	-
未實現兌換利益	<u>-</u>	<u>(1,603)</u>
	<u>(69)</u>	<u>(1,603)</u>
遞延所得稅資產淨額-流動 (列入預付款項及其他流動資產)	<u><u>\$ 5,462</u></u>	<u><u>172</u></u>
遞延所得稅資產－非流動：		
投資抵減	\$ 24,545	32,198
依權益法認列之國外投資損失	13,921	11,404
虧損扣除	<u>-</u>	<u>22,655</u>
	38,466	66,257
遞延所得稅資產備抵評價	<u>(18,471)</u>	<u>(28,511)</u>
	<u>19,995</u>	<u>37,746</u>
遞延所得稅負債－非流動：		
累積換算調整數	<u>(388)</u>	<u>(567)</u>
遞延所得稅資產淨額-非流動	<u><u>\$ 19,607</u></u>	<u><u>37,179</u></u>

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

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

截至民國九十八年十二月三十一日止，本公司依促進產業升級條例計算可抵減而未抵用之稅額，明細如下：

<u>發生年度</u>	<u>可抵減金額</u>	<u>得抵減之最後年度</u>
97 年度	\$ 11,997	一百零一年度
98 年度	12,548	一百零二年度
	<u>\$ 24,545</u>	

兩稅合一相關資訊：

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
未分配盈餘所屬年度：		
八十六年度以前	\$ -	-
八十七年度以後	135,439	55,993
合 計	<u>\$ 135,439</u>	<u>55,993</u>
	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 323</u>	<u>-</u>
	<u>98 年度</u>	<u>97 年度</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>0.24%(預計)</u>	<u>-(註)</u>

(註)本公司因可扣抵稅額帳戶餘額為零或無可供分配之盈餘，是以無法計算稅額扣抵比率。

本公司營利事業所得稅結算申報業經主管稅捐稽徵機關核定至民國九十六年 度。

(十二)股東權益

1.股 本

本公司民國九十八年度及九十七年度增資明細如下，各次增資案業已辦妥法定程序。

<u>增資基準日</u>	<u>股數(千股)</u>	<u>每股價格</u>	<u>溢價金額</u>	<u>性質</u>
97.05.15	1,755	\$ 10	-	資本公積轉增資
97.05.30	2,500	39	72,500	現金增資
97.12.22	1,328	64	71,719	現金增資
98.08.09	2,788	10	-	資本公積轉增資
98.08.09	4,183	10	-	盈餘轉增資
98.08.09	193	18.25	1,592	員工紅利轉增資

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司依民國九十八年六月三十日股東常會決議以未分配盈餘、資本公積及員工股票紅利轉增資計73,233千元，發行新股約7,164千股(含員工股票紅利193千股)。此項增資案已於民國九十八年七月二十一日申報主管機關生效，並以民國九十八年八月九日為增資基準日。截至民國九十八年十二月三十一日，業經經濟部核准並辦妥法定登記程序。

本公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日額定股本皆為500,000千元(其中皆保留30,000千元供認股權憑證行使之用)，實收資本額分別為352,356千元及278,844千元，每股面額10元，皆為普通股。另，民國九十八年度及九十七年度認股權憑證行使發行新股分別為1,871千元及3,665千元，並分別產生資本公積—股票溢價為355千元及1,058千元。

2. 資本公積

依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損，不得用以分配現金股利，但公司無虧損者得以發行股票溢價及受領贈與所得所產生之資本公積撥充資本。另，依證券交易法規定可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。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。本公司帳載資本公積皆係股票發行產生之溢價。

3. 法定盈餘公積

依公司法規定，本公司就每年稅後純益提列百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。但此項公積提列已達實收資本額百分之五十時，得以股東會決議，於其不超過半數之範圍內轉撥資本。

4. 盈餘分派

依本公司章程規定，年度決算盈餘除依法完納稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提撥百分之十為法定盈餘公積，餘由董事會擬具分配案提請股東會決議分配之，其中提撥員工紅利不低於百分之一點五、董監事酬勞不高於百分之三。

本公司盈餘分配案由董事會擬具提請股東會決議分派之。

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司於民國九十八年六月三十日經股東會決議分配民國九十七年度盈餘如下：

	<u>97年度</u>
普通股每股股利(元)	
現金	\$ 0.3
股票(依面額計)	<u>1.5</u>
	<u>\$ 1.8</u>
員工紅利-現金	\$ 5
員工紅利-股票	3,522
董監酬勞	<u>756</u>
	<u>\$ 4,283</u>

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。

本公司民國九十六年度為累積虧損，盈餘分配案於民國九十七年五月十五日經股東常會決議通過，除以資本公積彌補虧損20,320千元外，不擬分配。股東會決議情形與本公司董事會決議並無差異。

本公司以截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止之稅後淨利乘上本公司章程所定分配成數範圍內(員工紅利成數均為7%，董監酬勞分配成數分別為 1.55%及1.5%)，估計員工紅利金額分別為8,520千元及3,527千元，董監酬勞為1,887千元及756千元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為民國九十九年度之損益。

本公司民國九十八年度之員工紅利及董監酬勞分配數，尚待本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

5.股利政策

本公司正處於成長階段，基於資本支出、業務擴充需要及健全財務規劃以求永續發展，本公司股利政策將依本公司未來之資本支出預算及資金需求情形，將保留盈餘以股票股利及現金股利方式分配予股東，其中現金股利比率不得低於股票股利總額百分之五。

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

(十三)每股盈餘

	98 年度		97 年度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘(元)				
本期淨利	<u>\$ 156,158</u>	<u>135,231</u>	<u>53,108</u>	<u>55,993</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>35,021</u>	<u>35,021</u>	<u>25,315</u>	<u>25,315</u>
	<u>\$ 4.46</u>	<u>3.86</u>	<u>2.10</u>	<u>2.21</u>
基本每股盈餘－追溯調整：				
加權平均流通在外股數(千股)			<u>31,644</u>	<u>31,644</u>
			<u>\$ 1.68</u>	<u>1.77</u>
稀釋每股盈餘(元)				
加權平均流通在外股數(千股)	35,021	35,021	25,315	25,315
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
－員工認股權(註)	708	708	-	-
－員工紅利分配股數(註)	<u>190</u>	<u>190</u>	<u>193</u>	<u>193</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	<u>35,919</u>	<u>35,919</u>	<u>25,508</u>	<u>25,508</u>
每股盈餘(元)	<u>\$ 4.35</u>	<u>3.77</u>	<u>2.08</u>	<u>2.20</u>
稀釋每股盈餘－追溯調整：				
加權平均流通在外股數(千股)			<u>31,885</u>	<u>31,885</u>
			<u>\$ 1.67</u>	<u>1.76</u>

(註)：本公司民國九十七年度因係公開發行公司，故以資產負債表日之每股淨值，計算員工分紅之稀釋股數。另，本公司發行之員工認股選擇權於計算民國九十七年度稀釋每股盈餘時因不具稀釋作用，故不予納入稀釋每股盈餘計算。

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

(十四)金融商品資訊

1.民國九十八年及九十七年十二月三十一日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊下：

	98.12.31		97.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
現金及銀行存款	\$ 277,580	277,580	157,639	157,639
應收票據及帳款(含關係人)	259,665	259,665	178,470	178,470
其他應收款－關係人	-	-	6,935	6,935
其他金融資產－流動	33,593	33,593	1,219	1,219
受限制資產	-	-	17,542	17,542
存出保證金	1,754	1,754	1,137	1,137
長期應收款	27,731	27,731	-	-
金融負債：				
公平價值變動列入損益之 金融負債－流動	68	68	-	-
應付票據及帳款	99,064	99,064	57,547	57,547
應付所得稅	8,137	8,137	-	-
應付設備款	5,614	5,614	3,197	3,197
應付費用及其他流動負債	102,548	102,548	53,372	53,372
長期應付款	27,731	27,731	-	-

2.本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款-關係人、其他金融資產-流動、受限制資產、存出保證金、應付票據及帳款、應付設備款與應付費用及其他流動負債。
- (2)金融負債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

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

	98.12.31		97.12.31	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：				
現金及銀行存款	\$ 277,580	-	157,639	-
應收票據及帳款 (含關係人)	-	259,665	-	178,470
其他應收款－關係人	-	-	-	6,935
其他金融資產－流動	-	33,593	-	1,219
受限制資產	-	-	17,542	-
存出保證金	-	1,754	-	1,137
長期應收款	-	27,731	-	-
金融負債：				
公平價值變動列入損益 之金融負債－流動	-	68	-	-
應付票據及帳款	-	99,064	-	57,547
應付所得稅	-	8,137	-	-
應付設備款	-	5,614	-	3,197
應付費用及其他流動 負債	-	102,548	-	53,372
長期應付款	-	27,731	-	-

4. 財務風險資訊

(1) 市場風險

本公司從事衍生性金融商品主要係以避險為目的，因此匯率變動產生之損益大致會與避險項目之損益抵銷，故市場風險並不大。

(2) 信用風險

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

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

(3) 流動風險

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

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
Bionime Incorporated (B.V.I.)	本公司採權益法評價之被投資公司
Bionime GmbH	本公司採權益法評價之被投資公司
Bionime USA Corporation	本公司採權益法評價之被投資公司
黃椿木	本公司之董事長
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨及應收帳款

本公司民國九十八年度及九十七年度銷售予關係人之明細如下：

	98年度		97年度	
	金額	佔本公司銷貨淨額%	金額	佔本公司銷貨淨額%
Bionime Incorporated (B.V.I.)	\$ 131,113	15	88,085	15
Bionime GmbH	1,090	-	2,780	-
Bionime USA Corporation	118,194	13	46,088	8
	<u>\$ 250,397</u>	<u>28</u>	<u>136,953</u>	<u>23</u>

截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，因銷貨而餘留之應收關係人帳款如下：

	98.12.31		97.12.31	
	金額	佔應收票據及帳款%	金額	佔應收票據及帳款%
Bionime Incorporated (B.V.I.)	\$ 37,888	15	16,810	9
Bionime GmbH	1,035	-	1,035	1
Bionime USA Corporation	57,578	22	17,006	9
	<u>\$ 96,501</u>	<u>37</u>	<u>34,851</u>	<u>19</u>

上列應收帳款之帳列情形如下：

	98.12.31		97.12.31	
	帳齡	金額	帳齡	金額
應收關係人票據及帳款	六個月內	\$ 96,501	六個月內	27,916
其他應收關係人款	六～九個月	-	六個月～九個月	6,935
		<u>\$ 96,501</u>		<u>34,851</u>

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司於民國九十七年十二月三十一日對於關係人逾期未收回之應收帳款依財團法人中華民國會計研究發展基金會93.7.9基秘字第167號函規定，將帳齡超過正常授信期間(三個月)三個月部分計6,935千元轉列其他應收關係人款。

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60~150天，對Bionime Incorporated(B.V.I.)、Bionime GmbH及Bionime USA Corporation之收款期間分別為90天、60天、120天。

2. 其他

Bionime GmbH於民國九十八年度及九十七年度為本公司代墊之費用分別為 185千元及1,590千元(帳列應付費用及其他流動負債)。

Bionime Incorporated(B.V.I.)於民國九十八年度及九十七年度為本公司代墊之費用分別為0元及17千元(帳列應付費用及其他流動負債)。

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

(三)主要管理階層薪資總額

本公司民國九十八年度及九十七年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	98年度	97年度
薪資	\$ 12,563	8,735
獎金及特支費	417	1,043
業務執行費用	51	72
員工紅利	1,022	882

上述金額包含董監酬勞及員工紅利估列數，詳細估列方式請詳附註四(十二)「股東權益」項下之說明。

六、抵質押之資產

本公司提供抵質押之資產帳面價值如下：

抵押資產	擔保標的	98.12.31	97.12.31
受限制定期存款	質押海關	\$ -	17,542

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，本公司向國內廠商簽約購買設備款尚未支付款項分別為 3,430 千元及 612 千元。
- (二)截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，本公司已開立尚未使用之信用狀各為 740 千元及 1,500 千元。
- (三)本公司分別於民國九十七年及九十六年五月收到台北關稅局認為本公司報運之進口貨物有貨物名稱與關稅局認定之貨物名稱不一致之處分書，除分別依法處以原進口貨物 7,712 千元之價款及沒入進口貨物 2,118 千元外，另皆處以進口貨物貨價一倍之罰鍰。惟本公司不服台北關稅局該處分，已分別依法向相關部門提出訴願及復查，目前已取得財政部訴願決定書，判決原處分(復查決定)撤銷，且財政部後續亦發佈命令，鬆綁非屬「懲治進口條例」之進口管制品，本公司已依該命令之規定，就原海關處分之貨物向國貿局申請專案輸入許可，經取具許可後，原海關認定逃避管制之事實即不存在，故已撤銷該案。
- (四)本公司截至民國九十八年十二月三十一日已簽訂之租賃契約，未來年度應支付租金如下：

<u>期</u>	<u>間</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
99.1.1~99.12.31		\$	9,530
100.1.1~100.12.31			8,443
101.1.1~101.12.31			5,814
102.1.1~102.12.31			4,254
103.1.1~103.12.31			1,071
		<u>\$</u>	<u>29,112</u>

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

十、其 他

(一)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

單位：新台幣千元

性質別	功能別	98年度			97年度		
		屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用							
薪資費用(註)		120,830	85,011	205,841	90,803	64,650	155,453
勞健保費用		6,762	5,311	12,073	5,860	4,236	10,096
退休金費用		4,098	3,680	7,778	3,853	3,028	6,881
其他用人費用		5,042	4,438	9,480	4,896	3,276	8,172
折舊費用		16,224	9,376	25,600	11,480	8,603	20,083
攤銷費用		-	1,909	1,909	-	1,512	1,512

(註)民國九十八年度及九十七年度之薪資費用包含員工紅利及董監酬勞分別計10,407千元及4,283千元。

(二)重分類

本公司民國九十七年度財務報表若干金額為配合民國九十八年度財務報表之表達已作適當之重分類，該重分類對財務報表之表達並無重大影響。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形：

股數：千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
本公司	Bionime GmbH	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	300	7,621	100	7,621	註
本公司	Bionime Incorporated (B.V.I)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,940	33,548	100	33,548	註
本公司	Biorime USA Corporation	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	130	7,840	100	7,840	註

註：股票未公開交易且無明確市價，故按持股比例揭露其股權淨值。

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

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

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	(131,113)	(15)%	貨出 90 天	-	-	37,888	15%	
本公司	Bionime USA Corporation	採權益法評價之被投資公司	(銷)貨	(118,194)	(13)%	貨出 120 天	-	-	57,578	22%	

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：無。

9.從事衍生性商品交易：請參閱附註四(二)。

(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	300	100.00%	7,621	2,050	2,050	
本公司	Bionime Incorporated (B.V.I)	英屬維京群島	控股公司	USD2,940	USD2,440	2,940	100.00%	33,548	(8,749)	(8,749)	
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	USD700	USD200	註	100.00%	14,239	388	388	
本公司	Biorime USA Corporation	美國	瑞特血糖儀及測試片買賣業務等	USD1,300	USD1,000	130	100.00%	7,840	(17,289)	(17,289)	

註：係於大陸設立之有限公司。

2.資金貸與他人：無。

3.為他人背書保證：無。

4.期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	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	14,239	100.00	14,239	

註：係於大陸設立之有限公司。

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

6.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

7.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨 之公司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備 註
			進 (銷) 貨	金 額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
Bionime Incorporated (B.V.I)	本公司	母子公司	進貨	131,113	100 %	-	-		37,888	(100) %	
Biorime USA Corporation	本公司	母子公司	進貨	118,194	97 %	-	-		57,578	(100) %	

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\$700	註	US\$200	US\$500	-	US\$700	100 %	388	14,239	-

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\$700 (NT\$ 22,957)	US\$700 (NT\$ 22,957)	NT\$ 384,537

註：投資方式係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

3.與大陸被投資公司間重大交易事項：

本公司民國九十八年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳附註五「關係人交易事項」項下說明。

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

十二、部門別財務資訊：

(一)產業別資訊

本公司主要經營業務為醫療器材批發、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，故為單一產業。

(二)地區別資訊

本公司營運機構僅設於台灣，無國外營運部門。

(三)外銷銷貨資訊

本公司民國九十八年度及九十七年度外銷銷貨收入占損益表所列收入10%以上者如下：

<u>地 區</u>	<u>98 年度</u>		<u>97 年度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>所佔 比例%</u>	<u>金 額</u>	<u>所佔 比例%</u>
歐洲地區	\$ 496,631	57	325,510	54
美洲地區	175,381	20	104,295	17
亞洲地區	134,363	15	98,576	16
	<u><u>\$ 806,375</u></u>	<u><u>92</u></u>	<u><u>528,381</u></u>	<u><u>87</u></u>

(四)重要客戶資訊

本公司民國九十八年度及九十七年度銷貨收入占損益表上收入10%以上之客戶明細如下：

<u>客 戶</u>	<u>98 年度</u>		<u>97 年度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>所佔 比例%</u>	<u>金 額</u>	<u>所佔 比例%</u>
I 公司	\$ 165,366	19	-	-
H 公司	131,113	15	88,085	15
J 公司	118,194	13	46,088	8
A 公司	42,067	5	61,126	10
C 公司	17,254	2	70,626	12
	<u><u>\$ 473,994</u></u>	<u><u>54</u></u>	<u><u>265,925</u></u>	<u><u>45</u></u>

會計師查核報告

華廣生技股份有限公司董事會 公鑒：

華廣生技股份有限公司民國九十九年及九十八年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十九年及九十八年上半年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則編製，足以允當表達華廣生技股份有限公司民國九十九年及九十八年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十九年及九十八年上半年度之經營成果與現金流量。

民國九十九年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係依據證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

華廣生技股份有限公司已編製民國九十九年及九十八年上半年度與其子公司之合併財務報表，並經本會計師出具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

會計師：

張字信
郭士章



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
民國九十九年八月六日

華廣生技股份有限公司

資產負債表

民國九十九年及九十八年六月三十日

		99.6.30		98.6.30				99.6.30		98.6.30	
資 產		金 額	%	金 額	%	負債及股東權益		金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：					
1100	現金及銀行存款(附註四(一))	\$ 316,428	30	204,664	28	2120	應付票據及帳款	\$ 168,487	16	97,748	14
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動 (附註四(二))	-	-	1,150	-	2160	應付所得稅	7,653	1	-	-
1140	應收票據及帳款淨額(附註四(三))	150,260	14	145,410	20	2224	應付股利	115,954	11	8,365	1
1150	應收關係人帳款(附註五)	97,142	9	60,667	8	2280	應付設備款	8,096	1	5,078	1
1190	其他金融資產-流動	31,160	3	1,925	-		應付費用及其他流動負債(附註五)	119,413	11	61,482	8
1210	存貨淨額(附註四(四))	179,261	17	86,784	12			419,603	40	172,673	24
1280	預付款項及其他流動資產(附註四(十一))	15,915	2	11,328	2	2443	其他負債：				
1291	受限制資產(附註六)	-	-	17,542	3	2810	長期應付款	14,152	1	-	-
		790,166	75	529,470	73	2881	應計退休金負債(附註四(九))	228	-	1,358	-
	長期投資：						遞延貸項-聯屬公司間利益 (附註四(五))	24,811	3	10,521	2
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(五))	84,618	8	56,591	8			39,191	4	11,879	2
	固定資產(附註四(六))：						負債合計	458,794	44	184,552	26
	成 本：						股東權益(附註四(十二))：				
1531	機器設備	101,053	10	58,671	8	3110	普通股股本	362,356	34	278,844	38
1537	模具設備	34,350	3	27,120	4	3150	待分配股票股利	-	-	71,641	10
1551	運輸設備	845	-	545	-			362,356	34	350,485	48
1561	辦公及其他設備	20,186	2	17,567	2	32xx	資本公積	151,091	14	146,336	20
1631	租賃改良	35,369	3	32,469	5		保留盈餘：				
		191,803	18	136,372	19	3310	法定盈餘公積	19,123	2	5,599	1
15X9	減：累計折舊	88,324	8	58,342	8	3350	未提撥保留盈餘	62,892	6	34,372	5
1672	預付設備款	34,444	3	20,314	3			82,015	8	39,971	6
		137,923	13	98,344	14	3420	累積換算調整數(附註四(五))	340	-	1,480	-
	無形資產：					3430	未認列為退休金成本之淨損失	(175)	-	(24)	-
1750	電腦軟體成本(附註四(七))	3,416	-	4,713	1		股東權益合計	595,627	56	538,248	74
1770	遞延退休金成本	1,120	-	1,206	-						
		4,536	-	5,919	1						
	其他資產：										
1820	存出保證金	1,764	-	1,325	-						
1843	長期應收款	14,152	2	-	-						
1860	遞延所得稅資產淨額-非流動 (附註四(十一))	21,262	2	31,151	4						
		37,178	4	32,476	4						
	資產總計	\$ 1,054,421	100	722,800	100		重大承諾事項及或有事項(附註七)	\$ 1,054,421	100	722,800	100
							負債及股東權益總計				

董事長：黃椿木

(請詳閱後附財務報表附註)

經理人：黃椿木

會計主管：陳慧真

華廣生技股份有限公司

損益表

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

		99年上半年度		98年上半年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入：				
4111	銷貨收入(附註五)	\$ 498,931	100	361,931	101
4170	減：銷貨退回	3	-	1,774	-
4190	銷貨折讓	-	-	919	-
	營業收入淨額	498,928	100	359,238	101
5000	營業成本(附註四(四))	256,819	51	196,158	55
	營業毛利	242,109	49	163,080	46
5920	減：聯屬公司間未實現利益(附註四(五))	8,674	2	2,498	1
	營業毛利	233,435	47	160,582	45
	營業費用(附註五)：				
6100	推銷費用	48,819	10	36,515	10
6200	管理費用	70,449	14	50,861	14
6300	研究發展費用	27,052	5	20,998	6
	營業費用合計	146,320	29	108,374	30
	營業淨利	87,115	18	52,208	15
	營業外收入及利益：				
7110	利息收入	80	-	256	-
7140	處分投資利益	68	-	8	-
7310	金融資產評價利益(附註四(二))	-	-	29	-
7480	其他收入淨額	-	-	2,826	1
		148	-	3,119	1
	營業外費用及損失：				
7510	利息費用	16	-	-	-
7521	採權益法認列之投資損失(附註四(五))	2,869	1	17,025	5
7560	兌換損失淨額	18,739	4	182	-
7880	其他支出淨額	801	-	-	-
		22,425	5	17,207	5
	稅前淨利	64,838	13	38,120	11
8110	所得稅費用(附註四(十一))	7,907	2	3,950	1
	本期淨利	\$ 56,931	11	34,170	10
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	基本每股盈餘(元)(附註四(十三))				
9750	基本每股盈餘	\$ 1.80	1.58	1.09	0.98
	稀釋每股盈餘(元)				
9850	稀釋每股盈餘	\$ 1.76	1.54	1.08	0.97

董事長：黃椿木



(請詳閱後附財務報表附註)

經理人：黃椿木



會計主管：陳慧真



華廣生技股份有限公司

股東權益變動表

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	股 本				保留盈餘			股東權益其他調整項目		
	普通股 股 本	待 分 配 股票股利	合 計	資本公積	法定盈 餘公積	未 提 撥 保留盈餘	合 計	累積換算 調 整 數	未認列為 退休金成 本之淨損失	合 計
民國九十八年一月一日期初餘額	\$ 278,844	-	278,844	172,628	-	55,993	55,993	1,701	(24)	509,142
本期損益	-	-	-	-	-	34,170	34,170	-	-	34,170
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	5,599	(5,599)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(8,365)	(8,365)	-	-	(8,365)
盈餘轉增資	-	41,827	41,827	-	-	(41,827)	(41,827)	-	-	-
資本公積轉增資	-	27,884	27,884	(27,884)	-	-	-	-	-	-
員工紅利轉增資	-	1,930	1,930	1,592	-	-	-	-	-	3,522
外幣財務報表換算所產生兌換差額										
增減	-	-	-	-	-	-	-	(221)	-	(221)
民國九十八年六月三十日餘額	<u>\$ 278,844</u>	<u>71,641</u>	<u>350,485</u>	<u>146,336</u>	<u>5,599</u>	<u>34,372</u>	<u>39,971</u>	<u>1,480</u>	<u>(24)</u>	<u>538,248</u>
民國九十九年一月一日期初餘額	\$ 352,356	-	352,356	146,691	5,599	135,439	141,038	985	(175)	640,895
員工認股權行使	10,000	-	10,000	4,400	-	-	-	-	-	14,400
本期損益	-	-	-	-	-	56,931	56,931	-	-	56,931
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	13,524	(13,524)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(115,954)	(115,954)	-	-	(115,954)
外幣財務報表換算所產生兌換差額										
增減	-	-	-	-	-	-	-	(645)	-	(645)
民國九十九年六月三十日餘額	<u>\$ 362,356</u>	<u>-</u>	<u>362,356</u>	<u>151,091</u>	<u>19,123</u>	<u>62,892</u>	<u>82,015</u>	<u>340</u>	<u>(175)</u>	<u>595,627</u>

註：民國九十八年度及九十七年度盈餘經股東會決議分配之員工紅利分別為 5,124 千元及 2,153 千元，董監酬勞 1,025 千元及 461 千元已於損益表中扣除。

董事長：黃椿木



(請詳閱後附財務報表附註)

經理人：黃椿木



會計主管：陳慧真



華廣生技股份有限公司

現金流量表

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	99年上半年度	98年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 56,931	34,170
調整項目：		
折舊費用	16,444	11,675
攤銷費用	2,308	928
呆帳費用提列數	592	1,000
存貨跌價、報廢及呆滯損失	3,352	5,308
採權益法認列之投資損失	2,869	17,025
處分及報廢固定資產損失	1	1
處分投資利益	(68)	(8)
金融資產及負債未實現評價利益	-	(29)
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
交易目的金融資產增加	-	(1,113)
應收票據增加	(106)	(636)
應收帳款減少(增加)	12,418	(5,212)
應收帳款—關係人增加	(33,972)	(25,816)
存貨增加	(77,645)	(10,896)
預付款項增加	(4,506)	(2,210)
其他流動資產增加	(1,674)	(1,670)
其他金融資產減少(增加)	2,433	(706)
遞延所得稅資產減少(增加)	(1,255)	3,950
營業負債之淨變動：		
應付票據增加	45,931	8,962
應付帳款增加	23,492	31,239
應付所得稅減少	(484)	-
應付費用增加	8,959	9,578
其他流動負債增加(減少)	1,758	(560)
遞延貸項增加	8,674	2,498
其他營業負債增加	6,148	2,614
營業活動之淨現金流入	72,600	80,092

(續次頁)

董事長：黃椿木



(請詳閱後附財務報表附註)

經理人：黃椿木

- 140 -



會計主管：陳慧真



華廣生技股份有限公司

現金流量表(續)

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	99年上半年度	98年上半年度
投資活動之現金流量：		
增加採權益法之長期股權投資	(5,924)	(16,562)
購置固定資產	(40,550)	(16,317)
存出保證金增加	(10)	(188)
購置無形資產	(1,668)	-
投資活動之淨現金流出	(48,152)	(33,067)
融資活動之現金流量：		
員工執行認股權	14,400	-
融資活動之淨現金流入	14,400	-
本期現金及約當現金淨增減數	38,848	47,025
期初現金及約當現金餘額	277,580	157,639
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 316,428</u>	<u>204,664</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
不含資本化利息之本期支付利息	<u>\$ 16</u>	<u>-</u>
支付所得稅	<u>\$ 9,655</u>	<u>66</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
應收關係人款項轉列長期投資	<u>\$ 32,868</u>	<u>9,992</u>
應付現金股利	<u>\$ 115,954</u>	<u>8,365</u>
同時影響現金及非現金項目之投資活動：		
固定資產增加數	\$ 43,032	18,198
應付購置設備款增加	(2,482)	(1,881)
購置固定資產支付現金數	<u>\$ 40,550</u>	<u>16,317</u>

董事長：黃椿木



(請詳閱後附財務報表附註)

經理人：黃椿木



- 141 -

會計主管：陳慧真



華廣生技股份有限公司
財務報表附註
民國九十九年及九十八年六月三十日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

華廣生技股份有限公司(以下稱本公司)於民國九十二年四月十四日經經濟部核准成立。主要營業項目為醫療器材批發、生物技術服務、藥品檢驗、精密儀器批發和醫療設備製造等業務。

截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，本公司員工人數分別計有357人及332人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一)會計估計

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

(二)外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，其兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，其兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資皆以功能性貨幣記帳，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，以稅後淨額列入股東權益項下之累積換算調整數。有關國外營運機構之資產及負債科目，均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。

(三)資產與負債區分流動與非流動之標準

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

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

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

(四)資產減損

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

(五)金融商品

本公司對金融商品交易係採交易日會計處理，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以交易為目的之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

本公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依本公司持有或發行之目的，分類為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或負債，其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品。本公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產或負債。

(六)備抵呆帳

依期末應收票據及帳款帳齡分析結果與期後收款情形評估提列。

(七)存 貨

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

(八)採權益法之長期股權投資

持有普通股股權比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

本公司具控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，由本公司全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額。若原長期股權投資不足抵減投資損失時，則沖轉應收款項(或應收關係人款)，如尚有不足，則貸記長期股權投資貸項，列入其他負債項下。

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，自民國九十九年第一季起，按季編製合併財務報表；民國九十八年度(含)以前則分別於每會計年度之半年度及年度終了時，編製合併財務報表。

(九)固定資產及折舊

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

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

- 機器設備：1~8 年
- 模具設備：2 年
- 運輸設備：5 年
- 辦公及其他設備：3~5 年
- 租賃改良物：2~8 年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

(十)無形資產

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

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

(十一)退 休 金

本公司原訂有勞工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。本公司依勞動基準法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數計算而得。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。本公司配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，適用原職工退休辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。本公司之退休辦法未規定者，依勞工退休金條例之規定辦理。

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

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

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

(十二)酬勞性員工認股選擇權計劃

本公司所發行之員工認股權憑證之給與日係於民國九十六年十二月三十一日(含)以前，本公司依會計研究發展基金會(92)基秘字第070、071、072號解釋函之規定，對於前述員工認股權憑證採用衡量日內含價值法認列酬勞性員工認股選擇權計劃之酬勞成本，亦即按衡量日本公司股票公平價值或發行日時最近期財務報表之股票淨值與行使價格間之差額估計為酬勞成本，並於員工認股選擇權計劃所規定之員工服務年限認列為本公司之費用，同時增加本公司股東權益－認股權。另，依據財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」之規定，本公司上述員工認股權憑證無須追溯適用財務會計準則公報第三十九號，但需揭露依該公報規定衡量股份基礎給付交易之擬制淨利及每股盈餘資訊。

本公司發行之酬勞性員工認股選擇權計劃，依內含價值法按衡量日標的股票市價與行使價格間之差額列為酬勞成本，並揭露若採用公平價值法假設下之擬制淨利與每股盈餘資訊。

(十三)營業收入

營業收入係於商品交付且風險及報酬移轉予客戶時認列。

(十四)所得稅

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

當稅法修正致稅率改變時，應於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產(包含直接借記或貸記股東權益項目所認列之遞延所得稅資產或負債)重新計算，以預期未來遞延所得稅負債或資產清償或實現年度之稅率，作為適用之稅率，其重新計算遞延所得稅負債或資產與原列金額之差額，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

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

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

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

(十五)員工分紅及董監酬勞

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

(十六)每股盈餘

基本每股盈餘係以本期淨利除以已發行之普通股流通在外加權平均股數計算。因盈餘及資本公積轉增資而新增股份時，採追溯調整計算。

本公司發行之員工認股權係屬潛在普通股，因此假設員工認股權於期初即轉換，若具有稀釋作用，則雙重表達基本每股盈餘及稀釋每股盈餘；若不具稀釋作用，則僅揭露基本每股盈餘。

依照會計研究發展基金會(97)基秘字第169號函規定，本公司尚未經股東會決議得採股票發放之員工紅利，係屬潛在普通股，於計算稀釋每股盈餘時，係假設依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函規定估列之員工紅利將採發放股票方式，以資產負債表日之公平價值並考量最近期除權除息之影響作為發行股數之判斷依據，列為潛在普通股。潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國九十八年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修訂條文。前述會計原則變動對本公司民國九十八年上半年度之稅後淨利及每股盈餘並無重大影響。

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)現金及銀行存款

	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
現金及零用金	\$ 302	364
外幣存款及活期存款	186,126	135,402
定期存款	130,000	68,898
	<u>\$ 316,428</u>	<u>204,664</u>

(二)金融商品

本公司於民國九十八年六月三十日持有之衍生性金融商品如下：

	<u>98.6.30</u>	
	台幣 帳面價值	美金(千元) 名目本金
外幣選擇權合約－買入外幣 賣權(美金/台幣)	<u>\$ 1,150</u>	<u>250</u>

本公司與銀行簽訂之外幣買入選擇權契約係以規避匯率風險為主要目的。民國九十八年上半年度外幣選擇權合約因公平價值變動產生之評價利益為29千元。

民國九十九年六月三十日本公司並未持有衍生性金融商品。

(三)應收票據及帳款淨額

	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
應收票據	\$ 1,986	1,139
應收帳款	148,888	148,164
	150,874	149,303
減：備抵呆帳	(614)	(3,893)
	<u>\$ 150,260</u>	<u>145,410</u>

本公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

(四)存貨淨額

民國九十九年及九十八年六月三十日之存貨明細如下：

	99.6.30	98.6.30
製成品	\$ 5,708	7,494
減：備抵損失	-	41
小計	5,708	7,453
在製品	127,695	64,636
減：備抵損失	797	944
小計	126,898	63,692
原料	50,018	18,421
減：備抵損失	3,363	2,782
小計	46,655	15,639
	\$ 179,261	86,784

認列存貨相關費損(利益)之明細如下：

	99 年上半年度	98 年上半年度
存貨跌價及呆滯損失	\$ 1,461	1,501
存貨報廢損失	1,891	3,807
存貨盤(盈)虧	(87)	8
出售下腳及廢料收入	(1,490)	-
列入營業成本	\$ 1,775	5,316

截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，存貨均未提供作為擔保品。

(五)採權益法之長期股權投資

截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，本公司採權益法評價之長期股權投資之累積投資成本、帳面價值及各該年度投資損失之明細如下：

		99.6.30		
被投資公司	持股比例 %	原始投資 成本	期 末 帳面價值	本期認列 投資(損)益
Bionime GmbH	100	\$ 7,529	8,003	717
Bionime Incorporated (B.V.I.)	100	93,501	49,705	15,562
Bionime USA Corporation	100	73,796	26,910	(12,996)
Bionime Australia Pty Limited	100	5,924	-	(6,152)
		\$ 180,750	84,618	(2,869)

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

<u>被 投 資 公 司</u>	98.6.30			
	<u>持股 比例</u> %	<u>原始投資 成 本</u>	<u>期 末 帳面價值</u>	<u>本期認列 投資(損)益</u>
Bionime GmbH	100	\$ 7,529	6,183	770
Bionime Incorporated (B.V.I.)	100	93,501	35,294	(7,474)
Bionime USA Corporation	100	40,927	15,114	(10,321)
		<u>\$ 141,957</u>	<u>56,591</u>	<u>(17,025)</u>

本公司為拓展澳洲地區之買賣業務，民國九十九年度於澳洲投資設立Bionime Australia Pty Limited，持股比例為100%。截至民國九十九年六月三十日止，本公司已匯出之投資款為澳幣200千元(折合新台幣為5,924千元)。

本公司為拓展美國地區之買賣業務，民國九十七年度於美國投資設立Bionime USA Corporation，持股比例為100%。截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，本公司已匯出之投資款分別為美金2,300千元(折合新台幣為73,796千元)及美金 1,300千元(折合新台幣為40,927千元)，其中美金1,993千元(折合新台幣為64,111千元)及美金993千元(折合新台幣為31,243千元)係以債權轉增資。

本公司依經濟部投審會之核准，透過Bionime Incorporated (B.V.I)轉投資華廣生物科技(深圳)有限公司，持股比例為100%。截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，累計已匯出投資款至華廣生物科技(深圳)有限公司皆為美金700千元(折合新台幣為22,957千元)。

本公司民國九十九年及九十八年六月三十日因對聯屬公司銷貨而累積尚未實現之遞延銷貨毛利分別為24,811千元及10,521千元，列為其他負債。民國九十九年及九十八年六月三十日因換算國外採權益法評價之長期股權投資財務報表為本國貨幣所產生之換算差額，扣除所得稅影響數後之淨額分別為340千元及1,480千元。

截至民國九十九年六月三十日止，對被投資公司Bionime Australia Pty Limited因投資損失之認列，使長期投資餘額成為負數，因而沖銷相關應收帳款之金額為463千元。相關沖銷情形，請詳附註五。

截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，上列股票均未提供作為擔保或質押。

(六)固定資產

截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，本公司固定資產均未提供作為擔保品。

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

(七)電腦軟體成本

本公司民國九十九年及九十八年上半年度電腦軟體原始成本及累計攤銷明細如下：

	<u>99.01.01 餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>99.6.30 餘額</u>
原始成本	\$ 8,130	1,668	-	9,798
減：累計攤銷	4,074	2,308	-	6,382
	<u>\$ 4,056</u>	<u>(640)</u>	<u>-</u>	<u>3,416</u>
	<u>98.01.01 餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>98.6.30 餘額</u>
原始成本	\$ 8,495	-	-	8,495
減：累計攤銷	2,854	928	-	3,782
	<u>\$ 5,641</u>	<u>(928)</u>	<u>-</u>	<u>4,713</u>

本公司民國九十九年及九十八年上半年度認列電腦軟體攤銷費用分別為2,308千元及928千元，列於營業費用項下。

(八)短期借款

	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
銀行信用借款	\$ -	-
未動用額度	<u>\$ 85,000</u>	<u>80,000</u>

本公司之短期借款均為信用借款，皆無設定抵質押之情形。

(九)退休金

本公司退休金費用明細如下：

	<u>99 年上半年度</u>	<u>98 年上半年度</u>
當期認列退休金費用		
確定給付辦法下之淨退休金成本	\$ -	-
確定提撥辦法下之淨退休金成本	4,056	3,679
	<u>\$ 4,056</u>	<u>3,679</u>
期末勞工退休準備金餘額	<u>\$ 1,368</u>	<u>-</u>
期末應計退休金負債	<u>\$ 228</u>	<u>1,358</u>

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

(十)員工認股權

1.截至民國九十九年六月三十日止，本公司發行員工認股權憑證情形如下(每股認購價格為新台幣元)：

種類	發行日期	發行單位數 (千單位)	認股權 存續期間	限制認股 期 間	原每股 認購價格	調整 後每股 認購價格
九十三年員工認 股權憑證	93.08.01	450	93.08.01~ 97.07.31	93.08.01~ 95.07.31	\$ 10	10
九十四年員工認 股權憑證	94.08.15	550	94.08.15~ 98.08.14	94.08.15~ 96.08.14	15	11.9
九十六年員工認 股權憑證	97.01.01	1,000	97.01.01~ 98.12.31	97.01.01~ 98.12.31	20	14.40

2.本公司發行之酬勞性員工認股權計畫，皆係依內含價值法認列所給與之酬勞成本。因本公司之員工認股權於發行日時尚無公開市場價格，故以發行日時最近期經會計師查核之財務報表股權淨值估計酬勞成本。民國九十九年及九十八年上半年度依內含價值法所認列之酬勞成本均為 0 元。

3.本公司上述員工認股權若採用公平價值法估計酬勞成本，並採用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，各項假設資訊列示如下：

	九十三年員工 認股選擇權計畫	九十四年員工 認股選擇權計畫	九十六年員工 認股選擇權計畫
股利率	- %	- %	- %
無風險利率	1.50%	1.90%	2.69%
預期存續期間	4 年	4 年	2 年
公平市價	2.7 元	3.7 元	14.6 元

4.此等員工認股選擇權計畫相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

認股選擇權	99 年上半年度		98 年上半年度	
	數 量	加權平均 價 格	數 量	加權平均 價 格
期初流通在外	1,000,000	\$ 14.4	1,194,600	18.51
本期給與	-	-	-	-
本期行使	(1,000,000)	14.4	-	-
本期失效	-	-	-	-
期末流通在外	-	-	<u>1,194,600</u>	18.51
期末仍可行使之認股選擇權	-	-	<u>29,600</u>	-

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

5.截至民國九十九年六月三十日止，本公司所發行之員工認股選擇權皆已到期。另，截至民國九十八年六月三十日止，酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下：

行使價格 之範圍	截至 98.6.30 流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權		
	流通在外 之數量	剩餘存續期限	行 使 價 格	98.6.30 可行使之數量	行 使 價 格	
\$ 14.63	194,600	1.5 月	14.63	29,600	14.63	
19.26	1,000,000	6 月	19.26	-	-	

6.本公司所發行之員工認股權憑證如依財務會計準則公報第三十九號第五十段之規定，將衡量日後內含價值變動認列為酬勞成本，民國九十八年上半年度之金額為2,794千元，相關擬制性資訊揭露如下：

		98 年上半年度
淨利	報表認列之淨利	\$ 34,170
	擬制淨利	31,376
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	0.98
	擬制每股盈餘(元)	0.90
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	0.97
	擬制每股盈餘(元)	0.89

(十一)所 得 稅

原依據民國九十八年五月二十七日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅稅率由百分之二十五調降為百分之二十，復又依據民國九十九年六月十五日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅稅率改為百分之十七。本公司民國九十九年及九十八年上半年度適用之所得稅率分別為百分之十七及百分之二十五，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。

本公司民國九十九年及九十八年上半年度所得稅費用組成如下：

	99 年上半年度	98 年上半年度
當 期	\$ 8,586	(20)
遞 延	(1,255)	3,950
未分配盈餘加徵 10%	576	20
	<u>\$ 7,907</u>	<u>3,950</u>

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十九年及九十八年上半年度所得稅費用主要由下列項目之所得稅影響數組成：

	99 年上半年度	98 年上半年度
稅前淨利計算之所得稅費用	\$ 11,022	9,520
以前年度遞延所得稅資產調整數	(1,967)	(2,140)
遞延所得稅資產備抵評價調整數	(961)	(7,007)
未分配盈餘加徵 10%	576	20
其他依稅法調整之稅額影響數	1,013	-
五年免稅所得稅影響數	(6,307)	-
所得稅稅率變動影響數	3,021	3,557
前期所得稅費用低估	1,510	-
所得稅費用	<u>\$ 7,907</u>	<u>3,950</u>

依據促進產業升級條例之規定，符合其條件之新興重要策略性產業屬製造業及其相關技術服務業新投資創立或增資擴廠者，得就其新增所得連續五年免徵營利事業所得稅。本公司自民國九十九年一月一日起開始適用前述租稅優惠。

本公司民國九十九年及九十八年六月三十日之遞延所得稅資產(負債)主要由下列暫時性差異及各項抵減之所得稅影響數組成：

	99.6.30	98.6.30
遞延所得稅資產－流動：		
備抵存貨跌價損失	\$ 707	753
未實現兌換損失	392	247
備抵呆帳超限	812	918
退休金超限	22	26
未實現聯屬公司間銷貨毛利	4,218	2,630
	6,151	4,574
遞延所得稅資產備抵評價	(771)	(2,164)
	5,380	2,410
遞延所得稅負債－流動：		
未實現兌換利益	-	(105)
遞延所得稅資產淨額-流動		
(列入預付款項及其他流動資產)	<u>\$ 5,380</u>	<u>2,305</u>

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

	99.6.30	98.6.30
遞延所得稅資產－非流動：		
投資抵減	\$ 26,511	31,688
依權益法認列之國外投資損失	12,320	12,528
虧損扣除	-	8,563
	38,831	52,779
遞延所得稅資產備抵評價	(17,499)	(21,116)
	21,332	31,663
遞延所得稅負債－非流動：		
累積換算調整數	(70)	(512)
遞延所得稅資產淨額-非流動	<u>\$ 21,262</u>	<u>31,151</u>

依據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。

截至民國九十九年六月三十日止，本公司依促進產業升級條例計算可抵減而未抵用之稅額，明細如下：

發生年度	可抵減金額	得抵減之最後年度
96 年度	\$ 694	一百年度
97 年度	\$ 13,270	一百零一年度
98 年度	12,547	一百零二年度
	<u>\$ 26,511</u>	

兩稅合一相關資訊：

	99.6.30	98.6.30
未分配盈餘所屬年度：		
八十六年度以前	\$ -	-
八十七年度以後	62,892	34,372
合 計	<u>\$ 62,892</u>	<u>34,372</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 9,937</u>	<u>-</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>98 年度</u>	<u>97 年度</u>
	<u>7.33%(實際)</u>	<u>-(註)</u>

(註)本公司因可扣抵稅額帳戶餘額為零，是以無法計算稅額扣抵比率。

本公司營利事業所得稅結算申報業經主管稅捐稽徵機關核定至民國九十六年 度。

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

(十二)股東權益

1.股本

本公司民國九十九年及九十八年六月三十日額定股本皆為500,000千元(其中皆保留30,000千元供認股權憑證行使之用)，實收資本額分別為362,356千元及278,844千元，每股面額10元，皆為普通股。

民國九十九年上半年度認股權憑證行使發行新股10,000千元，並產生資本公積-發行溢價4,400千元。

民國九十八年六月三十日股東常會決議以未分配盈餘、資本公積及員工股票紅利轉增資計73,233千元，發行新股約7,164千股(含員工股票紅利193千股)。此項增資案已於民國九十八年七月二十一日申報主管機關生效，並以民國九十八年八月九日為增資基準日，業經經濟部核准並辦妥法定登記程序。

2.資本公積

依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損，不得用以分配現金股利，但公司無虧損者得以發行股票溢價及受領贈與所得所產生之資本公積撥充資本。另，依證券交易法規定可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。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。本公司帳載資本公積皆係股票發行產生之溢價。

3.法定盈餘公積

依公司法規定，本公司就每年稅後純益提列百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。但此項公積提列已達實收資本額百分之五十時，得以股東會決議，於其不超過半數之範圍內轉撥資本。

4.盈餘分派

依本公司章程規定，年度決算盈餘除依法完納稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提撥百分之十為法定盈餘公積，餘由董事會擬具分配案提請股東會決議分配之，其中提撥員工紅利不低於百分之一點五、董監事酬勞不高於百分之三。

本公司盈餘分配案由董事會擬具提請股東會決議分派之。

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司於民國九十九年六月二十三日及九十八年六月三十日分別經股東會決議分配民國九十八年度及九十七年度盈餘如下：

	98 年度	97 年度
普通股每股股利(元)		
現金	\$ 3.2	0.3
股票(依面額計)	-	1.5
	<u>\$ 3.2</u>	<u>1.8</u>
員工紅利-現金	\$ 8,520	5
員工紅利-股票	-	3,522
董監酬勞	1,887	756
	<u>\$ 10,407</u>	<u>4,283</u>

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。

本公司以截至民國九十九年及九十八年六月三十日止之稅後淨利乘上本公司章程所定分配成數範圍內(員工紅利成數分別為10%及7%，董監酬勞分配成數分別為2%及1.5%)，估計員工紅利金額分別為5,124千元及2,153千元，董監酬勞分別為1,025千元及461千元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為民國一百年度及九十九年度之損益。

本公司民國九十九年度之員工紅利及董監酬勞分派數，尚待本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後至公開資訊觀測站等管道查詢 之。

5.股利政策

本公司正處於成長階段，基於資本支出、業務擴充需要及健全財務規劃以求永續發展，本公司股利政策將依本公司未來之資本支出預算及資金需求情形，將保留盈餘以股票股利及現金股利方式分配予股東，其中現金股利比率不得低於股票股利總額百分之五。

(十三)每股盈餘

	99 年上半年度		98 年上半年度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘(元)				
本期淨利	\$ 64,838	56,931	38,120	34,170
加權平均流通在外股數(千股)	36,075	36,075	34,856	34,856
	<u>\$ 1.80</u>	<u>1.58</u>	<u>1.09</u>	<u>0.98</u>
稀釋每股盈餘(元)				
加權平均流通在外股數(千股)	36,075	36,075	34,856	34,856
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
－員工認股權(註)	34	34	-	-
－員工紅利分配股數	750	750	400	400
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	<u>36,859</u>	<u>36,859</u>	<u>35,256</u>	<u>35,256</u>
每股盈餘(元)	<u>\$ 1.76</u>	<u>1.54</u>	<u>1.08</u>	<u>0.97</u>

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

(註)：民國九十八年上半年度員工認股選擇權具反稀釋作用，故不予納入稀釋每股盈餘計算。

(十四)金融商品資訊

1.民國九十九年及九十八年六月三十日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊下：

	99.6.30		98.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
現金及銀行存款	\$ 316,428	316,428	204,664	204,664
公平價值變動列入損益 之金融資產－流動	-	-	1,150	1,150
應收票據及帳款(含關係人)	247,402	247,402	206,077	206,077
其他金融資產－流動	31,160	31,160	1,925	1,925
受限制資產	-	-	17,542	17,542
存出保證金	1,764	1,764	1,325	1,325
長期應收款	14,152	14,152	-	-
金融負債：				
應付票據及帳款	168,487	168,487	97,748	97,748
應付所得稅	7,653	7,653	-	-
應付股利	115,954	115,954	8,365	8,365
應付設備款	8,096	8,096	5,078	5,078
應付費用及其他流動負債	119,413	119,413	61,482	61,482
長期應付款	14,152	14,152	-	-

2.本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於應收票據及帳款(含關係人)、其他金融資產－流動、受限制資產、應付票據及帳款、應付所得稅、應付股利、應付設備款與應付費用及其他流動負債。
- (2)公平價值變動列入損益之金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

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

	99.6.30		98.6.30	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：				
現金及銀行存款	\$ 316,428	-	204,664	-
公平價值變動列入損益 之金融資產－流動	-	-	-	1,150
應收票據及帳款 (含關係人)	-	247,402	-	206,077
其他金融資產－流動	-	31,160	-	1,925
受限制資產	-	-	17,542	-
存出保證金	1,764	-	1,325	-
長期應收款	-	14,152	-	-
金融負債：				
應付票據及帳款	-	168,487	-	97,748
應付所得稅	-	7,653	-	-
應付股利	-	115,954	-	8,365
應付設備款	-	8,096	-	5,078
應付費用及其他流動 負債	-	119,413	-	61,482
長期應付款	-	14,152	-	-

4.財務風險資訊

(1)市場風險

本公司從事衍生性金融商品主要係以避險為目的，因此匯率變動產生之損益大致會與避險項目之損益抵銷，故市場風險並不重大。

(2)信用風險

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

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

(3)流動風險

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

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
Bionime Incorporated (B.V.I.)	本公司採權益法評價之被投資公司
Bionime GmbH	本公司採權益法評價之被投資公司
Bionime USA Corporation	本公司採權益法評價之被投資公司
Bionime Australia Pty Limited	本公司採權益法評價之被投資公司
黃椿木	本公司之董事長

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨及應收帳款

本公司民國九十九年及九十八年上半年度銷售予關係人之明細如下：

	<u>99 年上半年度</u>		<u>98 年上半年度</u>	
	<u>金額</u>	<u>佔本公司銷貨淨額%</u>	<u>金額</u>	<u>佔本公司銷貨淨額%</u>
Bionime Incorporated (B.V.I.)	\$ 81,982	16	71,271	20
Bionime GmbH	-	-	117	-
Bionime USA Corporation	60,639	12	45,061	13
Bionime Australia Pty Limited	4,202	1	-	-
	\$ 146,823	29	116,449	33

截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，因銷貨而餘留之應收關係人帳款如下：

	<u>99.6.30</u>		<u>98.6.30</u>	
	<u>金額</u>	<u>佔應收票據及帳款%</u>	<u>金額</u>	<u>佔應收票據及帳款%</u>
Bionime Incorporated (B.V.I.)	\$ 42,825	17	34,876	17
Bionime GmbH	-	-	70	-
Bionime USA Corporation	50,767	21	25,721	12
Bionime Australia Pty Limited	4,013	1	-	-
減：沖銷長期投資餘額為負數者其相對應收關係人帳款	(463)	-	-	-
	\$ 97,142	39	60,667	29

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司銷售予關係人之價格因產品特性並無其他非關係人可供比較。對一般客戶之收款期間約為45~180天，對Bionime Incorporated(B.V.I.)、Bionime GmbH、Bionime USA Corporation及Bionime Australia Pty Limited之收款期間分別為90天、60天、120天及120天。

2.其他

民國九十九年及九十八年上半年度，本公司支付予Bionime GmbH之勞務費分別為7,802千元及0元。截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，本公司應付Bionime GmbH之勞務費分別為6,600千元及0元(帳列應付費用及其他流動負債)。

截至民國九十九及九十八年六月三十日止，Bionime GmbH為本公司代墊之費用分別為145千元及2,017千元(帳列應付費用及其他流動負債)。

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

六、抵質押之資產

本公司提供抵質押之資產帳面價值如下：

<u>抵押資產</u>	<u>擔保標的</u>	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
受限制定期存款	質押海關	\$ -	<u>17,542</u>

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，本公司向國內廠商簽約購買設備款尚未支付款項分別為10,422千元及1,469千元。

(二)截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，本公司已開立尚未使用之信用狀各為1,778千元及2,186千元。

(三)本公司截至民國九十九年六月三十日已簽訂之租賃契約，未來年度應支付租金如下：

<u>期</u>	<u>間</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
99.7.1~100.6.30		\$	11,153
100.7.1~101.6.30			9,044
101.7.1~102.6.30			5,227
102.7.1~103.6.30			<u>1,071</u>
		<u>\$</u>	<u>26,495</u>

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

十、其 他

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

單位：新台幣千元

功能別 性質別	99年上半年度			98年上半年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業費 用者	合 計
用人費用						
薪資費用(註)	65,534	52,743	118,277	54,299	39,375	93,674
勞健保費用	3,603	3,031	6,634	3,220	2,564	5,784
退休金費用	2,128	1,928	4,056	1,971	1,708	3,679
其他用人費用	2,577	2,500	5,077	2,460	1,899	4,359
折舊費用	11,653	4,791	16,444	6,988	4,687	11,675
攤銷費用	-	2,308	2,308	-	928	928

(註)民國九十九年及九十八年上半年度之薪資費用包含員工紅利及董監酬勞分別計 6,149 千元及 2,614 千元。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形：

股數：千股

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
本公司	Bionime GmbH	轉投資之子公司	採權益法之長期股權投資	註 1	8,003	100	8,003	註 2
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	2.94	49,705	100	49,705	註 2
本公司	Biorime USA Corporation	轉投資之子公司	採權益法之長期股權投資	230	26,910	100	26,910	註 2
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	200	-	100	-	註 2、3

註1：係於瑞士設立之有限公司。

註2：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3：長期投資之帳面金額已為貸方餘額。

- 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。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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	(81,982)	(16) %	貨出 90 天	-	-	42,825	17 %	

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：無。

9.從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數(千股)	比率	帳面金額			
本公司	Bionime GmbH	瑞士	瑞特血糖儀及測試片買賣業務等	CHF300	CHF300	註 1 -	100.00%	8,003	717	717	
本公司	Bionime Incorporated (B.V.I)	英屬維京群島	控股公司	USD2,940	USD2,940	2.94	100.00%	49,705	15,562	15,562	
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	USD700	USD700	註 2	100.00%	23,766	8,933	8,933	
本公司	Biorime USA Corporation	美國	瑞特血糖儀及測試片買賣業務等	USD2,300	USD1,300	230	100.00%	26,910	(12,996)	(12,996)	
本公司	Bionime Australia Pty Limited	澳洲	瑞特血糖儀及測試片買賣業務等	AUD200	-	200	100.00%	-	(6,152)	(6,152)	註 3

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：長期投資之帳面金額已為貸方餘額。

2.資金貸與他人：無。

3.為他人背書保證：無。

4.期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價	
Bionime Incorporated (B.V.I)	華廣生物科技(深圳)有限公司	轉投資之子公司	採權益法之長期股權投資	註	23,766	100.00	23,766	

註：係於大陸設立之有限公司。

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

6.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

7.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備 註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
Bionime Incorporated (B.V.I)	本公司	母子公司	進貨	81,982	100 %	-	-		(42,825)	(100) %	
Bionime USA Corporation	本公司	母子公司	進貨	60,639	91 %	-	-		(50,767)	(99) %	
Bionime Australia Pty Limited	本公司	母子公司	進貨	4,202	100 %	-	-		(4,013)	(100) %	

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\$700	註	US\$700	-	-	US\$700	100 %	8,933	23,766	-

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\$700 (NT\$ 22,957)	US\$700 (NT\$ 22,957)	NT\$ 357,376

註：投資方式係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

3.與大陸被投資公司間重大交易事項：

本公司民國九十九年上半年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易項，請詳附註五「關係人交易事項」項下說明。

十二、部門別財務資訊：

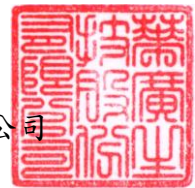
依財務會計準則公報第二十三號第 25 段規定，於編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。

聲 明 書

本公司民國九十八年度（自民國九十八年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：華廣生技股份有限公司



董 事 長：黃椿木



日 期：民國九十九年二月二十六日

會計師查核報告

華廣生技股份有限公司及其子公司董事會 公鑒：

華廣生技股份有限公司及其子公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十八年度及九十七年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達華廣生技股份有限公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十八年度及九十七年度之經營成果與現金流量。

如合併財務報表附註三所述，華廣生技股份有限公司自民國九十七年一月一日起，首次適用會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依解釋函規定衡量及揭露員工分紅及董監酬勞，致民國九十七年度稅後純益減少3,213千元，每股盈餘減少0.13元。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

張字信
子如隆



證券主管機關：金管證六字第 0940100754 號
核准簽證文號：台財證六字第 0920122026 號
民國九十九年二月二十六日

華廣生技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國九十八年及九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

- 166 -

		98.12.31		97.12.31				98.12.31		97.12.31	
資 產		金 額	%	金 額	%	負債及股東權益		金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：					
1100	現金及銀行存款(附註四(一))	\$ 347,607	39	177,420	28	2120	應付票據及帳款	\$ 101,864	11	58,563	9
1140	應收票據及帳款淨額(附註四(三))	205,256	23	195,697	31	2160	應付所得稅	8,137	1	-	-
1190	其他金融資產—流動	33,790	4	1,219	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動(附註四(二))	68	-	-	-
1210	存貨淨額(附註四(四))	120,781	13	90,211	15	2224	應付設備款	5,614	1	3,197	1
1280	預付款項及其他流動資產(附註四(十))	14,249	2	8,616	1	2280	應付費用及其他流動負債(附註五)	107,549	12	58,407	9
1291	受限制資產(附註六)	-	-	17,542	3			223,232	25	120,167	19
		721,683	81	490,705	78						
固定資產(附註四(五))：						其他負債：					
成 本：						2443	長期應付款	27,731	3	-	-
1531	機器設備	83,838	9	54,344	9	2810	應計退休金負債(附註四(八))	228	-	1,358	-
1537	模具設備	30,978	3	24,862	4			27,959	3	1,358	-
1551	運輸設備	845	-	545	-			251,191	28	121,525	19
1561	辦公及其他設備	23,936	3	20,982	3	負債合計					
1631	租賃改良	33,910	4	32,117	5	股東權益(附註四(十一))：					
		173,507	19	132,850	21	3110	普通股股本	352,356	40	278,844	44
15X9	減：累計折舊	75,666	8	49,072	8	3210	資本公積—發行溢價	146,691	16	172,628	28
1672	預付設備款	17,919	2	10,737	2		保留盈餘：				
		115,760	13	94,515	15	3310	法定盈餘公積	5,599	1	-	-
無形資產：						3350	未分配盈餘	135,439	15	55,993	9
1750	電腦軟體成本(附註四(六))	4,056	1	5,641	1			141,038	16	55,993	9
1770	遞延退休金成本(附註四(八))	1,120	-	1,206	-	3420	累積換算調整數	985	-	1,701	-
		5,176	1	6,847	1	3430	未認列為退休金成本之淨損失(附註四(八))	(175)	-	(24)	-
其他資產：							股東權益合計	640,895	72	509,142	81
1820	存出保證金	2,129	-	1,421	-						
1843	長期應收款	27,731	3	-	-						
1860	遞延所得稅資產淨額—非流動(附註四(十))	19,607	2	37,179	6						
		49,467	5	38,600	6						
資產總計		\$ 892,086	100	630,667	100	重大承諾事項及或有事項(附註七)		\$ 892,086	100	630,667	100
						負債及股東權益總計					

董事長：黃椿木



(請詳閱後附合併財務報表附註)

經理人：戚玉橋



會計主管：陳慧真



華廣生技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

		98年度		97年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入：				
4111	銷貨收入	\$ 950,930	101	653,453	102
4170	減：銷貨退回及折讓	13,178	1	12,164	2
	營業收入淨額	937,752	100	641,289	100
5000	營業成本(附註四(四))	483,471	52	362,964	57
	營業毛利	454,281	48	278,325	43
	營業費用：				
6100	推銷費用	95,469	10	72,536	11
6200	管理費用	162,639	17	117,837	18
6300	研究發展費用	46,020	5	46,164	7
	營業費用合計	304,128	32	236,537	36
	營業淨利	150,153	16	41,788	7
	營業外收入及利益：				
7110	利息收入	431	-	515	-
7160	兌換利益淨額	-	-	2,818	-
7320	金融負債評價利益(附註四(二))	347	-	-	-
7480	其他收入	12,733	1	8,519	2
		13,511	1	11,852	2
	營業外費用及損失：				
7510	利息費用	5	-	532	-
7540	處分投資損失	182	-	-	-
7560	兌換損失淨額	7,282	1	-	-
		7,469	1	532	-
	稅前淨利	156,195	16	53,108	9
8111	所得稅費用(利益)(附註四(十))	20,958	2	(2,885)	-
	合併總淨利	\$ 135,237	14	55,993	9
	歸屬於：				
	母公司股東	\$ 135,237	14	55,993	9
		稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(元)(附註四(十二))					
9750	基本每股盈餘	\$ 4.46	3.86	2.10	2.21
	基本每股盈餘-追溯調整			\$ 1.68	1.77
稀釋每股盈餘(元)					
9850	稀釋每股盈餘	\$ 4.35	3.77	2.08	2.20
	稀釋每股盈餘-追溯調整			1.67	1.76

董事長：黃椿木



(請詳閱後附合併財務報表附註)

經理人：戚玉橋



會計主管：陳慧真



華廣生技股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	股 本	資本公積	保留盈餘		未認列為 退休金成本 之淨損失	累積換算 調 整 數	合 計
			法定盈餘 公 積	未分配盈餘			
民國九十七年一月一日餘額	\$ 219,350	65,219	-	(20,320)	-	632	264,881
現金增資	38,281	144,219	-	-	-	-	182,500
資本公積彌補虧損	-	(20,320)	-	20,320	-	-	-
資本公積轉增資	17,548	(17,548)	-	-	-	-	-
員工認股權行使	3,665	1,058	-	-	-	-	4,723
國外長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	1,069	1,069
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	(24)	-	(24)
民國九十七年度淨利	-	-	-	55,993	-	-	55,993
民國九十七年十二月三十一日餘額	278,844	172,628	-	55,993	(24)	1,701	509,142
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	5,599	(5,599)	-	-	-
資本公積轉增資	27,884	(27,884)	-	-	-	-	-
股東紅利轉增資	41,827	-	-	(41,827)	-	-	-
員工紅利轉增資	1,930	1,592	-	-	-	-	3,522
員工認股權行使	1,871	355	-	-	-	-	2,226
現金股利	-	-	-	(8,365)	-	-	(8,365)
國外長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	(716)	(716)
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	(151)	-	(151)
民國九十八年度淨利	-	-	-	135,237	-	-	135,237
民國九十八年十二月三十一日餘額	<u>\$ 352,356</u>	<u>146,691</u>	<u>5,599</u>	<u>135,439</u>	<u>(175)</u>	<u>985</u>	<u>640,895</u>

董事長：黃椿木



(請詳閱後附合併財務報表附註)

經理人：戚玉橋



會計主管：陳慧真



華廣生技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	98年度	97年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 135,237	55,993
調整項目：		
折舊及各項攤提	29,509	23,119
金融負債評價利益	(347)	-
處分投資損失	182	-
提列呆帳損失淨額	-	4,784
呆帳轉回利益	(2,871)	-
存貨跌價及報廢損失	7,768	15,143
其他金融資產-流動減少(增加)	(32,571)	768
交易目的金融負債淨變動數	415	-
應收票據及帳款增加	(6,540)	(86,474)
存貨增加	(37,406)	(10,911)
遞延所得稅資產淨變動數	12,461	(2,885)
應付票據及帳款增加(減少)	43,301	(4,656)
營業活動相關其他流動資產及負債淨變動	58,420	23,716
營業活動之淨現金流入	207,558	18,597
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(45,853)	(50,519)
出售固定資產價款	-	11
受限制資產減少(增加)	17,542	(15,424)
電腦軟體成本增加	(270)	(2,894)
存出保證金增加	(708)	(254)
投資活動之淨現金流出	(29,289)	(69,080)
融資活動之現金流量：		
發放現金股利	(8,365)	-
現金增資	-	182,500
員工行使認股權發行新股	2,226	4,723
融資活動之淨現金流入(出)	(6,139)	187,223
匯率影響數	(1,943)	(272)
本期現金及銀行存款增加數	170,187	136,468
期初現金及銀行存款餘額	177,420	40,952
期末現金及銀行存款餘額	\$ 347,607	\$ 177,420
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 5	532
本期支付所得稅	\$ 350	40
支付現金及認列負債取得固定資產：		
本期固定資產增加數	\$ 48,270	29,781
加：期初應付設備款	3,197	23,935
減：期末應付設備款	(5,614)	(3,197)
支付現金	\$ 45,853	\$ 50,519

董事長：黃椿木

(請詳閱後附合併財務報表附註)

經理人：戚玉橋

會計主管：陳慧真

華廣生技股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國九十八年及九十七年十二月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

華廣生技股份有限公司(以下稱本公司)於民國九十二年四月十四日經經濟部核准成立。主要營業項目為醫療器材批發、生物技術服務、藥品檢驗、精密儀器批發和醫療設備製造等業務。

截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，合併公司員工人數分別計有377人及352人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一)合併概況

列入合併財務報表之子公司及持股情形如下：

<u>投資公司</u>	<u>公司名稱</u>	<u>業務性質</u>	<u>持股比例</u>	
			<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
本公司	Bionime Incorporated (B.V.I)	投資控股	100%	100%
本公司	Bionime GmbH	買賣業	100%	100%
本公司	Bionime USA Corporation	買賣業	100%	100%
Bionime Incorporated (B.V.I)	華廣生物科技(深圳)有限公司	買賣業	100%	100%

(二)合併財務報表編製之基礎

依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」規定，凡本公司對被投資公司具有控制能力而構成母子公司關係時，將該被投資公司編入合併財務報表之編製範圍。

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

本公司對具有控制力且具有重大性之被投資公司，除依權益法評價外，並於每會計年度之半年度及年度終了時，編製合併財務報表。合併公司間之內部交易均已於合併財務報表中消除。

(三)會計估計

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

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)外幣交易及外幣財務報表之換算

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

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

(五)資產與負債區分流動與非流動之標準

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

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

(六)資產減損

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

(七)金融商品

合併公司對金融商品交易係採交易日會計處理，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以交易為目的之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

合併公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依合併公司持有或發行之目的，分類為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或負債，其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品。合併公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產或負債。

(八)備抵呆帳

依期末應收票據及帳款帳齡分析結果與期後收款情形評估提列。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(九)存 貨

合併公司民國九十七年度以前之存貨以成本與市價孰低法為評價基礎，成本計算採加權平均法，市價係以淨變現價值或重置成本為基礎。惟自民國九十八年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修訂條文。存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。惟，當實際產量與正常產能差異不大，亦得按實際產量分攤固定製造費用；實際產量若異常高於正常產能，則應以實際產能分攤固定製造費用。續後，以成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(十)固定資產及折舊

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

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

- 機器設備：1~8 年
- 模具設備：2 年
- 運輸設備：5 年
- 辦公及其他設備：3~5 年
- 租賃改良物：2~8 年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

(十一)無形資產

合併公司依財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」公報規定，除政府捐助所取得之無形資產按公平價值認列外，原始認列無形資產時以成本衡量。攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷。無形資產係電腦軟體成本，按三到五年平均攤銷。

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

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十二)退 休 金

本公司原訂有勞工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。本公司依勞動基準法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數計算而得。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。本公司配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，適用原職工退休辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。本公司之退休辦法未規定者，依勞工退休金條例之規定辦理。

本公司確定給付退休金辦法部分之退休金，依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以會計年度終了日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並按精算報告認列淨退休金成本，包括當期服務成本及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷之數。

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

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

(十三)酬勞性員工認股選擇權計劃

本公司所發行之員工認股權憑證之給與日係於民國九十六年十二月三十一日(含)以前，本公司依會計研究發展基金會(92)基秘字第070、071、072號解釋函之規定，對於前述員工認股權憑證採用衡量日內含價值法認列酬勞性員工認股選擇權計劃之酬勞成本，亦即按衡量日本公司股票公平價值或發行日時最近期財務報表之股票淨值與行使價格間之差額估計為酬勞成本，並於員工認股選擇權計劃所規定之員工服務年限認列為本公司之費用，同時增加本公司股東權益－認股權。另，依據財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」之規定，本公司上述員工認股權憑證無須追溯適用財務會計準則公報第三十九號，但需揭露依該公報規定衡量股份基礎給付交易之擬制淨利及每股盈餘資訊。

本公司發行之酬勞性員工認股選擇權計劃，依內含價值法按衡量日標的股票市價與行使價格間之差額列為酬勞成本，並揭露若採用公平價值法假設下之擬制淨利與每股盈餘資訊。

(十四)營業收入

營業收入係於商品交付且風險及報酬移轉予客戶時認列。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十五)所得稅

本公司所得稅之計算係採用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，依此方法，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列遞延所得稅。並將應課稅之暫時性差異其所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；與將可減除未來課稅所得之暫時性差異、虧損扣除及所得稅抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」規定，當稅法修正致稅率改變時，應於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產(包含直接借記或貸記股東權益項目所認列之遞延所得稅資產或負債)重新計算，以預期未來遞延所得稅負債或資產清償或實現年度之稅率，作為適用之稅率，其重新計算遞延所得稅負債或資產與原列金額之差額，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

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

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

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

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

(十六)員工分紅及董監酬勞

本公司民國九十七年一月一日(含)以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為股東會決議年度之當期損益。

(十七)每股盈餘

基本每股盈餘係以本期淨利除以已發行之普通股流通在外加權平均股數計算。因盈餘、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之員工紅利轉增資而新增股份時，採追溯調整計算。

本公司發行之員工認股權係屬潛在普通股，因此假設員工認股權於期初即轉換，若具有稀釋作用，則雙重表達基本每股盈餘及稀釋每股盈餘；若不具稀釋作用，則僅揭露基本每股盈餘。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

自民國九十七年一月一日起，依照會計研究發展基金會(97)基秘字第169號函規定，本公司尚未經股東會決議得採股票發放之員工紅利，係屬潛在普通股，於計算稀釋每股盈餘時，係假設依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函規定估列之員工紅利將採發放股票方式，以資產負債表日之公平價值並考量最近期除權除息之影響作為發行股數之判斷依據，列為潛在普通股。潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

三、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國九十八年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修訂條文。前述會計原則變動對合併公司民國九十八年度本期淨利及每股盈餘並無重大影響。

合併公司自民國九十七年一月一日起，首次適用會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號解釋函，依解釋函規定分類、衡量及揭露員工分紅及董監酬勞，致民國九十七年度稅後純益減少3,213千元，每股盈餘減少0.13元。另，依據會計研究發展基金會(97)基秘字第169號解釋函，民國九十七年度以後股東會決議分配之員工分紅轉增資不再追溯調整基本及稀釋每股盈餘；可選擇採股票發放之員工分紅如具稀釋作用，則列入計算稀釋每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及銀行存款

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
現金及零用金	\$ 367	371
外幣存款及活期存款	347,240	177,049
	<u>\$ 347,607</u>	<u>177,420</u>

(二)金融商品

合併公司於民國九十八年十二月三十一日持有之衍生性金融商品如下：

	<u>98.12.31</u>	
	台幣	美金(千元)
	<u>帳面價值</u>	<u>名目本金</u>
外幣選擇權合約－賣出外幣 買權(美金/台幣)	<u>\$ 68</u>	<u>2,400</u>

合併公司與銀行簽訂之外幣賣出選擇權契約係以規避匯率風險為主要目的。民國九十八年度外幣選擇權合約因公平價值變動產生之評價利益為347千元。民國九十七年十二月三十一日合併公司並未持有衍生性金融商品。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)應收票據及帳款淨額

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
應收票據	\$ 1,880	503
應收帳款	203,927	200,875
	205,807	201,378
減：備抵呆帳	(551)	(5,681)
	<u>\$ 205,256</u>	<u>195,697</u>

合併公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

(四)存貨淨額

民國九十八年及九十七年十二月三十一日之存貨明細如下：

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
製成品	\$ 21,550	20,169
減：備抵損失	476	1,407
小計	21,074	18,762
在製品	72,869	47,772
減：備抵損失	1,153	987
小計	71,716	46,785
原料	29,523	25,929
減：備抵損失	1,532	1,265
小計	27,991	24,664
	<u>\$ 120,781</u>	<u>90,211</u>

認列存貨相關費損及(利益)之明細如下：

	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
存貨跌價及呆滯損失	\$ 434	2,783
存貨報廢損失	7,334	12,360
存貨盤(盈)虧	(169)	(222)
出售下腳及廢料收入	(2,446)	(1,493)
列入營業成本	<u>\$ 5,153</u>	<u>13,428</u>

截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，存貨均未提供作為擔保品。

(五)固定資產

截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，合併公司固定資產均未提供作為擔保品。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(六)電腦軟體成本

合併公司民國九十八年度及九十七年度電腦軟體原始成本及累計攤銷明細如下：

	<u>98.01.01 餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>98.12.31 餘額</u>
原始成本	\$ 8,495	270	-	8,765
減：累計攤銷	<u>2,854</u>	<u>1,855</u>	<u>-</u>	<u>4,709</u>
	<u>\$ 5,641</u>	<u>(1,585)</u>	<u>-</u>	<u>4,056</u>
	<u>97.01.01 餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>97.12.31 餘額</u>
原始成本	\$ 5,601	2,894	-	8,495
減：累計攤銷	<u>1,342</u>	<u>1,512</u>	<u>-</u>	<u>2,854</u>
	<u>\$ 4,259</u>	<u>1,382</u>	<u>-</u>	<u>5,641</u>

合併公司民國九十八年度及九十七年度認列電腦軟體攤銷費用分別為1,855千元及1,512千元，列於營業費用項下。

(七)短期借款

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
銀行信用借款	\$ -	-
未動用額度	<u>\$ 85,000</u>	<u>80,000</u>
利率區間	<u>-</u>	<u>3.26%~4.59%</u>

合併公司之短期借款均為信用借款，皆無設定抵質押之情形。

(八)退休金

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

本公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日之確定給付制退休金辦法下退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	-
非既得給付義務	<u>(1,590)</u>	<u>(1,358)</u>
累積給付義務	<u>(1,590)</u>	<u>(1,358)</u>
未來薪資增加之影響數	<u>(926)</u>	<u>(833)</u>
預計給付義務	<u>(2,516)</u>	<u>(2,191)</u>
退休基金資產公平價值	<u>1,362</u>	<u>-</u>
提撥狀況	<u>(1,154)</u>	<u>(2,191)</u>
未認列過渡性淨給付義務	1,120	1,206
未認列退休金損(益)未攤銷餘額	1,101	857
補列之應計退休金負債	<u>(1,295)</u>	<u>(1,230)</u>
期末應計退休金負債	<u>\$ (228)</u>	<u>(1,358)</u>

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

淨退休金成本組成項目如下：

	98 年度	97 年度
服務成本	\$ -	-
利息成本	49	42
退休基金資產預期報酬	-	-
攤銷及遞延數	118	86
淨退休金成本	<u>\$ 167</u>	<u>128</u>

重要精算假設如下：

	98年度	97年度
折現率	2.25%	2.25%
未來薪資水準增加率	3.00%	3.00%
退休基金資產預期長期投資報酬率	2.25%	2.25%

本公司退休金費用明細如下：

	98年度	97年度
當期認列退休金費用		
確定給付辦法下之淨退休金成本	\$ 167	128
確定提撥辦法下之淨退休金成本	7,978	6,922
	<u>\$ 8,145</u>	<u>7,050</u>

(九)員工認股權

1.截至民國九十八年十二月三十一日止，本公司發行員工認股權憑證情形如下(每股認購價格為新台幣元)：

種類	發行日期	發行單位數 (千單位)	認股權 存續期間	限制認股 期 間	原每股 認購價格	調整 後每股 認購價格
九十三年員工認 股權憑證	93.08.01	450	93.08.01~ 97.07.31	93.08.01~ 95.07.31	\$ 10	10
九十四年員工認 股權憑證	94.08.15	550	94.08.15~ 98.08.14	94.08.15~ 96.08.14	15	11.90
九十六年員工認 股權憑證	97.01.01	1,000	97.01.01~ 98.12.31	97.01.01~ 98.12.31	20	14.40

2.本公司發行之酬勞性員工認股權計畫，皆係依內含價值法認列所給與之酬勞成本。因本公司之員工認股權於發行日時尚無公開市場價格，故以發行日時最近期經會計師查核之財務報表股權淨值估計酬勞成本。民國九十八年度及九十七年度依內含價值法所認列之酬勞成本均為 0 元。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3. 本公司上述員工認股權若採用公平價值法估計酬勞成本，並採用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，各項假設資訊列示如下：

	九十三年員工 認股選擇權計畫	九十四年員工 認股選擇權計畫	九十六年員工 認股選擇權計畫
股利率	- %	- %	- %
無風險利率	1.50%	1.90%	2.69%
預期存續期間	4 年	4 年	2 年
公平市價	2.7 元	3.7 元	14.6 元

4. 此等員工認股選擇權計畫相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

認股選擇權	98年度		97年度	
	數 量	加權平均 價 格	數 量	加權平均 價 格
期初流通在外	1,194,600	\$ 17.89	565,000	13.59
本期給與	-	-	1,000,000	18.52
本期行使	(187,100)	11.9	(366,500)	12.67
本期失效	(7,500)	-	(3,900)	-
期末流通在外	<u>1,000,000</u>	14.40	<u>1,194,600</u>	17.89
期末仍可行使之認股選擇權	≡		<u>29,600</u>	

5. 本公司截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下：

行使價格 之 範 圍	截至 98.12.31 流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權	
	流通在外 之 數 量	剩餘存續期限	行 使 價 格	98.12.31 可行使之數量	行 使 價 格
\$ 14.40	1,000,000	1 天	14.40	-	14.40
行使價格 之 範 圍	截至 97.12.31 流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權	
	流通在外 之 數 量	剩餘存續期限	行 使 價 格	97.12.31 可行使之數量	行 使 價 格
\$ 14.63	194,600	8 月	14.63	29,600	14.63
18.52	1,000,000	1 年	18.52	-	-

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

6.本公司所發行之員工認股權憑證如依財務會計準則公報第三十九號第五十段之規定，將衡量日後內含價值變動認列為酬勞成本，民國九十八年度及九十七年度之金額分別為 5,547 千元及 5,725 千元，相關擬制性資訊揭露如下：

		<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
淨利	報表認列之淨利	\$ 135,237	55,993
	擬制淨利	129,690	50,268
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	3.86	2.21
	擬制每股盈餘(元)	3.70	1.99
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	3.77	2.20
	擬制每股盈餘(元)	3.61	1.97

(十)所得稅

合併公司之營利事業所得稅須分別以各子公司主體為申報單位，不得合併申報。各公司之營利事業所得稅稅率為0%~43.84%。本公司之營利事業所得稅稅率為百分之二十五，適用「所得基本稅額條例」計算基本稅額。依據民國九十八年五月二十七日新公布之所得稅法修正條文，本公司目前適用之所得稅率將自民國九十九年度起改為百分之二十。民國九十八年度及九十七年度所得稅費用(利益)組成如下：

	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
當期	\$ 8,477	-
遞延	12,461	(2,885)
未分配盈餘加徵 10%	20	-
	<u>\$ 20,958</u>	<u>(2,885)</u>

合併公司民國九十八年度及九十七年度所得稅費用(利益)主要由下列項目之所得稅影響數組成：

	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
稅前淨利計算之所得稅費用	\$ 39,039	13,267
因子公司稅率不同產生之稅額差異	28	-
投資抵減稅額	(12,547)	(13,632)
投資抵減本期失效數	-	3,656
以前年度遞延所得稅資產調整數	(11,926)	3,765
遞延所得稅資產備抵評價調整數	1,251	(10,314)
其他依稅法調整之稅額影響數	57	373
未分配盈餘加徵 10%	20	-
所得稅稅率變動影響數	5,036	-
所得稅費用(利益)	<u>\$ 20,958</u>	<u>(2,885)</u>

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日之遞延所得稅資產(負債)主要由下列暫時性差異及各項抵減之所得稅影響數組成：

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
遞延所得稅資產－流動：		
備抵存貨跌價損失	\$ 540	566
未實現兌換損失	1,543	-
備抵呆帳超限	955	947
退休金超限	26	32
未實現聯屬公司間銷貨毛利	<u>3,227</u>	<u>2,006</u>
	6,291	3,551
遞延所得稅資產備抵評價	<u>(760)</u>	<u>(1,776)</u>
	<u>5,531</u>	<u>1,775</u>
遞延所得稅負債－流動：		
金融負債未實現利益	(69)	-
未實現兌換利益	<u>-</u>	<u>(1,603)</u>
	<u>(69)</u>	<u>(1,603)</u>
遞延所得稅資產淨額-流動 (列入預付款項及其他流動資產)	<u>\$ 5,462</u>	<u>172</u>
遞延所得稅資產－非流動：		
投資抵減	\$ 24,545	32,198
依權益法認列之國外投資損失	13,921	11,404
虧損扣除	<u>12,307</u>	<u>22,655</u>
	50,773	66,257
遞延所得稅資產備抵評價	<u>(30,778)</u>	<u>(28,511)</u>
	<u>19,995</u>	<u>37,746</u>
遞延所得稅負債－非流動：		
累積換算調整數	<u>(388)</u>	<u>(567)</u>
遞延所得稅資產淨額-非流動	<u>\$ 19,607</u>	<u>37,179</u>

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

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

截至民國九十八年十二月三十一日止，本公司依促進產業升級條例計算可抵減而未抵用之稅額，明細如下：

<u>發生年度</u>	<u>可抵減金額</u>	<u>得抵減之最後年度</u>
97 年度	\$ 11,997	一百零一年度
98 年度	12,548	一百零二年度
	<u>\$ 24,545</u>	

截至民國九十八年十二月三十一日止，合併公司虧損扣除之情形如下：

<u>發生年度</u>	<u>華廣深圳 可扣除金額</u>	<u>Bionime USA Corporation 可扣除金額</u>	<u>得抵減之最後年度</u>
95 年度(申報數)	\$ 4,863	-	一百年度
97 年度(申報數)	-	15,612	一百一十七年度
98 年度(估計數)	-	16,771	一百一十八年度
	<u>\$ 4,863</u>	<u>32,383</u>	

兩稅合一相關資訊：

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
未分配盈餘所屬年度：		
八十六年度以前	\$ -	-
八十七年度以後	135,439	55,993
合計	<u>\$ 135,439</u>	<u>55,993</u>
	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 323</u>	<u>-</u>
	<u>98 年度</u>	<u>97 年度</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>0.24%(預計)</u>	<u>-(註)</u>

(註)本公司因可扣抵稅額帳戶餘額為零或無可供分配之盈餘，是以無法計算稅額扣抵比率。

本公司營利事業所得稅結算申報業經主管稅捐稽徵機關核定至民國九十六年 度。

(十一)股東權益

1.股本

本公司民國九十八年度及九十七年度增資明細如下，各次增資案業已辦妥法定程序。

<u>增資基準日</u>	<u>股數(千股)</u>	<u>每股價格</u>	<u>溢價金額</u>	<u>性質</u>
97.05.15	1,755	\$ 10	-	資本公積轉增資
97.05.30	2,500	39	72,500	現金增資
97.12.22	1,328	64	71,719	現金增資
98.08.09	2,788	10	-	資本公積轉增資
98.08.09	4,183	10	-	盈餘轉增資
98.08.09	193	18.25	1,592	員工紅利轉增資

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司依民國九十八年六月三十日股東常會決議以未分配盈餘、資本公積及員工股票紅利轉增資計73,233千元，發行新股約7,164千股(含員工股票紅利193千股)。此項增資案已於民國九十八年七月二十一日申報主管機關生效，並以民國九十八年八月九日為增資基準日。截至民國九十八年十二月三十一日，業經經濟部核准並辦妥法定登記程序。

本公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日額定股本皆為500,000千元(其中皆保留30,000千元供認股權憑證行使之用)，實收資本額分別為352,356千元及278,844千元，每股面額10元，皆為普通股。另，民國九十八年度及九十七年度認股權憑證行使發行新股分別為1,871千元及3,665千元，並分別產生資本公積—股票溢價為355千元及1,058千元。

2. 資本公積

依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損，不得用以分配現金股利，但公司無虧損者得以發行股票溢價及受領贈與所得所產生之資本公積撥充資本。另，依證券交易法規定可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。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。本公司帳載資本公積皆係股票發行產生之溢價。

3. 法定盈餘公積

依公司法規定，本公司就每年稅後純益提列百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。但此項公積提列已達實收資本額百分之五十時，得以股東會決議，於其不超過半數之範圍內轉撥資本。

4. 盈餘分派

依本公司章程規定，年度決算盈餘除依法完納稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提撥百分之十為法定盈餘公積，餘由董事會擬具分配案提請股東會決議分配之，其中提撥員工紅利不低於百分之一點五、董監事酬勞不高於百分之三。

本公司盈餘分配案由董事會擬具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報表附註(續)

本公司於民國九十八年六月三十日經股東會決議分配民國九十七年度盈餘如下：

	<u>97年度</u>
普通股每股股利(元)	
現金	\$ 0.3
股票(依面額計)	<u>1.5</u>
	<u>\$ 1.8</u>
員工紅利-現金	\$ 5
員工紅利-股票	3,522
董監酬勞	<u>756</u>
	<u>\$ 4,283</u>

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。

本公司民國九十六年度為累積虧損，盈餘分配案於民國九十七年五月十五日經股東常會決議通過，除以資本公積彌補虧損20,320千元外，不擬分配。股東會決議情形與本公司董事會決議並無差異。

本公司以截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止之稅後淨利乘上本公司章程所定分配成數範圍內(員工紅利成數均為7%，董監酬勞分配成數分別為 1.55%及1.5%)，估計員工紅利金額分別為8,520千元及3,527千元，董監酬勞為1,887千元及756千元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為民國九十九年度之損益。

本公司民國九十八年度之員工紅利及董監酬勞分配數，尚待本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

5.股利政策

本公司正處於成長階段，基於資本支出、業務擴充需要及健全財務規劃以求永續發展，本公司股利政策將依本公司未來之資本支出預算及資金需求情形，將保留盈餘以股票股利及現金股利方式分配予股東，其中現金股利比率不得低於股票股利總額百分之五。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十二)每股盈餘

	98 年度		97 年度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘(元)				
本期淨利	\$ 156,195	135,237	53,108	55,993
加權平均流通在外股數(千股)	35,021	35,021	25,315	25,315
	\$ 4.46	3.86	2.10	2.21
基本每股盈餘－追溯調整：				
加權平均流通在外股數(千股)			31,644	31,644
每股盈餘(元)			\$ 1.68	1.77
加權平均流通在外股數(千股)	35,021	35,021	25,315	25,315
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
－員工認股權(註)	708	708	-	-
－員工紅利分配股數(註)	190	190	193	193
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	35,919	35,919	25,508	25,508
每股盈餘(元)	\$ 4.35	3.77	2.08	2.20
稀釋每股盈餘－追溯調整：				
加權平均流通在外股數(千股)			31,885	31,885
			\$ 1.67	1.76

(註)：本公司民國九十七年度因係公開發行公司，故以資產負債表日之每股淨值，計算員工分紅之稀釋股數。另，本公司發行之員工認股選擇權於計算民國九十七年度稀釋每股盈餘時因不具稀釋作用，故不予納入稀釋每股盈餘計算。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十三)金融商品資訊

1.民國九十八年及九十七年十二月三十一日，合併公司金融資產及金融負債之公平價值資訊下：

	98.12.31		97.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
現金及銀行存款	\$ 347,607	347,607	177,420	177,420
應收票據及帳款	205,256	205,256	195,697	195,697
其他金融資產－流動	33,790	33,790	1,219	1,219
受限制資產	-	-	17,542	17,542
存出保證金	2,129	2,129	1,421	1,421
長期應收款	27,731	27,731	-	-
金融負債：				
公平價值變動列入損益之 金融負債－流動	68	68	-	-
應付票據及帳款	101,864	101,864	58,563	58,563
應付所得稅	8,137	8,137	-	-
應付設備款	5,614	5,614	3,197	3,197
應付費用及其他流動負債	107,549	107,549	58,407	58,407
長期應付款	27,731	27,731	-	-

2.合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於應收票據及帳款、其他金融資產－流動、受限制資產、存出保證金、應付票據及帳款、應付設備款與應付費用及其他流動負債。
- (2)金融負債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

	98.12.31		97.12.31	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：				
現金及銀行存款	\$ 347,607	-	177,420	-
應收票據及帳款	-	205,256	-	195,697
其他金融資產－流動	-	33,790	-	1,219
受限制資產	-	-	17,542	-
存出保證金	-	2,129	-	1,421
長期應收款	-	27,731	-	-
金融負債：				
公平價值變動列入損益 之金融負債－流動	-	68	-	-
應付票據及帳款	-	101,864	-	58,563
應付所得稅	-	8,137	-	-
應付設備款	-	5,614	-	3,197
應付費用及其他流動 負債	-	107,549	-	58,407
長期應付款	-	27,731	-	-

4.財務風險資訊

(1)市場風險

合併公司從事衍生性金融商品主要係以避險為目的，因此匯率變動產生之損益大致會與避險項目之損益抵銷，故市場風險並不大。

(2)信用風險

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

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

(3)流動風險

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

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

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

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.其 他

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

(三)主要管理階層薪資總額

合併公司民國九十八年度及九十七年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
薪資	\$ 18,984	14,346
獎金及特支費	2,674	2,804
業務執行費用	51	72
員工紅利	1,022	882

上述金額包含董監酬勞及員工紅利估列數，詳細估列方式請詳附註四(十一)「股東權益」項下之說明。

六、抵質押之資產

合併公司提供抵質押之資產帳面價值如下：

<u>抵押資產</u>	<u>擔保標的</u>	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
受限制定期存款	質押海關	\$ -	17,542

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，合併公司向國內廠商簽約購買設備款尚未支付款項分別為 3,430 千元及 612 千元。
- (二)截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，合併公司已開立尚未使用之信用狀各為 740 千元及 1,500 千元。
- (三)本公司分別於民國九十七年及九十六年五月收到台北關稅局認為本公司報運之進口貨物有貨物名稱與關稅局認定之貨物名稱不一致之處分書，除分別依法處以原進口貨物 7,712 千元之價款及沒入進口貨物 2,118 千元外，另皆處以進口貨物貨價一倍之罰鍰。惟本公司不服台北關稅局該處分，已分別依法向相關部門提出訴願及復查，目前已取得財政部訴願決定書，判決原處分(復查決定)撤銷，且財政部後續亦發佈命令，鬆綁非屬「懲治進口條例」之進口管制品，本公司已依該命令之規定，就原海關處分之貨物向國貿局申請專案輸入許可，經取具許可後，原海關認定逃避管制之事實即不存在，故已撤銷該案。
- (四)合併公司截至民國九十八年十二月三十一日已簽訂之租賃契約，未來年度應支付租金如下：

<u>期</u>	<u>間</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
99.1.1~99.12.31		\$	12,769
100.1.1~100.12.31			10,184
101.1.1~101.12.31			5,814
102.1.1~102.12.31			4,254
103.1.1~103.12.31			1,071
		<u>\$</u>	<u>34,092</u>

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十、其 他

(一)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

單位：新台幣千元

性質別	功能別	98年度			97年度		
		屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用							
薪資費用(註)		120,830	108,691	229,521	90,803	82,969	173,772
勞健保費用		6,762	6,107	12,869	5,860	5,049	10,909
退休金費用		4,098	4,047	8,145	3,853	3,197	7,050
其他用人費用		5,042	6,299	11,341	4,896	4,762	9,658
折舊費用		16,224	10,654	26,878	11,480	9,596	21,076
攤銷費用		-	2,631	2,631	-	2,043	2,043

(註)民國九十八年度及九十七年度之薪資費用包含員工紅利及董監酬勞分別計10,407千元及4,283千元。

(二)重分類

民國九十七年度合併財務報表若干金額為配合民國九十八年度合併財務報表之表達已作適當之重分類，該重分類對合併財務報表之表達並無重大影響。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形：

股數：千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
本公司	Bionime GmbH	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	300	7,621	100	7,621	註1、2
本公司	Bionime Incorporated (B.V.I)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,940	33,548	100	33,548	註1、2
本公司	Biorime USA Corporation	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	130	7,840	100	7,840	註1、2

註1：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2：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。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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	(131,113)	(15) %	貸出 90 天	-	-	37,888	15 %	註
本公司	Bionime USA Corporation	採權益法評價 之被投資公司	(銷)貨	(118,194)	(13) %	貸出 120 天	-	-	57,578	22 %	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：無。

9.從事衍生性商品交易：請參閱附註四(二)。

(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	300	100.00%	7,621	2,050	2,050	註2
本公司	Bionime Incorporated (B.V.I)	英屬維京群島	控股公司	USD2,940	USD2,440	2,940	100.00%	33,548	(8,749)	(8,749)	註2
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	USD700	USD200	註1	100.00%	14,239	388	388	註2
本公司	Biorime USA Corporation	美國	瑞特血糖儀及測試片買賣業務等	USD1,300	USD1,000	130	100.00%	7,840	(17,289)	(17,289)	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。

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	14,239	100.00	14,239	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。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

7.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
Bionime Incorporated (B.V.I)	本公司	母子公司	進貨	131,113	100 %	-	-		37,888	(100) %	註
Biorime USA Corporation	本公司	母子公司	進貨	118,194	97 %	-	-		57,578	(100) %	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\$700	註1	US\$200	US\$500	-	US\$700	100 %	388	14,239	-

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\$ 700 (NT\$ 22,957)	US\$ 700 (NT\$ 22,957)	NT\$ 384,537

註1：投資方式係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：相關交易及期末餘額業已於合併報表中銷除。

3.與大陸被投資公司間重大交易事項：

本公司民國九十八年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，於編製合併報表時業已沖銷，請詳附註十一(一)及(四)項下說明。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國九十八年度

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	131,113	註三	13.78%
0	本公司	Bionime GmbH	1	銷貨	1,090	註三	0.11%
0	本公司	Bionime USA Corporation	1	銷貨	118,194	註三	12.43%
1	Bionime Incorporated	本公司	2	進貨	131,113	註三	13.78%
2	Bionime GmbH	本公司	2	進貨	1,090	註三	0.11%
3	Bionime USA Corporation	本公司	2	進貨	118,194	註三	12.43%
0	本公司	Bionime Incorporated	1	應收帳款	37,888	註三	4.25%
0	本公司	Bionime GmbH	1	應收帳款	1,035	註三	0.12%
0	本公司	Bionime GmbH	1	應付費用及其他流動負債	185	無可供比較	0.02%
0	本公司	Bionime USA Corporation	1	應收帳款	57,578	註三	6.45%
1	Bionime Incorporated	本公司	2	應付帳款	37,888	註三	4.25%
2	Bionime GmbH	本公司	2	應付帳款	1,035	註三	0.12%
2	Bionime GmbH	本公司	2	其他應收款	185	無可供比較	0.02%
3	Bionime USA Corporation	本公司	2	應付帳款	57,578	註三	6.45%
1	Bionime Incorporated	Bionime GmbH	3	勞務費	16,926	無可供比較	1.78%
2	Bionime GmbH	Bionime Incorporated	3	銷貨	16,926	無可供比較	1.78%

2.民國九十七年度

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	88,085	註三	13.48%
0	本公司	Bionime GmbH	1	銷貨	2,780	註三	0.43%
0	本公司	Bionime USA Corporation	1	銷貨	46,088	註三	7.05%
1	Bionime Incorporated	本公司	2	進貨	88,085	註三	13.48%
2	Bionime GmbH	本公司	2	進貨	2,780	註三	0.43%
3	Bionime USA Corporation	本公司	2	進貨	46,088	註三	7.05%
0	本公司	Bionime Incorporated	1	應收帳款	16,810	註三	2.67%
0	本公司	Bionime GmbH	1	應收帳款	1,035	註三	0.16%
0	本公司	Bionime GmbH	1	應付費用及其他流動負債	1,590	無可供比較	0.25%
0	本公司	Bionime USA Corporation	1	應收帳款	10,071	註三	1.60%
0	本公司	Bionime USA Corporation	1	其他應收款－關係人	6,935	註三	1.10%
1	Bionime Incorporated	本公司	2	應付帳款	16,810	註三	2.67%
2	Bionime GmbH	本公司	2	應付帳款	1,035	註三	0.16%
2	Bionime GmbH	本公司	2	其他應收款	1,590	無可供比較	0.25%
3	Bionime USA Corporation	本公司		應付帳款	17,006	註三	2.70%
1	Bionime Incorporated	Bionime GmbH	3	勞務費	13,203	無可供比較	2.02%
2	Bionime GmbH	Bionime Incorporated	3	銷貨	13,203	無可供比較	2.02%

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

註三、本公司銷售予關係人之價格因產品特性並無其他非關係人可供比較。對一般客戶之收款期間約為60~150天，民國九十八年度及九十七年度對Bionime Incorporation (B.V.I.)、Bionime GmbH及Bionime USA Corporation之收款期間分別為 90天、60天、120天及90天、90天、60天。

十二、部門別財務資訊：

(一)產業別資訊

合併公司主要經營業務為醫療器材批發、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，故為單一產業。

(二)地區別資訊

合併公司民國九十八年度及九十七年度之地區別財務資訊揭露如下：

	98 年度					
	國內(台灣)	亞洲	歐洲	美洲	調節及沖銷	合 併
來自母公司及合子公司以外客戶之收入	\$ 627,543	179,338	1,488	129,383	-	937,752
來自母公司及合併子公司之收入	250,397	-	16,926	-	(267,323)	-
收入合計	<u>877,940</u>	<u>179,338</u>	<u>18,414</u>	<u>129,383</u>	<u>(267,323)</u>	<u>937,752</u>
部門損益	<u>\$ 180,344</u>	<u>(14,724)</u>	<u>1,789</u>	<u>(17,256)</u>	<u>-</u>	150,153
公司一般收入(費用)						6,047
利息費用						(5)
繼續營業部門之稅前淨利						<u>\$ 156,195</u>
可辨認資產	<u>\$ 851,413</u>	<u>83,147</u>	<u>9,871</u>	<u>65,613</u>	<u>(117,958)</u>	892,086
資產合計						<u>\$ 892,086</u>

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	97 年度					合 併
	國內(台灣)	亞洲	歐洲	美洲	調節及沖銷	
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 470,387	121,100	3,761	46,041	-	641,289
來自母公司及合併子公司之收入	136,953	-	13,203	-	(150,156)	-
收入合計	<u>\$ 607,340</u>	<u>121,100</u>	<u>16,964</u>	<u>46,041</u>	<u>(150,156)</u>	<u>641,289</u>
部門損益	<u>\$ 70,520</u>	<u>(13,375)</u>	<u>1,387</u>	<u>(16,744)</u>	<u>-</u>	41,788
公司一般收入(費用)						11,852
利息費用						(532)
繼續營業部門之稅前淨損						<u>\$ 53,108</u>
可辨認資產	<u>\$ 585,302</u>	<u>52,473</u>	<u>8,005</u>	<u>33,359</u>	<u>(48,472)</u>	630,667
資產合計						<u>\$ 630,667</u>

一合併公司間之轉換交易係與對企業以外客戶之價格並無顯著差異。

一部門損益係部門收入減除部門成本及費用之餘額。所稱之部門成本及費用係與產生部門收入有關之成本及費用。

一部門成本及費用不包括下列項目：

與部門無關之公司一般費用。

採權益法認列之投資損失。

利息費用。

一部門可辨認資產係指可直接認定屬該部門之有形及無形資產。但不包括長期股權投資。

(三)外銷銷貨資訊

合併公司民國九十八年度及九十七年度外銷銷貨收入占損益表所列收入10%以上者如下：

地 區	98年度		97年度	
	金 額	所佔 比例%	金 額	所佔 比例%
歐洲地區	\$ 497,029	53	326,491	51
美洲地區	238,049	25	134,186	21
亞洲地區	131,109	14	119,603	19
	<u>\$ 866,187</u>	<u>92</u>	<u>580,280</u>	<u>91</u>

(四)重要客戶資訊

合併公司民國九十八年度及九十七年度銷貨收入占損益表上收入10%以上之客戶明細如下：

<u>客 戶</u>	<u>98 年度</u>		<u>97 年度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>所佔 比例%</u>	<u>金 額</u>	<u>所佔 比例%</u>
I 公司	\$ 165,366	18	-	-
C 公司	17,254	2	70,626	11
A 公司	<u>42,067</u>	<u>4</u>	<u>61,126</u>	<u>10</u>
	<u>\$ 224,687</u>	<u>24</u>	<u>131,752</u>	<u>21</u>

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九十九年及九十八年六月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十九年及九十八年上半年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達華廣生技股份有限公司民國九十九年及九十八年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十九年及九十八年上半年度之經營成果與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

信字宏
郭士章



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
民國九十九年八月六日

華廣生技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表

民國九十九年及九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

		99.6.30		98.6.30				99.6.30		98.6.30	
資 產		金 額	%	金 額	%	負債及股東權益		金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：					
1100	現金及銀行存款(附註四(一))	\$ 386,190	37	280,105	39	2120	應付票據及帳款	173,685	17	98,563	14
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註四(二))	-	-	1,150	-	2160	應付所得稅	8,226	1	-	-
1140	應收票據及帳款淨額(附註四(三))	217,202	21	167,262	23	2216	應付股利	115,954	11	8,365	1
1190	其他金融資產-流動	31,327	3	1,925	-	2224	應付設備款	8,096	-	5,078	-
1210	存貨淨額(附註四(四))	197,932	19	96,591	13	2280	應付費用及其他流動負債	120,828	12	68,635	10
1280	預付款項及其他流動資產(附註四(十))	18,239	2	11,082	2			426,789	41	180,641	25
1291	受限制資產(附註六)	-	-	17,542	3	2443	其他負債：				
		850,890	82	575,657	80	2810	長期應付款	14,152	2	-	-
固定資產(附註四(五))：							應計退休金負債(附註四(八))	228	-	1,358	-
成 本：								14,380	2	1,358	-
1531	機器設備	101,490	10	58,671	8	負債合計		441,169	43	181,999	25
1537	模具設備	37,474	4	28,045	4	股東權益(附註四(十一))：					
1551	運輸設備	845	-	545	-	3110	普通股股本	362,356	35	278,844	39
1561	辦公及其他設備	25,083	2	22,451	3	3150	待分配股票股利	-	-	71,641	10
1631	租賃改良	35,369	3	32,469	5			362,356	35	350,485	49
		200,261	19	142,181	20	32XX	資本公積	151,091	14	146,336	20
15X9	減：累計折舊	92,716	9	61,180	9		保留盈餘：				
1672	預付設備款	34,628	4	21,133	3	3310	法定盈餘公積	19,123	2	5,599	1
		142,173	14	102,134	14	3350	未提撥保留盈餘	62,892	6	34,372	5
無形資產：								82,015	8	39,971	6
1750	電腦軟體成本(附註四(六))	3,416	-	4,713	1	3420	累積換算調整數	340	-	1,480	-
1770	遞延退休金成本	1,120	-	1,206	-	3430	未認為退休金成本之淨損失	(175)	-	(24)	-
		4,536	-	5,919	1		股東權益合計	595,627	57	538,248	75
其他資產：						重大承諾事項及或有事項(附註七)					
1820	存出保證金	2,259	-	1,714	-	負債及股東權益總計		\$ 1,036,796	100	720,247	100
1830	遞延費用	1,524	-	3,672	-						
1843	長期應收款	14,152	2	-	-						
1860	遞延所得稅資產淨額-非流動(附註四(十))	21,262	2	31,151	5						
		39,197	4	36,537	5						
資產總計		\$ 1,036,796	100	720,247	100						

董事長：黃椿木



(請詳閱後附合併財務報表附註)

經理人：黃椿木



會計主管：陳慧真



華廣生技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

		99年上半年度		98年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入：				
4111	銷貨收入	\$ 545,451	100	394,107	100
4170	減：銷貨退回	3	-	1,783	-
4190	銷貨折讓	33	-	919	-
	營業收入淨額	545,415	100	391,405	100
5000	營業成本(附註四(四))	272,190	50	209,622	54
	營業毛利	273,225	50	181,783	46
	營業費用：				
6100	推銷費用	72,247	13	54,499	14
6200	管理費用	92,736	17	71,417	18
6300	研究發展費用	27,052	5	20,998	5
	營業費用合計	192,035	35	146,914	37
	營業淨利	81,190	15	34,869	9
	營業外收入及利益：				
7110	利息收入	114	-	279	-
7140	處分投資利益	68	-	8	-
7310	金融資產評價利益(附註四(二))	-	-	29	-
7480	其他收入淨額	2,513	-	2,942	1
		2,695	-	3,258	1
	營業外費用及損失：				
7510	利息費用	16	-	-	-
7530	處分固定資產損失	1	-	7	-
7560	兌換損失淨額	18,438	3	-	-
		18,455	3	7	-
	稅前淨利	65,430	12	38,120	10
8110	所得稅費用(附註四(十))	8,499	2	3,950	1
	合併總淨利	\$ 56,931	10	34,170	9
	歸屬予：				
	母公司股東	\$ 56,931	10	34,170	9
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	基本每股盈餘(元)(附註四(十二))				
9750	基本每股盈餘	\$ 1.81	1.58	1.09	0.98
	稀釋每股盈餘(元)				
9850	稀釋每股盈餘	\$ 1.77	1.54	1.08	0.97

董事長：黃椿木

(請詳閱後附合併財務報表附註)

經理人：黃椿木

會計主管：陳慧真

華廣生技股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	股 本			資本公積	保留盈餘			股東權益其他調整項目		
	普通股 股 本	待 分 配 股票股利	合 計		法定盈 餘公積	未 提 撥 保留盈餘	合 計	累積換算 調 整 數	未認列為 退休金成 本之淨損失	合 計
民國九十八年一月一日期初餘額	\$ 278,844	-	278,844	172,628	-	55,993	55,993	1,701	(24)	509,142
本期合併總損益	-	-	-	-	-	34,170	34,170	-	-	34,170
盈餘指撥及分配(註)：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	5,599	(5,599)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(8,365)	(8,365)	-	-	(8,365)
盈餘轉增資	-	41,827	41,827	-	-	(41,827)	(41,827)	-	-	-
資本公積轉增資	-	27,884	27,884	(27,884)	-	-	-	-	-	-
員工紅利轉增資	-	1,930	1,930	1,592	-	-	-	-	-	3,522
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	-	-	-	(221)	-	(221)
民國九十八年六月三十日餘額	<u>\$ 278,844</u>	<u>71,641</u>	<u>350,485</u>	<u>146,336</u>	<u>5,599</u>	<u>34,372</u>	<u>39,971</u>	<u>1,480</u>	<u>(24)</u>	<u>538,248</u>
民國九十九年一月一日期初餘額	\$ 352,356	-	352,356	146,691	5,599	135,439	141,038	985	(175)	640,895
員工認股權行使	10,000	-	10,000	4,400	-	-	-	-	-	14,400
本期合併總損益	-	-	-	-	-	56,931	56,931	-	-	56,931
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	13,524	(13,524)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(115,954)	(115,954)	-	-	(115,954)
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	-	-	-	(645)	-	(645)
民國九十九年六月三十日餘額	<u>\$ 362,356</u>	<u>-</u>	<u>362,356</u>	<u>151,091</u>	<u>19,123</u>	<u>62,892</u>	<u>82,015</u>	<u>340</u>	<u>(175)</u>	<u>595,627</u>

註：民國九十八年度及九十七年度盈餘經股東會決議分配之員工紅利分別為 5,124 千元及 2,153 千元，董監酬勞 1,025 千元及 461 千元已於損益表中扣除。

董事長：黃椿木

(請詳閱後附合併財務報表附註)
經理人：黃椿木

會計主管：陳慧真

華廣生技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	99年上半年度	98年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 56,931	34,170
調整項目：		
折舊費用	17,294	12,184
攤銷費用	2,659	1,286
呆帳費用提列數	1,629	1,070
存貨跌價、報廢及呆滯損失	3,374	4,368
處分及報廢固定資產損失	1	7
處分投資利益	(68)	(8)
金融資產及負債未實現評價利益	-	(29)
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
交易目的金融資產增加	-	(1,113)
應收票據增加	(106)	(636)
應收帳款減少(增加)	(13,352)	28,003
存貨增加	(80,526)	(10,767)
預付款項增加	(3,640)	(2,126)
其他流動資產增加	(2,381)	(2,216)
其他金融資產減少(增加)	2,463	(706)
遞延所得稅資產減少(增加)	(1,255)	3,950
營業負債之淨變動：		
應付票據增加	45,931	8,962
應付帳款增加	25,890	31,038
應付所得稅增加	89	-
應付費用增加	4,545	30,854
其他流動負債增加(減少)	2,586	(19,577)
其他營業負債增加	6,148	2,614
營業活動之淨現金流入	68,212	121,328
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(41,362)	(17,988)
存出保證金增加	(130)	(293)
購置無形資產	(1,668)	-
投資活動之淨現金流出	(43,160)	(18,281)
融資活動之現金流量：		
員工執行認股權	14,400	-
融資活動之淨現金流入	14,400	-
匯率影響數	(869)	(362)
本期現金及約當現金淨增減數	38,583	102,685
期初現金及約當現金餘額	347,607	177,420
期末現金及約當現金餘額	\$ 386,190	280,105
現金流量資訊之補充揭露：		
不含資本化利息之本期支付利息	\$ 16	-
支付所得稅	\$ 9,680	93
不影響現金流量之投資及融資活動：		
應付現金股利	\$ 115,954	8,365
同時影響現金及非現金項目之投資活動：		
固定資產增加數	\$ 43,844	19,869
應付購買設備款增加	(2,482)	(1,881)
購買固定資產支付現金數	\$ 41,362	17,988

董事長：黃椿木



(請詳閱後附合併現金流量表附註)

經理人：黃椿木



會計主管：陳慧真



華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

華廣生技股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國九十九年及九十八年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

華廣生技股份有限公司(以下稱本公司)於民國九十二年四月十四日經經濟部核准成立。主要營業項目為醫療器材批發、生物技術服務、藥品檢驗、精密儀器批發和醫療設備製造等業務。

截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，合併公司員工人數分別計有384人及350人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一)合併概況

列入合併財務報表之子公司及持股情形如下：

投資公司	公司名稱	業務性質	持股比例	
			99.6.30	98.6.30
本公司	Bionime Incorporated (B.V.I)	投資控股	100%	100%
本公司	Bionime GmbH	買賣業	100%	100%
本公司	Bionime USA Corporation	買賣業	100%	100%
本公司	Bionime Australia Pty Limited	買賣業	100%	-%
Bionime Incorporated (B.V.I)	華廣生物科技(深圳)有限公司	買賣業	100%	100%

(二)合併財務報表編製之基礎

依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」規定，凡本公司對被投資公司具有控制能力而構成母子公司關係時，將該被投資公司編入合併報表之編製範圍。

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

本公司對具有控制力且具有重大性之被投資公司，除依權益法評價外，自民國九十九年第一季起，按季編製合併財務報表；民國九十八年度(含)以前則分別於每會計年度之半年度及年度終了時，編製合併財務報表。合併公司間之內部交易均已於合併財務報表中消除。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)會計估計

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

(四)外幣交易及外幣財務報表之換算

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

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

(五)資產與負債區分流動與非流動之標準

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

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

(六)資產減損

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

(七)金融商品

合併公司對金融商品交易係採交易日會計處理，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以交易為目的之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

合併公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依合併公司持有或發行之目的，分類為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或負債，其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品。合併公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產或負債。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(八)備抵呆帳

依期末應收票據及帳款帳齡分析結果與期後收款情形評估提列。

(九)存 貨

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

(十)固定資產及折舊

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

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

- 機器設備：1~8 年
- 模具設備：2 年
- 運輸設備：5 年
- 辦公及其他設備：3~5 年
- 租賃改良物：2~8 年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

(十一)無形資產

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

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

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十二)退 休 金

本公司原訂有勞工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。本公司依勞動基準法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數計算而得。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。本公司配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，適用原職工退休辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。本公司之退休辦法未規定者，依勞工退休金條例之規定辦理。

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

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

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

(十三)酬勞性員工認股選擇權計劃

本公司所發行之員工認股權憑證之給與日係於民國九十六年十二月三十一日(含)以前，本公司依會計研究發展基金會(92)基秘字第070、071、072號解釋函之規定，對於前述員工認股權憑證採用衡量日內含價值法認列酬勞性員工認股選擇權計劃之酬勞成本，亦即按衡量日本公司股票公平價值或發行日時最近期財務報表之股票淨值與行使價格間之差額估計為酬勞成本，並於員工認股選擇權計劃所規定之員工服務年限認列為本公司之費用，同時增加本公司股東權益－認股權。另，依據財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」之規定，本公司上述員工認股權憑證無須追溯適用財務會計準則公報第三十九號，但需揭露依該公報規定衡量股份基礎給付交易之擬制淨利及每股盈餘資訊。

本公司發行之酬勞性員工認股選擇權計劃，依內含價值法按衡量日標的股票市價與行使價格間之差額列為酬勞成本，並揭露若採用公平價值法假設下之擬制淨利與每股盈餘資訊。

(十四)營業收入

營業收入係於商品交付且風險及報酬移轉予客戶時認列。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十五)所得稅

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

當稅法修正致稅率改變時，應於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產(包含直接借記或貸記股東權益項目所認列之遞延所得稅資產或負債)重新計算，以預期未來遞延所得稅負債或資產清償或實現年度之稅率，作為適用之稅率，其重新計算遞延所得稅負債或資產與原列金額之差額，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

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

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

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

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

(十六)員工分紅及董監酬勞

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

(十七)每股盈餘

基本每股盈餘係以本期淨利除以已發行之普通股流通在外加權平均股數計算。因盈餘及資本公積轉增資而新增股份時，採追溯調整計算。

本公司發行之員工認股權係屬潛在普通股，因此假設員工認股權於期初即轉換，若具有稀釋作用，則雙重表達基本每股盈餘及稀釋每股盈餘；若不具稀釋作用，則僅揭露基本每股盈餘。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

依照會計研究發展基金會(97)基秘字第169號函規定，本公司尚未經股東會決議得採股票發放之員工紅利，係屬潛在普通股，於計算稀釋每股盈餘時，係假設依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函規定估列之員工紅利將採發放股票方式，以資產負債表日之公平價值並考量最近期除權除息之影響作為發行股數之判斷依據，列為潛在普通股。潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

三、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國九十八年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修訂條文。前述會計原則變動對合併公司民國九十八年上半年度之稅後淨利及每股盈餘並無重大影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及銀行存款

	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
現金及零用金	\$ 509	432
外幣存款及活期存款	255,681	210,775
定期存款	<u>130,000</u>	<u>68,898</u>
	<u><u>\$ 386,190</u></u>	<u><u>280,105</u></u>

(二)金融商品

合併公司於民國九十八年六月三十日持有之衍生性金融商品如下：

	<u>98.6.30</u>
	台幣 美金(千元)
	<u>帳面價值</u> <u>名目本金</u>
外幣選擇權合約	
一買入外幣賣權(美金/台幣)	<u><u>\$ 1,150 250</u></u>

合併公司與銀行簽定之外幣買入選擇權契約係以規避匯率風險為主要目的。民國九十八年上半年度外幣選擇權合約因公平價值變動產生之評價利益為29千元。

民國九十九年六月三十日合併公司並未持有衍生性金融商品。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)應收票據及帳款淨額

	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
應收票據	\$ 1,986	1,139
應收帳款	216,886	170,761
	218,872	171,900
減：備抵呆帳	(1,670)	(4,638)
	<u>\$ 217,202</u>	<u>167,262</u>

合併公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

(四)存貨淨額

民國九十九年及九十八年六月三十日之存貨明細如下：

	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
製成品	\$ 24,864	17,773
減：備抵損失	485	513
小計	24,379	17,260
在製品	127,695	64,636
減：備抵損失	797	944
小計	126,898	63,692
原料	50,018	18,421
減：備抵損失	3,363	2,782
小計	46,655	15,639
	<u>\$ 197,932</u>	<u>96,591</u>

認列存貨相關費損(利益)之明細如下：

	<u>99 年上半年度</u>	<u>98 年上半年度</u>
存貨跌價及呆滯損失	\$ 1,483	561
存貨報廢損失	1,891	3,807
存貨盤(盈)虧	(85)	8
出售下腳及廢料收入	(1,490)	-
列入營業成本	<u>\$ 1,799</u>	<u>4,376</u>

截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，存貨均未提供作為擔保。

(五)固定資產

截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，合併公司固定資產均未提供作為擔保品。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(六)電腦軟體成本

合併公司民國九十九年及九十八年上半年度電腦軟體原始成本及累計攤銷明細如下：

	<u>99.01.01 餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>99.06.30 餘額</u>
原始成本	\$ 8,130	1,668	-	9,798
減：累計攤銷	4,074	2,308	-	6,382
	<u>\$ 4,056</u>	<u>(640)</u>	<u>-</u>	<u>3,416</u>
	<u>98.01.01 餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>98.06.30 餘額</u>
原始成本	\$ 8,495	-	-	8,495
減：累計攤銷	2,854	928	-	3,782
	<u>\$ 5,641</u>	<u>(928)</u>	<u>-</u>	<u>4,713</u>

合併公司民國九十九年及九十八年上半年度認列電腦軟體攤銷費用分別為2,308千元及928千元，列於營業費用項下。

(七)短期借款

	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
銀行信用借款	\$ -	-
未動用額度	<u>\$ 85,000</u>	<u>80,000</u>

合併公司之短期借款均為信用借款，皆無設定抵質押之情形。

(八)退休金

	<u>99年上半年度</u>	<u>98年上半年度</u>
當期認列退休金費用		
確定給付辦法下之淨退休金成本	\$ -	-
確定提撥辦法下之淨退休金成本	4,389	3,847
	<u>\$ 4,389</u>	<u>3,847</u>
期末應計退休金負債	<u>\$ 228</u>	<u>1,358</u>

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(九)員工認股權

1.截至民國九十九年六月三十日止，本公司發行員工認股權憑證情形如下(每股認購價格為新台幣元)：

種類	發行日期	發行單位數 (千單位)	認股權 存續期間	限制認股 期 間	原每股 認購價格	調整 後每股 認購價格
九十三年員工認 股權憑證	93.08.01	450	93.08.01~ 97.07.31	93.08.01~ 95.07.31	\$ 10	10
九十四年員工認 股權憑證	94.08.15	550	94.08.15~ 98.08.14	94.08.15~ 96.08.14	15	11.9
九十六年員工認 股權憑證	97.01.01	1,000	97.01.01~ 98.12.31	97.01.01~ 98.12.31	20	14.40

2.本公司發行之酬勞性員工認股權計畫，皆係依內含價值法認列所給與之酬勞成本。因本公司之員工認股權於發行日時尚無公開市場價格，故以發行日時最近期經會計師查核之財務報表股權淨值估計酬勞成本。民國九十九年及九十八年上半年度依內含價值法所認列之酬勞成本均為 0 元。

3.本公司上述員工認股權若採用公平價值法估計酬勞成本，並採用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，各項假設資訊列示如下：

	九十三年員工 認股選擇權計畫	九十四年員工 認股選擇權計畫	九十六年員工 認股選擇權計畫
股利率	- %	- %	- %
無風險利率	1.50%	1.90%	2.69%
預期存續期間	4 年	4 年	2 年
公平市價	2.7 元	3.7 元	14.6 元

4.此等員工認股選擇權計畫相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

認股選擇權	99年上半年度		98年上半年度	
	數 量	加權平均 價 格	數 量	加權平均 價 格
期初流通在外	1,000,000	\$ 14.4	1,194,600	18.51
本期給與	-	-	-	-
本期行使	(1,000,000)	14.4	-	-
本期失效	-	-	-	-
期末流通在外	-	-	<u>1,194,600</u>	18.51
期末仍可行使之認股選擇權	-	-	<u>29,600</u>	

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 5.截至民國九十九年六月三十日止，本公司所發行之員工認股選擇權皆已到期。另，截至民國九十八年六月三十日止，酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下：

行使價格 之範圍	截至 98.06.30 流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權		
	流通在外 之數量	剩餘存續期限	行使 價格	98.06.30 可行使之數量	行使 價格	
\$ 14.63	194,600	1.5 月	14.63	29,600	14.63	
19.26	1,000,000	6 月	19.26	-	-	

- 6.本公司所發行之員工認股權憑證如依財務會計準則公報第三十九號第五十段之規定，將衡量日後內含價值變動認列為酬勞成本，民國九十八年上半年度之金額為2,794千元，相關擬制性資訊揭露如下：

98年上半年度		
淨利	報表認列之淨利	\$ 34,170
	擬制淨利	31,376
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	0.98
	擬制每股盈餘(元)	0.90
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	0.97
	擬制每股盈餘(元)	0.89

(十)所得稅

合併公司之營利事業所得稅須分別以各子公司主體為申報單位，不得合併申報。各公司之營利事業所得稅稅率為0%~43.84%。本公司之營利事業所得稅稅率原為百分之二十五，並適用「所得基本稅額條例」計算基本稅額。依據民國九十八年五月二十七日公布之所得稅法修正條文，本公司適用之所得稅率將自民國九十九年度起改為百分之二十，復又依據民國九十九年六月十五日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅稅率改為百分之十七。民國九十九年及九十八年上半年度所得稅費用組成如下：

	99年上半年度	98年上半年度
當期	\$ 9,178	(20)
遞延	(1,255)	3,950
未分配盈餘加徵 10%	576	20
	<u>\$ 8,499</u>	<u>3,950</u>

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司民國九十九年及九十八年上半年度所得稅費用主要由下列項目之所得稅影響數組成：

	99年上半年度	98年上半年度
稅前淨利計算之所得稅費用	\$ 11,123	9,520
以前年度遞延所得稅資產調整數	(6,739)	(15,017)
遞延所得稅資產備抵評價調整數	4,302	5,870
未分配盈餘加徵 10%	576	20
其他依稅法調整之稅額影響數	1,013	-
五年免稅所得稅影響數	(6,307)	-
所得稅稅率變動影響數	3,021	3,557
前期所得稅費用低估	1,510	-
所得稅費用	<u>\$ 8,499</u>	<u>3,950</u>

合併公司民國九十九年及九十八年六月三十日之遞延所得稅資產(負債)主要由下列暫時性差異及各項抵減之所得稅影響數組成：

	99.6.30	98.6.30
遞延所得稅資產－流動：		
備抵存貨跌價損失	\$ 707	753
未實現聯屬公司間銷貨毛利	4,218	2,630
未實現兌換損失	392	247
備抵呆帳超限	812	918
退休金超限	22	26
	6,151	4,574
遞延所得稅資產備抵評價	(771)	(2,164)
	5,380	2,410
遞延所得稅負債－流動：		
未實現兌換利益	-	(105)
遞延所得稅資產淨額-流動 (列入預付款項及其他流動資產)	<u>\$ 5,380</u>	<u>2,305</u>
遞延所得稅資產－非流動：		
投資抵減	\$ 26,511	31,688
虧損扣除	15,969	22,564
	42,480	54,252
遞延所得稅資產備抵評價	(21,148)	(22,589)
	21,332	31,663
遞延所得稅負債－非流動：		
累積換算調整數	(70)	(512)
遞延所得稅資產淨額-非流動	<u>\$ 21,262</u>	<u>31,151</u>

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

依據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。

截至民國九十九年六月三十日止，本公司依促進產業升級條例計算可抵減而未抵用之稅額，明細如下：

<u>發生年度</u>	<u>可抵減金額</u>	<u>得抵減之最後年度</u>
96 年度	\$ 694	一百年度
97 年度	13,270	一百零一年度
98 年度	12,547	一百零二年度
	<u><u>\$ 26,511</u></u>	

截至民國九十九年六月三十日止，合併公司虧損扣除之情形如下：

Bionime USA Corporation		
<u>發生年度</u>	<u>可扣除金額</u>	<u>得抵減之最後年度</u>
97 年度(申報數)	\$ 15,612	一百一十七年度
98 年度(估計數)	16,771	一百一十八年度
99 年度(估計數)	13,241	一百一十九年度
	<u><u>\$ 45,624</u></u>	

兩稅合一相關資訊：

	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
未分配盈餘所屬年度：		
八十六年度以前	\$ -	-
八十七年度以後	62,892	34,372
合計	<u><u>\$ 62,892</u></u>	<u><u>34,372</u></u>
	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u><u>\$ 9,937</u></u>	<u>-</u>
	<u>98 年度</u>	<u>97 年度</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u><u>7.33%(實際)</u></u>	<u><u>-(註)</u></u>

(註)本公司因可扣抵稅額帳戶餘額為零，是以無法計算稅額扣抵比率。

本公司營利事業所得稅結算申報業經主管稅捐稽徵機關核定至民國九十六年 度。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十一)股東權益

1.股本

本公司民國九十九年及九十八年六月三十日額定股本皆為500,000千元(其中皆保留30,000千元供認股權憑證行使之用)，實收資本額分別為362,356千元及278,844千元，每股面額10元，皆為普通股。

民國九十九年上半年度認股權憑證行使發行新股10,000千元，並產生資本公積一發行溢價4,400千元。

民國九十八年六月三十日股東常會決議以未分配盈餘、資本公積及員工股票紅利轉增資計73,233千元，發行新股約7,164千股(含員工股票紅利193千股)。此項增資案已於民國九十八年七月二十一日申報主管機關生效，並以民國九十八年八月九日為增資基準日，業經經濟部核准並辦妥法定登記程序。

2.資本公積

依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損，不得用以分配現金股利，但公司無虧損者得以發行股票溢價及受領贈與所得所產生之資本公積撥充資本。另，依證券交易法規定可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。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。本公司帳載資本公積皆係股票發行產生之溢價。

3.法定盈餘公積

依公司法規定，本公司就每年稅後純益提列百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。但此項公積提列已達實收資本額百分之五十時，得以股東會決議，於其不超過半數之範圍內轉撥資本。

4.盈餘分派

依本公司章程規定，年度決算盈餘除依法完納稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提撥百分之十為法定盈餘公積，餘由董事會擬具分配案提請股東會決議分配之，其中提撥員工紅利不低於百分之一點五、董監事酬勞不高於百分之三。

本公司盈餘分配案由董事會擬具提請股東會決議分派之。

本公司於民國九十九年六月二十三日及九十八年六月三十日分別經股東會決議分配民國九十八年度及九十七年度盈餘如下：

	98年度	97年度
普通股每股股利(元)		
現金	\$ 3.2	0.3
股票(依面額計)	-	1.5
	<u>\$ 3.2</u>	<u>1.8</u>

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	98 年度	97 年度
員工紅利-現金	\$ 8,520	5
員工紅利-股票	-	3,522
董監酬勞	1,887	756
	<u>\$ 10,407</u>	<u>4,283</u>

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。

本公司以截至民國九十九年及九十八年六月三十日止之稅後淨利乘上本公司章程所定分配成數範圍內(員工紅利成數分別為10%及7%，董監酬勞分配成數分別為2%及1.5%)，估計員工紅利金額分別為5,124千元及2,153千元，董監酬勞分別為1,025千元及461千元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為民國一百年度及九十九年度之損益。

本公司民國九十九年度之員工紅利及董監酬勞分派數，尚待本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後至公開資訊觀測站等管道查詢 之。

5.股利政策

本公司正處於成長階段，基於資本支出、業務擴充需要及健全財務規劃以求永續發展，本公司股利政策將依本公司未來之資本支出預算及資金需求情形，將保留盈餘以股票股利及現金股利方式分配予股東，其中現金股利比率不得低於股東股利總額百分之五。

(十二)每股盈餘

	99 年上半年度		98 年上半年度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘(元)				
本期淨利	\$ 65,430	56,931	38,120	34,170
加權平均流通在外股數(千股)	36,075	36,075	34,856	34,856
	<u>\$ 1.81</u>	<u>1.58</u>	<u>1.09</u>	<u>0.98</u>
稀釋每股盈餘(元)				
加權平均流通在外股數(千股)	36,075	36,075	34,856	34,856
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
－員工認股權(註)	34	34	-	-
－員工紅利分配股數	750	750	400	400
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	<u>36,859</u>	<u>36,859</u>	<u>35,256</u>	<u>35,256</u>
每股盈餘(元)	<u>\$ 1.77</u>	<u>1.54</u>	<u>1.08</u>	<u>0.97</u>

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十三)金融商品資訊

1.民國九十九年及九十八年六月三十日，合併公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	99.6.30		98.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
現金及銀行存款	\$ 386,190	386,190	280,105	280,105
公平價值變動列入損益之 金融資產－流動	-	-	1,150	1,150
應收票據及帳款	217,202	217,202	167,262	167,262
其他金融資產－流動	31,327	31,327	1,925	1,925
受限制資產	-	-	17,542	17,542
存出保證金	2,259	2,259	1,714	1,714
長期應收款	14,152	14,152	-	-
金融負債：				
應付票據及帳款	173,685	173,685	98,563	98,563
應付所得稅	8,226	8,226	-	-
應付股利	115,954	115,954	8,365	8,365
應付設備款	8,096	8,096	5,078	5,078
應付費用及其他流動負債	120,828	120,828	68,635	68,635
長期應付款	14,152	14,152	-	-

2.合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於應收票據及帳款、其他金融資產－流動、受限制資產、應付票據及帳款、應付所得稅、應付股利、應付設備款與應付費用及其他流動負債。
- (2)公平價值變動列入損益之金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

	99.6.30		98.6.30	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：				
現金及銀行存款	\$ 386,190	-	280,105	-
公平價值變動列入 損益之金融資產				
－流動	-	-	-	1,150
應收票據及帳款	-	217,202	-	167,262
其他金融資產				
－流動	-	31,327	-	1,925
受限制資產	-	-	17,542	-
存出保證金	2,259	-	1,714	-
長期應收款	-	14,152	-	-
金融負債：				
應付票據及帳款	-	173,685	-	98,563
應付所得稅	-	8,226	-	-
應付股利	-	115,954	-	8,365
應付設備款	-	8,096	-	5,078
應付費用及其他流動 負債	-	120,828	-	68,635
長期應付款	-	14,152	-	-

4.財務風險資訊

(1)市場風險

合併公司從事衍生性金融商品主要係以避險為目的，因此匯率變動產生之損益大致會與避險項目之損益抵銷，故市場風險並不重大。

(2)信用風險

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

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

(3)流動風險

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

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
黃椿木	本公司之董事長

(二)與關係人之間之重大交易事項

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

六、抵質押之資產

合併公司提供抵質押之資產帳面價值如下：

<u>抵押資產</u>	<u>擔保標的</u>	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
受限制定期存款	質押海關	\$ -	17,542

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，合併公司向國內廠商簽約購買設備款尚未支付款項分別為 10,422 千元及 1,469 千元。

(二)截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，合併公司已開立尚未使用之信用狀各為 1,778 千元及 2,186 千元。

(三)合併公司截至民國九十九年六月三十日已簽訂之租賃契約，未來年度應支付租金如下：

<u>期</u>	<u>間</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
99.7.1~100.6.30		\$	14,981
100.7.1~101.6.30			10,403
101.7.1~102.6.30			5,227
102.7.1~103.6.30			1,071
		\$	<u>31,682</u>

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十、其 他

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

單位：新台幣千元

性 質 別	99年上半年度			98年上半年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用(註)	65,534	71,192	136,726	54,299	49,518	103,817
勞健保費用	3,603	3,040	6,643	3,220	2,844	6,064
退休金費用	2,128	2,261	4,389	1,971	1,876	3,847
其他用人費用	2,577	3,355	5,932	2,460	2,770	5,230
折舊費用	11,653	5,641	17,294	6,988	5,196	12,184
攤銷費用	-	2,659	2,659	-	1,286	1,286

(註)民國九十九年及九十八年上半年度之薪資費用包含員工紅利及董監酬勞分別計 6,149 千元及 2,614 千元。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形：

股數：千股

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
本公司	Bionime GmbH	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	註 1	8,003	100	8,003	註 2,4
本公司	Bionime Incorporated (B.V.I)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2.94	49,705	100	49,705	註 2,4
本公司	Bionime USA Corporation	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	230	26,910	100	26,910	註 2,4
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	200	-	100	-	註 2,3,4

註1：係於瑞士設立之有限公司。

註2：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3：長期投資之帳面金額已為貸方餘額。

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。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備 註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	Bionime Incorporated (B.V.I)	採權益法評價之被投資公司	(銷)貨	(81,982)	(16) %	貨出 90 天	-	-	42,825	17 %	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：無。

9.從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備 註
				本期期末	上期期末	股數(千股)	比 率	帳面金額			
本公司	Bionime GmbH	瑞士	瑞特血糖儀及測試片買賣業務等	CHF300	CHF300	註 1	100.00%	8,003	717	717	註 4
本公司	Bionime Incorporated (B.V.I)	英屬維京群島	控股公司	USD2,940	USD2,440	2.94	100.00%	49,705	15,562	15,562	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	USD700	USD700	註 2	100.00%	23,766	8,933	8,933	註 4
本公司	Bionime USA Corporation	美國	瑞特血糖儀及測試片買賣業務等	USD2,300	USD1,300	230	100.00%	26,910	(12,996)	(12,996)	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	USD200	-	200	%	-	(6,152)	(6,152)	註 3,4

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：長期投資之帳面金額已為貸方餘額。

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	23,766	100.00	23,766	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。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

7.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨 之公司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備 註
			進 (銷) 貨	金 額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
Bionime Incorporated (B.V.I)	本公司	母子公司	進貨	81,982	100 %	-	-		(42,825)	(100) %	註
Bionime USA Corporation	本公司	母子公司	進貨	60,639	91 %	-	-		(50,767)	(99) %	註
Bionime Australia Pty Limited	本公司	母子公司	進貨	4,202	100 %	-	-		(4,013)	(100) %	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\$700	註1	US\$700	-	-	US\$700	100 %	8,933	23,766	-

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\$700(NT\$22,957)	US\$700(NT\$22,957)	NT\$ 357,376

註1：投資方式係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：相關交易及期末餘額業已於合併報表中銷除。

3.與大陸被投資公司間重大交易事項：

本公司民國九十九年上半年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，於編製合併報表時業已沖銷，請詳附註十一(一)及(四)項下說明。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國九十九年上半年度母子公司間業已銷除之重大交易事項如下：

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	81,982	註三	15.03%
0	本公司	Bionime USA Corporation	1	銷貨	60,639	註三	11.12%
0	本公司	Bionime Australia Pty Limited	1	銷貨	4,202	註三	0.77%
1	Bionime Incorporated	本公司	2	進貨	81,982	註三	15.03%
3	Bionime USA Corporation	本公司	2	進貨	60,639	註三	11.12%
4	Bionime Australia Pty Limited	本公司	2	進貨	4,202	註三	0.77%
0	本公司	Bionime Incorporated	1	應收帳款	42,825	註三	4.13%
0	本公司	Bionime GmbH	1	應付費用及其他流動負債	6,745	無可供比較	0.65%
0	本公司	Bionime USA Corporation	1	應收帳款	50,767	註三	4.90%
0	本公司	Bionime Australia Pty Limited	1	應收帳款	4,013	註三	0.39%
1	Bionime Incorporated	本公司	2	應付帳款	42,825	註三	4.13%
2	Bionime GmbH	本公司	2	其他應收款	6,745	無可供比較	0.65%
3	Bionime USA Corporation	本公司	2	應付帳款	50,767	註三	4.90%
4	Bionime Australia Pty Limited	本公司	2	應付帳款	4,013	註三	0.39%
0	本公司	Bionime GmbH	1	勞務費	7,802	無可供比較	1.43%
2	Bionime GmbH	本公司	2	勞務收入	7,802	無可供比較	1.43%
1	Bionime Incorporated	華廣生物科技(深圳)有限公司	3	銷貨	53,727	無可供比較	10.22%
5	華廣生物科技(深圳)有限公司	Bionime Incorporated	3	進貨	53,727	無可供比較	10.22%
1	Bionime Incorporated	華廣生物科技(深圳)有限公司	1	應收帳款	29,313	無可供比較	2.83%
5	華廣生物科技(深圳)有限公司	Bionime Incorporated	1	應付帳款	29,313	無可供比較	2.83%

2.民國九十八年上半年度母子公司間業已銷除之重大交易事項如下：

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	71,271	註三	18.08%
0	本公司	Bionime GmbH	1	銷貨	117	註三	0.03%
0	本公司	Bionime USA Corporation	1	銷貨	45,061	註三	11.43%
1	Bionime Incorporated	本公司	2	進貨	71,271	註三	18.08%
2	Bionime GmbH	本公司	2	進貨	117	註三	0.03%
0	Bionime USA Corporation	本公司	1	進貨	45,061	註三	11.43%
0	本公司	Bionime Incorporated	1	應收帳款	34,876	註三	4.84%
0	本公司	Bionime GmbH	1	應收帳款	70	註三	0.01%
0	本公司	Bionime USA Corporation	1	應收帳款	25,721	註三	3.57%
1	本公司	Bionime GmbH	1	應付費用及其他流動負債	2,017	無可供比較	0.28%
1	Bionime Incorporated	本公司	2	應付帳款	34,876	註三	4.84%
2	Bionime GmbH	本公司	2	應付帳款	70	註三	0.01%
1	Bionime GmbH	本公司	2	其他應收款	2,017	無可供比較	0.28%
1	Bionime USA Corporation	本公司	2	應付帳款	25,721	註三	3.57%
1	Bionime Incorporated	Bionime GmbH	3	勞務費	7,420	無可供比較	1.88%
2	Bionime GmbH	Bionime Incorporated	3	勞務收入	7,420	無可供比較	1.88%
1	Bionime Incorporated	華廣生物科技(深圳)有限公司	3	銷貨	48,663	無可供比較	12.35%
5	華廣生物科技(深圳)有限公司	Bionime Incorporated	3	進貨	48,663	無可供比較	12.35%
1	Bionime Incorporated	華廣生物科技(深圳)有限公司	1	應收帳款	17,494	無可供比較	2.43%
5	華廣生物科技(深圳)有限公司	Bionime Incorporated	1	應付帳款	17,494	無可供比較	2.43%

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三、本公司銷售予關係人之價格因產品特性並無其他非關係人可供比較。對一般客戶之收款期間約為45～180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。

十二、部門別財務資訊：

按財務會計準則公報第二十三號第25段規定，於編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。

伍、特別記載事項

一、內部控制制度執行狀況

(一)最近三年度會計師提出之內部控制改進建議：

年度	會計師建議意見摘錄	目前改善情形
96	無	不適用
97	應收帳款提列政策檢視	已改善
98	針對美國子公司營運擬定改善方案	已改善

(二)內部稽核發現重大缺失之改善情形：無重大缺失。

(三)內部控制聲明書：請參閱第246頁至第247頁。

(四)會計師專案審查內部控制之審查報告：請參閱第248頁。

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

三、證券承銷商評估總結意見：請參閱第249頁。

四、律師法律意見書：請參閱第250頁。

五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見：不適用。

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

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

八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報(請)募集與發行有價證券時，於公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形：請參閱第257頁至第259頁。

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

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

十一、其他必要補充說明事項：請參閱第225頁至第240頁。

茲就本公司申請股票初次上市掛牌，臺灣證券交易所股份有限公司建議本公司應於公開說明書進行揭露事項列示如下：

一、該公司最近三年度及申請(99)年度上半年度業績變化合理性之評估。

承銷商說明：

華廣生技股份有限公司（以下簡稱華廣生技或該公司）成立於民國92年4月，主要從事生物感測器之研發、生產及銷售，目前主要產品以血糖檢測儀及血糖檢測試片為主，其最近三年度及99年上半年度業績變化情形如下表，有關該公司業績變化合理性經洽證券承銷商評估如后：

單位：新台幣仟元；%

項目 \ 年度	96 年度		97 年度		98 年度		99 年上半年度	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
營業收入	381,814	100.00	607,340	100.00	877,940	100.00	498,928	100.00
營業成本	227,257	59.52	354,051	58.30	464,214	52.88	256,819	51.47
營業毛利	154,557	40.48	253,289	41.70	413,726	47.12	242,109	48.53
減：聯屬公司間未實現利益	1,096	0.29	4,433	0.73	8,114	0.92	8,674	1.74
營業毛利	153,461	40.19	248,856	40.97	405,612	46.20	233,435	46.79
營業費用	124,191	32.52	178,336	29.36	225,268	25.66	146,320	29.33
營業淨利	29,270	7.67	70,520	11.61	180,344	20.54	87,115	17.46
營業外收入	5,126	1.34	8,707	1.43	6,669	0.76	148	0.03
營業外支出	23,071	6.04	26,119	4.30	30,855	3.51	22,425	4.49
稅前純益	11,325	2.97	53,108	8.74	156,158	17.79	64,838	13.00
所得稅費用(利益)	784	0.21	(2,885)	(0.48)	20,921	2.39	7,907	1.59
稅後純益	10,541	2.76	55,993	9.22	135,237	15.40	56,931	11.41
期末資本額	219,350		278,844		352,356		362,356	
每股稅後純益(元)	追溯前(註 1)	0.51	2.21		3.86		1.58	
	追溯後(註 2)	0.37	1.77		3.86		1.58	

資料來源：該公司 96 至 98 年度及 99 年上半年度經會計師查核簽證之財務報告

註 1：係以各年度加權平均流通在外股數計算之基本每股稅後純益

註 2：係以 98 年為基準往前追溯調整之基本每股稅後純益

註 3：因自 98 年起採用新修訂之財務會計準則第十號「存貨之會計處理準則」，將存貨報廢及跌價損失、存貨盤盈虧、出售下腳及廢料收入等列入營業成本之加減項目，並追溯調整 97 年之財務報表

(一)該公司所屬行業之產業概況

目前生物感測器的應用主要有六大應用領域，分別為研發實驗室市場、居家醫療監測市場、定點醫療照護市場、工業製程應用市場、環境監測市場、危安及生物防禦應用市場，其中其中屬於醫療應用之「居家醫療監測」及「定點醫療照護」等

兩項總合佔總市值 70%為最大。全球將生物感測器技術運用最多在醫療器材產業，也因生物感測器技術不斷創新，而不斷有新應用產品的開發。

1. 醫療器材產業之產業現況

隨著全球高齡人口增加、醫療技術進步及高收入人口對健康的重視等因素下，加上我國整體產業朝向知識密集之趨勢發展下，醫療器材產業因具備高附加價值而日益受到政府及一般社會大眾重視，故被納入新興重要策略性產業之範圍，成為政府推動的重點產業之一。由於各國政府體認到醫療支出及健保給付的龐大負擔，故將治療行為轉為早期預防治療與診斷的醫療體系，期望降低整體醫療支出，且受到不斷增加的生病人數、健康照護及預防保健的影響，使得保健醫療問題愈來愈受重視，連帶帶動醫療保健產業的發展，使得大型影像設備、先進診斷產品、居家照護用醫療器材的需求隨之上升，市場潛力驚人。

根據 Espicom Business Intelligence 2009 年研究報告指出，2009 年全球醫療器材市場規模達 2,241 億美元，依年複合成長率 7.3%的成長預估，2010 年全球醫療器材市場規模可達 2,362 億美元，預計 2014 年全球醫療器材市場規模將可達 2,944 億美元。

而台灣醫療器材產業為政府所推動的新興策略性產業重點，使近幾年來醫療器材產業的整體產值持續成長，依據工研院 IEK 的研究推估，2010 年我國醫療器材的年產值將可達新台幣 599 億元，較 2009 年成長 5.83%。醫療器材產業受限於國內市場規模，國內廠商的生產及競爭佈局多著眼於海外市場，特別是醫療市場相對成熟且市場較大的歐美國家，國內醫療器材廠商近幾年來除了整形外科及骨科植入物醫材、牙科醫材、隱形眼鏡等產品之外，居家用消費型醫材產品如電子血壓計、血糖計、血糖試片等產品，屬於國內廠商技術發展相對成熟的產品，也為出口高度成長的產品領域。

2. 個人居家用血糖儀及試片產業現況

目前推估全球約有 1.3 億糖尿病患者，此病患者將隨著全球人口數增加而持續成長，依據世界衛生組織(WHO)預估 2010 年將新增 210~230 萬人被診斷出為糖尿病患者。估計到西元 2025 年，全世界糖尿病患將再增加一倍以上，罹病人口會超過 3.8 億人。糖尿病目前居台灣前十大死因之第四位，全台灣約有 120 萬糖尿病人口，另有 60 萬人是潛在糖尿病患，已罹患糖尿病而不自知。依美國糖尿病協會統計資料顯示，糖尿病患者平均每年在針頭、胰島素及血糖檢測等方面之糖尿病花費，約為 2,500~3,000 美元。其中單是試紙方面，每年約需花費 500~700 美元，由此可見，血糖檢測相關設備及耗材之未來成長潛力。

根據 ITIS 2010 年研究報告指出，2008 年全球血糖監測市場約為 88.89 億美元，其中個人居家監測市場為 75.55 億美元，以 ITIS 以年複合平均成長率 5.47%推

估，於 2013 年全球血糖居家監測部份的市場將達到 98.6 億美元，促使血糖居家監測市場快速成長原因為印度及中國大陸糖尿病患人口的快速增加。ITIS 之所以採如此保守估計，主要是考量廠商的定價策略，過去廠商一直以折扣方式來銷售血糖檢測儀及其檢測試片。因檢測試片屬於血糖檢測儀之必要耗材，且因進行血糖檢測將使血糖檢測試片產生堆疊效應，故未來 5 年血糖檢測試片將可能以 10%~15% 的速度持續成長。

而在國內市場方面，則因政府有鑑於糖尿病人口的激增，為更提升糖尿病醫療品質，有鑑於罹患第一型糖尿病(IDDM)的糖尿病患需終身注射胰島素，且每天需固定監測血糖，衛生署及內政部擬計畫將第一型糖尿病納入符合發給身心障礙手冊之中外，中央健保局已於 99.06.01 將這類型糖尿病患所需血糖試紙納入健保給付，每天補助四片，大幅減輕病患家庭的經濟負擔，並提高患者測量血糖的意願。未來隨著預防醫學的普及及醫療院所對糖尿病患宣導居家血糖檢測的重要性，市場可望逐步成長，同時隨著血糖檢測儀及其試紙的技術提升，應用範圍將可持續延伸，預計將有更多的發展空間。

(二)該公司最近三年度及申請年度業績變化原因及合理性說明

1.營業收入變化原因及合理性分析

最近三年度及申請年度上半年度主要產品別銷貨收入變動表

單位：新台幣仟元

主要產品	96 年度		97 年度		98 年度		99 年上半年度	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
血糖儀套件	119,886	31.40	153,421	25.26	157,901	17.98	132,848	26.63
血糖檢測試片	256,484	67.17	445,066	73.28	703,041	80.08	350,610	70.27
其他	5,444	1.43	8,853	1.46	16,998	1.94	15,470	3.10
合計	381,814	100.00	607,340	100.00	877,940	100.00	498,928	100.00

資料來源：華廣生技提供

華廣生技所生產銷售之血糖檢測儀，主要係針對糖尿病患者定期檢測及追蹤血糖濃度使用之產品，其血糖檢測試片則為血糖檢測儀之檢測媒介。由於血糖檢測所需試片為一次性使用之拋棄性耗材，且各廠牌之血糖儀原則上僅可與原廠牌之特定檢測試片搭配使用，因此該產業之銷售模式，視各地市場狀況而略有不同，其血糖儀多以低價或免費贈送方式，以擴大使用者市場，而以血糖檢測試片為其主要獲利來源。

(1)血糖儀套件

96~98 年度及 99 年上半年度血糖儀套件營業收入分別為 119,886 千元、153,421 千元、157,901 千元及 132,848 千元，97 及 98 年度血糖儀套件營業收入成長率分別為 27.97%、2.92%，惟因血糖儀多以低價或免費贈送方式銷售，

其中 98 年因與全球知名胰島素注射器製造商 Y 公司進行策略合作，雙方約定合作初期以低價促銷方式協助 Y 公司推廣新機型產品，使 98 年血糖儀套件營業收入成長僅為 2.92%，99 年上半年因銷售予 Y 公司之售價已調升至約定售價，血糖儀套件營業收入達 132,848 仟元。由於該公司持續開發新機型血糖儀且加強歐美市場參與及行銷，增加海外參展次數提升品牌知名度，使血糖儀套件銷量持續成長，96~98 年度及 99 年上半年度血糖儀套件銷量分別為 288 仟套、434 仟套、556 仟套及 369 仟套；96~98 年度血糖儀套件佔總營業收入之比重分別為 31.4%、25.26%、17.98%，呈逐年下降趨勢，係受到血糖檢測試片銷售量大幅增加，使得其營業收入成長幅度較大，而相對新機型血糖儀推出採取低價促銷方式，以協助代理商擴大市場佔有率，使血糖儀套件營業收入成長幅度較小所致。99 年上半年度血糖儀套件因低價促銷之新機型產品已調回至約定售價，使得其營業收入比重提高至 26.63%。

(2) 血糖檢測試片

由於血糖儀原則上僅能與同廠牌之特定血糖檢測試片搭配使用，且血糖檢測試片為必須不斷更換之耗材，故試片銷售具有堆疊效應，亦即若一天銷售一台血糖儀可帶來 10 片試片之銷量，則第二天同樣只出售一台血糖儀，則可能帶來 20 片試片之銷量，因此血糖檢測試片銷量成長幅度遠大於血糖儀套件成長幅度。此外，因華廣生技持續開發新機型產品、陸續拓展新通路市場，且血糖檢測產品準確度高，持續獲得客戶信賴，血糖儀銷量逐年成長，帶動該公司血糖檢測試片銷量呈逐年成長趨勢，96~98 年及 99 年上半年度血糖檢測試片銷量分別為 50,921 仟片、96,465 仟片、155,802 仟片及 82,190 仟片，因銷量持續成長，96~98 年度及 99 年上半年度營業收入分別為 256,484 仟元、445,066 仟元、703,041 仟元及 350,610 仟元，其營業收入亦呈逐年成長趨勢。

(3) 其他

其他主要包含採血筆、採血針、配件包等血糖檢測產品配件耗材之銷售，部分係向外部供應商採購，部份為委外代工生產。96~98 年度及 99 年上半年度營業收入分別為 5,444 仟元、8,853 仟元、16,998 仟元及 15,470 仟元，佔全部營收之比重則分別為 1.43%、1.46%、1.94%及 3.10%，因銷售淨額比重微小，主要隨業績成長，其相關配件耗材之銷售也隨之增加，99 年上半年比重較高係因新型號產品配件採血筆等銷量增加所致。

2.營業成本及毛利變化原因及合理性說明

最近三年度及申請年度上半年度主要產品別銷貨成本變動表

單位:新台幣仟元

項目 \ 年度	96 年度		97 年度		98 年度		99 年上半年度	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
血糖儀套件	106,124	46.70	153,901	43.47	195,155	42.04	126,278	49.17
血糖檢測試片	118,221	52.02	182,013	51.41	253,744	54.66	119,893	46.68
其他	2,912	1.28	6,003	1.69	10,181	2.20	8,873	3.46
其他營業成本 加減項目(註 1)	—	—	12,134	3.43	5,134	1.10	1,775	0.69
合計	227,257	100.00	354,051	100.00	464,214	100.00	256,819	100.00

資料來源：華廣生技提供

註 1：華廣生技自 98 年 1 月 1 日起採用新修訂之財務會計準則第十號「存貨之會計處理準則」，將存貨報廢及跌價損失、存貨盤盈虧、出售下腳及廢料收入等列入營業成本之加減項目。

最近三年度及申請年度上半年度主要產品別銷貨毛利變動表

單位:新台幣仟元

項目 \ 年度	96 年度		97 年度		98 年度		99 年上半年度	
	金額	毛利率	金額	毛利率	金額	毛利率	金額	毛利率
血糖儀套件	13,762	11.48%	(480)	(0.31%)	(37,254)	(23.59%)	6,570	4.95%
血糖檢測試片	138,263	53.91%	263,053	59.10%	449,297	63.91%	230,717	65.80%
其他	2,532	46.51%	2,850	32.19%	6,817	40.10%	6,597	42.64%
其他營業成本 加減項目(註 1)	—	—	(12,134)	—	(5,134)	—	(1,775)	—
合計	154,557	40.48%	253,289	41.70%	413,726	47.12%	242,109	48.53%

資料來源：華廣生技提供

註 1：華廣公司自 98 年 1 月 1 日起採用新修訂之財務會計準則第十號「存貨之會計處理準則」，將存貨報廢及跌價損失、存貨盤盈虧、出售下腳及廢料收入等列入營業成本之加減項目。

(1)血糖儀套件

該公司 96~98 年度及 99 年上半年度血糖儀套件之銷貨成本及銷貨毛利分別 106,124 仟元、153,901 仟元、195,155 仟元、126,278 仟元與 13,762 仟元、(480) 仟元、(37,254) 仟元、6,570 仟元，毛利率則分別為 11.48%、(0.31%)、(23.59%)、4.95%，由於血糖試片為一次性使用之拋棄性耗材，為主要獲利來源，為擴大血

糖檢測試片使用者市場，血糖儀套件多以低價促銷或免費贈送方式銷售予下游經銷商，致血糖儀套件毛利率偏低甚或負毛利。97 年初因成立美國子公司擴展北美市場，其血糖儀採免費贈送方式銷售，而 98 年度因與新通路商進行策略合作，為協助推廣新機型血糖儀市場，採低價促銷方式銷售予該通路商，使得 97 及 98 年度血糖儀套件平均銷售單價降低，致 97 及 98 年度血糖儀套件毛利及毛利率大幅下降；而 99 年上半年度因以低價促銷專案銷售予合作通路商已調回約定售價，使血糖儀套件毛利已轉為正值。

由於血糖儀套件低毛利甚或負毛利主要係受市場低價促銷及免費贈送產品之銷售策略影響，使血糖儀套件營收成長幅度低於銷貨成本增加幅度。

(2) 血糖檢測試片

該公司 96~98 年度及 99 年上半年度血糖檢測試片之銷貨成本及銷貨毛利分別為 118,221 仟元、182,013 仟元、253,744 仟元、119,893 仟元與 138,263 仟元、263,053 仟元、449,297 仟元、230,717 仟元，毛利率則分別為 53.91%、59.10%、63.91%及 65.80%，營業毛利及毛利率呈現逐年上升的趨勢，主要係該公司血糖檢測試片原以人工方式生產，隨著近年來自動化生產程度逐步提高而提升試片生產效率，亦因業績成長，採購量增加，原物料採購成本隨議價能力提升而下降，使試片單位成本得以逐年下降，而平均單位售價雖因單位售價較低之 ODM 產品銷量持續增加，且 99 年上半年度受到歐元持續貶值影響，使試片平均單位售價逐年下降，然而因平均單位成本下降幅度仍大於平均單位售價下降幅度，使得毛利率逐年上升。

(3) 其他

該公司 96~98 年度及 99 年上半年度之銷貨成本及銷貨毛利分別 2,912 仟元、6,003 仟元、10,181 仟元、8,873 仟元與 2,532 仟元、2,850 仟元、6,817 仟元、6,597 仟元，毛利率則分別為 46.51%、32.19%、40.10%及 42.64%，由於其他產品為採血針、採血筆及包材等配件，係依客戶需求所搭配銷售，其銷售淨額所佔比重約 1.43%~3.10%，比重微小，其中 97 年毛利率較低係因該年度採血針等配件贈品數較多所致，整體而言，其毛利率尚無重大異常變動。

綜上所述，該公司最近三年度及 99 年上半年度各主要產品之銷貨毛利及毛利率變化情形主要係受毛利較高之血糖檢測試片營收比重逐年增加，加上自動化生產程度逐步提高而提升試片生產效率，使試片單位成本逐年下降，致該公司毛利率逐年上升。整體而言，其產品別營業成本、營業毛利及毛利率變化情形尚屬合理。

3.營業費用及營業淨利變化原因及合理性說明

單位：新台幣仟元；%

項目	96 年度		97 年度		98 年度		99 年上半年度	
	金額	佔營收 淨額比 率	金額	佔營收 淨額比 率	金額	佔營收 淨額比 率	金額	佔營收 淨額比 率
推銷費用	27,412	7.18	52,225	8.60	67,817	7.73	48,819	9.79
管理及總務費用	54,646	14.31	79,947	13.16	111,431	12.69	70,449	14.12
研究及發展費用	42,133	11.03	46,164	7.60	46,020	5.24	27,052	5.42
營業費用合計	124,191	32.52	178,336	29.36	225,268	25.66	146,320	29.33
營業淨利	29,270	7.67	70,520	11.61	180,344	20.54	87,115	17.46

資料來源：該公司經會計師查核簽證之財務報告

(1)營業費用

該公司最近三年度及 99 年上半年度之營業費用分別為 124,191 仟元、178,336 仟元、225,268 仟元及 146,320 仟元，佔營業收入淨額比率分別為 32.52%、29.36%、25.66%及 29.33%，其營業費用金額隨著營運規模成長而逐年增加，但在積極控管營業費用支出的努力下，96~98 年度營業費用佔營業收入淨額比率逐年下滑，99 年上半年度營業費用比例提高至 29.33%，主要係支付瑞士子公司市場服務之勞務費增加及估列員工分紅及年終獎金增加所致。

該公司推銷費用主要係薪資、推廣及廣告費等支出，96~98 年度及 99 年上半年度推銷費用分別為 27,412 仟元、52,225 仟元、67,817 仟元及 48,819 仟元，佔營業收入淨額比率分別為 7.18%、8.6%、7.73%及 9.79%，推銷費用隨著業績成長而增加，97 年度推銷費用比例增加，係因成立美國子公司及參展次數增加，故相關推銷及廣告費用增加所致；99 年上半年度推銷費用佔營業收入淨額比例增加，主要係因支付瑞士子公司市場服務之勞務費及佣金支出增加所致。

該公司管理及總務費用主要係薪資、勞務及租金及其他等支出，96~98 年度及 99 年上半年度管理及總務費用分別為 54,646 仟元、79,947 仟元、111,431 仟元及 70,449 仟元，佔營業收入淨額比率分別為 14.31%、13.16%、12.69%及 14.12%，管理及總務費用隨著公司營運規模成長而增加，因該公司積極控管營業費用使管理及總務費用佔營業收入淨額比率逐年下降，惟 99 年上半年度因估列員工分紅及年終獎金較去年同期增加及估列股票申請上市相關費用，致管理及總務費用佔營業收入淨額比例上升。

該公司研究及發展費用主要係薪資、研究材料費及其他等支出，96~98 年度及 99 年上半年度研究及發展費用分別為 42,133 仟元、46,164 仟元、46,020 仟元及 27,052 仟元，佔營業收入淨額比率分別為 11.03%、7.60%、5.24%及 5.42

%，該公司自成立以來，即積極培養研究發展之專業人才，除不斷自行研發外，亦與國內外各大醫院合作，從事血糖監測系統之臨床試驗，持續投入相關研發經費，以維持市場競爭力。98 年研發費用減少，係因 98 年度公司組織調整，將原本隸屬於研發處的工程部調整至營運處自動化部門，工程部主要工作職能為研發蓋片及試片之自動化機器設備，因最後研發之試片自動化機器設備已開始試生產，為使原工程部研發人員可以更有效掌握製程自動化之進度及良率與控制或維修機器設備所產生之異常原因，故分別於 97 年底及 98 年將原工程部研發人員 6 人及 8 人轉調至營運處的自動化部門，使相關研發支出轉為製造費用所致，故該公司研發費用雖呈成長趨勢，然因隨著營運規模持續擴大及營收成長，研發費用佔營收之比率則逐年下降。

(2)營業淨利

該公司 96~98 年度及 99 年上半年度之營業淨利分別為 29,270 仟元、70,520 仟元、180,344 仟元及 87,115 仟元，營業淨利率分別為 7.67%、11.61%、20.54% 及 17.46%，受惠於血糖檢測市場持續成長及該公司產品具有技術上優勢，同時亦持續改善製程，自動化程度提升，使該公司營收及毛利率均呈現逐年成長趨勢，加上營業費用佔營業收入淨額比重下降，使該公司 97~98 年度營業淨利分別大幅成長 140.93%、155.73%，營業淨利率亦分別成長 51.37%及 76.92%，惟 99 上半年度因營業費用之銷售及管理費用比重上升，使營業淨利率較 98 年下滑。

整體而言，該公司 96~98 年度及 99 年上半年度營業費用及營業淨利之變化情形尚屬合理。

4.營業外收支變化原因及合理性說明

(1)營業外收入及利益

單位：新台幣仟元；%

項目	96 年度		97 年度		98 年度		99 年上半年度	
	金額	佔營收淨額比率	金額	佔營收淨額比率	金額	佔營收淨額比率	金額	佔營收淨額比率
利息收入	696	0.18	405	0.07	374	0.04	80	0.02
處分投資利益	—	—	—	—	—	—	68	0.01
金融負債評價利益	—	—	—	—	347	0.04	—	—
兌換利益淨額	1,792	0.47	—	—	—	—	—	—
呆帳迴轉利益	59	0.01	—	—	—	—	—	—
其他收入	2,579	0.68	8,302	1.37	5,948	0.68	—	—
營業外收入合計	5,126	1.34	8,707	1.43	6,669	0.76	148	0.03

資料來源：該公司經會計師查核簽證之財務報告

該公司最近三年度及 99 年上半年度之營業外收入分別為 5,126 仟元、8,707 仟元、6,669 仟元及 148 仟元，佔營業收入淨額比率分別為 1.34%、1.43%、0.76 %及 0.03%，其主要項目為利息收入、處分投資利益、金融負債評價利益及其他收入等。97 年度因替客戶設計開發模具之收入增加致其他收入增加；98 年度因承作具避險性質之衍生性金融商品，故產生金融負債評價利益。整體而言，該公司營業外收入之變化情形尚屬合理。

(2)營業外費用及損失

單位：新台幣仟元；%

項目	96 年度		97 年度		98 年度		99 年上半年度	
	金額	佔營收淨額比率	金額	佔營收淨額比率	金額	佔營收淨額比率	金額	佔營收淨額比率
利息費用	266	0.07	532	0.09	5	—	16	—
採權益法認列之投資損失	21,301	5.58	24,314	4.00	23,988	2.73	2,869	0.57
處分投資損失	—	—	—	—	182	0.02		—
存貨跌價及報廢損失	1,504	0.39	—	—	—	—		—
兌換損失淨額	—	—	1,273	0.21	6,680	0.76	18,739	3.76
其他支出淨額	—	—	—	—	—	—	801	0.16
營業外支出合計	23,071	6.04	26,119	4.30	30,855	3.51	22,425	4.49

資料來源：該公司經會計師查核簽證之財務報告

該公司最近三年度及 99 年上半年度之營業外支出分別為 23,071 仟元、26,119 仟元、30,855 仟元及 22,425 仟元，佔營業收入淨額比率分別為 6.04%、4.30%、3.51%及 4.49%，該營業外支出主要為利息費用、採權益法認列之投資損失、兌換損失與其他支出等，97 年營業外支出較上期增加，係因該公司以外銷歐美為主，受美國金融風暴影響，使美元貶值致兌換淨損增加；98 年因美元續貶使兌換淨損持續增加，使營業外支出較上期增加；99 年上半年度雖因採權益法認列子公司之投資損失減少，然而因 99 年初歐元受希臘債信危機影響，使歐元大幅貶值致該公司兌換損失增加使得營業外支出佔營收淨額比例增加。96~98 年度及 99 年上半年度營業外支出佔營業收入淨額比率逐年下降。整體而言，該公司營業外支出之變化情形尚屬合理。

綜上所述，該公司其營業外收入及利益與營業外費用及損失之變動情形尚屬合理。

5.稅前純益及每股稅後純益變化原因及合理性說明

單位：新台幣仟元

項目	96 年度	97 年度	98 年度	99 年上半年度
稅前純益（損）	11,325	53,108	156,158	64,838
稅後純益（損）	10,541	55,993	135,237	56,931
期末實收資本額	219,350	278,844	352,356	362,356
每股稅後盈餘(元) (註 1)	0.51	2.21	3.86	1.58

資料來源：該公司經會計師查核簽證之財務報告

註 1：係以各年度加權平均流通在外股數計算之基本每股稅後盈餘

該公司最近三年度及 99 年上半年度之稅前純益分別為 11,325 仟元、53,108 仟元、156,158 仟元及 64,838 仟元，每股稅後盈餘分別為 0.51 元、2.21 元、3.86 元及 1.58 元，均呈逐年上升之趨勢。近年來受到糖尿病人口持續增加及醫療保健觀念的提升，使血糖檢測市場持續成長，由於該公司產品擁有技術上優勢，可提高產品血糖檢測之準確度，故產品獲得客戶信賴，另透過積極參與海外醫療展及知名期刊發表，與各經銷商間合作開發海外市場，使得來自美洲及歐洲等地區之營收持續成長，另因該公司致力發展自動化設備及改善生產流程以摺減成本，使得最近三年度及 99 年上半年度公司營收及獲利動能持續提升，顯見該公司之獲利能力應屬良好。

(三)綜合結論

華廣生技自民國 92 年創立以來，以研發為公司持續成長之根基，聚焦生物感測技術的開發，始終秉持著能提供糖尿病患可「安心使用」之醫療器材的企業理念及創新產品、創造價值、聚焦營運、穩健踏實的經營態度，以 Bionime 瑞特自有品牌致力於血糖檢測儀、血糖檢測試片的研發及銷售，並持續深耕美國、歐洲及中國大陸市場，為台灣少數經營自有品牌且同時擁有研發設計、生產製造、運籌管理及市場行銷等全方位服務優勢的公司，歷經數年的努力，華廣生技的所生產的血糖檢測儀及其血糖檢測試片等產品，先後榮獲 ISO 13485、ISO 15197、美國 FDA、歐盟 CE、台灣 GMP 及中國大陸 SFDA 等各項品質認證通過，且在產品技術上不斷研發創新的精神，更在 2009 年獲得德國糖尿病權威機構 IDT(Institute for Diabetes-Technology GmbH, Ulm, Germany)的高度肯定，其技術已可以和世界大廠並駕其驅。銷售通路迄今全球已簽訂了 70 個經銷商，經銷區域多達 60 個國家，藉由經銷商之行銷通路銷售，並以嚴謹之交貨品質及完善之售後服務服務客戶，也是台灣少數能以自有品牌行銷的優秀廠商。

此外，華廣生技不斷地增加其產品線的廣度與深度，且積極切入更大的 ODM 代工市場，並透過持續改善生產製程與成本控管，使其毛利率得以維持穩定水準，另華廣生技除能適當控制股本的膨脹外，營業費用控管亦尚屬得宜，致其每股稅後純益仍能維持成長。綜上所述，該公司最近三年度及 99 年上半年度之業績變化尚屬合理。

二、該公司的競爭利基及研發能力之評估。

承銷商說明：

華廣生技主要從事生物感測器之設計與研發，目前的產品技術主要應用於血糖檢測，主要產品為血糖檢測儀及血糖檢測試片，其中血糖檢測試片是以特有嵌入式貴金屬電極感測試片為主，將具專利之嵌入式貴金屬電極做為酵素的訊號傳輸元件，以達高精準度之檢測技術。

(一) 該行業未來發展性

1.人口老化與肥胖人口的增加，帶動全球血糖監測產品持續成長

隨著全球高齡化人口與肥胖人口的增加，使得罹患糖尿病人數的激增，而個人預防保健意識的提升，使居家血糖監測儀的需求明顯上揚。根據國際糖尿病協會估計目前全球約有 1.3 億糖尿病患者，估計到西元 2025 年，全世界糖尿病患將再增加一倍以上，罹病人口會超過 3.8 億人，顯見全球糖尿病人口成長的速度驚人，現階段的診斷率與病人治療率又極其偏低，對於血糖監測產品的需求將逐年增加。

根據 ITIS 2010 年研究報告指出，2008 年全球血糖監測市場約為 88.89 億美元，其中個人居家監測市場為 75.55 億美元，以 ITIS 以年複合平均成長率 5.47%推估，於 2013 年全球血糖居家監測部份的市場將達到 98.6 億美元，促使血糖居家監測市場快速成長原因為印度及中國大陸糖尿病患人口的快速增加。

2.各國政府政策鼓勵及健保改革方案

由於各國政府體認到醫療支出及健保給付的龐大負擔，故將治療行為轉為早期預防治療與診斷的醫療體系，期望降低整體醫療支出，且受到不斷增加的生病人數、健康照護及預防保健的影響，使得保健醫療問題愈來愈受重視，連帶帶動醫療保健產業的發展。美國於 99 年 3 月通過的健保改革方案，預計在未來十年將投入 6,340 億美元(約新台幣 19 兆元)，目的在於提供醫療照護的基本平等權，並注重預防醫學。而在國內市場，由於糖尿病人口的激增，為更提升糖尿病醫療品質，政府有鑑於罹患第一型糖尿病(IDDM)的糖尿病患需終身注射胰島素，且每天需固定監測血糖，中央健保局已於 99.06.01 將這類型糖尿病患所需血糖試紙納入健保給付，每天補助四片，減輕病患家庭的經濟負擔，並提高患者測量血糖的意願。未來隨著預防醫學的普及及醫療院所對糖尿病患宣導居家血糖檢測的重要性，市場可望逐步成長。

3.居家照護及遠距照護系統的醫療器材市場興起

隨著健康照護產業的應用普及率與成熟度逐漸增加情況下，個人化預防與預測醫學漸漸受到重視，而在慢性病已成為主要的疾病型態下，未來發展將朝減少對醫師的依賴度及低侵減痛，考量醫療保健支出與病患生活品質，居家照護及遠距照護系統發展將成為重要醫療保健計劃。居家照護不僅能減少患者醫療費用，還可降低醫院的醫事服務量，更可使患者在熟悉環境中獨立生活，或在具有專人看護之療養

院所生活，提高生活品質，成為新興醫療服務方式。而遠距照護系統可自行透過醫療儀器，結合無線區域網路(WLAN)連線或無線辨識系統(RFID)結合資訊科技(ICT)醫療器材，將所測定的尿液、血壓、體溫、體重、血糖、血氧及心電圖等生理參數，整合傳送至服務中心，除方便醫護人員有效管理數據外，更可以做為改善健康的預防、診斷、管理與治療，使居家病患有更佳的照護品質。因此醫療器材產品也開始朝居家照護及遠距照護系統發展，以達到節省病患住院時間、提升病患生活品質及節省醫療支出為目標，因此血糖居家檢測產品將是不能缺少的一環。

4. 居家血糖檢測產品及技術發展

居家血糖檢測儀是糖尿病控制相當重要的照護方式，因此近年來居家用血糖儀的成長幅度也相當快速，由於指尖採血易使病人感到疼痛而減少使用次數，且侵入式採血有時也易造成感染，故未來居家血糖檢測技術重點在於檢測速度與準確度的強化、操作簡單，方便使用者儲存數據來進行長期血糖監測與病情管理，以及解決採血疼痛的變換方式。且血糖檢測產品朝向精緻且輕薄短小方向發展，以符合個人操作簡便、準確性、易判讀及方便攜帶需求。並發展出多功能服務，包括置入語音服務或訊息顯示，告知使用者錯誤訊息；減少使用者採血量；增加其他檢測功能，成為一機多用途等，使血糖檢測商品走向機能性的功能定位，且糖尿病患者對血糖儀之選購，會因機種相容性之考量，而不輕易更換。

5. 生物感測技術的檢測應用範圍廣闊

該公司未來預計將具專利之嵌入式貴金屬電極感測試片平台應用到脂質(三酸甘油酯、高低密度膽固醇及總膽固醇)、水污染物質、尿酸、汗糖等產品檢測，使技術更具競爭優勢及持續發展性。尤其血脂感測器用以測量總膽固醇、高低密度膽固醇及三酸甘油酯等，藉以預防動脈硬化、心肌梗塞等疾病，因具方便使用及快速檢測的便利性，是極具發展潛力的生物感測檢驗項目。

(二)該公司之競爭利基

1. 獨特專利之產品開發平台

華廣生技目前主要產品為血糖檢測儀及其檢測試片，在血糖檢測儀方面，加入了自動辨認試片校正碼之特殊機構，使使用者完全排除選錯號碼或檢測座的可能性，而提高測量準確度；同時並置入檢體量不足警示訊息，避免使用者因檢體太少而造成測量不準確的問題。在血糖檢測試片方面，其試片基材係採用一體成型的基底結構，試片輕薄易拿取，卻有一定硬度，相較網版印刷電極材質易彎曲，具有較不易使反應區域遭到人為破壞之優點，試片前端V字型設計，更可讓檢體更輕易透過毛細現象進入反應槽；其試片結構為獨特專利嵌入式貴金屬電極檢測試片，其形狀與規格和目前市售之網版印刷電極檢測試片產品不同，更具有長效安定性，無需導線傳輸，並可減少組裝步驟，降低每支試片間的差異性，加上對電流穩定性高之貴金屬電極，使電流檢測訊號損耗小，提高檢測精準度，使華廣

生技血糖檢測試片相較於其他同業競爭者，具有高穩定性、高靈敏度、快速檢測及所需採樣量少等優勢。目前最新一代的瑞特血糖試片僅需 1 微升(μL)的血量，且在五秒內即可得到血糖測值，適用的血容積比範圍更寬達 30%~60%，也因此可提升糖尿病患使用的意願。未來更將此專利嵌入式貴金屬電極感測試片平台運用到血脂、糖化血紅素、尿酸及汗糖等檢測技術，使技術更具競爭優勢及持續發展性。

2. 自行研發全製程自動化設備能力, 掌控制程技術

專業血糖檢測儀及檢測試片生產廠商之核心價值在於其檢測試片之精密度及研發能力，精密度及產品品質係影響產能及量產與否之重要關鍵，通常市售之網版印刷電極檢測試片大多委外生產，且網版印刷之組裝步驟多，易使每支檢測試片網版電極表面不一致，造成量測不準確。華廣生技自成立以來，對試片各流程之機器化生產之開發製造及自動化生產後試片品質精密度的提升不遺餘力，另配合生產流程中的自動化蓋片加工、試片電極組裝、試片試劑塗佈及試片蓋片貼合等，其一貫化的作業程序及全程技術之掌控不僅有效縮短製程時間及交貨期限，在製作過程中嚴格控管品質及成本，提高產品效能及穩定性，以提升競爭力。

3. 產品精確之穩定度，深獲國際權威機構高度肯定

華廣生技對其血糖檢測儀及檢測試片的生產過程中，採取高規格的製造流程、品質管控及穩定的精確度要求，以達到全球各地對醫療器材之產品需求。華廣生技行銷之血糖檢測儀及其檢測試片產品已分別獲得 ISO 13485、ISO 15197、美國 FDA、歐盟 CE、台灣 GMP 及中國大陸 SFDA 等多項品質認證，為保持競爭優勢，仍持續強化研發能力。98 年德國糖尿病權威機構 IDT 以全世界 27 種血糖檢測試片做評比，其中華廣生技 GM101 及 GM300 的血糖檢測試片被列為比較對象，檢測結果受到高度肯定，其精確度已與世界大廠並駕齊驅，並於 99 年發表於國際知名期刊「Diabetes Technology & Therapeutics」上。此外，華廣生技積極投入研發，使採血筆 GD500 於 97 年榮獲經濟部頒發之「優良設計產品獎」，並於同年以 GM100 血糖檢測儀獲得「台北國際醫療展創新產品獎」，成為提供令使用者為「安心使用」之醫療檢測儀器供應商。

4. 完善之行銷通路

由於醫療器材對於產品穩定度及供應商配合度要求甚高，華廣生技其業務團隊乃依各地理區域區隔銷售市場，透過當地經銷商採間接銷售方式進行銷售。另於美國加州、歐洲瑞士、中國深圳及澳洲設立子公司作為經銷據點，除可與客戶保持良好互動及溝通外，亦可貼近市場並瞭解客戶需求，增加產品的競爭力。迄今全球已簽訂 70 個經銷商，經銷區多達 60 個國家，逐步建構全球行銷體系。近年來由於醫療保健及預防醫學的推廣，華廣生技並透過參加醫療展覽及專業期刊刊登或國際研討會論文的發表，藉由市場口碑及專業推薦來提升華廣生技之知名

度及加強使用者對華廣生技血糖檢測精密度的瞭解。

(三)該公司研發能力之評估

華廣生技自成立以來係以自創品牌Bionime瑞特血糖儀及其血糖檢測試片為發展重心，將獨特專利嵌入式貴金屬電極運用於血糖儀檢測試片中，並致力於生產製程的改良，自行設計開發試片全自動機器設備，提升試片精確度，達到節省工時及提高產能效果；在血糖檢測儀上，華廣生技亦有自主設計之能力，增加了獨特輔助功能，可使使用者更便於操作。糖尿病患對血糖儀之選購，因機種相容性之考量，不輕易更換，故使後續試片用量之營收可維持數年。

1.對未來研發技術之規劃

華廣生技行銷之血糖檢測儀及其檢測試片產品已分別獲得ISO 13485、ISO 15197、美國FDA、歐盟CE、台灣GMP 及中國大陸SFDA等多項品質認證，為保持競爭優勢，仍持續強化研發能力，並持續開發其他生物感測技術之檢測應用，朝高附加價值之產品發展如下：

(1)膽固醇/血糖二合一監測系統

近年來醫界開始關注「代謝症候群」，但高血壓和高血糖都有發展成熟的家型器材可監控(血壓器與血糖儀)，唯有定期地測量血脂尚未被民眾所重視。故延續現有專利試片結構，開發塗佈以膽固醇氧化酵素作為感測元件之總膽固醇檢測器。

(2)連續式血糖監測系統

連續式血糖監控系統不需要護士在旁時時為病患抽血或扎針測量血糖，只要透過靜脈管連接病人靜脈與儀器，即可定時測量、紀錄住院病人的血糖，再透過儀器無線傳輸測量結果至醫院資料庫，醫療人員可即時得知病人血糖變化，進一步採取治療，實現雲端醫療的概念。

(3)非侵入式血糖監測系統

給予微量電流的方式刺激汗腺分泌含有葡萄糖的汗液，依個人體質不同，在數分鐘內收集足量汗液進行測試，收集汗液的過程中使用者並不會有不適感，以免除病患扎針之痛苦。

(4)糖化血紅素血糖監測系統

血紅素是紅血球裡面的蛋白質，用來運送氧給周邊組織利用及將周邊組織的二氧化碳運回肺部以排出體外。紅血球在血液中運行時，血中的葡萄糖可進入紅血球中而依附在血紅素上，形成糖化血紅素。紅血球的壽命是一百二十天，所以，糖化血紅素可用來反應最近三個月來的血糖控制狀況，相較於一般血糖檢測，其取得資訊為長期性血糖控制訊息。

(5)脂質檢測器

脂質檢測器的研發，除了可測量目前開發中的總膽固醇，還能延伸測量三酸甘油酯和好膽固醇-高密度脂蛋白，並可以藉此計算得知壞膽固醇含量，藉以預防動脈硬化及心肌梗塞等心血管疾病。

其中膽固醇/血糖二合一監測系統及連續式血糖監測系統已進行初步臨床試驗，非侵入式血糖中目前採用汗糖偵測已成功克服低電流檢測，另外利用硼酸親合力層析法區分糖化及非糖化及完成總膽固醇檢測。上開產品該公司均按照計劃時程研究開發。

2.對未來研發人員規劃之具體措施

在人力規劃方面，華廣生技目前除了持續透過與學術單位技術交流及與國際大廠之人員互動經驗，提升研發人員之素質，隨著未來市場需求改變，公司朝向高品質、高精準度的產品研發方向不變，在人力資源的規劃上更顯的重要。因此華廣生技對於研發技術人員規劃之具體措施如下：

(1)近程規劃：

①安排研發同仁參與管理課程訓練，培育研發同仁對內管理的能力，期許其將來能勝任本公司的主管階層職位。

②分派研發同仁參與產學合作研究計畫或開發案，培養研發同仁資源整合及執行專案計畫之能力，並藉由執行計畫的過程中，使其學習人員管理方法與團隊合作之重要性。

③建立完善互動的考核機制，依據研發同仁的專業及興趣提供合適的發展規劃，發掘其最佳的工作品質及效率，並由考核結果評估是否可達晉升標準。

④派任研發同仁參與各國醫療器材會展，培養其與國外客戶進行專業交流之能力，並觀摩目前最新醫療器材之技術。

(2)中程規劃：

① 鼓勵研發人員橫向整合生化、機電、資訊等相關技術，組成任務編組型態之專案小組，以提升競爭力及效率。

② 透過持續對內及對外累積的工作經驗與磨練，逐步培養研發同仁擁有高EQ及熱忱服務的態度，並期許其成為本公司的核心領導幹部。

③ 派任研發同仁與國外廠商進行交流合作，培養其溝通與協調之能力，同時拓展其國際宏觀。

④ 持續分派研發同仁完成大型開發案及產學合作研究計畫，培育研發同仁有效管理及運用人力資源之能力，並由過程中期許研發同仁能夠更熟練執行專案計畫及有效整合資源的技巧。

(3)遠程規劃：

① 建構產、官、學、研互動之機制，發展優質研發環境，以厚植研發水準。

② 提供研發同仁未來可能發展選擇，包括原單位繼續直線發展、跨部門輪調或專案計劃負責人。

公司憑藉多年的研發經驗在未來研發人員的配置上除部分由市場上招募外更會透過產學合作吸取優秀人才，在生化感測技術方面除將繼續投入更多資源於高精準度產品之研發，在獨特專利嵌入式貴金屬電極試片的延伸技術部份公司未來將投入更多的人力在此區塊上。並期望透過資本市場規劃股票申請上市，在知名度大幅提升下，藉由員工分紅及認股政策等措施，得以招攬更多優秀之研發人才，與公司一起成長。而華廣生技未來更朝向成立專責之研發設計中心，並憑藉著本身獨特專利之嵌入式貴金屬電極感測試片，進行更多生化感測技術產品之研發設計及測試，使華廣生技得以提供使用者得到『以低價醫療型檢測儀之成本，達到類高價儀器之檢測結果』的「安心使用」醫療檢測儀器製造商。

綜上，該公司自設立以來所研發之產品逐年推新，且由其獲利情形觀之，其商品化之研發能力尚獲市場認同。另該公司未來憑藉原有專利技術平台持續開發新產品，並透過產官學合作及招聘專業人材，以強化研發能力，經本承銷商評估其具體措施尚屬合理且可行。

十二、上市櫃公司辦理公司治理運作之情形：不適用。

十三、申請公司辦理公司治理資訊揭露之情形：

(一)董事會運作情形資訊

98年度董事會開會 8 次，99年度截至公開說明書刊印日止開會 7 次，合計 15 次

(A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名(註1)	實際出(列) 席次數B	委託出 席次數	實際出(列)席率% 【B/A】(註2)	備註
董事長	黃椿木	15	0	100%	99.6.23改選後連任
董事	江台雄	15	0	100%	99.6.23改選後連任
董事	華榮電線電纜股份有限公司 代表人:林明祥	6	0	100%	99.3.25補選就任 99.6.23改選後連任
董事	中盈投資開發股份有限公司 代表人:胡立仁	5	1	83%	99.3.25補選就任 99.6.23改選後連任
獨立董事	蔡淦仁	6	2	75%	98.11.24當選 99.6.23改選後連任
獨立董事	郭莉真	6	0	75%	98.11.24當選 99.6.23改選後連任
獨立董事	姚思遠	4	0	100%	99.6.23改選後新任
董事	禪譜科技(股)公司 代表人：曾志明	9	0	82%	99.6.23改選後卸任
董事	陳秀梅	8	0	100%	99.1.18辭任
董事	戚玉橋	8	0	100%	99.1.18辭任
其他應記載事項：					
一、證交法第14條之3所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有記錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司獨立董事意見之處理：無。					
二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。					
三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等)與執行情形評估：無。					

註1：董事、監察人屬法人者，應揭露法人股東名稱及其代表人姓名。

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

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

(二)監察人參與董事會運作情形資訊

98年度董事會開會 8 次，99年度截至公開說明書刊印日止開會 7 次，合計 15 次

(A)，監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數B	實際出(列)席率%【B/A】(註)	備註
董事	禪譜科技(股)公司 代表人：曾志明	4	100%	99.6.23改選後新任
監察人	戴宗凱	13	87%	99.6.23改選後連任
監察人	楊文安	8	100%	98.11.24當選 99.6.23改選後連任
監察人	薛榮棠	4	50%	99.6.23改選後卸任

其他應記載事項：

一、 監察人之組成及職責：

(一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形：

於董事會與會期間或電話洽詢了解公司營收獲利等情況。

(二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

稽核每月製作稽核報告，於次月底呈監察人或以e-mail傳送審查。

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

註：

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

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

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
一、公司股權結構及股東權益 (一) 公司處理股東建議或糾紛等問題之方式 (二) 公司掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單之情形 (三) 公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式	本公司設有專人及電子郵件信箱，處理股東建議或糾紛等問題。 有股務專責人員管理可隨時掌握主要股東及保持良好關係。 已建立「對子公司監控管理作業辦法」，並已輔導子公司建立書面內部控制制度	尚無重大差異 尚無重大差異 尚無重大差異
二、董事會之組成及職責 (一) 公司設置獨立董事之情形 (二) 定期評估簽證會計師獨立性之情形	於98年11月24日臨股會增選出獨立董事二席、99年6月23日股東常會增加一席獨立董事 本公司聘任之簽證會計師隸屬世界四大會計師事務所之一，對於其直接或間接利害關係已予迴避，充分堅守超然獨立精神。	尚無重大差異 尚無重大差異
三、建立與利害關係人溝通管道之情形	本公司設有專人及電子郵件信箱，處理有關公司對外關係及利害關係人事宜。	尚無重大差異
四、資訊公開 (一) 公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形 (二) 公司採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）	本公司網站已提供有關財務業務及公司治理等訊息，查詢網址： http://www.bionime.com；並設專人負責維護，即時更新供股東及利害關係人等參考。 本公司設發言人及代理發言人各一人。	尚無重大差異 尚無重大差異
五、公司設置提名、薪酬或其他各類功能性委員會之運作情形	本公司尚未設立此等功能委員會。	研議中
六、公司如依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂有公司治理實務守則者，請敘明其運作與所訂公司治理實務守則之差異情形：研議中，惟董事、監察人之行使職權、內部控制制度等均按照「上市上櫃公司治理實務守則」之精神及規範辦理。		

七、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（如員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、保護消費客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）：

- (1) 本公司訂有教育訓練管理程序，積極鼓勵員工參與內外訓課程以提昇自我的專業職能，且對新進員工施以新進人員教育訓練，包含公司沿革、公司產品發展組織架構、工作規則、福利政策、公司CIS、品質系統、資訊系統及勞工安全衛生教育，使每位員工能確實瞭解公司及本身之權益義務。
- (2) 本公司設立職工福利委員會，訂有婚喪喜慶及員工旅遊相關補助辦法，並依法為員工加保勞健保。
- (3) 設立發言人制度，不定期對外發佈公司情況，讓投資者有溝通交流管道。
- (4) 建立供應商評鑑制度，以尋找最適用之原物料及合理之成本管控。
- (5) 遵守法令要求以符合社會責任與市場期待之經營理念。
- (6) 本公司董事及監察人已陸續安排參與相關之進修課程。
- (7) 本公司有制定從事衍生性商品交易處理程序及定期進行內部稽核流程。
- (8) 本公司董事及監察人列席董事會狀況良好。
- (9) 本公司若有發生與董事利害關係之議案，均依照「董事會議事規則」之利益迴避條款，執行討論及決議。
- (10) 本公司均為董事及監察人投保責任保險。

八、如有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告者，應敘明其自評（或委外評鑑）結果、主要缺失（或建議）事項及改善情形：

本公司之公司治理自評報告尚無重大異常或缺失應改進之情事。

註一：董事及監察人進修之情形，參考臺灣證券交易所股份有限公司所發布之「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點參考範例」之規定。

註二：如為證券商、證券投資信託事業、證券投資顧問事業及期貨商者，應敘明風險管理政策、風險衡量標準及保護消費者或客戶政策之執行情形。

註三：所稱公司治理自評報告，係指依據公司治理自評項目，由公司自行評估並說明，各自評項目中目前公司運作及執行情形之報告。

(四) 公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：無

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

(1) 對廢料及下腳料，採資源回收及事業廢棄物回收。

(2) 提供各大專院校公司參訪，以了解生技產業之發展及貢獻。

(3) 本公司產品生產皆符合國際法規標準。

(4) 本公司訂有工作規則來規範員工之道德行為準則，及訂定各項獎懲辦法來鼓勵及激勵員工。本公司亦依性別工作平等法訂定性騷擾防治措施、申訴及懲戒辦法：以使員工在安全健康、免於被騷擾的工作環境。

(5) 本公司每二年提供員工健康檢查。

(6) 訂定安全工作守則及緊急應變計劃。

(六) 本公司公司治理守則及相關規章查詢方式：

本公司尚未訂定公司治理守則及相關規章，未來將視公司營運狀況之需要適時訂定之。

(七)最近年度及截至公開說明書刊印日止，與財務報告有關人士(包括董事長、總經理、會計主管及內部稽核主管等)辭職解任情形之彙總：本公司總經理戚玉橋先生因個人生涯規劃於99年7月16日請辭總經理一職，該訊息亦已於公開資訊觀測站發布重大訊息公告，新任總經理係由本公司董事長黃椿木先生兼任，該訊息業已依規定公告申報相關資料。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：無。

十四、申請公司與同屬集團企業公司間有業務往來者，應各出具書面聲明或承諾無非常規交易情事：請參閱第251頁至第256頁。

十五、申請公司於申請上市會計年度及其上一會計年度已辦理與辦理中之大量現金增資發行新股，及是否產生相當效益之評估：請參閱第59頁至第63頁。

十六、申請公司是否有與其他公司共同使用申請貸款額度：無。

十七、申請公司有無因非正當理由仍有大量資金貸與他人：無。

十八、申請公司有上市審查準則補充規定第十條或第二十六條所列各款情事者，應將該非常規交易詳細內容及處理情形充分揭露，並提報股東會：無。

十九、申請公司為普通申請公司債上市者：無。

二十、充分揭露發行公司與證券承銷商共同訂定承銷價格之依據及方式：請參閱承銷價格計算書。

二十一、申請公司分別以承銷價格及於興櫃市場掛牌之最近一個月平均股價為衡量依據，設算其已發行但股份基礎給付交易最終確定日尚未屆至之員工認股權憑證採內含價值法，於申請公司股票上市後對財務報表可能之影響：

截至公開說明書刊印日止，本公司已發行之員工認股權憑證均已到期，故無已發行但股份基礎給付交易最終確定日尚未屆至之員工認股權憑證，故不適用此項評估。

二十二、其他基於有關規定應出具之書面承諾或聲明：無。

華廣生技股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：99年4月2日

本公司民國九十八年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估及回應，3.控制作業，4.資訊及溝通，及5.監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國九十八年十二月三十一日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國九十九年四月二日董事會通過，出席董事七人中，無人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

華廣生技股份有限公司

董事長：黃椿木 簽章

總經理：戚玉橋 簽章



華廣生技股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：99年7月29日

本公司民國98年7月1日至99年6月30日之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估及回應，3.控制作業，4.資訊及溝通，及5.監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國99年6月30日之內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、為申請上市(櫃)之需要，本公司依據「處理準則」第二十五條、第三十七條及「臺灣證券交易所股份有限公司審查有價證券上市作業程序」與「財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心審查有價證券上櫃作業程序」第六條之規定，委託會計師專案審查上開期間與財務報導之可靠性及與保障資產安全(使資產不致在未經授權之情況下取得、使用或處分)有關的內部控制制度，如前項所述，其設計及執行係屬有效，並無影響財務資訊之記錄、處理、彙總及報告可靠性之重大缺失，亦無影響保障資產安全，使資產在未經授權之情況下逕行取得、使用或處分之重大缺失。
- 七、本聲明書將成為本公司公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 八、本聲明書業經本公司民國99年7月29日董事會通過，出席董事7人中，零人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

華廣生技股份有限公司

董事長/總經理：



簽章

內部控制制度審查報告

後附華廣生技股份有限公司民國九十九年七月二十九日謂經評估認為其與財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度，於民國九十九年六月三十日係有效設計及執行之聲明書，業經本會計師審查竣事。維持有效之內部控制制度及評估其有效性係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據審查結果對公司內部控制制度之有效性及上開公司之內部控制制度聲明書表示意見。

本會計師係依照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」及一般公認審計準則規劃並執行審查工作，以合理確信公司上述內部控制制度是否在所有重大方面維持有效性。此項審查工作包括瞭解公司內部控制制度、評估管理階層評估整體內部控制制度有效性之過程、測試及評估內部控制制度設計及執行之有效性，以及本會計師認為必要之其他審查程序。本會計師相信此項審查工作可對所表示之意見提供合理之依據。

任何內部控制制度均有其先天上之限制，故華廣生技股份有限公司上述內部控制制度仍可能未能預防或偵測出業已發生之錯誤或舞弊。此外，未來之環境可能變遷，遵循內部控制制度之程度亦可能降低，故在本期有效之內部控制制度，並不表示在未來亦必有效。

依本會計師意見，依照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」之內部控制有效性判斷項目判斷，華廣生技股份有限公司與財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度，於民國九十九年六月三十日之設計及執行，在所有重大方面可維持有效性；華廣生技股份有限公司於民國九十九年七月二十九日所出具謂經評估認為其上述與財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度係有效設計及執行之聲明書，在所有重大方面則屬允當。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

信字宏
郭士章



中華民國九十九年八月六日

承銷商總結意見

華廣生技股份有限公司(以下簡稱華廣生技)本次為辦理公開募集九十九年度現金增資，發行記名式普通股 3,716 仟股，每股面額新台幣 10 元，預計發行總額為新台幣 37,160 仟元整，依法向行政院金融監督管理委員會提出申報。業經本承銷商採用必要之輔導及評估程序，包括實地瞭解華廣生技之營運狀況，與公司董事、經理人及其他相關人員面談或舉行會議，蒐集、整理、查證及比較分析相關資料等，予以審慎評估。特依行政院金融監督管理委員會「發行人募集與發行有價證券處理準則」及中華民國證券商業同業公會「發行人募集與發行有價證券承銷商評估報告應行記載事項要點」及「證券承銷商受託辦理發行人募集與發行有價證券承銷商評估報告之評估查核程序」規定，出具本承銷商總結意見。

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

富邦綜合證券股份有限公司

負 責 人：史 綱

承銷部門主管：廖 鴻 輝

中 華 民 國 九 十 九 年 十 月 二 十 八 日

律師法律意見書

華廣生技股份有限公司本次為募集與發行記名式普通股，共計 3,716 仟股，每股面額新台幣壹拾元整，總發行金額新台幣 37,160 仟元整，向行政院金融監督管理委員會提出申報。經本律師採取必要審核程序，包括前往華廣生技進行實地瞭解，與華廣生技賴孟隆協理及郭佳枝經理等相關人員進行訪談、查閱並審核華廣生技提供之年報、財報、章程、董事會議紀錄、股東會議事錄、法院及主管機關回函、內部規章及重要合約影本等相關資料，並上網查詢公開資訊觀測站重大訊息公告、法源「裁判書查詢」、行政院金融監督管理委員會證券期貨局網站公布之「重大證券犯罪起訴及判決情形一覽表」、「重大裁罰公布」、「裁罰案」及財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心「團體訴訟資料」等相關網站資料，特依「發行人募集與發行有價證券處理準則」規定，出具本律師法律意見書。

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

此致

華廣生技股份有限公司

建業法律事務所
魏鈞瑩律師
李育錚律師



中 華 民 國 9 9 年 1 0 月 2 7 日

聲 明 書

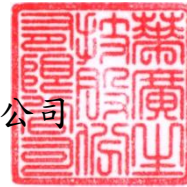
本公司與下列五家集團企業公司間之財務、業務往來，均依相關規定辦理，並無非常規交易之情事。

- 一、 Bionime GmbH
- 二、 Bionime Incorporated
- 三、 Bionime USA Corporation
- 四、 Bionime Australia Pty Limited
- 五、 華廣生物科技(深圳)有限公司

特 此 聲 明
此 致

台灣證券交易所股份有限公司

立聲明書人：華廣生技股份有限公司 (蓋章)



代 表 人：黃椿木



(簽章或蓋章)

中 華 民 國 九 十 九 年 八 月 日

聲 明 書

本公司與華廣生技股份有限公司間財務、業務往來並無非常規交易情事。

特 此 聲 明
此 致

台灣證券交易所股份有限公司

立聲明書人： Bionime GmbH (蓋章)
BIONIME GmbH

代 表 人：  (簽章或蓋章)

中 華 民 國 九 十 九 年 八 月 日

聲 明 書

本公司與華廣生技股份有限公司間財務、業務往來並無非常規交易情事。

特 此 聲 明
此 致

台灣證券交易所股份有限公司

立聲明書人： Bionime Incorporated (蓋章)

BIONIME INCORPORATED

代 表 人：



(簽章或蓋章)

中 華 民 國 九 十 九 年 八 月 日

聲 明 書

本公司與華廣生技股份有限公司間財務、業務往來並無非常規交易情事。

特 此 聲 明
此 致

台灣證券交易所股份有限公司

立聲明書人： Bionime USA Corporation （蓋章）

BIONIME USA CORPORATION

代 表 人：



（簽章或蓋章）

中 華 民 國 九 十 九 年 八 月 日

聲 明 書

本公司與華廣生技股份有限公司間財務、業務往來並無非常規交易情事。

特 此 聲 明
此 致

台灣證券交易所股份有限公司

立聲明書人： Bionime Australia Pty Limited （蓋章）
BIONIME AUSTRALIA PTY LIMITED

代 表 人：



（簽章或蓋章）

中 華 民 國 九 十 九 年 八 月 日

聲 明 書

本公司與華廣生技股份有限公司間財務、業務往來並無非常規交易情事。

特 此 聲 明
此 致

台灣證券交易所股份有限公司

立聲明書人：華廣生物科技(深圳)有限公司 (蓋章)
華廣生物科技(深圳)有限公司

代 表 人：



(簽章或蓋章)

中 華 民 國 九 十 九 年 八 月 日

承諾書

本人承諾於華廣生技股份有限公司(以下簡稱華廣)於上市掛牌前，將本人所持有華廣之股份全數提交集保中保管，自華廣上市掛牌日起滿一年得領回二分之一，屆滿二年後即得將股票全數領回。

此致

台灣證券交易所股份有限公司

立承諾書人：黃椿木



中 華 民 國 九 十 九 年 十 月 四 日

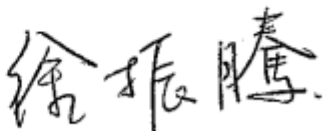
承諾書

本人承諾於華廣生技股份有限公司(以下簡稱華廣)於上市掛牌前，將本人所持有華廣之股份全數提交集保中保管，自華廣上市掛牌日起滿一年得領回二分之一，屆滿二年後即得將股票全數領回。

此致

台灣證券交易所股份有限公司

立承諾書人：徐振騰



中 華 民 國 九 十 九 年 十 月 四 日

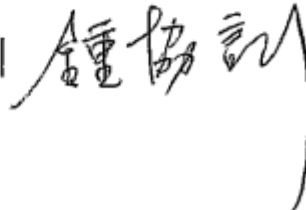
承諾書

本人承諾於華廣生技股份有限公司(以下簡稱華廣)於上市掛牌前，將本人所持有華廣之股份全數提交集保中保管，自華廣上市掛牌日起滿一年得領回二分之一，屆滿二年後即得將股票全數領回。

此致

台灣證券交易所股份有限公司

立承諾書人：鍾協訓



中 華 民 國 九 十 九 年 十 月 四 日

陸、重要決議、公司章程及相關法規

一、與本次發行有關之決議文（含章程新舊條文對照表及盈餘分配表）：

請參閱第261頁至第271頁。

二、公司章程：

請參閱第272頁至第275頁。

三、未來股利發放政策：

請參閱第25頁。

四、未來何時辦理增資計劃，及其對獲利影響能力稀釋作用之影響事項：

本公司申請股票上市案，待主管機關核准後，將於掛牌前辦理現金增資，作為公開承銷之用，其計劃內容及其對獲利能力稀釋作用之影響，請參閱第 57 頁至 63 頁；除此之外，本公司尚無其他增資計劃。

華廣生技股份有限公司
第五屆第二十五次董事會會議記錄(節錄版)

會議時間：中華民國九十九年四月二日 星期五 上午十時三十分

地 點：台中縣大里市仁化路 694 號(本公司大會議室)

出席董事：黃椿木、江台雄、禪譜科技(股)公司、蔡淦仁、郭莉真、華榮電線電纜股份有限公司
公司代表人:林明祥、中盈投資開發股份有限公司代表人:胡立仁(代理人：黃椿木)

列席監察人：戴宗凱、楊文安

主 席：黃椿木



記錄：郭佳枝



會議內容

一、宣布開會

二、主席致詞

三、報告事項

第一案：營運現況報告

第二案：內稽內控報告

四、承認事項：

第一案：略

五、討論事項：

第一案至第三案：略。

第四案：申請股票上市上櫃案，謹提請 公決。

說 明：一、依台灣證券交易所股份有限公司(財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心)審查有價證券上市(櫃)作業程序需經董事會決議通過，並於申請送件時檢附董事會議事錄。

二、配合實際作業需要，送件日期請授權董事長依實際推動之進度決定。

獨立董事意見：無。

決 議：經全體出席董事無異議照案通過。

第五案：上市上櫃新股承銷案，謹提請 公決。

說 明：一、依目前法令規定，本公司股票申請初次上市(櫃)提撥承銷股數需以現金增資發行新股方式辦理，其募集資金金額由股東會授權董事會決定。

二、本公司股票初次上市(櫃)承銷依法以現金增資發行新股之方式辦理，除依「公司法」第 267 條規定，提撥發行總額 10%~15%供員工認購外，擬提請股東會通過原股東全數放棄優先認購權利並委由證券商辦理上市(櫃)承銷，實際發行價格並由股東會授權董事會洽承銷商視市場狀況共同議定之。

三、員工認購不足或放棄認購部份，擬由股東會授權 董事長洽特定人認購之。

四、新股之權利義務與已發行普通股相同。

五、本公司上市(櫃)承銷方式由股東會授權董事會視市場狀況並依據「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」及相關規定

辦理。

六、該次現金增資發行新股所訂定之發行價格、發行條件、承銷方式、計劃項目、增資額度及其他相關事項如因主管機關指示或因客觀環境條件有所改變而有修正之必要時，擬請股東會授權董事會全權處理。

獨立董事意見：無。

決議：經全體出席董事無異議照案通過。

第六案至第十案：略。

六、臨時動議：無

七、散會

華廣生技股份有限公司
第六屆第四次董事會會議記錄(節錄版)

會議時間：中華民國九十九年八月十二日 星期四 上午十時三十分

地點：台中縣大里市仁化路 694 號(本公司大會議室)

出席董事：黃椿木、江台雄、華榮電線電纜股份有限公司代表人:林明祥、中盈投資開發股份有限公司代表人:胡立仁、蔡淦仁、姚思遠

列席監察人：禪譜科技(股)公司、戴宗凱、楊文安

主席：黃椿木  記錄：郭佳枝 

會議內容

一、宣布開會

二、主席致詞

三、報告事項：略

四、承認事項：

第一案：略。

第二案：本公司 98 年 7 月 1 日至 99 年 6 月 30 日會計師內控專審報告，謹提請 承認。
說明：因應公司上市櫃申請需要，委請會計師執行內部控制專案審查，並出具內控專審報告(附件三)。

獨立董事意見：無。

決議：經全體出席董事無異議照案通過。

五、討論事項：

第一案：本公司於申請初次上市(櫃)前與主辦券商簽訂過額配售協議書，提請 公決。

說明：1.依據「中華民國證券商業同業公會承銷商辦理初次上市(櫃)案件承銷作業應行注意事項要點」規定，發行公司於申請初次上市(櫃)前，應委託證券商辦理公開承銷股數以不超過百分之十五之額度，提供已發行普通股股票供主辦承銷商辦理過額配售；惟主辦承銷商得依市場需求決定過額配售數量。

2.為配合上市(櫃)掛牌後執行價格穩定操作措施，擬與主辦承銷商富邦綜合證券股份有限公司簽訂有關過額配售相關事宜之協議書(附件四)。

3.本案經董事會決議通過後，授權董事長與主辦承銷商富邦綜合證券股份有限公司簽訂協議書及辦理相關事宜。

獨立董事意見：無。

決議：經全體出席董事無異議照案通過。

六、臨時動議：略。

七、散會

華廣生技股份有限公司
第六屆第七次董事會會議記錄(節錄版)

會議時間：中華民國九十九年十月二十七日 星期三 上午十時

地點：台中縣大里市仁化路 694 號(本公司大會議室)

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

列席監察人：禪譜科技(股)公司、戴宗凱、楊文安

主席：黃椿木

記錄：郭佳枝

會議內容

一、宣布開會

二、主席致詞

三、報告事項：略

四、承認事項：略

五、討論事項：

第一案：略。

第二案：略。

第三案：略。

第四案：擬辦理本公司現金增資發行新股，供上市掛牌前之公開承銷，提請 審議案。

說明：(一)本公司股票初次上櫃申請案，業經 99 年 10 月 1 日台灣證券交易所審議委員會通過，並於 99 年 10 月 19 日經台灣證券交易所董事會通過。

(二)本次擬辦理現金增資發行新股 3,716,000 股，每股面額 10 元，共計新台幣 37,160,000 元，除依法令規定保留發行新股總額 15%，計 557,000 股供員工認購外，其餘計 3,159,000 股依證券交易法第 28 條之 1 及相關申請初次上市承銷新制度規定，由原股東放棄認購以供全數提撥公開承銷，不受公司法第 267 條之限制。員工放棄或認購不足部分，授權董事長洽特定人認購之。對外公開承銷認購不足部分，依「中華民國證券商同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」規定辦理。

(三)本次現金增資發行新股之權利義務與原有之普通股相同。

(四)現金增資發行新股後，本公司實收資本額為新台幣 399,516,310 元，分為 39,951,631 股，每股面額 10 元，均為普通股。

(五)本次現金增資之計畫內容如下：

1.資金來源：本次現金增資發行 3,716,000 股，擬暫定以每股新台幣 95 元溢價發行之，計畫募集資金新台幣 353,020,000 元。

2.資金用途：充實營運資金。

3.資金運用之預計進度：預定於 100 年第 1 季完成。

4.預計可能產生效益：考量公司長期發展與未來之成長性，本次現金增資募集之資金，主要係運用於營運規模持續擴大所需之營運資金，強化財務結構。

(六)本次現金增資案呈奉主管機關申報生效後，擬授權董事長訂定增資基準日及其他相關事宜。

(七)本案所訂計畫內容、發行價格及其他相關事項，如經主管機關修正或基於客觀環境改變而需修正時，授權董事長全權處理。

(八)提請 審議。

獨立董事意見：無。

決 議：經全體出席董事無異議照案通過。

六、臨時動議：略。

七、散會

華廣生技股份有限公司

九十九年股東常會議事錄



時間：中華民國九十九年六月二十三日(星期三)上午十時

地點：台中縣大里市仁化路 694 號(本公司大會議室)

出席：出席股東所持股數計 28,659,464 股，佔本公司已發行股份總數 36,235,631 股之 79.09%

主席：黃董事長椿木



記錄：賴美芳



壹、宣佈開會：

- 一、出席股東代表股數已達法定數，主席依法宣佈會議開始。
- 二、主席致詞：略

貳、報告事項：

第一案：本公司九十八年度營業報告（詳附件一）。

第二案：本公司監察人審查報告（詳附件二）。

參、承認事項：

第一案：

案 由：本公司九十八年度營業報告書及財務報表案，提請 承認。(董事會提)

說 明：1.本公司九十八年度財務報表及合併財務報表，業經安侯建業聯合會計師事務所張宇信會計師暨于紀隆會計師查核竣事，並出具無保留意見之查核報告書，連同營業報告書送監察人審查完畢，符合公司法及相關法令規定。
2. 民國九十八年度營業報告書、會計師查核報告及上述財務報表，請參閱附件一及附件三，謹提請 承認。

決 議：本案經主席徵詢全體出席股東無異議照案承認。

第二案：

案 由：本公司九十八年度盈餘分配案，提請 承認。(董事會提)

說 明：盈餘分配情形：

華廣生技股份有限公司

盈餘分配表

九十八年度

單位：新台幣元

項 目	金 額
期初餘額	201,424
加：本期稅後淨利	135,237,382
減：提列法定盈餘公積	(13,523,738)
可供分配盈餘	121,915,068
分配項目：	
股東紅利-現金（每股 3.2 元）	(115,954,019)
期末未分配盈餘	5,961,049
附註：	
配發員工紅利 = $135,237,382 \times 90\% \times 7\% = 8,519,955$	
配發董監事酬勞 = $135,237,382 \times 90\% \times 1.55\% = 1,886,561$	

決 議：本案經主席徵詢全體出席股東無異議照案承認。

肆、討論暨選舉事項

第一案：

案 由：申請股票上市上櫃案，提請 公決。(董事會提)

說 明：一、依台灣證券交易所股份有限公司(財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心)審查有價證券上市(櫃)作業程序需經董事會決議通過，並於申請送件時檢附董事會議事錄。

二、配合實際作業需要，送件日期請授權董事長依實際推動之進度決定。

決 議：本案經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

第二案：

案 由：上市上櫃新股承銷案，提請 公決。(董事會提)

說 明：一、依目前法令規定，本公司股票申請初次上市(櫃)提撥承銷股數需以現金增資發行新股方式辦理，其募集資金金額由股東會授權董事會決定。

二、本公司股票初次上市(櫃)承銷依法以現金增資發行新股之方式辦理，除依「公司法」第 267 條規定，提撥發行總額 10%~15%供員工認購外，擬提請股東會通過原股東全數放棄優先認購權利並委由證券商辦理上市(櫃)承銷，實際發行價格並由股東會授權董事會洽承銷商視市場狀況共同議定之。

三、員工認購不足或放棄認購部份，擬由股東會授權董事長洽特定人認購之。

四、新股之權利義務與已發行普通股相同。

五、本公司上市(櫃)承銷方式由股東會授權董事會視市場狀況並依據「中華民國

證券商商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」及相關規定辦理。

六、該次現金增資發行新股所訂定之發行價格、發行條件、承銷方式、計劃項目、增資額度及其他相關事項如因主管機關指示或因客觀環境條件有所改變而有修正之必要時，擬請股東會授權董事會全權處理。

決 議：本案經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

第三案：

案 由：改選董事及監察人案，提請 公決。(董事會提)

說 明：一、本公司擬於本年第三季申請送上市櫃案，因適逢第五屆任期於股東常會後4個月期滿，為避免前後任二屆董監事股票集保問題；擬提請本次股東常會決議全面提前改選董事七席(含獨立董事三席)、監察人三席，第六屆董事、監察人任期自本次股東常會選任日起就任，任期三年。

二、依相關法令規定，獨立董事採候選人提名制度，股東應就獨立董事候選人名單中選任之，其學歷、經歷及其他相關資料，請參閱附件四。

選舉結果：

董事及監察人當選名單

當選別	戶名或姓名
董事	黃椿木
董事	華榮電線電纜股份有限公司代表人:林明祥
董事	中盈投資開發股份有限公司代表人:胡立仁
董事	江台雄
獨立董事	蔡淦仁
獨立董事	郭莉真
獨立董事	姚思遠
監察人	禪譜科技股份有限公司
監察人	戴宗凱
監察人	楊文安

第四案：

案 由：解除新任董事競業禁止案，提請 公決。(董事會提)

說 明：一、依公司法第二〇九條規定：董事為自己或他人為屬於本公司營業範圍內之行為，應對股東會說明其行為之重要內容，並取得許可。

二、為配合企業多元化發展，本公司董事，難免發生同時經營或投資其他與本公司營業範圍相同或類似之公司，擬於本次股東常會選任新任董事後，提請股東會同意若新任董事之行為並無損及本公司利益，其得不受公司法第二〇九條之限制。

決 議：本案經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

伍、臨時動議：無

陸、散會：主席宣佈散會。

華 廣 生 技 股 份 有 限 公 司 公 司 章 程

第一章 總 則

第 一 條：本公司依照公司法股份有限公司之規定組織，定名為 華廣生技股份有限公司。

第 二 條：本公司所營事業如左：

1. F108031 醫療器材批發業。
2. F401010 國際貿易業。
3. IG01010 生物技術服務業。
4. IC01010 藥品檢驗業。
5. F113030 精密儀器批發業。
6. CF01011 醫療器材設備製造業。
7. ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

第 三 條：本公司得視業務上需要，對外保證及轉投資，且得經董事會決議為他公司有限責任股東，其轉投資總額除法令另有規定外，得不受本公司實收資本額百分之四十之限制。

第 四 條：本公司設總公司於臺灣省台中縣，必要時，得經董事會決議，依法在國內外設立分公司。

第 五 條：本公司公告方法依照公司法第二十八條規定辦理。

第二章 股 份

第 六 條：本公司資本總額定為新臺幣伍億元整，分為 伍仟萬股，每股新臺幣壹拾元整，分次發行之。

第一項資本額內保留新台幣參仟萬元供發行員工認股權憑證、附認股權特別股或附認股權公司債，共計參佰萬股，每股新台幣壹拾元，得依董事會決議分次發行。

公司股份遇有依法得由公司自行購回情形時，授權董事會依法令規定為之。

第 七 條：本公司股票概為記名式，由董事三人以上簽名或蓋章，並經主管機關或其核定之發行登記機構簽證後發行之。本公司公開發行股票後，得免印製股票，但應洽證券集中保管事業機構登錄。

第 八 條：本公司公開發行股票後，股務作業除法令及證券規章另有規定外，悉依「公開發行股票公司股務處理準則」辦理。

第 九 條：每屆股東常會前三十日內，臨時會前十五日內，或公司決定分派股息及紅利或其他利益之基準日前五日內，停止股票過戶。本公司公開發行股票後，公司應於股東常會開會前六十日內，股東臨時會開會前三十日內，停止股票過戶。

第三章 股 東 會

- 第十條：股東會分常會及臨時會二種，常會每年召開一次，於每會計年度終了後六個月內，由董事會依法召開，臨時會於必要時依法召集之。股東會之召集，應依公司法、證券交易法及證券主管機關頒佈之相關法令規定通知公告之。股東會之召集通知經股東同意者，得以電子方式為之。
- 第十一條：股東因故不能出席股東會時，得依公司法第一七七條規定，出具委託書，委託代理人出席。本公司公開發行股票後，悉依「公開發行公司出席股東會使用委託書規則」辦理。
- 第十二條：股東會開會時，以董事長為主席，遇董事長缺席時由董事長指定董事一人代理，未指定時，由董事互推一人代理之，本公司股東僅為法人股東一人時，本公司股東會職權由董事會行使，不適用本章程有關股東會之規定。
- 第十三條：本公司各股東，每股有一表決權，但本公司有發生公司法第一百七十九條規定之情事者無表決權。
- 第十四條：股東會之決議，除公司法及相關法令另有規定外，應有代表已發行股份總數過半數之股東親自或代理出席，以出席股東表決權過半數之同意行之。
- 第十五條：股東會之議決事項，應作成議事錄，由主席簽名或蓋章，並於會後二十日內，將議事錄分發各股東。本公司公開發行股票後，對持有記名股票未滿一千股之股東，前項議事錄之分發，得以公告方式為之。議事錄應記載會議之年、月、日、場所、主席姓名、決議方法、議事經過之要領及其結果，在公司存續期間，應永久保存。出席股東之簽名簿及代理出席之委託書，其保存期間至少為一年。但經股東依公司法第 189 條提起訴訟者，應保存至訴訟終結為止。前項議事錄之製作及分發得以電子方式為之。持有記名式股票未滿一千股之股東，前項議事錄之分發得以公告方式為之。

第四章 董 事 監 察 人

- 第十六條：本公司設董事五~七人，監察人三人，均由股東會就有行為能力之人選任，任期均為三年，連選得連任。選任後得經董事會決議為本公司董事及監察人購買責任保險。本公司公開發行股票後，有關全體董監事合計持股比例，依公司法及證券主管機關之規定。
- 第十六條之一：本公司公開發行股票後上述董事名額中獨立董事人數不得少於二人，且不得少於董事席次五分之一，獨立董事採候選人提名制度，由股東會就獨立董事候選人名單中選任之。有關獨立董事之專業資格、持股、兼職限制、獨立性之認定、提名方式與選任方式及其他應遵行事項，依公司法及證券主管機關之相關法令規定辦理。
- 第十六條之二：本公司公開發行股票後董事間應有超過半數之席次，監察人間或監察人與董事間，應至少一席以上不得具有下列關係之一。
- 一、配偶。

二、二親等以內之親屬。

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

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

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

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

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

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

第二十三條：監察人單獨依法行使監察權外，並得列席董事會議，但不得加入表決。

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

第五章 經理及職員

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

第二十五條：本公司得經董事會依章程第二十四條規定決議，聘請顧問及重要職員。

第二十六條：本公司其他職員由總經理依內部作業辦法任免之。

第六章 決算

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

第二十八條：本公司每年決算後所得純益，依下列順序分派之：

一、依法提繳所得稅款。

二、彌補以往年度虧損。

三、提存百分之十為法定公積。

四、依法令規定或營運必要提撥或迴轉特別盈餘公積。

五、員工紅利，依一至四款規定數額剩餘之數提撥不低於百分之一點五。

六、董監事酬勞，依一至四款規定數額剩餘之數提撥不高於百分之三。

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

前述員工分配股票紅利對象，得含括符合職級、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。

第二十八條之一：本公司正處於成長階段，基於資本支出、業務擴充需要及健全財務規劃以求永續發展，本公司股利政策將依本公司未來之資本支出預算及資金需求情形，將保留盈餘以股票股利及現金股利方式分配予股東，其中現金股利比率不得低於股東股利總額百分之五。

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

第七章 附則

第二十九條：本公司組織規程及辦事細則由董事會另定之。

第三十條：本章程未訂事項，悉依照公司法及其他法令規定辦理。

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

第一次修正於民國 九十二 年五月二十日

第二次修正於民國 九十二 年十一月五日

第三次修正於民國 九十三 年六月三十日

第四次修正於民國 九十四 年二月二十一日

第五次修正於民國 九十四 年三月十日

第六次修正於民國 九十五 年三月十六日

第七次修正於民國九十六年六月二十九日

第八次修正於民國九十六年十月十七日

第九次修正於民國九十八年六月三十日

第十次修正於民國九十九年三月二十五日

華廣生技股份有限公司

董事長：黃椿木



華廣生技股份有限公司
九十九年度現金增資股票承銷價格計算書

一、承銷總股數說明

- (一)華廣生技股份有限公司（以下簡稱華廣生技或該公司）申請上市時實收資本額為新台幣(以下幣值相同)362,356仟元，每股面額新台幣壹拾元整，分為36,235仟股。該公司擬於股票初次申請上市案經主管機關審查通過後，辦理現金增資37,160仟元以辦理股票公開承銷作業，預計股票上市掛牌時之實收資本額為399,516仟元。
- (二)公開承銷股數來源：華廣公司爰依臺灣證券交易所股份有限公司有價證券上市審查準則第十一條第一項規定：「發行公司初次申請普通股或各種特別股上市，應先將擬上市股份總數，依本公司規定之提撥比率，全數以現金增資發行新股之方式，依證券交易法第七十一條第一項包銷有價證券規定，委託證券承銷商辦理上市前公開承銷。」及第十一條第二項規定：「前項所規定發行公司應提撥公開銷售之擬上市股份總額，應依第十條第二項規定之方式計算，並加計申請上市後至上市時所增加之股份。但提撥辦理公開銷售之股票以募集發行之普通股股票為限。」依臺灣證券交易所股份有限公司有價證券上市審查準則補充規定第十七之一條規定「公開發行公司初次申請股票上市時，至少應提出擬上市股份總額百分之十之股份，委託證券承銷商辦理公開銷售。」華廣公司依擬上市股份總額之百分之十計算應提出公開承銷之股數為3,996仟股，扣除其依法提供興櫃股票推薦證券商認購之股數 837 仟股，故擬辦理現金增資發行新股3,716仟股，扣除依公司法規定保留予員工優先認購之557仟股後，餘3,159仟股依據「證券交易法」第28-1 條規定，經股東會決議通過由原股東全數放棄認購以辦理上市前公開承銷作業。
- (三)過額配售：華廣公司爰依中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法第四條之一及證券承銷商辦理初次上市（櫃）案件承銷作業應行注意事項要點：「主辦承銷商應要求公開發行公司協調其股東就當次證交所或櫃檯買賣中心規定，應委託證券商辦理公開承銷股數之百分之十五之額度，提供已發行普通股股票供主辦承銷商辦理過額配售」之規定辦理過額配售，本主辦承銷商已與華廣公司簽訂「辦理股票初次上市過額配售及特定股東集保協議書」，並經董事會通過，由該公司協調其股東提出預計提出擬公開承銷股數之百分之十五之額度辦理過額配售，惟本主辦承銷商得依市場需求決定過額配售數量。

二、承銷價格

- (一)承銷價格訂定所採用的方法、原則或計算方式及與適用國際慣用之市價法、成本法及現金流量折現法之比較

1. 申請公司承銷價格訂定所採用的方法、原則或計算方式

該公司承銷價格訂定方式係採用本益比比較法進行評價，經參考同業五鼎公司、邦特公司及雅博公司最近三個月之平均成交價除以最近四季之每股盈餘計算之平均本益比約在12.57~21.03倍之間，該公司依經會計師查證簽證之財務報表計算最近四季之每股稅後盈餘為4.36元，已擬上市股數計算，稀釋後每股稅後盈餘為3.95元，公司股價約介於49.65~83.07元之間，經參考該公司最近一個月(99/9/28~99/10/27)興櫃股票市場之成交均價為(103元 ~118元)及考量興櫃市場流

動性不足之風險，並考量該公司之獲利能力、市場地位、未來發展性及營運前景，參酌同業本益比，暫定承銷價格為95元，本益比約24.05倍，高於上市櫃同業本益比，惟考量該公司以自有品牌為主及專利技術之競爭優勢及未來發展前景，尚屬合理。實際承銷價格將屆辦理上市前公開承銷時，採用詢價圈購方式發現市場合理價格後，由本證券承銷商依該價格進行承銷。

2.承銷價格訂定所採用之方法與適用國際慣用之市價法、成本法及現金流量折現法之比較

華廣生技主要從事生物感測器之設計、生產及銷售，目前主要產品為居家醫療用之血糖檢測儀及血糖試片，目前已上市櫃公司較為類似者僅有五鼎公司，評估報告採樣同業經考量產業類別、營運規模、資本額及獲利能力等因素，另選擇同屬於居家醫療之器材製造商邦特公司及雅博公司，作為採樣同業對象。

(1)市價法

①本益比法

採樣同業 月份	五鼎 1733	邦特 4107	雅博 4106
99年7月均價(元)	62.59	41.30	33.62
99年8月均價(元)	68.57	48.35	35.97
99年9月均價(元)	70.72	49.12	40.52
平均價格(元)	67.29	46.26	36.70
最近四季之每股盈餘(元) (註2)	4.36	2.20	2.92
本益比(倍)	15.43	21.03	12.57

註1：係擷取99年7月~99年9月之台灣證券交易所及財團法人證券櫃檯買賣中心網站資料

註2：依據各公司經會計師查核簽證或核閱之財務報告

由上表得知採樣同業最近三個月之平均成交價除以最近四季之每股盈餘計算之平均本益比約在12.57~21.03倍之間，該公司依經會計師查證簽證之財務報表計算最近四季每股稅後盈餘為4.36元，以預計掛牌之資本額計算，稀釋後每股稅後盈餘為3.95元，按上述本益比計算其參考價格，價格區間落於49.65~83.07元；暫定承銷價格95元，本益比約24.05倍，高於上市櫃同業本益比，惟考量該公司以自有品牌為主及專利技術之競爭優勢及未來發展前景，應尚屬合理。

②股價淨值比法

採樣同業 月份	五鼎 1733	邦特 4107	雅博 4106
99 年 7 月均價(元)	62.59	41.30	33.62
99 年 8 月均價(元)	68.57	48.35	35.97
99 年 9 月均價(元)	70.72	49.12	40.52
平均價格(元)	67.29	46.26	36.70
最近期財務報表 之每股淨值(元)	14.71	15.19	16.65
股價淨值比	4.57	3.05	2.20

註 1：係擷取 99 年 7 月~99 年 9 月之台灣證券交易所及財團法人證券櫃檯買賣中心網站資料

註 2：依據各公司經會計師查核簽證或核閱之財務報告

由上表得知採樣同業最近三個月平均股價淨值比約在 2.20 倍~4.57 倍之間，依 99 上半年度經會計師查核之財務報告顯示，該公司 99 年 6 月 30 日之股東權益淨值為 595,627 仟元，以擬上市股本計算調整每股淨值為 14.91 元，按上述股價淨值比計算其參考價格，價格區間落在 32.80~68.14 元；暫定承銷價格 95 元，高於上市櫃同業股價淨值比，惟考量該公司以自有品牌為主及專利技術之競爭優勢及未來發展前景，應尚屬合理。

(2)成本法

成本法乃針對資產負債表中每一項資產與負債包括無形資產或或有負債，依公平市價、重置成本或清算價值加以調整。將調整後之資產與負債相減，即得調整後之公司價值。

成本法使用上的限制有下列 4 項，因此國際上慣用成本法之評價方法以評估企業價值者並不多見：

- ①無法表達目前真正及外來的經濟貢獻值。
- ②忽略了技術經濟壽年。
- ③技術廢舊及變革對於其所造成的風險無法預測。
- ④成本法中對於折舊項目及金額有量化的困難

說明	金額
99年6月30日經會計師查核簽證之財務報表之資產負債表股東權益總額	595,627仟元
擬上市股數	39,952仟股
每股帳面淨值	14.91元

99 年 6 月 30 日經會計師查核簽證之財務報表之資產負債表股東權益總額為 595,627 仟元，以擬上市股本計算，每股淨值為 14.91 元，由於無法表達目前真正及外來的經濟貢獻值，故不予以採用。

(3)現金流量折現法

現金流量折現法注重企業利用所有資產與負債所創造之未來收益流量，將收益流量以經風險調整之折現率或資本化利率折現，即得企業價值。

①計算方式：

$$\text{公司營運價值}(p) = \sum_{t=1}^n \frac{CF_t}{(1+WACC)^t}$$

其中：

CF_t = 第 t 期公司所取得之現金流量

= 上期銷售額 $\times$ (1+銷售成長率) $\times$ 邊際利潤率 $\times$ (1-現金稅率)-投資支出

WACC=折現率，即公司之加權平均資金成本率，反映預估現金流量之風險程度

n=公司經營經濟年限

②各項評價數據

A.各期公司所取得之現金流量：以該公司 98 年度該公司經會計師查核簽證之財務報告數，將未來期間之現金流量，分別按三階段（第一階段：99~101 年；第二階段：102-108 年；第三階段：109 年以後）估算之成長率估算：

B.加權平均資資金成本率

以負債資金成本及股東權益資金成本按負債比率及權益占總資產比率予以加權平均，其計算方式如下：

WACC(加權平均資金成本)= $E/A \times Ke + D/A \times Kd(1 - \text{稅率})$

• E/A = 股東權益／資產

• D/A = 負債／資產

• Ke (股東權益資金成本)：採股東權益報酬率

• Kd ：負債資金成本

C.該公司之每股股票價值：

以上述數據評估，該公司 98 年 12 月 31 日之營運價值為 2,787,955 仟元，加上 99 年 6 月 30 日經會計師查核之該公司現金及銀行存款及長期投資並扣除融資負債總額，以擬上市股本 39,952 仟股計算，即可得出該公司之每股股票價值 79.82 元。因在現金流量折現法下某些假設，如未來營收成長率、邊際利潤率、資本支出之假設較為樂觀，且在永續經營假設下，產業快速變化之特性使對未來之預估更具不確定性。故在未來現金流量及加權平均資金成本

無法精確掌握，且相關參數之參考價值相對較為主觀之情形下，國內實務較少採用。

(二)發行公司與已上市櫃同業之財務狀況、獲利情形及本益比之比較情形

1.申請公司與已上市櫃同業之財務狀況及獲利情形之比較情形

分析項目		年度 公司名稱	96 年度	97 年度	98 年度
財務結構	負債佔資產比率(%)	華廣生技	31.96	19.52	28.82
		五鼎公司	14.08	15.63	17.33
		邦特公司	28.97	31.10	27.46
		雅博公司	26.27	24.35	18.71
		泰博公司	54.58	51.07	34.93
	長期資金佔固定資產比率(%)	華廣生技	316.64	554.36	575.06
		五鼎公司	433.37	316.83	293.63
		邦特公司	310.01	175.57	189.49
		雅博公司	272.63	297.78	316.56
		泰博公司	146.27	145.56	161.44
獲利能力(%)	股東權益報酬率(%)	華廣生技	5.03	14.47	23.52
		五鼎公司	32.88	21.77	23.87
		邦特公司	31.69	14.54	13.00
		雅博公司	15.27	14.37	17.57
		泰博公司	55.37	43.46	32.88
	營業利益佔實收資本比率(%)	華廣生技	13.34	25.29	51.18
		五鼎公司	53.28	43.44	47.00
		邦特公司	7.69	12.25	19.97
		雅博公司	20.76	34.71	32.04
		泰博公司	124.45	88.08	98.59
	稅前純益佔實收資本比率(%)	華廣生技	5.16	19.05	44.32
		五鼎公司	58.26	45.41	44.68
		邦特公司	53.96	24.49	22.14
		雅博公司	25.29	29.27	35.75
		泰博公司	124.04	95.64	97.65
	純益率(%)	華廣生技	2.76	9.22	15.40
		五鼎公司	35.72	23.89	22.69
		邦特公司	56.42	26.19	20.32
		雅博公司	11.63	10.59	14.76
		泰博公司	26.79	20.42	20.91
	每股稅後盈餘(元)	華廣生技	0.37	1.77	3.86

分析項目		年度	96 年度	97 年度	98 年度
		公司名稱			
		五鼎公司	4.23	2.98	3.42
		邦特公司	4.19	2.19	2.03
		雅博公司	2.13	2.20	2.94
		泰博公司	6.69	7.93	9.22

資料來源：各公司經會計師查核簽證之財務報告

(1)財務結構

華廣生技 96~98 年度負債佔資產比率分別為 31.96%、19.52%及 28.82% 43.51%，97 年度較 96 年度下降，主要係因應華廣生技營運規模成長之資金需求，辦理現金增資以充實營運資金，且因業績成長盈餘挹注，使負債比率下降；98 年度較 97 年度上升，主係業績成長帶動進貨需求上升，使得應付款項增加，致負債占資產比率增加。與採樣公司及同業水準相較，均優於泰博公司及同業，97 年並較邦特公司及雅博公司為佳。

華廣生技 96~98 年度長期資金佔固定資產比率分別為 316.64%、554.36%及 575.06%，華廣生技因應營運規模擴大，辦理現金增資及因業績成長，盈餘挹注，使該比率呈現逐年提升之趨勢。與採樣公司及同業相較，僅 96 年度較五鼎公司為低，其餘年度均優於所有採樣公司及同業平均，且公司長期資金佔固定資產比率均超過 100%以上，顯示華廣生技長期資金尚足以因應固定資產需求。

綜上所述，華廣生技財務結構尚屬穩健。

(2)獲利能力

華廣生技自成立以來係以自創品牌 Bionime 瑞特血糖儀及其血糖檢測試片為發展重心，將獨特專利嵌入式貴金屬電極運用於血糖儀檢測試片中，由於其血糖試片之高穩定精準度廣受市場肯定，華廣生技知名度逐漸提升，業績逐年成長，生產效益亦隨製程持續改善而逐漸顯現，獲利隨之逐年大幅提升。華廣生技 96~98 年度之股東權益報酬率分別為 5.03%、14.47%及 23.52%；營業利益佔實收資本額比率分別為 13.34%、25.29%及 51.18%；稅前純益佔實收資本額比率分別為 5.16%、19.05%及 44.32%；純益率則為 2.76%、9.22%及 15.40%；每股盈餘分別為 0.37 元、1.77 元及 3.86 元，最近三年度獲利能力之財務比率均呈一逐年成長趨勢。與採樣公司及同業相較，華廣生技 96~98 年度各項獲利能力指標，96 年除營業利益占實收資本額比率高於邦特公司外，其餘均較採樣公司為低；97 年股東權益報酬率與營業利益占實收資本額比率分別較雅博公司與邦特公司為佳；98 年則僅較泰博公司為低，而與五鼎公司在伯仲之間，並大多較邦特公司與雅博公司為佳。

綜上所述，華廣生技致力於業務之拓展與生產效率之提升，業績及獲

利能力持續成長，顯見華廣生技之獲利能力尚屬良好。

2.該公司與已上市櫃同業本益比比較情形

項目	五鼎	邦特	雅博
	1733	4107	4106
最近三個月平均本益比	15.43	21.03	12.57

資料來源：台灣證券交易所及財團法人證券櫃檯買賣中心網站

(三)所議定之承銷價若參考財務專家意見或鑑價機構之鑑價報告者，應說明財務專家意見或鑑價機構之鑑價報告內容及結論

本證券承銷商與該公司所議定之承銷價並未參考財務專家意見或鑑價機構之鑑價報告。

(四)發行公司於興櫃市場掛牌之最近一個月平均股價及成交量資料

單位：元；股		
項目	平均股價	成交量
月份		
99/9/28~99/10/27	116.66	1,907,189

資料來源：財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心網站

該公司於興櫃市場掛牌之最近一個月(99/9/28~99/10/27)平均股價為116.66元，其總成交量計1,907,189股，合計佔流通在外股數36,236仟股之比率為5.26%。

(五)證券承銷商就其與發行公司所共同議定承銷價格合理性之評估意見

本證券承銷商以同業公司99年7月~99年9月最近三個月之平均成交價除以最近四季之每股盈餘計算之平均本益比為參考依據，經參考該公司最近一個月興櫃股票市場之成交均價及考量興櫃市場流動性不足之風險，並考量該公司之獲利能力、市場地位、未來發展性及營運前景，參酌同業本益比，暫定承銷價格為95元，本益比約24.05倍，高於上市櫃同業本益比，惟考量該公司以自有品牌為主及專利技術之競爭優勢及未來發展前景，應尚屬合理。

發行公司：華廣生技股份有限公司

負 責 人：黃 椿 木

中 華 民 國 九 十 九 年 十 月 二 十 八 日

(僅限於華廣生技股份有限公司九十九年度上市前現金增資承銷價格計算書使用)

證券承銷商：富邦綜合證券股份有限公司

代 表 人：史 綱

中 華 民 國 九 十 九 年 十 月 二 十 八 日

(僅限於華廣生技股份有限公司九十九年度上市前現金增資承銷價格計算書使用)

華廣生技股份有限公司

董事長兼總經理：黃椿木

董 事：華榮電線電纜股份有限公司

代表人：林明祥

董 事：中盈投資開發股份有限公司

代表人：胡立仁

董 事：江台雄

獨 立 董 事：蔡淦仁

獨 立 董 事：郭莉真

獨 立 董 事：姚思遠