

華廣生技股份有限公司
Bionime Corporation
公開說明書

(發行員工認股權憑證申報用稿本)

- 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：發行112年度第一次員工認股權憑證
 - (一)發行單位數：5,000,000單位。
 - (二)每單位認股權得認購之股數：每單位認股權憑證得認購股數為壹股。
 - (三)認股條件：請參閱本公開說明書第73頁。
 - (四)履約方式：由本公司發行新股交付之。
- 三、本次資金運用計劃之用途及預計可能產生效益之概要：不適用。
- 五、發行之相關費用：
 - (一)承銷費用：0元。
 - (二)其他費用：約新台幣壹拾萬元。
- 六、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。
- 七、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。
- 八、投資人投資前應至金融監督管理委員會指定之資訊申報網站詳閱本公開說明書之內容，並應注意公司之風險事項：請參閱公開說明書第2-6頁。
- 九、本公司普通股股票面額為新台幣10元。
- 十、查詢本公開說明書之網址：請至公開資訊觀測站申報網站 <http://mops.twse.com.tw>

華廣生技股份有限公司 編製

中 華 民 國 一 一 二 年 三 月 三 十 日 刊 印

一、本次發行前實收資本之來源：

單位：新台幣元

資本來源	金額	占實收資本額之比率
創立資本	7,500,000	1.23%
現金增資	461,697,890	76.08%
認股權憑證轉換股份	52,288,000	8.62%
盈餘暨資本公積配股	85,384,050	14.07%
合計	606,869,940	100.00%

二、公開說明書之分送計畫：

- 1.陳列處所：依規定函送有關單位外，另陳列於本公司及本公司股務代理機構供查閱。
- 2.分送方式：依主管機關規定之方式辦理。
- 3.索取方法：至上列處所索取或至公開資訊觀測站(<http://mops.twse.com.tw>)查詢及下載。

三、證券承銷商名稱、地址、網址及電話：不適用。

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.ctbcbank.com.tw>

地址：台北市重慶南路一段83號5樓 電話：(02) 6636-5566

八、信用評等機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

九、公司債簽證會計師及律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：不適用。

十、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

會計師姓名：張字信、吳俊源 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

姓 名：黃椿木

職 稱：董事長兼總經理

電 話：(04) 2369-2388

電子郵件信箱：investor@bionime.com

代理發言人

姓 名：陳慧真

職 稱：管理處協理

電 話：(04) 2369-2388

電子郵件信箱：investor@bionime.com

十三、公司網址：<http://www.bionime.com.tw>

華廣生技股份有限公司公開說明書摘要

實收資本額：606,869,940 元		公司地址：台中市南區大慶街二段 100 號		電話：(04)2369-2388		
設立日期：92 年 4 月 14 日			網址：www.bionime.com.tw			
上市日期：99.12.23		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：陳慧真	
			職 稱：董事長兼總經理		職稱：管理處協理	
股票過戶機構：中國信託商業銀行代理部			電話：(02) 6636-5566			
網址：http://www.ctbcbank.com.tw			地址：台北市重慶南路一段 83 號 5F			
股票承銷機構：不適用			網址：不適用			
地址：不適用			電話：不適用			
最近年度簽證會計師：			電話：(02) 8101-6666 網址：http://www.kpmg.com.tw			
安侯建業聯合會計師事務所 張字信、吳俊源會計師			地址：台北市信義區信義路五段 7 號 68 樓			
現任簽證會計師：			電話：(02) 8101-6666 網址：http://www.kpmg.com.tw			
安侯建業聯合會計師事務所 陳燕慧、郭士華會計師			地址：台北市信義區信義路五段 7 號 68 樓			
複核律師：不適用			網址：不適用			
地址：不適用			電話：不適用			
信用評等機構：不適用			網址：不適用			
地址：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：111 年 6 月 22 日，任期：3 年			監察人選任日期：不適用			
全體董事持股比例：38.83%（112 年 2 月 28 日）			全體監察人持股比率：不適用			
董事、監察人及持股超過 10%股東及其持股比例：（112 年 2 月 28 日）						
職 稱	姓 名		持股比例	職 稱	姓 名	
董事長	黃椿木		4.07%	董事	百珏投資有限公司	
董 事	華榮電線電纜股份有限公司		12.32%		代表人：戴宗凱	
	代表人：劉秀美			獨立董事	曾惠瑾	
董 事	通化東寶藥業股份有限公司		19.75%	獨立董事	劉美安	
	代表人：冷春生			獨立董事	陳瑞鑫	
董 事	通化東寶藥業股份有限公司					
	代表人：張文海					
董 事	研本投資股份有限公司		2.47%			
	代表人：劉克振					
工廠地址：台中市南區大慶街二段 100 號			電話：(04) 2369-2388			
主要產品：血糖檢測儀、血糖檢測試片			市場結構：內銷 7.30% 外銷 92.70%		參閱本文之頁次	
					29 頁	
風 險 事 項			詳本公開說明書第 2 頁		參閱本文之頁次	
					2~6 頁	
去（一 一 一）年度			營業收入:2,210,589 仟元 稅前純益:86,483 仟元 每股盈餘:1.50 元		93 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			不適用。			
本次公開說明書刊印日期：112 年 3 月 30 日			刊印目的：發行 112 年度第一次員工認股權憑證			
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.....	6
(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.....	6
(四)其他重要事項.....	6
三、公司組織.....	7
(一)關係企業圖.....	7
(二)董事資料.....	9
四、資本及股份.....	15
(一)股本形成經過.....	15
(二)最近股權分散情形.....	17
(三)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料.....	17
(四)員工及董事、監察人酬勞.....	18
貳、營運概況.....	20
一、公司之經營.....	20
(一)業務內容.....	20
(二)市場及產銷概況.....	29
二、轉投資事業.....	35

(一)轉投資事業概況.....	35
(二)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.....	35
三、重要契約.....	36
參、發行計劃及執行情形.....	37
一、本次現金增資、發行公司債或發行員工認股權憑證應記載事項.....	37
二、本次受讓他公司股份發行新股應記載事項.....	37
三、本次併購發行新股應記載事項.....	37
肆、財務概況.....	38
一、最近五年度簡明財務資料.....	38
二、財務報表應記載事項.....	42
(一)最近二年度財務報表及會計師查核報告，並應加列最近一季依法公告申報之財務報告.....	42
(二)最近二年度發行人經會計師查核簽證之年度個體財務報告。但不包括重要會計項目明細表.....	42
(三)發行人申報募集發行有價證券後，截至公開說明書刊印日前，如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告及個體財務報告.....	42
三、財務概況其他重要事項.....	42
(一)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.....	42
四、財務狀況及經營結果檢討分析.....	43
(一)財務狀況.....	43
(二)財務績效.....	44
(三)現金流量.....	45
(四)最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	45
(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.....	45
(六)其他重要事項.....	46
伍、特別記載事項.....	47

一、內部控制制度執行狀況.....	47
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.....	47
三、證券承銷商評估總結意見.....	47
四、律師法律意見書.....	47
五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見.....	47
六、本次募集與發行有價證券於申報生效時，經行政院金融監督管理委員會通知應補充揭露之事項.....	47
七、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.....	47
八、證券承銷商、發行人及其董事、監察人、總經理、財務或會計主管以及與本次申報募集發行有價證券案件有關之經理人等人出具不得退還或收取承銷相關費用之聲明書..	47
九、發行人辦理現金增資或募集具股權性質之公司債，並採詢價圈購對外公開承銷之案件，證券承銷商及發行人等出具不得配售予關係人及內部人等對象之聲明書.....	47
十、上市上櫃公司就公司治理運作情形應記載事項.....	48
(一)董事會運作情形.....	48
(二)監察人及審計委員會參與董事會運作情形資訊.....	52
(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.....	55
(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.....	59
(五)推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因...	62
(六)本公司履行誠信經營情形及採行措施.....	70
(七)本公司公司治理守則及相關規章查詢方式.....	72
(八)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.....	72
(九)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.....	72

壹、公司概況

一、公司簡介：

(一)設立日期：民國92年4月14日

(二)總公司、分公司及工廠之地址及電話

總公司及工廠地址：台中市南區大慶街二段100號

總公司電話：(04) 2369-2388

大衛廠地址：台中市大里區大衛路34號

大衛廠電話：(04) 2406-5558

(三)公司沿革

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

103年	1月	GM720新血糖儀產品榮獲第22屆台灣精品獎
	6月	駐華外交暨商務人員企業參訪團蒞臨華廣並進行商務交流
	11月	榮獲103年國家發明創作獎銀牌
104年	1月	成立大陸華廣(深圳)子公司-華廣生物技術(平潭)有限公司
	12月	私募現金增資新台幣11.4億元募集完成
105年	8月	完成巴西國家衛生監督局核發之ANVISA品質系統認證
106年	2月	GM700 Pro 榮獲台灣精品獎
	8月	庫藏股減資4,000,000股
107年	3月	成立馬來西亞子公司-Bionime (Malaysia) SDN BHD
	11月	『瑞特全方位智慧血糖管理服務』榮獲2019年第27屆台灣精品獎
108年	11月	『瑞特精準健康共同照護圈』榮獲109年第28屆台灣精品獎
109年	1月	取得MDSAP醫療器材單一稽核計畫證書
	3月	瑞特血糖守護寶Rightest CARE App血糖管理應用程式取得CE認證
110年	5月	GM700 Pro 2 上市
	7月	瑞特關懷家App上架
111年	9月	新產品CGM「連續性監控血糖儀」取得台灣醫院臨床試驗報告 向台灣衛福部食藥署 TFDA 申請 CGM 產品查驗登記

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

項 目	111 年度
營業收入淨額	2,210,589
稅後淨利	91,820
利息收支淨額	(30,648)
佔營業收入淨額比率	(1.39%)
佔稅後淨利比率	(33.38%)

111 年利息收支淨額佔本公司及子公司(以下稱合併公司)營收及稅後淨利之比重約為(1.39%)及(33.38%)，故利率之變動對合併公司營收及獲利有相當重大之影響。

合併公司因應利率變動之風險，將持續關注未來市場利率之趨勢並搜集各家銀行利率資訊，適時評估現有借款利率，並持續與銀行建立良好之往來關係，藉由良好的銀行融資債信紀錄，取得相對優惠借款利率。於有融資必要時，視實際資金需求狀況，規畫適當之長短期銀行借款，期能將利率波動及資金成本對合併公司營運所造成之風險降至最低。

(2)匯率變動對公司損益之影響及未來因應措施

單位：新台幣仟元

項 目	111 年度
營業收入淨額	2,210,589

稅後淨利	91,820
匯兌損益淨額	(14,964)
佔營業收入淨額比率	(0.68%)
佔稅後淨利比率	(16.30%)

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

(3)通貨膨脹對公司損益之影響及未來因應措施

國內外物價上漲將導致合併公司採購成本提高，可能對合併公司獲利產生不利之影響。然合併公司之供應商不止一家，未來合併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，以降低通貨膨脹對合併公司造成之影響。

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

合併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，合併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

本公司為血糖測試儀及血糖檢測試片之專業製造商，所有的研發均與合併公司血糖測試領域有關，合併公司本公司111年度之研發費用計201,977仟元，112年度預計之研發費用計523,479仟元(CGM國際醫院臨床費用佔總研發費用預算比重約6成)，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

合併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，合併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（包括資通安全風險）及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施。

(1)資安風險評估分析及其因應措施：本公司參考COSO 架構，衡量控制環境、風險評估、控制活動、資訊及溝通、監督等要素，建置企業的營運管理機制，並依據『公開發行公司建立內部控制制度處理準則』，概括風險管理及內部監控之功能，僅此敘明資訊安全風險管理機制如後：

(2)資訊安全風險管理架構

1. 本公司成立跨部門資訊安全委員會由總經理擔任總召集人，副總經理擔任管理代表並兼任資訊安全長及個資保護長。
2. 已制定發行資訊安全管理目標及政策、個人資料管理政策，並定期檢討修訂。
3. 定期召開管理審查會議檢討資訊安全管理制度及個人資料管理制度執行情形。

(3)資訊安全控管措施

1. 訂定期盤點資訊資產及個人資料清冊，依資訊安全及個人資料風險評鑑進行風險管理，落實各項管控措施。
2. 每年辦理資訊安全及個人資料保護教育訓練及宣導作業，新進人員皆須簽定資通安全保密協定。
3. 委外廠商須簽定保密協議，以確保使用本公司的提供資訊服務或執行相關資訊業務者，有責任及義務保護其所取得或使用本公司之資訊資產，以防止遭未經授權存取、擅改、破壞或不當揭露。
4. 重要資訊系統或設備已建置適當的備份、備援或監控機制並定期演練，以維持其可用性。
5. 個人電腦均安裝防毒軟體且定期確認病毒碼之更新，並禁止使用未經授權的軟體。
6. 要求同仁帳號、密碼與權限應善盡保管與使用責任並定期換置密碼。
7. 已制定資訊安全事件的回應及通報標準程序，由資訊安全緊急應變小組負責資訊安全事件處置，以適當對資訊安全事件做即時處理，避免損害擴大。
8. 建立業務持續運作管理機制，並定期測試演練，維持其適用性。
9. 每年定期實施內部稽核，以確保資訊安全、個資保護管理制度之有效性。

(4)資安風險管理與檢討

1. 本公司已通過ISO27001(資訊安全管理制度)、ISO27701(個人資料管理制度)

第三

方公正單位之稽核驗證。

2. 透過ISO27001(資訊安全管理制度)導入，強化資訊安全事件之應變處理能力，保護公司與客戶資訊資產之安全。
3. 透過ISO27701(個人資訊管理制度)導入，了解公司保管之個人資料可能面臨之風險，遵循各國個資保護法規之要求，以保護公司與客戶個人資料之安全。
4. 將資訊安全及個資保護檢查控制作業，列為年度稽核項目，稽核單位每年度至少進行一次稽核；且公司每年度依據內部控制制度自行檢查作業，將總結內部控制實施成效提報董事會覆核確認，並依據評估的結果出具內部控制制度聲明書。

(5)合併公司一向重視研發能力之提昇，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，合併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：

合併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，合併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，合併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，合併公司未有擴充廠房之情事。

- 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：合併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，合併公司110年及111年度對F公司之進貨金額為本公司進貨淨額8.7%及10.8%，係因合併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F公司長期配合往來，最近二年度尚不致有進貨集中之情形。未來隨著合併公司新產品的不斷開發，合併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：合併公司 110 及 111 年對 Y 公司之銷貨金額約佔合併公司銷貨淨額 12.68%及 6.17%，對 E 公司之銷貨金額約佔合併公司銷貨淨額 7.67%及 32.96%，Y 公司為國外知名醫療器材製造商，近年因受到歐洲市場 CGM 成長影響故降低對 BGM 產品需求，E 公司為本公司北非客戶，因該客戶於當地設廠後，111 年鋪貨大幅成長，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。

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：無。

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，合併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：無。

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。

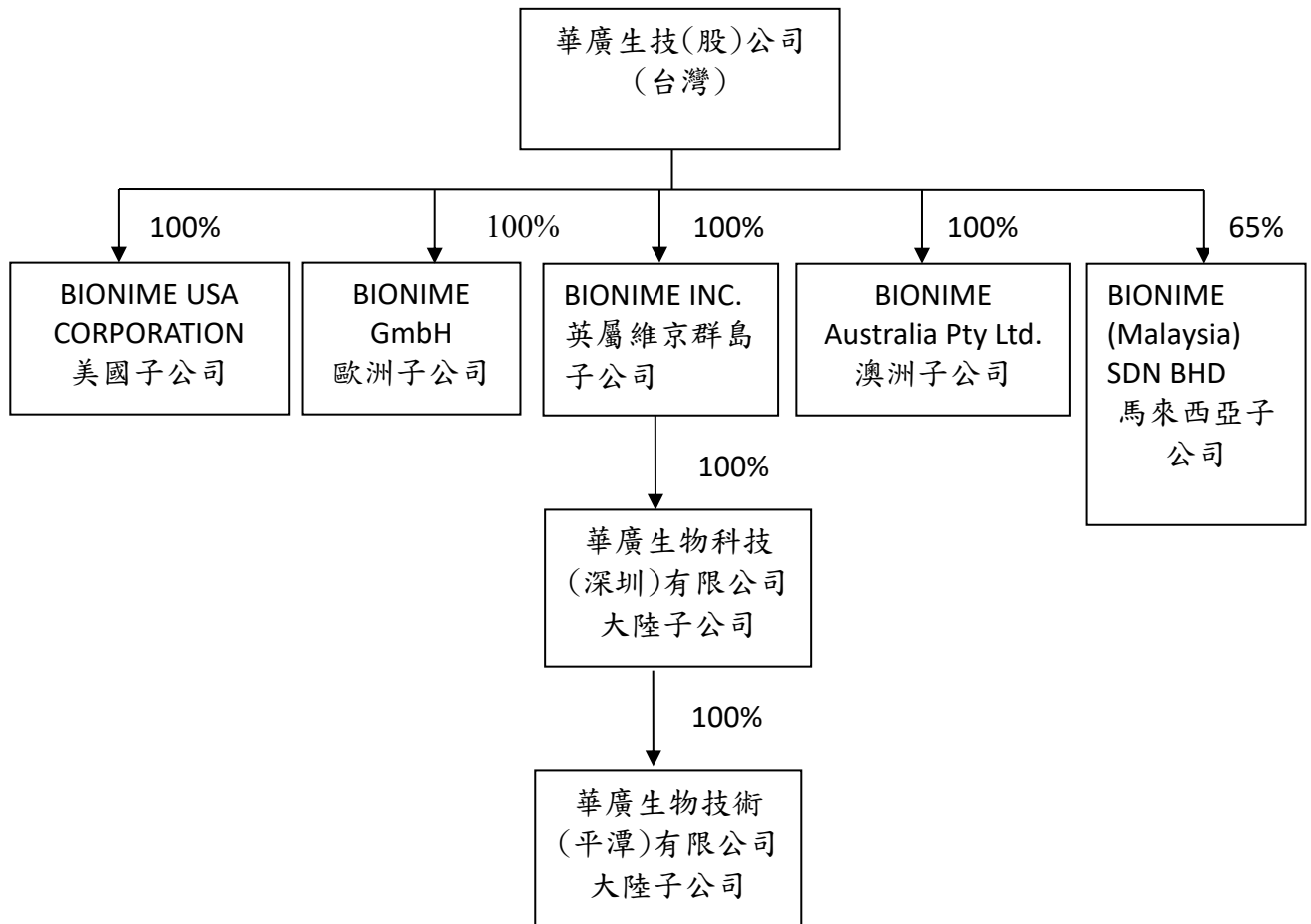
(三)公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對財務狀況之影響：無。

(四)其他重要事項：無。

三、公司組織

(一)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

111年12月31日 (單位：瑞郎CHF/美金USD/澳幣AUD/人民幣RMB/馬來西亞幣MYR：仟元；仟股)

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	USD3,090	3.09	100%	無
BIONIME USA Corporation	本公司之子公司	USD11,150	1,115	100%	無
BIONIME Australia Pty Ltd	本公司之子公司	AUD350	- (註 1)	100%	無
BIONIME (Malaysia) SDN BHD	本公司之子公司	MYR1,046	- (註 1)	65%	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	USD2,300	- (註 1)	100%	無
華廣生物技術(平潭)有限公司	本公司間接持有 100%之轉投資公司	RMB20,000	- (註 1)	100%	無

註1:係有限公司

(二)董事資料

1.董事資料

112年2月28日；單位：股

職 稱 (註 1)	國籍 或註冊地	姓 名	性別 年齡 (註 2)	選(就) 任 日期	任 期	初次選 任日期 (註 3)	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子 女現在持有股份		利用他人 名義持有 股份		主要經(學)歷 (註 4)	目前兼任本公司及其他公 司之職務	具配偶或 二親等以 內關係之 其他主 管、董事 或監察人			備註 (註 5)
							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	中華民國	黃椿木	男 61~70 歲	111.6.22	3	92.4.14	2,474,492	4.08%	2,474,492	4.07%	1,120,380	1.84%	0	0%	台北工專 名世公司總經理	註 6	無	無	無	註 6
董事	中國大陸	通化東 寶藥業 (股)公 司	-	111.6.22	3	105.2.5	12,000,000	19.80%	12,000,000	19.75%	0	0.00%	0	0%	-	-	無	無	無	無
		代表人: 冷春生	男 41~50 歲	111.6.22	3	111.6.22	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0%	哈爾濱商業大學中藥製藥專業 通化東寶藥業(股)公司副總	通化東寶藥業(股)公司董事 上海桔醫網絡科技有限公 司董事長	無	無	無	無
		代表人: 張文海	男 41~50 歲	111.6.22	3	108.6.20	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0%	哈爾濱商業大學中藥製藥專業 通化東寶藥業(股)公司副總	通化東寶藥業(股)公司董事 上海桔醫網絡科技有限公 司董事長	無	無	無	無
董事	中華民國	華榮電 線電纜 (股)公 司	-	111.6.22	3	99.3.25	7,807,900	12.88%	7,485,900	12.32%	0	0.00%	0	0%	-	-	無	無	無	無
		代表人: 劉秀美	女 61~70 歲	111.6.22	3	111.2.1	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0%	美國紐約長島大學會計碩士 華榮電線電纜(股)公司會計處經理	註 7	無	無	無	無
董事	中華民國	研本投 資(股) 公司	-	111.6.22	3	111.6.22	1,500,000	2.47%	1,500,000	2.47%	0	0.00%	0	0%	-	研華(股)公司法人董事 傳研物聯投資(股)公司法人 董事	無	無	無	無
		代表人: 劉克振	男 61~70 歲	111.6.22	3	111.6.22	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0%	研華(股)公司創辦人暨董事長 交通大學電信工程學系	註 8	無	無	無	無
董事	中華民	百珏投 資有限 公司	-	111.6.22	3	111.6.22	18,000	0.03%	18,000	0.03%	0	0.00%	0	0%	-	無	無	無	無	

	國	代表人: 戴宗凱	男 51~60 歲	111.6.22	3	111.6.22	343,236	0.57%	343,236	0.57%	53,003	0.09%	0	0%	東海大學物理系 岱稜科技股份有限公司處長 岱稜真空材(東莞)有限公司總經理	無	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	曾惠瑾	女 61~70 歲	111.6.22	3	111.6.22	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0%	資誠聯合會計師事務所合夥人、副所長、 審計部營運長、策略長 國立台灣大學/復旦大學管理學院境外專班 碩士 國立政治大學會計研究所碩士	註 9	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	劉美安	女 61~70 歲	111.6.22	3	111.6.22	96,171	0.16%	96,171	0.00%	0	0.00%	0	0%	富邦金控創業投資(股)公司執行副總理 富邦健康管理顧問(股)公司總經理 富醫健康管理顧問(股)公司總經理 統一生命科技公司科技副總經理 統成生物系統執行副總經理 美國哈佛大學細胞生物學博士 美國麻州大學昆蟲學碩士 國立台灣大學植物病蟲害學系學士	無	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	陳瑞鑫	男 61~70 歲	111.6.22	3	111.6.22	20,000	0.03%	20,000	0.03%	7,000	0.01%	0	0%	中興大學法律系畢業 政治大學法制研究碩士班結業 高等考試金融人員法務組及格 前經濟部中央標準局商標處副處長 前經濟部智慧財產局法務室主任 司法院「培訓高等行政法院法官理論課 程」講座 法務部司法官訓練所「專利法及商標法」 課程講座	無	無	無	無	無

註 1：法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示(屬法人股東代表者，應註明法人股東名稱)，並應填列下表一。

註 2：請列示實際年齡，並得採區間方式表達，如 41~50 歲或 51~60 歲。

註 3：填列首次擔任公司董事或監察人之時間，如有中斷情事，應附註說明。

註 4：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

註 5：公司董事長與總經理或相當職務者（最高經理人）為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。

註 6：黃椿木董事長兼任本公司及其他公司之職務：本公司總經理、Bionime Inc 法人董事長、華廣生物科技(深圳)有限公司法人董事長、華廣生物技術(平潭)有限公司法人董事長、Bionime GmbH 法人董事長、Bionime USA Corp.法人董事長、Bionime(Malaysia) SDN BHD 董事、Bionime Australia Pty Ltd 董事、邦睿生技股份有限公司法人董事代表人。

本公司董事長與總經理為同一人說明：1.本公司董事長兼總經理，係為提升經營效率與決策執行力，並使董事會更能掌握公司營運狀況，惟為強化董事會之獨立性，公司已規劃對外招聘優秀人才，並於公司內部積極培訓合適人選。2.目前本公司已有下列具體措施：(1)現任三席獨立董事具備執行業務所必須之知識、技能、素養及整體應具備能力之專業性，能有效發揮其監督職能。(2)董事會成員中過半數董事並未兼任員工或經理人。

註 7：劉秀美董事目前兼任本公司及其他公司之職務：中宇環保工程(股)公司董事、合晶科技(股)公司董事、亞太電信(股)公司董事、金居開發(股)公司董事、華和工程股份有限公司監察人、華榮電線電纜(股)公司經理。

註 8：劉克振董事目前兼任本公司及其他公司之職務：兼任董事長職務-財團法人研華文教基金會、北京研華興業電子科技有限公司(ACN)、研華科技(中國)有限公司(AKMC)、上海研華慧勝智能科技有限公司(AISC)、西安研華軟體有限公司、研華服創(上海)智能科技有限公司、研華投資(股)公司法人代表、研華智勤(股)公司法人代表、研華智誠(股)公司法人代表、科辰投資(股)公司、Advantech Japan Co.,Ltd.(AJP)。

兼任董事職務-研本投資(股)公司、Advantech Europe B.V. (AEU)、Advantech Service-IoT GMBH (A-SIoT)、Advantech Technology Co., Ltd. (ATC)、HK Advantech Technology Co., Ltd (ATC (HK))、

Advantech Automation Corp. (BVI)(AAC(BVI))、Advantech Automation Corp.(HK) Limited. (AAC (HK))、Advantech Corp. (ANA)、Advantech Europe Holding B.V. (AEUH)、Advantech KR Co.,Ltd (AKR).

註9：曾惠瑾獨立董事目前兼任本公司及其他公司之職務：行政院生技產業策略諮議委員會諮議委員、衛生福利部生技法規策略諮議會諮議委員、中央研究院生醫轉譯研究中心顧問、T-E Pharma Holding (Cayman)董事、Onward Therapeutics SA (Switzerland) 獨立董事、HanchorBio Inc.(Cayman) 董事、邦睿生技(股)公司法人董事代表人、圓祥生命科技(股)公司法人董事代表人、全福生物科技(股)公司董事、財團法人新北市當代傳奇文化藝術基金會董事、財團法人看見齊柏林基金會董事、財團法人醫藥工業技術發展中心監察人、財團法人食品工業發展研究所監察人、台灣精準醫療產業發展協會副理事長、台灣生物產業發展協會常務監事、社團法人台灣數位健康產業發展協會理事、華碩電腦股份有限公司獨立董事、台達電子股份有限公司獨立董事、中強光電股份有限公司獨立董事。

2.法人股東之主要股東

法人股東名稱(註1)	法人股東之主要股東(註2)
華榮電線電纜股份有限公司	第一伸銅科技(股)公司(32.96%)、華鴻投資(股)公司(6.84%)、王楊碧娥(3.49%)、王鳳淑(2.55%)、王文伶(2.20%)、王宏仁(2.12%)、王玉發(1.75%)、王宏銘(1.46%)、陳坤榮(0.80%)、美達股份有限公司(0.62%)
通化東寶藥業股份有限公司	東寶實業集團有限公司(29.68%)、天津楨逸股權投資合夥企業(有限合夥)(9.18%)、張煒(1.91%)、阿布達比投資局(1.60%)、中國銀行股份有限公司－招商國證生物醫藥指數分級證券投資基金(1.11%)、香港中央結算有限公司(1.01%)、中國銀行股份有限公司－嘉實價值精選股票型證券投資基金(0.87%)、中國農業銀行股份有限公司－中證500交易型開放式指數證券投資基金(0.58%)、李一奎(0.57%)、吳建新(0.55%)、商吉煒(0.48%)、全國社保基金五零三組合(0.50%)
研本投資(股)公司	劉克振(18.77%)、財團法人研華文教基金會(10.08%)、張美玲(5.08%)、劉蔚志(1%)
百珏投資有限公司	黃大祐(100%)

3.法人股東之主要股東為法人者其主要股東

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(39.44%)、王玉發(7.98%)、王楊碧娥(2.52%)、王文伶(1.82%)、王鳳娟(0.67%)、國際拆船企業(股)公司(0.50%)、王鳳淑(0.43%)、王宏銘(0.41%)、王鳳琴(0.23%)、王宏仁(0.19%)
華鴻投資股份有限公司	香港商恭盛實業(有)公司(79.79%)、王文伶(3.19%)、王鳳娟(3.19%)、王鳳淑(3.19%)、王宏仁(3.19%)、王宏銘(2.87%)、王郁婷(2.13%)、王玉發(1.07%)、王鳳琴(0.85%)、王楊碧娥(0.53%)
美達股份有限公司	王玉發(25.26%)、王文伶(16.32%)、王楊碧娥(15.79%)、王鳳娟(15.79%)、王鳳淑(15.79%)、王宏仁(5.26%)、王宏銘(5.26%)、王郁婷(0.53%)
東寶實業集團有限公司	李一奎(16.71%)、李佳蔚(15.24%)、李佳鴻(14.47%)、曹福波(7.98%)、邢程(7%)、程建華(7%)、孫曉玲(6.69%)、程建秋(6.4%)、徐寧(6.35%)、冷春生(6.23%)

4 董事資料專業資格及獨立董事獨立性情形

(一)、董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露：

姓名	條件	專業資格與經驗(註 1)	獨立性情形(註 2)	兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
董事長 黃椿木		黃椿木先生為華廣創辦人，於民國 92 年成立華廣後服務至今，現為華廣董事長兼總經理。未有公司法第 30 條各款情事之一。	為本公司之員工	無
董事 研本投資(股)公司代表人:劉克振		研本投資(股)公司代表人:劉克振，現為研華股份有限公司董事長，於 111.6.22 擔任法人董事代表人。未有公司法第 30 條各款情事之一。	非本公司及子公司之員工	無
董事 華榮電線電纜(股)公司代表人:劉秀美		華榮電線電纜(股)公司代表人:劉秀美，現為華榮電線電纜(股)公司會計部經理，於 111.2.1 擔任法人董事代表人。未有公司法第 30 條各款情事之一。	非本公司及子公司之員工	無
董事 通化東寶藥業(股)公司代表人:冷春生		通化東寶藥業(股)公司代表人:冷春生，現為於通化東寶藥業(股)公司董事長兼總經理，於 111.6.22 擔任法人董事代表人。未有公司法第 30 條各款情事之一。	非本公司及子公司之員工	無
董事 通化東寶藥業(股)公司代表人:張文海		通化東寶藥業(股)公司代表人:張文海，服務於通化東寶藥業(股)公司擔任銷售副總，於 108.6.22 擔任法人董事代表人。未有公司法第 30 條各款情事之一。	非本公司及子公司之員工	無
董事 百珏投資有限公司代表人:戴宗凱		百珏投資有限公司代表人:戴宗凱，曾為岱稜科技股份有限公司處長、岱稜真空材料(東莞)有限公司總經理，於 111.6.22 擔任法人董事代表人。未有公司法第 30 條各款情事之一。	非本公司及子公司之員工	無
獨立董事 曾惠瑾		曾惠瑾女士曾為資誠聯合會計師事務所合夥人、副所長、審計部營運長、策略長，為本公司審計委員召集人具備會計稅務專長，現為行政院生技產業策略諮議委員會諮議委員。未有公司法第 30 條各款情事之一。	於選任前二年及任職期間，皆已符合「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」之獨立性評估條件。	3
獨立董事 劉美安		劉美安女士擁有美國哈佛大學細胞生物學博士，曾為富邦金控創業投資股份有限公司執行副總經理、富邦金控投資管理總處直接投資功能主管。為本公司審計委員具備財務金融專長，未有公司法第 30 條各款情事之一。	於選任前二年及任職期間，皆已符合「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」之獨立性評估條件。	無
獨立董事 陳瑞鑫		陳瑞鑫先生為中興大學法律系畢業畢業，前經濟部中央標準局商標處副處長，前經濟部智慧財產局法務室主任。為本公司審計委員具備法律專長，未有公司法第 30 條各款情事之一。	於選任前二年及任職期間，皆已符合「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」之獨立性評估條件。	無

註 1：專業資格與經驗：敘明個別董事及監察人之專業資格與經驗，如屬審計委員會成員且具備會計或財務專長者，應敘明其會計或財務背景及工作經歷，另說明是否未有公司法第 30 條各款情事。

註 2：獨立董事應敘明符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬是否擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份數及比重；是否擔任與本公司有特定關係公司(參考公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人；最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。

(二)、董事會多元化及獨立性：

(1)成員組成多元化政策：本公司於公司章程中明定董事(含獨立董事)之選舉採候選人提名制度，董事會在提名及資格審查選任董事(含獨立董事)時，考量董事(含獨立董事)本身之專業背景，及具備執行職務所必需之知識、技能及素養。本公司參考「公司治理實務守則」落實董事會成員多元化政策，董事會整體應具備之能力如下：營運判斷能力、會計及財務分析能力、經營管理能力、危機處理能力、產業知識、國際市場觀、領導能力、決策能力。

(1) 董事會之多元化目標及達成情形

本公司目前董事會成員共有 9 名(含 3 名獨立董事)，董事成員中有 3 名女性董事、2 名陸籍董事、7 名台籍董事，其中 1 名具員工身份之董事(佔董事總人數比重為 11%)；3 名獨立董事皆任期年資 1 年以下。本公司亦注意董事會成員性別平等，而目前 9 名董事中含有 3 名女性董事(佔董事總人數比重為 33%)。董事成員專業領域涵蓋產業經營、科技研發、行銷管理、財務金融、會計稅務、法律等，且為產業經營者。董事會成員具備產學、學術、知識多樣化背景，可從不同角度給予專業意見，對於提升公司經營績效及管理有莫大助益。

管理目標	達成情形
兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一	已達成
董事會成員至少一位女性	已達成
獨立董事席次董事逾董事席次三分之一	比重為 1/3
獨立董事任期不宜逾三屆	已達成

多元化項目 董事姓名	姓	國籍	兼任本公司員工	擔任獨立董事任期年資	專業知識與技能					
					產業經營	科技研發	行銷管理	財務金融	會計稅務	法律專長
黃椿木	男	中華民國	V		V	V	V			
通化東寶藥業(股)公司代表人:冷春生	男	中國			V	V	V			
通化東寶藥業(股)公司代表人:張文海	男	中國			V		V			
華榮電線電纜(股)公司代表人:劉秀美	女	中華民國						V	V	
研本投資(股)公司代表人:劉克振	男	中華民國			V	V	V			
百珏投資有限公司代表人:戴宗凱	男	中華民國			V					
曾惠瑾	女	中華民國		未滿一年					V	
劉美安	女	中華民國		未滿一年				V		
陳瑞鑫	男	中華民國		未滿一年						V

四、資本及股份

(一)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 85,000仟元	無	註16
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
99.12	95	50,000	500,000	39,952	399,516	現金增資 353,020仟元	無	註19
100.8	10	50,000	500,000	43,947	439,468	資本公積轉增資 39,952仟元	無	註20

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
103.12	38	70,000	700,000	51,447	514,468	現金增資 285,000仟元	無	註21
104.12	95	70,000	700,000	63,447	634,468	私募現金增資 1,140,000仟元	無	註22
106.8	10	70,000	700,000	59,447	594,468	庫藏股減資 40,000仟元	無	註23
108.7	10	100,000	1,000,000	59,501	595,008	員工認股權憑證 540仟元	無	註24
108.11	47.7	100,000	1,000,000	59,670	596,698	員工認股權憑證 1,690仟元	無	註25
109.2	47.7	100,000	1,000,000	60,536	605,358	員工認股權憑證 8,660仟元	無	註26
109.6	47.7 49.4	100,000	1,000,000	61,522	615,218	員工認股權憑證 9,860仟元	無	註27
109.11	46.4 48	100,000	1,000,000	61,756	617,558	員工認股權憑證 2,340仟元	無	註28
110.3	46.4 48	100,000	1,000,000	61,963	619,633	員工認股權憑證 2,075仟元	無	註29
110.7	48	100,000	1,000,000	62,195	621,953	員工認股權憑證 2,320仟元	無	註30
110.10	48	100,000	1,000,000	62,236	622,358	員工認股權憑證 405仟元	無	註31
110.12	48 46.6	100,000	1,000,000	62,289	622,888	員工認股權憑證 530仟元	無	註32
111.05	46.6 56.7	100,000	1,000,000	60,580	605,810	員工認股權憑證 2,922仟元 庫藏股減資 20,000仟元	無	註33
111.06	56.7	100,000	1,000,000	60,602	606,022	員工認股權憑證 212仟元	無	註34
111.09	56.7	100,000	1,000,000	60,624	606,240	員工認股權憑證 218仟元	無	註35
111.12	56.7 55.1	100,000	1,000,000	60,687	606,870	員工認股權憑證 630仟元	無	註36

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

註19：該次增資係經濟部100.01.04經授中字第10031506780號函核准。
 註20：該次增資係經濟部100.08.25經授中字第10032427660號函核准。
 註21：該次增資係經濟部104.01.08經授商字第10301266680號函核准。
 註22：該次增資係經濟部105.01.12經授商字第10401278900號函核准。
 註23：該次增資係經濟部106.08.29經授商字第10601121050號函核准。
 註24：該次增資係經濟部108.07.22經授商字第10801090630號函核准。
 註25：該次增資係經濟部108.11.28經授商字第10801172120號函核准。
 註26：該次增資係經濟部109.02.14經授商字第10901014580號函核准。
 註27：該次增資係經濟部109.06.09經授商字第10901095090號函核准。
 註28：該次增資係經濟部109.11.17經授商字第10901204940號函核准。
 註29：該次增資係經濟部110.03.09經授商字第11001036530號函核准。
 註30：該次增資係經濟部110.07.14經授商字第11001117870號函核准。
 註31：該次增資係經濟部110.10.01經授商字第11001170820號函核准。
 註32：該次增資係經濟部110.12.30經授商字第11001222170號函核准。
 註33：該次增資係經濟部111.05.17經授商字第11101083910號函核准。
 註34：該次增資係經濟部111.06.13經授商字第11101092240號函核准。
 註35：該次增資係經濟部111.09.14經授商字第11101173000號函核准。
 註36：該次增資係經濟部111.12.16經授商字第11101236530號函核准。

(二)最近股權分散情形：

1.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
 111年7月26日；單位：股

股份 主要股東名稱	持有股數	持股比例
通化東寶藥業股份有限公司	12,000,000	19.80%
華榮電線電纜股份有限公司	7,807,900	12.88%
黃椿木	2,474,492	4.08%
研本投資股份有限公司	1,500,000	2.47%
國泰人壽保險股份有限公司	1,461,000	2.41%
黃秀勤	1,123,869	1.85%
施錦秀	1,120,380	1.85%
蘇錦彬	1,087,817	1.79%
曾金正	1,015,000	1.67%
江台雄	887,657	1.46%

2.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：最近二年度並無辦理現金增資情形。

(三)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		110年	111年
項目			
每股市價 (註1)	最高	87.8	97.8
	最低	62.2	67.0
	平均	71.6	75.0
每股淨值 (註2)	分配前	34.16	34.11
	分配後	-	-
每股盈餘	加權平均股數	60,078	60,533
	每股盈餘(註3)	1.45	1.50

每股股利	現金股利		1.99918189	2.10
	無償配股	盈餘配股	-	-
		資本公積配股	-	-
	累積未付股利(註4)		-	-
投資報酬分析	本益比(註5)		49.38	50
	本利比(註6)		35.81	35.71
	現金股利殖利率(註7)		0.028	0.028

*若有以盈餘或資本公積轉增資配股時，並應揭露按發放之股數追溯調整之市價及現金股利資訊。

註 1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註 2：請以年底已發行之股數為準並依據董事會或次年度股東會決議分配之情形填列。

註 3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 8：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核（核閱）之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

(四)員工、董事及監察人酬勞

1.公司章程所載員工及董事、監察人酬勞之成數或範圍

本公司章程第二十八條：本公司應以不低於當年度獲利狀況之1.5%分派員工酬勞及應以不高於當年度獲利狀況之3%分派董監酬勞，但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前項所稱之當年度獲利狀況係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董監酬勞前之利益。

2.本期估列員工酬勞及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理。

(1)員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎係以公司章程所載成數範圍及過去經驗可能發放之金額為基礎。

(2)本期未有以股票分派酬勞之情形。

(3)實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：如估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益。

3.董事會通過之分配酬勞情形：

(1)以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異，應揭露差異數、原因及處理情形：

本公司董事會於112年3月14日決議發放員工酬勞新台幣11,850,000元及董監酬勞新台幣2,970,000元。

(2)以股票分派之員工酬勞金額占本期稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：無此情形。

4. 股東會報告分派酬勞情形及結果

本公司將於112年6月30日向股東會報告111年分派酬勞情形。

5. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

(1)員工酬勞新台幣10,000,000元 (2)董監酬勞新台幣2,430,000元 (3)實際配發情形與認列無差異。

貳、營運概況

一、公司之經營

(一)業務內容

1.業務範圍

(1) 本公司之公司章程所載之業務內容如下：

- A. F108031 醫療器材批發業(限中華民國行業標準分類 4565 鐘錶及眼鏡批發業、4571 藥品及醫療用品批發業及 4649 其他機械器具批發業)。
- B. IG01010 生物技術服務業(限中華民國行業標準分類 7210 自然及工程科學研究發展服務業)。
- C. F113030 精密儀器批發業(限中華民國行業標準分類 4564 家用攝影器材及光學產品批發業及 4649 其他機械器具批發業)。
- D. CF01011 醫療器材製造業(限中華民國行業標準分類 2760 輻射及電子醫學設備製造業、3321 眼鏡製造業及 3329 其他醫療器材及用品製造業)。
- E. CC01101 電信管制射頻器材製造業 (限中華民國行業標準分類 2721 電話及手機製造業、2729 其他通訊傳播設備製造業、2751 量測、導航及控制設備製造業及 2760 輻射及電子醫學設備製造業)。
- F. F401021 電信管制射頻器材輸入業 (限中華民國行業標準分類4642 電子設備及其零組件批發業)。
- G. F399040 無店面零售業 (限中華民國行業標準分類 4871 電子購物及郵購業及 4879未分類其他無店面零售業；藥局、藥房、藥粧店或活動物之零售除外)
- H.F203010 食品什貨、飲料零售業 (限中華民國行業標準分類4711 食品飲料為主之綜合商品零售業及4729 其他食品及飲料、菸草製品零售業；藥局、藥房、藥粧店或活動物之零售除外)

(2)主要商品佔營業收入淨額比重

單位：新台幣仟元

項目	一 一 一 年 度	
	金 額	比 例
血糖檢測儀	269,084	12%
血糖檢測試片	1,655,197	75%
其他	286,308	13%
合計	2,210,589	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

連續性血糖監測系統(CGM)、無線連網型的觸控式BGM血糖儀、Partner App
及血糖管理系統 (DMS)

2.產業概況

(1)產業之現況與發展

A. 國際醫材產業市場現況與發展

Fortune Business Insight 110 年對於醫材市場的研究報告¹指出全球醫療器材市場規模在 109 年達 4,322 億美元，預估 110 年可達 4,553 億美元；預期 110-117 間將以年複合成長率(CARD) 5.4% 的速度成長，至 117 年將達到 6,580 億美元，顯現醫材市場的需求持續增加並逐漸從疫情中恢復。此外，在資誠聯合會計師事務所(PwC Taiwan)與台灣數位健康產業發展協會共同舉辦的「數位健康產業發展關鍵趨勢論壇」中，亦提到近年來全球醫療器材市場規模的快速擴張係來自疫情所啟動的零接觸經濟以及遠距服務影響，消費者對醫材健康管理的意識抬頭與要求提高，且政府與醫療機構擁抱數位轉型，再加上醫療物聯網(IoMT)雲端技術及電腦智慧數位化等新技術的應用，帶動全球醫材市場的轉型與成長。

而根據國際糖尿病聯盟(IDF)110年統計數據²，134年全球預估將會有七億人口罹患糖尿病；報告中亦顯示各國用於糖尿病治療花費，從96年的2,320億美元，到110年已經增長到9,660億美元，134年預計可達到1.05兆美元，預期市場對於糖尿病照護的相關的需求將與日俱增；從區域之糖尿病相關花費觀察，每個成人之年均花費，金額最高的為北美洲8,209美元，其次為歐洲的3,086美元，其他地區(含中南美洲、亞洲、非洲等)則介於112美元至2,190美元之間，顯示已開發國家對於糖尿病相關花費相對較多，是以品質及價格相對較高的產品在這些國家仍有一定的市場；反觀，中南美洲、中東、非洲、東南亞等開發中國家，儘管罹患糖尿病人口佔全球約40.8%，但是醫療花費卻僅佔全球的12.5%，故物超所值、單機多用途的產品，預期將對該區域的糖尿病病患更高的吸引力。

糖尿病照護中若能提早診斷出糖尿病並有效對其進行監控，將可減緩後續併發症的發生。近年來，做為診斷輔助工具的連續性血糖監測產品

¹ Fortune Business Insight (110/09), <https://www.fortunebusinessinsights.com/industry-reports/medical-devices-market-100085>

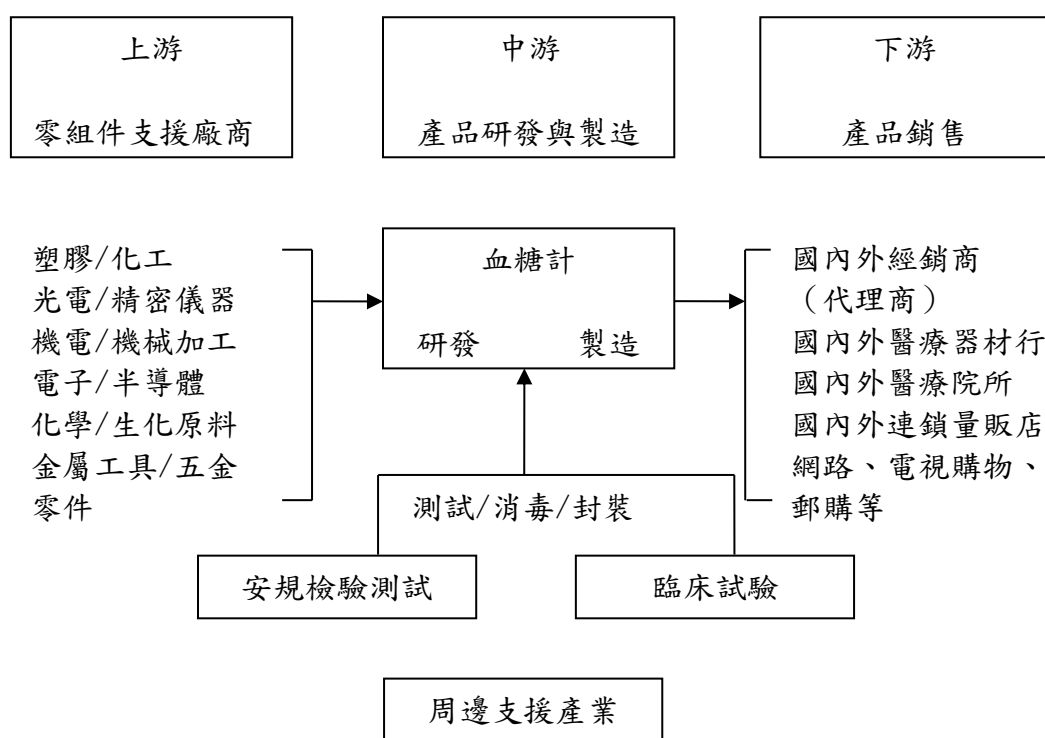
² 本段相關數據係擷自 IDF Diabetes Atlas 2021, 10th edition, p50,p57

（continuous blood glucose monitoring，CGM）在國際上獲得了高度關注，若能在市場上提供價格相對優勢的產品，將有助於打入開發中國家市場成為廠商的競爭優勢。

B. 國內醫材產業市場現況與發展

國家發展委員會對於人口推估³，114年將有20%的人口超過65歲，到149年時65歲以上人口接近40%。高齡化社會中，如何分配醫療資源的議題日漸受到重視。預期未來醫療器材產業發展會朝向精準醫療與預防醫學方向目標前進，根據不同的患者情形做出有效的醫療判斷，結合大數據個人化納入健康管理，並經過海量的資料可以加以分析追蹤及有效判斷，降低非必要的醫療支出，達到提早診斷，預防醫學的目標。

(2)產業上、中、下游之關聯性



合併公司之行業上、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

³ 數據係擷取自國家發展委員會人口推估查詢系統-常用資料查詢-三階段人口(占總人口比率)，擷取日期為111/05/05， <https://pop-proj.ndc.gov.tw>

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

(4)產品競爭情形

① 國外

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

目前血糖儀世界三大廠商中，Roche(羅氏)以蒸鍍貴金屬 Palladium 電極之電化學式專利試片，穩佔市場品質第一地位。而 Johnson & Johnson(嬌生)則以最早推出免擦拭式血糖儀佔有市場先機，擁有 25% 以上之佔有率，其與 Roche 互搶市場佔有率之第一位與第二位。

② 國內

	華廣	五鼎	泰博
儀器類別	電化學式	電化學式	電化學式
電極結構	專利貴金屬電極	網版印刷電極	網版印刷電極
廠牌品名	Bionime	Glucosure	FORA

合併公司研發團隊在血糖檢測試片上，除研發出特有之嵌入式貴金屬電極感測試片外，生產技術上並自行設計開發試片全自動機器設備，利用電腦檢測貴金屬電極，來提升試片精確度，並達到節省工時及提高產能效果；伴隨著試片貴金屬電極材質，在血糖檢測儀上，合併公司亦有自主設計之能力，增加了獨特輔助功能，可使使用者更便於操作。且合併公司產品履獲期刊論文(SCI)及國際研討會論文好評，顯見合併公司具備一定之競爭優勢，雖目前在國內之營收淨額，因開發起步較晚仍未追上五鼎及泰博，但其量測準確度與長時間穩定度，在相關臨床表現發表於國際期刊上，深受國際研究學者讚賞，在血糖檢測儀及試片同業間仍佔有一定之地位。

3.技術及研發概況

(1)所營業務之技術層次及研究發展

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

華廣生技研發團隊在血糖檢測試片上，除研發出特有之嵌入式貴金屬電極感測試片外，生產技術上並自行設計開發試片全自動機器設備，利用電腦檢測貴金屬電極，來提升試片精確度，並達到節省工時及提高產能效果；伴隨著試片貴金屬電極材質，在血糖檢測儀上，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。且華廣生技產品履獲期刊論文(SCI)及國際研討會論文好評，顯見華廣生技具備一定之競爭優勢；且其量測準確度與長時間穩定度，在相關臨床表現發表於國際期刊上，深受國際研究學者讚賞，在血糖檢測儀及試片同業間仍佔有一定之地位。

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

1999年FDA核准的第一台連續式血糖量測儀 (CGM)，2014年FDA核准第一台可取代BGM量測血糖的連續式血糖量測儀(CGM)，並有多篇期刊佐證配戴CGM的使用者比使用BGM的使用者，降低HbA1c的效果更為顯著，且可達到日常生活監督並讓使用者進而調整生活型態，產生延續血糖管理的效果。

市場預估連續式血糖量測儀 (CGM)營業額將於2030年達到美金200億以上，遠超過BGM最高的歷史紀錄金額，除糖尿病患者的保險給付市場外，連續式血糖量測儀 (CGM)在非健保給付的市場，包含未施打胰島素的第二型糖尿病患者及健康族群（減肥、運動員、健康檢查…等），都有預期的市場規模，開發出優質平價的連續式血糖量測儀 (CGM) 將可有效擴大市佔率並創造可觀的營業額。

華廣生技全程自主開發的連續式血糖量測儀 (CGM)，已取得多項專利，

突破市面上多家競品的專利佈局，取得了進入國際市場的門票，生產技術上並自行設計開發全自動機器設備，搭配線上AOI 檢驗機台，將所有的生產數據及檢測結果彙整於CIM（電腦整合製造）/MES（智能製造管制）軟體系統上，對自動化機器進行即時real time監控與即時調整的因應機制，以達到生產穩定度及良率的最佳化，創造出高品質及低成本之連續式血糖量測儀（CGM），大大提高市場的競爭力。

(2)研究發展人員及其學經歷

單位：人

學歷 \ 年度	109 年度	110 年度	111 年度
博士	6	5	5
碩士	60	58	60
大學	79	73	81
專科	3	5	5
高中職	6	5	5
合計	154	146	156

(3)最近五年度每年投入研發經費

單位：新台幣仟元

年度	107年度	108年度	109年度	110年度	111年度
研發費用	201,186	255,121	247,875	187,860	201,977
營業收入	2,007,222	2,172,923	1,668,586	1,849,924	2,210,589
佔當年度營業收入比率(%)	10.02	11.74	14.86	10.16	9.14

(4)開發成功之技術或產品

專利申請年度	開發成功之技術或產品
Jul-107	於民國 111 年獲取「彈性生理貼片」中國發明專利(CN110755088B)
Jul-108	於民國 111 年獲取「彈性生理貼片」美國發明專利(US11426517)
Jul-108	於民國 111 年獲取「螢幕的圖形化使用者介面」美國設計專利(US D954067)
Aug-108	於民國 111 年獲取「螢幕的圖形化使用者介面」美國設計專利(US D942985)
Mar-109	於民國 111 年獲取「感測器與電子裝置間的資料傳輸方法及其系統」台灣設計專利(KR 10-2411270)
Mar-109	於民國 111 年獲取「生理訊號傳感裝置」台灣設計專利(TW I772920)
Jul-109	於民國 111 年獲取「植針模組及具有植針模組的植入裝置」台灣發明專利(TW I760796)
Jul-109	於民國 111 年獲取「一種用於承載感測器之容器及其容器操作方

專利申請年度	開發成功之技術或產品
	法」日本發明專利(JP 7102469)
Jul-109	於民國 111 年獲取「生理訊號傳感裝置」日本發明專利(JP 7014865)
Jul-109	於民國 111 年獲取「生理訊號監測裝置及其傳感器的組裝方法」台灣設計專利(TW I754329)
Jul-109	於民國 111 年獲取「植入式微型生物感測器」台灣發明專利(TW I755802)
Jul-109	於民國 111 年獲取「植入式微型生物感測器及其製法」台灣發明專利(TW I755803)
Jul-109	於民國 111 年獲取「微型生物感測器及其用於降低量測干擾的方法」澳洲發明專利(AU 2020210301)
Jul-109	於民國 111 年獲取「微型生物感測器及其量測方法」美國發明專利(US11319570)
Jul-109	於民國 111 年獲取「生理訊號傳感裝置」美國發明專利(US11369291)
Aug-109	於民國 111 年獲取「生理訊號傳感裝置」日本發明專利(JP 7078677)
Aug-109	於民國 111 年獲取「生理訊號傳感裝置」韓國發明專利(KR 10-2442999)
Aug-109	於民國 111 年獲取「生理訊號傳感裝置」日本發明專利(JP 7134201)
Aug-109	於民國 111 年獲取「生理訊號傳感裝置」韓國發明專利(KR 10-2443000)
Aug-109	於民國 111 年獲取「植針模組及具有植針模組的植入裝置」韓國發明專利(KR 10-2449247)
Aug-109	於民國 111 年獲取「可快速完成安裝的生理訊號監測系統」台灣發明專利(TW I770572)
Aug-109	於民國 111 年獲取「生理訊號傳感裝置」韓國發明專利(KR 10-2443001)
Aug-109	於民國 111 年獲取「生理訊號傳感裝置」韓國發明專利(KR 10-2443002)
Aug-109	於民國 111 年獲取「生理訊號傳感裝置」韓國發明專利(KR 10-2449252)
Aug-109	於民國 111 年獲取「具靜電放電保護機制的生理訊號傳感裝置」日本發明專利(JP 7050863)
Aug-109	於民國 111 年獲取「植入式微型生物感測器及其操作方法」韓國發明專利(KR 10-2417943)
Aug-109	於民國 111 年獲取「植入式微型生物感測器」日本發明專利(JP 7143373)
Aug-109	於民國 111 年獲取「微型生物感測器及其用於降低量測干擾的方法」台灣設計專利(TW I757811)
Aug-109	於民國 111 年獲取「微型生物感測器及其用於降低量測干擾的方法」台灣發明專利(TW I770571)
Aug-109	於民國 111 年獲取「生理訊號傳感裝置」日本發明專利(JP

專利申請年度	開發成功之技術或產品
	7077370)
Aug-109	於民國 111 年獲取「生理訊號傳感裝置」台灣發明專利(TW I764223)
Aug-109	於民國 111 年獲取「生理訊號傳感裝置」台灣發明專利(TW I756768)
Aug-109	於民國 111 年獲取「醫療監測裝置」中國設計專利(CN307385863S)
Aug-109	於民國 111 年獲取「「生理訊號傳感裝置」美國發明專利(US11399747)
Aug-109	於民國 111 年獲取「「生理訊號傳感裝置」美國發明專利(US11504032)
Aug-109	於民國 111 年獲取「「一種用於承載感測器之容器及其容器操作方法」韓國發明專利(KR10-2464784)」
Oct-109	於民國 111 年獲取「微型生物感測器及其量測方法」台灣發明專利(TW I783249)
Oct-109	於民國 111 年獲取「微型生物感測器及其量測方法」台灣發明專利(TW I783250)
Oct-109	於民國 111 年獲取「微型生物感測器及其量測方法」台灣發明專利(TW I788274)
Oct-109	於民國 111 年獲取「微型生物感測器及其量測方法」美國發明專利(US11506627)
Oct-109	於民國 111 年獲取「植入式微型生物感測器」韓國發明專利(KR 10-2446995)
Dec-109	於民國 111 年獲取「微型生物感測器及其用於降低量測干擾的方法」日本發明專利(JP 7104109)
Dec-109	於民國 111 年獲取「微型生物感測器及其用於降低量測干擾的方法」日本發明專利(JP 7089559)
Dec-109	於民國 111 年獲取「應用於生理訊號傳感器的充電裝置及其充電方法」美國發明專利(US11315671)
Dec-109	於民國 111 年獲取「應用於生理訊號傳感器的充電裝置及其充電方法」台灣發明專利(US11361858)
Jan-110	於民國 111 年獲取「應用於生理訊號傳感器的充電裝置及其充電方法」台灣發明專利(TW I761023)
Jan-110	於民國 111 年獲取「應用於生理訊號傳感器的充電裝置及其充電方法」美國發明專利(US 11315672)
Mar-110	於民國 111 年獲取「回復生物感測器的方法及使用此方法的裝置」台灣發明專利(TW I770871)
Jun-110	於民國 111 年獲取「醫療監測裝置」台灣設計專利(TW D218187)
Jul-110	於民國 111 年獲取「動態分析血糖植的方法及其系統與電腦程式產品」台灣設計專利(TW D221353)
Sep-110	於民國 111 年獲取「螢幕的圖形化使用者介面」美國設計專利(US D954727)
Oct-110	於民國 111 年獲取「分析物測量儀」台灣設計專利(TW D220134)
Oct-110	於民國 111 年獲取「分析物測量儀」台灣設計專利(TW D220135)
Oct-110	於民國 111 年獲取「分析物測量儀」台灣設計專利(D220136)

專利申請年度	開發成功之技術或產品
Oct-110	於民國 111 年獲取「應用於生理訊號傳感器的充電裝置及其充電方法」台灣發明專利(TW I782385)
Oct-111	於民國 111 年獲取「生理訊號傳感裝置」歐洲設計專利(EP 009185796-0001)
Oct-111	於民國 111 年獲取「生理訊號傳感裝置」歐洲設計專利(EP 009186596-0001)
Oct-111	於民國 111 年獲取「生理訊號傳感裝置」歐洲設計專利(EP 009185838-0001)

(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	110 年度		111 年度	
	金額	比率(%)	金額	比率(%)
歐 洲	622,309	33	441,439	20
亞 洲	663,475	36	658,092	30
美 洲	200,567	11	180,486	8
其 他	363,573	20	930,572	42
合 計	1,849,924	100	2,210,589	100

(2)產品市場佔有率

本公司成立十多年來，所生產的血糖測試儀及試片在研發與生產技術不斷改進下，已成為全球同業中準確度、穩定性及成本面三方均衡發展的極佳典範，產品定位為高品質高精確度的高端品牌，並連年獲得許多糖尿病專業調查中在同業表現最佳的殊榮，產品得到全球超過 100 個國家的客戶的高度肯定。雖然現今市場占有率之比例尚小，僅為全球市占率的 1%，但華廣生技經過十年來的耕耘與推廣，大部分產品已取得美國 FDA 認證、歐盟 CE 之產品驗證，未來將持續研發更高規格的新產品，並以優良的品質及高度的價格競爭力，致力於造福糖尿病人群。

(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；而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。

合併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架，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。

智慧型手機與互聯網應用帶動全球智慧醫療技術的創新與開發，透過個人生理資訊的取得，連接醫事人員與使用者，改善醫療資源的效率，針對像是糖尿病需要長期控制甚或是即時給於治療的項目，透過智慧醫療可以打破傳統醫療診斷模式的地理限制與時間框架，得到更好的照護，也都是未來智慧醫療或遠距醫療產業的發展重點。本公司自建的瑞特血糖照護服務應用生態系統(Ecosystem)，是一套跨產業整合的物聯網共生系統，透過患者使用手機 App 授權連接醫事人員、朋友與家人，藉由平台將血糖數據轉換成易懂的訊息圖表並相互分享傳遞與提醒，並整合專業衛生組織衛教資訊與線下藥局點數經濟新零售模式，在血糖照護產業積極佈局數位化發展，因應全球智慧化醫療發展趨勢。

(4)競爭利基

A. 產品及研發技術具競爭力：

合併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；另外合併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。

華廣生技特有的嵌入式貴金屬電極感測試片於 2009 年在德國糖尿病權威機構 IDT 依據 ISO15197 針對全世界 27 種血糖檢測儀之評比中，也因 GM101 及 GM300 之血糖測試機種表現優異，使華廣生技之技術已與世界大廠並駕其驅，產品精確度已達到一流水準。未來華廣生技將把此生產技

術運用至預防心血管疾病的膽固醇及三酸甘油脂等血脂肪檢測，提升華廣生技競爭優勢。全程技術開發的連續型血糖監測儀 CGM 在台灣臨床實際上也達到美國 FDA iCGM special control 規範的要求，所開發的新一代微小化 CGM，體積大小介於市售兩大競品之間，具有相當的競爭性，待國際臨床報告取得後，將可進入美國及歐洲的 CGM 主要市場。

B. 糖尿病進入「數位化照護」時代，遠距醫療科技應用

為讓糖尿病患者得到更好的疾病管理，協助醫療機構導入「數位方案」，將是未來醫療照護的重要趨勢。華廣生技領先業界發展全方位血糖照護管理生態系統，藉由物聯網平台與連線型血糖機，已於多個國家建構院內院外全方位血糖管理創新模式，在面對全球數位轉型趨勢政策下的產品互聯化要求，此競爭利基有利於本公司業務承接，進一步提高市場佔有率。

C. 經營團隊跨化學、電子、軟體、機構、精密製造、物聯網 IOT、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。

D. 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。

政府有鑑於糖尿病人口的激增，為了減輕第一型糖尿病(IDDM)的病患家庭的經濟負擔，並提高患者測量血糖的意願，因罹患第一型糖尿病患者需為先天某種原因造成胰臟無法自行分泌胰島素，患者得終身注射胰島素，並用血糖試紙監測療效。目前衛生署及內政部計畫將第一型糖尿病納入符合發放身心障礙手冊的重大器官失能性疾範圍內，而中央健保局也在 99 年 6 月 1 日將這類型病患所需血糖試紙納入健保給付之內，每天補助四片，使病患有助於血糖的控制、降低併發症產生的危險性及洗腎的機率，應是一舉數得。

E. 堅強國際行銷實力

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

F. 人民生活水準提升

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。

G. 美國的健保改革方案

美國於 107 年通過醫療器材快速通關計畫，針對具有創新治療的相關設備在開發階段即可以與 FDA 合作討論，達到快速批准的優勢。此計畫也在 110 年 1 月獲得了 Medicare 健保認證，產品上市可後享有健保給付長達四年。此項政策的持續推行，有助於台灣廠商在研發新產品上可以獲得快速授權的優勢，健保補貼政策也可以幫助廠商在前期快速打入美國市場，並與消費者進行溝通。

H. 中國大陸健康中國行動 (2019-2030) 戰略

中國大陸的健康中國行動預料將帶動諸如慢性病治療、遠端醫療等有關概念的行業起飛，大陸將以疾病預防與健康促進兩大核心展開重大專項行動，促進民眾在觀念上從「以治病為中心」向「以健康為中心」轉變，充分運用互聯網、大數據等信息技術手段，展開大型隊列研究，並完善慢性疾病治療的醫保支付政策，預計將可帶來明顯的銷售契機。

(5) 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

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，並積極投入連續型血糖監測儀的產品研發與生產，在這個高技術門檻與高度成長爆發力的市場中取得一席之地。
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	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	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

	現的產品。	善,造成經驗傳承之速度較慢。	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 和 Rightest 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“合伙”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,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。	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。	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。
法規標準	華廣生技產品 GM101 及 GM300 之血糖檢測試片在 2009 年經德國糖尿病權威機構 IDT 針對 27 中血糖檢測試	由於醫療器材的品質攸關人體安全,各國政府均制定嚴謹之法規加以管理,醫療器材廠商需經過產品品質驗證	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

	片評比，其評比結果，若改為誤差±15%之範圍，依舊符合ISO 15197 之規範，故其品質獲得肯定。同時IOT 物連網平台符合亦符合 ISO 27001, HIPAA, GDPR 規範，並獲TFDA, CE 認證，在物聯網醫療器材，個人隱私權與資訊安全面向皆獲肯定。	或臨床測試，取得各國相關品質認證，方可銷售產品。目前依據ISO 15197 對血糖檢測之規範將由現行血糖檢測結果在 75 mg/dL(含)以上之誤差範圍將由±20%改為±15%，使其血糖檢測之準確性更為提高。	球各地對醫療器材之產品需求。並持續投入產品改善之研發，以不斷提升其精密度、準確度及穩定度。
外匯風險	華廣財務體質健全，帳上現金部位足夠，且與銀行等金融機構關係良好，有足夠的資源操作匯率的避險。過去因銷貨計價歐元及美金部位相當，可做為自然避險，但近幾年，國際匯市詭譎多變，今年度開始採取資產負債避險法，並持續檢討以因應國際匯市波動。	外銷依存度高，易受匯率變動影響獲利水準。	持續加強財務人員匯兌避險觀念，並且加強與金融機構之互動，藉以研判匯率變動走勢，作為避險操作之參考，同時盡量以相同幣別之銷貨收入支應採購支出，以達自動避險的效果。此外，對於新承接訂單，亦考量未來匯率走趨，再據以報價。

2.最近二年度毛利率重大變化之說明

最近二年度毛利率變動分析

單位：新台幣仟元

年度	109 年度	110 年度	111 年度
營業收入	1,668,586	1,849,924	2,210,589
營業毛利	749,125	783,131	1,004,126
毛利率	45%	42%	45%
毛利率變動率	-	-6.67%	7.14%

本公司及其子公司最近二年度毛利率變動未達20%以上，故不予分析

二、轉投資事業

(一)轉投資事業概況

111 年 月 31 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	111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	24,276	- (註1)	100	24,276	- (註2)	權益法	989	-	-
Bionime Incorporated (B.V.I.)	血糖儀及測試片買賣業務等	USD3,090	89,371	3.09	100	89,371	- (註2)	權益法	5,506	-	-
Bionime USA Corporation	控股公司	USD 11,150	94,060	1,115	100	94,060	- (註2)	權益法	4,929	-	-
Bionime Australia Pty Limited	血糖儀及測試片買賣業務等	AUD350	(98)	- (註3)	100	(98)	- (註2)	權益法	(46)	-	-
Bionime (Malaysia) Sdn Bhd	血糖儀及測試片買賣業務等	USD1,046	13,857	- (註4)	65	13,857	- (註4)	權益法	1,614	-	-
華廣生物科技(深圳)有限公司	血糖儀及測試片買賣業務	USD 2,300	92,306	- (註5)	100	92,306	- (註5)	權益法	5,452	-	-
華廣生物技術(平潭)有限公司	血糖測試儀及測試片買賣業務等	RMB 20,000	93,836	- (註5)	100	93,836	- (註5)	權益法	6,240	-	-

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

註3：係於澳洲設立之有限公司

註4：係於馬來西亞設立之有限公司

註5：係於大陸設立之有限公司

(二)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。

三、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
商標授權合約	GE Trademark Licensing, Inc	109.2.1~118.12.31	GE 商標授權	獨家授權
銷售合約	WEIT01	109.12.7~115.12.31	義大利產品 ODM 合約	獨家機種與為來衍生產品

參、發行計劃及執行情形

一、本次現金增資、發行公司債或發行員工認股權憑證應記載事項

112年度第一次員工認股權憑證發行及認購辦法，請參閱第73頁至第77頁。

二、本次受讓他公司股份發行新股應記載事項

不適用。

三、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

財務分析-國際財務報導準則(本表係以合併財報表編製)

年 度 (註 1) 分析項目 (註 3)		最 近 五 年 度 財 務 分 析				
		107 年	108 年	109 年	110 年	111 年
財務結構 (%)	負債占資產比率	56.57	53.52	53.82	54.51	58.24
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	115.53	113.08	123.58	127.41	144.2
償債能力 %	流動比率	119.47	115.53	117.42	104.53	115.99
	速動比率	90.99	84.52	71.20	53.38	70.55
	利息保障倍數	6.57	5.23	2.44	4.91	3.82
經營能力	應收款項週轉率 (次)	2.78	2.73	2.67	4.26	3.97
	平均收現日數	131.29	133.69	136.70	85.68	91.93
	存貨週轉率 (次)	2.62	2.85	1.87	1.79	1.99
	應付款項週轉率 (次)	7.08	7.85	6.20	7.13	7.26
	平均銷貨日數	139.31	128.00	195.18	203.91	183.41
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)	0.74	0.81	0.63	0.71	0.88
	總資產週轉率 (次)	0.44	0.48	0.37	0.40	0.46
獲利能力	資產報酬率 (%)	3.39	2.93	1.81	2.31	2.43
	權益報酬率 (%)	6.28	5.28	3.08	4.30	4.41
	稅前純益占實收資本額比率 (%) (註 7)	27.24	22.55	5.03	11.97	14.25
	純益率 (%)	6.37	4.91	3.80	4.82	4.15
	每股盈餘 (元)	2.23	1.85	1.06	1.45	1.5
現金流量	現金流量比率 (%)	8.22	29.36	17.53	20.28	10.08
	現金流量允當比率 (%)	97.79	96.46	79.02	56.95	66.52
	現金再投資比率 (%)	-2.90	7.17	2.24	3.24	0.42
槓桿度	營運槓桿度	4.3	6.21	39.92	12.79	7.86
	財務槓桿度	1.13	1.25	-49	1.33	1.3
請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)						
1. 速動比率上升：因流動資產增加，故速動比率上升。						
2. 利息保障倍數下降：主因利息支出增加，故利息保障倍數下降。						
3. 不動產、廠房及設備週轉率上升：主因營業收入淨額增加，故不動產、廠房及設備週轉率上升。						
4. 資產報酬率及權益報酬率上升：因純益增加，故資產報酬率及權益報酬率上升。						
5. 現金流量比率下降：因營業活動淨現金流量減少，故現金流量比率下降。						
6. 現金再投資比率下降：因營業活動淨現金流量減少，流動資產增加，故現金再投資比率下降。						
7. 營運槓桿度下降：主因為營業利益增加，故營運槓桿度下降。						

* 公司若有編製個體財務報告者，應另編製公司個體財務比率分析。

* 採用國際財務報導準則之財務資料不滿 5 個年度者，應另編製下表 (2) 採用我國財務會計準則之財務資料。

註 1：107~111 年經會計師查核簽證。

註 2：公開說明書本表末端，應列示如下之計算公式：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

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

2.償債能力

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

3.經營能力

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

4.獲利能力

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

5.現金流量

- (1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。
- (2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。
- (3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。（註4）

6.槓桿度：

- (1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益(註5)。
- (2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

註3：前項每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

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

註4：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

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

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

註6：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

財務分析-國際財務報導準則(本表係以個體財報表編製)

年 度 (註 1) 分析項目 (註 2)		最近五年度財務分析				
		107 年	108 年	109 年	110 年	111 年
財務結構 (%)	負債占資產比率	56.43	53.59	53.76	54.54	58.42
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	115.93	113.34	123.85	127.66	144.46
償債能力 %	流動比率	110.72	103.98	103.34	90.66	100.78
	速動比率	84.18	74.60	61.99	43.97	60.18
	利息保障倍數	6.4	5.21	2.37	4.65	3.76
經營能力	應收款項週轉率 (次)	2.99	2.55	2.55	3.61	3.55
	平均收現日數	122	143	143	101	102
	存貨週轉率 (次)	2.79	2.96	2.10	1.95	2.16
	應付款項週轉率 (次)	6.14	7.61	6.35	6.99	7.15
	平均銷貨日數	130	123	173	187	168
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)	0.72	0.76	0.60	0.65	0.83
	總資產週轉率 (次)	0.43	0.45	0.36	0.37	0.43
獲利能力	資產報酬率 (%)	3.39	2.91	1.78	2.27	2.41
	權益報酬率 (%)	6.29	5.26	3.03	4.22	4.39
	稅前純益占實收資本比率 (%)	25.54	21.77	4.72	11.03	13.9
	純益率 (%)	6.57	5.17	3.89	5.16	4.39
	每股盈餘 (元)	2.23	1.85	1.06	1.45	1.5
現金流量	現金流量比率 (%)	6.96	28.82	15.71	16.89	12.94
	現金流量允當比率 (%)	99.04	100.89	84.84	56.52	65.08
	現金再投資比率 (%)	-3.41	7.04	1.71	2.23	1.29
槓桿度	營運槓桿度	4.58	6.94	-89.65	14.05	8.79
	財務槓桿度	1.15	1.32	0.28	1.44	1.41
請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)						
1. 速動比率上升:因流動資產增加,故速動比率上升。 2. 不動產、廠房及設備週轉率上升:主因營業收入淨額增加,故不動產、廠房及設備週轉率上升。 3. 營業利益占實收資本比率上升:主因係營業利益增加,故營業利益占實收資本比率上升。 4. 稅前純益占實收資本額比率上升:因稅前淨利增加,故稅前純益占實收資本額比率上升。 5. 現金流量比率下降:因營業活動淨現金流量減少,故現金流量比率下降。 6. 現金再投資比率下降:因營業活動淨現金流量減少,流動資產增加,故現金再投資比率下降。 7. 營運槓桿度下降:主因為營業利益增加,故營運槓桿度下降。						

註 1：107~111 年經會計師查核簽證。

註 2：公開說明書本表末端，應列示如下之計算公式：

1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額／資產總額。

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

2.償債能力

(1)流動比率=流動資產／流動負債。

(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)／流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

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

(2) 平均收現日數 = $365 / \text{應收款項週轉率}$ 。

(3) 存貨週轉率 = $\text{銷貨成本} / \text{平均存貨額}$ 。

(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 = $\text{銷貨成本} / \text{各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額}$ 。

(5) 平均銷貨日數 = $365 / \text{存貨週轉率}$ 。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率 = $\text{銷貨淨額} / \text{平均不動產、廠房及設備淨額}$ 。

(7) 總資產週轉率 = $\text{銷貨淨額} / \text{平均資產總額}$ 。

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = $[\text{稅後損益} + \text{利息費用} \times (1 - \text{稅率})] / \text{平均資產總額}$ 。

(2) 權益報酬率 = $\text{稅後損益} / \text{平均權益總額}$ 。

(3) 純益率 = $\text{稅後損益} / \text{銷貨淨額}$ 。

(4) 每股盈餘 = $(\text{歸屬於母公司業主之損益} - \text{特別股股利}) / \text{加權平均已發行股數}$ 。(註 3)

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = $\text{營業活動淨現金流量} / \text{流動負債}$ 。

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

(3) 現金再投資比率 = $(\text{營業活動淨現金流量} - \text{現金股利}) / (\text{不動產、廠房及設備毛額} + \text{長期投資} + \text{其他非流動資產} + \text{營運資金})$ 。(註 4)

6. 槓桿度：

(1) 營運槓桿度 = $(\text{營業收入淨額} - \text{變動營業成本及費用}) / \text{營業利益}$ (註 5)。

(2) 財務槓桿度 = $\text{營業利益} / (\text{營業利益} - \text{利息費用})$ 。

註 3：前項每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

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

註 4：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

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

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

註 6：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

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，並應加列最近一季依法公告申報之財務報告：詳第78頁至第95頁。
- (二)最近二年度發行人經會計師查核簽證之年度個體財務報告。但不包括重要會計項目明細表：詳第96頁至第111頁。
- (三)發行人申報募集發行有價證券後，截至公開說明書刊印日前，如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告及個體財務報告：不適用。

三、財務概況其他重要事項

- (一)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。

四、財務狀況及經營結果檢討分析

(一)財務狀況

1.財務狀況比較分析表

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	110年度	111年度	差異	
			金額	%
流動資產	1,389,717	1,636,615	246,898	17.77%
不動產、廠房及設備	2,536,803	2,472,543	(64,260)	-2.53%
無形資產	342,114	506,846	164,732	48.15%
其他資產	295,248	367,057	71,809	24.32%
資產總額	4,563,882	4,983,061	419,179	9.18%
流動負債	1,329,432	1,410,960	81,528	6.13%
非流動負債	1,158,373	1,491,565	333,192	28.76%
負債總額	2,487,805	2,902,525	414,720	16.67%
股本	637,971	610,275	(27,696)	-4.34%
資本公積	1,362,223	1,302,633	(59,590)	-4.37%
保留盈餘	225,521	163,030	(62,491)	-27.71%
其他權益	-149,638	4,598	154,236	-103.07%
股東權益總額	2,076,077	2,080,536	4,459	0.21%
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)無形資產增加：公司研發新產品連續性血糖監測系統-CGM，已於 108 年達到技術可行性，符合國際會計準則公報無形資產之認列條件，故將發展階段相關費用資本化，截至 111 年 12 月 31 日資本化金額為 493,037。 (2)其他資產增加：係因預付設備款增加所致。 (3)非流動負債增加：係因長期借款增加所致。 (4)保留盈餘減少：係因註銷庫藏股及分派盈餘所致。 (5)其他權益減少：係因註銷庫藏股所致。				

2. 影響重大者應說明未來因應計劃：上述變動對財務、業務並無重大之影響。

(二)財務績效

1.經營結果分析

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	110年度	111年度	增減金額	變動比例
				(%)
營業收入	1,867,675	2,227,118	359,443	19.25%
減：銷貨退回及折讓	17,751	16,529	(1,222)	-6.88%
營業收入淨額	1,849,924	2,210,589	360,665	19.50%
營業成本	1,066,793	1,206,463	139,670	13.09%
營業毛利	783,131	1,004,126	220,995	28.22%
營業費用	707,837	872,709	164,872	23.29%
營業淨利	75,294	131,417	56,123	74.54%
營業外收入及支出	-709	-44,934	(44,225)	6237.66%
稅前淨利	74,585	86,483	11,898	15.95%
減：所得稅利益	-14,740	-5,337	9,403	-63.79%
稅後淨利	89,325	91,820	2,495	2.79%
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)營業毛利增加：因營業收入增加所致。 (2)營業費用增加：因行銷推廣費用增加及研發新產品費用增加所致。 (3)營業淨利增加：因營業毛利增加所致。 (4)營業外收入及支出減少：因外幣兌換損失及利息費用增加所致。				

2.預期銷售數量與其依據：合併公司主要營業內容未有重大改變，在市場方面已逐漸成熟並趨於穩定成長，預計未來國際市場之營收將與目前外銷營收比率維持相當比重。

3.對公司未來財務業務之可能影響：

華廣基於公司永續發展，致力於提升公司競爭力及善盡企業社會責任，除在既有的營運基礎上持續推動生產自動化及提升生產技術與品質，輔以細緻化管理的全面推進，透過有效改善製程及營運流程等措施，有效地降低單位成本；經營策略將持續進行創新產品及 IoT 發展，未來華廣將持續加強對新市場、新通路、新客戶的開發，並拓展未來公司營運成長動能，提升未來公司整體營運績效及擴大華廣競爭優勢。

4.未來因應計畫：針對已投資之事業隨時掌握其業務及財務狀況，以即時提供必要之資源與協助。

(三)現金流量分析

1.最近年度現金流量變動情形分析：

單位：新台幣千元

年初現金餘額 (110年12月31日)	全年來自營業 活動淨現金流量 (民國111年)	全年因投資及融 資活動淨現金流量 (民國111年)	現金剩餘數額 (民國111年12月31日)	現金不足額 之補救措施	
				投資 計畫	融資 計畫
253,085	142,292	-198,621	214,489	-	-

111年度現金流量變動分析如下：

- 營業活動之現金流入 142,292 千元：主要係因營業活動後產生現金流量增加。
- 投資活動之現金流出 312,256 千元：主要係因取得不動產及無形資產所致。
- 融資活動之現金流入 113,635 千元：係因長期借款增加所致。

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.未來一年現金流動性分析：合併公司112年帳上現金足以支應營運等各項現金支出，未來一年現金流動性良好。

(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：

(1)瑞士子公司為華廣歐洲的接單服務中心，由當地員工協助開拓歐洲相關市場，費用支出主要為人事成本及租金，每年均為正盈餘。

(2)美國子公司在北美市場透過零售商、經銷商、連鎖藥局、醫生診所、糖尿病教育家等，持續深耕，儘管受到CGM市場衝擊，仍持續創造營收，每年小幅獲利。

(3)集團大陸子公司為華廣中國之生產基地、品牌推廣及客戶服務中心。自109年下半年開始，集團大陸子公司自通化東寶逐步承接回中國部分地區之獨家經銷權，透過此方式，期能提供客戶更專注及迅速的服務。此外，111年透

過降低當地費用支出，改善大陸子公司的獲利情況。

(4)馬來西亞子公司於107年成立，透過多年的經營，華廣血糖機在當地市場得到了該領域眾多關鍵意見領袖的高度認可，藉由診所、連鎖藥局、個體藥局、經銷商等渠道的推廣，每年穩定獲利。

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.未來一年投資計劃：

瑞士子公司將在歐洲透過與學名藥大廠合作及與其他醫材商的經銷布局，貢獻營收；集團大陸子公司則將延續前一年策略，維持 POCT 入院政策支持力度，爭取市場機會；而馬來西亞子公司將於未來一年致力於發展全方面解決方案，提供住院和門診患者的貼心服務，逐步提高市場滲透率與市佔率。

(六)其他重要事項：無。

伍、特別記載事項

一、內部控制制度執行狀況：

(一) 會計師專案審查內部控制之審查報告：不適用。

(二) 最近三年度會計師提出之內部控制改進建議及內部稽核發現重大缺失之改善情形：無。

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：不適用。

四、律師法律意見書：不適用。

五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見：請參閱第112頁。

六、本次募集與發行有價證券於申報生效時，經金融監督管理委員會通知應補充揭露之事項：

七、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。

八、證券承銷商、發行人及其董事、監察人、總經理、財務或會計主管以及與本次申報募集發行有價證券案件有關之經理人等人出具不得退還或收取承銷相關費用之聲明書：不適用。

九、發行人辦理現金增資或募集具股權性質之公司債，並採詢價圈購對外公開承銷之案件，證券承銷商及發行人等出具不得配售予關係人及內部人等對象之聲明書：不適用。

十、上市上櫃公司就公司治理運作情形應記載事項：

(一)董事會運作情形

(1)最近年度(111年度)董事會開會 6 次(A)，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名(註1)	實際出(列) 席次數B	委託出 席次數	實際出(列)席率 %【B/A】(註2)	備註
董事長	黃椿木	6	0	100%	111.6.22連任
董事	華榮電線電纜(股) 公司代表人：劉秀美	5	0	100%	111.2.1新任，在職期間應開會次數5次。
董事	通化東寶藥業(股) 公司代表人：張文海	6	0	100%	111.6.22連任
董事	通化東寶藥業(股) 公司代表人：冷春生	3	0	100%	111.6.22新任，在職期間應開會次數3次
董事	研本投資(股)公司 代表人：劉克振	3	0	100%	111.6.22新任，在職期間應開會次數3次
董事	百珏投資有限公司 代表人：戴宗凱	3	0	100%	111.6.22新任，在職期間應開會次數3次
董事	江台雄	3	0	100%	111.6.22解任，在職期間應開會次數3次
獨立董事	蔡淦仁	3	0	100%	111.6.22解任，在職期間應開會次數3次
獨立董事	郭莉真	3	0	100%	111.6.22解任，在職期間應開會次數3次
獨立董事	呂學裕	3	0	100%	111.6.22解任，在職期間應開會次數3次
獨立董事	曾惠瑾	3	0	100%	111.6.22新任，在職期間應開會次數3次
獨立董事	劉美安	3	0	100%	111.6.22新任，在職期間應開會次數3次
獨立董事	陳瑞鑫	3	0	100%	111.6.22新任，在職期間應開會次數3次
監察人	戴宗凱	3	0	100%	111.6.22解任，在職期間應開會次數3次
監察人	林建興	3	0	100%	111.6.22解任，在職期間應開會次數3次
監察人	蘇錦彬	3	0	100%	111.6.22解任，在職期間應開會次數3次

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，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對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第14條之3所列事項：

董事會日期及期別	議案內容	證券交易法第14條之3所列情事	所有獨立董事意見
111.1.19董事會 (第九屆第15次)	民國110年度年終獎金經理人發放明細	是	無異議照案通過
111.3.22董事會 (第九屆第16次)	修訂本公司「取得及處分資產處理程序」部分條文案	是	無異議照案通過
111.8.10董事會 (第十屆第2次)	民國110年度員工酬勞經理人發放明細案	是	無異議照案通過
111.11.9董事會	1.無塵室產區擴大建置案的計	是	無異議照案通過

(第十屆第3次)	劃資本支出 2.修訂本公司內部控制制度		
(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項: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：			
(一)111.1.19 董事會-案由: 民國 110 年度年終獎金經理人發放明細，決議: 經理人黃椿木董事因利益迴避不參與討論及表決外，本案經董事互推代理主席蔡淦仁徵詢其餘出席董事無異議照案通過。			
(二)111.8.10董事會-案由:民國110年度員工酬勞經理人發放明細案，決議: 經理人黃椿木董事因利益迴避不參與討論及表決外，本案經董事互推代理主席陳瑞鑫徵詢其餘出席董事無異議照案通過			
三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，並填列附表二(2)董事會評鑑執行情形。			
四、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：			
(一)本公司已為全體董監事購買責任保險，並依規定申報。			
(二) 本公司已於111年6月22日設立審計委員會。			

2.當年度(112 年度)董事會開會 2 次，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	6	0	100%	111.6.22連任
董事	華榮電線電纜(股) 公司代表人:劉秀美	5	0	100%	111.2.1新任，在職期間應開會次數5次。
董事	通化東寶藥業(股) 公司代表人:張文海	6	0	100%	111.6.22連任
董事	通化東寶藥業(股) 公司代表人:冷春生	3	0	100%	111.6.22新任，在職期間應開會次數3次
董事	研本投資(股)公司 代表人:劉克振	3	0	100%	111.6.22新任，在職期間應開會次數3次
董事	百珏投資有限公司 代表人:戴宗凱	3	0	100%	111.6.22新任，在職期間應開會次數3次
獨立董事	曾惠瑾	3	0	100%	111.6.22新任，在職期間應開會次數3次
獨立董事	劉美安	3	0	100%	111.6.22新任，在職期間應開會次數3次
獨立董事	陳瑞鑫	3	0	100%	111.6.22新任，在職期間應開會次數3次
其他應記載事項：					
一、董事會之運作如有下列情形之一者，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對獨立董事意見之處理：					
(一)證券交易法第14條之3所列事項：					

董事會日期及期別	議案內容	證券交易法第14條之3所列情事	所有獨立董事意見
112.1.12董事會(第十屆第4次)	1.通過制定本公司『民國112年度員工認股權憑證發行及認股辦法』 2.配合安侯建業聯合會計師事務所業務調整，更換簽證會計師	是	無異議照案通過

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項: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：

(一)112.1.19 董事會-案由：民國 111 年度年終獎金經理人發放明細，決議：經理人黃椿木董事因利益迴避不參與討論及表決外，本案經董事互推代理主席劉美安徵詢其餘出席董事無異議照案通過。

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，並填列附表二(2)董事會評鑑執行情形。

四、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：

(一).本公司於112年3月14日董事會決議通過111年度董事成員及董事會績效評估結果。

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。

(2) 董事會評鑑執行情形

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	111年1月1日至111年12月31日	整體董事會	董事會內部自評 (由董事會議事單位進行評估)	董事會績效評估項目： A.對公司營運之參與程度 B.提升董事會決策品質 C.董事會組成與結構 D.董事之選任及持續進修 E.內部控制
每年執行一次	111年1月1日至111年12月31日	個別董事成員	董事成員自評	個別董事成員績效評估項目： A.公司目標與任務之掌握 B.董事職責認知 C.對公司營運之參與程度 D.內部關係經營與溝通 E.董事之專業及持續進修 F.內部控制

每年執行一次	111年6月22日至111年12月31日	審計委員會	功能性委員成員自評	功能性委員成員績效評估項目： A.對公司營運之參與程度 B.功能性委員會職責認知 C.提升功能性委員會決策品質 D.功能性委員會組成及成員選任 E.內部控制
	111年1月1日至111年12月31日	薪資報酬委員會		

評估結果: (a)董事會整體總分為5分，評分結果為4.76分/優,
 (b)董事成員總分為5分，評分結果為4.87分/優,
 (c)審計委員會整體總分為5分，評分結果為4.76分/優,
 (d)薪酬委員會整體總分為5分，評分結果為4.76分/優,

上述評鑑結果:本公司董事會整體運作良好。

(二)監察人參與董事會運作情形資訊

1.最近年度(111年度)董事會開會 3 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
監察人	戴宗凱	3	100%	111.6.22卸任，在職期間開會次數為3次
監察人	林建興	3	100%	111.6.22卸任，在職期間開會次數為3次
監察人	蘇錦彬	3	100%	111.6.22卸任，在職期間開會次數為3次
其他應記載事項： 一、 監察人之組成及職責： 一、監察人與公司員工及股東之溝通情形： 於董事會與會期間或電話洽詢了解公司營收獲利等情況。 二、監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形： 稽核每月製作稽核報告，於次月底呈監察人或以e-mail傳送審查。 二、 監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無				

(三)審計委員會運作情形資訊

1.最近年度(111 年度)審計委員會開會 2 次(A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B / A)(註 1、註 2)	備註
獨立董事	曾惠瑾	2	0	100%	111 年 6 月 22 日設立新任
獨立董事	劉美安	2	0	100%	111 年 6 月 22 日設立新任
獨立董事	陳瑞鑫	2	0	100%	111 年 6 月 22 日設立新任

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一)證券交易法第14條之5所列事項

審委會日期及期別	議案內容	證券交易法第14條之5所列情事	所有委員意見
111.8.10審委會 (第一屆第1次)	民國110年度員工酬勞經理人發放明細案	是	無異議照案通過
111.11.9審委會 (第一屆第2次)	1.無塵室產區擴大建置案的計劃資本支出 2.修訂本公司內部控制制度	是	無異議照案通過

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項
=>無此情形。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情形

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）。

(一)本公司內部稽核主管定期於每季召開之審計委員會，向獨立董事進行稽核業務及稽核結果與其追蹤情形說明。

(二)簽證會計師出席於每季召開之審計委員會，說明每季及年度財務報告查核公司財務報表過程、範圍事項及相關法規更新情形，並與獨立董事充分相互討論。

(三)本公司簽證會計師於審計委員會會議中報告每季財務報表查核結果，以及其他相關法令要求之溝通事項，本公司審計委員會委員與簽證會計師溝通狀況良好。

日期	性質	與內部稽核主管 溝通之重大事項	與會計師溝通 之重大事項	溝通結果
111.8.10 第一屆 第一次	審計委員會	111 年第二季稽核 業務執行執告與溝 通	會計師針對 111 年第二 季合併財務報告事項進 行簡報說明及溝通。	本次會議無意見
111.11.9 第一屆 第二次	審計委員會	111 年第三季稽核 業務執行執告與溝 通	會計師針對 111 年第三 季合併財務報告事項進 行簡報說明及溝通。	本次會議無意見

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

註 2：年度終了日前，有獨立董事改選者，應將新、舊任獨立董事均予以填列，並於備註欄註明該獨立董事為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

2.當年度(112 年度)審計委員會開會 2 次(A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B / A)(註 1、註 2)	備註
獨立董事	曾惠瑾	2	0	100%	111 年 6 月 22 日設立新任
獨立董事	劉美安	2	0	100%	111 年 6 月 22 日設立新任
獨立董事	陳瑞鑫	2	0	100%	111 年 6 月 22 日設立新任

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一)證券交易法第14條之5所列事項

審委會日期及期別	議案內容	證券交易法第14條之5所列情事	所有委員董事意見
112.1.12審委會 (第一屆第3次)	1.通過制定本公司『民國112年度員工認股權憑證發行及認股辦法』 2.配合安侯建業聯合會計師事務所業務調整，更換簽證會計師	是	無異議照案通過

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項
=>無此情形。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情形

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）。

(一)本公司內部稽核主管定期於每季召開之審計委員會，向獨立董事進行稽核業務及稽核結果與其追蹤情形說明。

(二)簽證會計師出席於每季召開之審計委員會，說明每季及年度財務報告查核公司財務報表過程、範圍事項及相關法規更新情形，並與獨立董事充分相互討論。

(三)本公司簽證會計師於審計委員會會議中報告每季財務報表查核結果，以及其他相關法令要求之溝通事項，本公司審計委員會委員與簽證會計師溝通狀況良好。

日期	性質	與內部稽核主管溝通之重大事項	與會計師溝通之重大事項	溝通結果
112.3.14 第一屆 第三次	審計委員會	111年第四季稽核業務執行報告與溝通	會計師針對111年第四季合併財務報告事項進行簡報說明及溝通。	本次會議無意見

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

註2：年度終了日前，有獨立董事改選者，應將新、舊任獨立董事均予以填列，並於備註欄註明該獨立董事為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

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

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？		✓	本公司尚未訂定公司治理實務守則，但公司之運作皆依公司治理實務守則處理	尚無重大差異
二、公司股權結構及股東權益				
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	✓		(一) 本公司設有發言人、法務及股務人員等相關部門處理股東建議及糾紛等事宜。	無差異
(二) 公司是否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？	✓		(二) 設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。	無差異
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	✓		(三) 本公司已依法令於內部控制制度中建立相關制度。	無差異
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	✓		(四) 本公司已訂定「內部重大資訊處理作業程序」規範。	無差異
三、董事會之組成及職責				
(一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？	✓		(一) 依據「公司治理實務守則」落實董事會成員多元化政策，本公司有九席董事(含三位獨立董事)，三席董事為女性，成員專業背景涵蓋經營管理等，董事會成員具備產業、專業及知識多樣化背景，並以其經驗可從不同角度給予專業意見，對提升公司經營績效及管理效率有正面助益。	無差異
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？		✓	(二) 目前依法設置薪資報酬委員會及審計委員會，未來將視需要設置其他各類功能性委員。	(二)未來將視營運狀況及規模制定
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	✓		(三) 本公司已訂定董事會績效評估辦法，評估方式均以問券方式進行。董事會績效由董事議事單位參採相關資料評估整體董事會運作，	無差異
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓			

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務 守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			董事個別成員績效及功能性委員會則由各董事及各功能性委員進行自我評估，並將結果呈報 112 年 3 月 14 日董事會通過，並運用於個別董事薪資報酬之參考。 (四) 本公司定期評估簽證會計師獨立性並提報審計委員會及董事會。評估結果已於 2023 年 1 月 12 日向董事會報告，經評估安侯建業聯合會計師事務所陳燕慧會計師及郭士華會計師符合獨立性及適任性均符合無虞，詳註 1。	無差異
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？		✓	本公司設有專責人員負責公司治理相關事務，包括提供董事及獨立董事們執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等事務，並訂有「處理董事要求之標準作業程序」。未來視公司治理需求設置公司治理主管。	未來視公司治理需求評估 設置公司治理主管
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	✓		1.本公司重視與利害關係人間之溝通(包括供應商、消費者、員工、投資人等)彼此間權利及義務關係的平衡。除了平時與各利害關係人保持良好溝通外，本公司網站設有「利害關係人專區」，亦設有電子信箱及利害關係人聯絡資訊。 2.本公司網站設有公司治理專區，於「投資人專區\公司治理\公司規章」提供投資人下載公司治理相關規章。	無差異
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		本公司已於 97 年委任中國信託商業銀行代理部辦理股東事務	無差異
七、資訊公開			(一)本公司設有中英文網站提供有關財務業務及	無差異

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ (二) 公司是否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）？ (三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	✓	✓	公司治理等訊息，查詢網址： http://www.bionime.com.tw ；並設專人負責維護，即時更新供股東及利害關係人等參考。 (二) 本公司依規定設有發言人及代理發言人。並指定專責人員進行公司資訊蒐集，並按時輸入公開資訊觀測站公告。 (三) 本公司除年度報告於會計年度終了後三個月內公告外，各月份營運情形及一、二、三季財務報告均於期限內提早公告並申報。	無差異 無重大差異，本公司未來視公司治理需求辦理
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、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、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. 董事及監察人進修之情形：已揭露於『公開資訊觀測站之公司治理專區』 2. 本公司已替董事、監察人及重要經理人購買責任保險，以強化股東權益之保障。	無差異
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無需填列) 本公司依主管機關規定辦理公司治理評鑑自評，逐步改善公司治理情形，以期提升公司治理形象。				

註1：會計師獨立性及適任性評估標準評估項目

評估項目	評估結果
1. 簽證會計師與本公司間未有直接或重大間接財務利益關係。	☒ 是 ☐ 否

2. 簽證會計師與本公司間未有重大密切之商業關係。	☒ 是 ☐ 否
3. 簽證會計師於審計本公司時未有潛在之僱傭關係。	☒ 是 ☐ 否
4. 簽證會計師未有與本公司有金錢借貸之情事。	☒ 是 ☐ 否
5. 簽證會計師未收受本公司及本公司董事、經理人價值重大之餽贈或禮物(其價值為超越一般社交禮儀標準)。	☒ 是 ☐ 否
6. 簽證會計師並無已連續七年提供本公司審計服務。	☒ 是 ☐ 否
7. 簽證會計師未握有本公司股份。	☒ 是 ☐ 否
8. 簽證會計師本人、其配偶或受扶養親屬、其審計小組於審計期間或最近兩年內未擔任本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務，亦確定於未來審計期間不會擔任前述相關職務。	☒ 是 ☐ 否
9. 簽證會計師是否已符合會計師職業道德規範公報第 18 號有關獨立性之規範，並取得簽證會計師出具之「獨立性聲明書」。	☒ 是 ☐ 否

(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：

(1)薪資報酬委員會成員資料

111 年 12 月 31 日

身分別 (註 1)		條件	專業資格與經驗(註 2)	獨立性情形(註 3)	兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數
獨立董事 (召集人)	劉美安		請參閱第13頁之董事資料(一)董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露相關內容		0
獨立董事	曾惠瑾				3
獨立董事	陳瑞鑫				0

註 1：請於表格內具體敘明各薪資報酬委員會成員之相關工作年資、專業資格與經驗及獨立性情形，如為獨立董事者，可備註敘明參閱第 00 頁附表一董事及監察人資料(一)相關內容。身分別請填列係為獨立董事或其他(若為召集人，請加註記)。

註 2：專業資格與經驗：敘明個別薪資報酬委員會成員之專業資格與經驗。

註 3：符合獨立性情形：敘明薪資報酬委員會成員符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬是否擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份數及比重；是否擔任與本公司有特定關係公司(參考股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第 6 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人；最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。

(2)薪資報酬委員會運作情形資訊

一、本公司之薪資報酬委員會委員計三人。

二、第四屆委員任期：108 年 6 月 20 日至 111 年 6 月 22 日

第五屆(本屆)委員任期：111 年 6 月 22 日至 114 年 6 月 21 日

1.最近年度(111 年度)薪資報酬委員會開會 4 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出席 次數	實際出席率 (%) (B/A) (註)	備註
召集人	蔡淦仁	2	0	100%	111.6.22 卸任，在職期間開會次數為 2 次。
委員	郭莉真	2	0	100%	111.6.22 卸任，在職期間開會次數為 2 次。
委員	呂學裕	2	0	100%	111.6.22 卸任，在職期間開會次數為 2 次。
召集人	劉美安	2	0	100%	111.6.22 改選，新任於 111 年開會次數為 2 次。
委員	曾惠瑾	2	0	100%	111.6.22 改選，新任於 111 年開會次數為 2 次。
委員	陳瑞鑫	2	0	100%	111.6.22 改選，新任於 111 年開會次數為 2 次。
其他應記載事項： 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情形 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。					

2.當年度(112 年度)薪資報酬委員會開會 2 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出席 次數	實際出席率 (%) (B/A) (註)	備註
召集人	劉美安	2	0	100%	111.6.22 改選，新任於 112 年開會次數為 2 次。
委員	曾惠瑾	2	0	100%	111.6.22 改選，新任於 112 年開會次數為 2 次。
委員	陳瑞鑫	2	0	100%	111.6.22 改選，新任於 112 年開會次數為 2 次。
其他應記載事項： 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情形					

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。

註：

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

三、最近年度及當年度薪酬委員會之討論事由與決議結果，及公司對於成員意見之處理：

薪酬委員會 日期/期別	議案內容	決議情形	公司對於成員意見之處理
111.1.27 第四屆第九次	1.110 年度年終獎金經理人發放明細案	經主席徵詢全體出席委員無異議照案通過	提董事會由全體出席董事同意通過
111.3.22 第四屆第十次	1.本公司民國 110 年度董事成員及董事會績效評估結果 2.本公司民國 110 年度員工酬勞及董事酬勞分派案 3.審查民國 111 年度經理人調薪案		
111.8.10 第五屆第一次	1.審查新任經理人薪酬 2.民國 110 年度員工酬勞經理人發放明細案 3.民國 110 年度董監酬勞發放明細案		
111.11.9 第五屆第二次	1.本公司經理人晉升暨檢視經理人薪資結構調整案 2.民國 112 年度調薪計劃案		
112.1.12 第五屆第三次	1.民國 111 年度年終獎金經理人發放明細 2.修訂本公司「董事會績效評估辦法」		
112.3.14 第五屆第四次	1.本公司民國 111 年度員工酬勞及董監酬勞分派案 2.本公司民國 111 年度董事成員及董事會績效評估結果		

(五)、推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註2)	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專（兼）職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？	✓		本公司總經理室下設置永續發展室，由董事會授權高階管理階層處理，每季一次定期向董事會進行報告，重視環境保護及職業安全與衛生，配合世界環境保護及職業安全與衛生趨勢，建立ISO45001 管理系統；本公司另訂定有「防範內線交易管理作業程序」、「道德行為準則」、「內部控制制度」、等，藉由透過各管理系統及各程序的持續運行，本公司對於營運相關之環境、員工安全、客戶、供應商、各利害關人等的風險，均能即時予以掌握及因應。	無差異
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？(註2)		✓	研議中	未來視公司治理需求評估設置
三、環境議題 (一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	✓		(一) 本公司除遵守CE / ISO / GMP / TFDA / CFDA / FDA / ANVISA 等相關各國醫療法規外，也通過環境安全管理系統ISO45001認證，在廢水處理、噪音防制、廢棄物回收處理皆依環境安全管理系統及環保法令規定辦理，並隨時檢討其執行成效及持續改善。	無差異 無差異
(二) 公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	✓		(二)本公司持續致力於提升各項資源之利用效率：例如餐廳一律使用環保餐具、設有資源回收專區，定期回收可利用資源，並設置廢水雨水回收再利用。	無差異
(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來	✓		(三) 公司重視氣候變遷相關議題，所以請員工	無差異

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因															
	是	否	摘要說明(註2)																
的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？			從日常做起，例如文書列印盡量採雙面列印，影印機旁設置回收匣供回收紙張再利用，且公司使用電子發票，推行線上簽核系統，以減少紙張之浪費。新廠區設置節電裝置，加強冷氣系統維護、廠房頂樓設置太陽能發電系統，員工更是響應公司政策養成隨手關燈、節約能源的好習慣，以期減緩地球暖化。																
(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	✓		(四)每年皆有作溫室氣體排放量、用水量、廢水量及廢棄物總重量統計，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水政策及電力節能1%之目標，廠房頂樓於完成設置太陽能發電系統，響應綠能節電政策。 <table><tr><td></td><td>110年</td><td>111年</td></tr><tr><td>總用水量(度)</td><td>26,423</td><td>28,890</td></tr><tr><td>總用電量-溫室氣體排放量 (公斤CO2 e/度)</td><td>6,239,398</td><td>6,261,820</td></tr><tr><td>廢棄物(噸)</td><td>35.751</td><td>62.724</td></tr><tr><td>廢水(噸)</td><td>5,041</td><td>5,345</td></tr></table>		110年	111年	總用水量(度)	26,423	28,890	總用電量-溫室氣體排放量 (公斤CO2 e/度)	6,239,398	6,261,820	廢棄物(噸)	35.751	62.724	廢水(噸)	5,041	5,345	無差異
	110年	111年																	
總用水量(度)	26,423	28,890																	
總用電量-溫室氣體排放量 (公斤CO2 e/度)	6,239,398	6,261,820																	
廢棄物(噸)	35.751	62.724																	
廢水(噸)	5,041	5,345																	
四、社會議題 (一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	✓		(一)已依相關勞動法規及人權公約、職業安全衛生法規訂定有「員工行為準則」、「工作規則」、「工作場所性騷擾防治措施申訴及懲戒辦法」，以維護員工權益及達到保護員工健康與安全。	無差異															
(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	✓		(二)員工福利措施及薪酬政策係依據本公司「工作規則」、「薪工循環-福利作業」、「薪工循環-考核作業」、「績效考核管理辦法」執行，本公司透過績效考核制度來落實績效管理，不	無差異															

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註2)	
			因性別、年齡有所差異，冀望透過績效管理作業，將公司整體營運目標與員工個人之工作目標結合，作為員工年度工作表現之評核與回饋，及後續員工訓練發展之依據。另本公司章程明定當年度如有獲利，應以不低於當年獲利之1.5%作為本公司及從屬公司員工酬勞。	
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	✓		(三)(1)本公司為防範職業災害的發生，對工作環境的改善不遺餘力，以保障員工(含所有合作夥伴)工作安全，並通過ISO 45001職業衛生與安全管理系統認證，以提供員工安全的工作環境。 (2)本公司提供員工相關安全與健康工作事項如下：1.每年定期辦理員工健康檢查。 2.每年排訂安全衛生教育訓練課程。 3.每半年實施作業環境檢測。 4.建置員工建言及申訴多元化之溝通管道。 5.訂定「工作場所性騷擾防治措施申訴及懲戒辦法」，提供申訴管道，維持工作環境秩序。 6.為員工投保意外與醫療險。 7.制定災害緊急應變對策注意事項，每半年舉行消防講習及演練、定期舉辦安全維護會議。	無差異
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✓		(四)公司的人才培育策略以「職能導向之績效訓練」、「階層別訓練體系」與「功能別訓練學院」為主軸，訓練發展價值鏈管理流程輸入連結組織策略目標，並找出人力資源的職能缺口與績效缺口，透過系統性的訓練課程設計，強化與提升員工職務職能，以達成組織、部門及個人績效。	無差異

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註2)	
(五) 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？	✓		(五)本公司設有0800 免付費客戶服務專線，服務內容包括客戶申訴、爭議處理及客後服務機制。對於客戶資料依個人資料保護法採機密檔案管理，非相關業務人員不得查閱。	無差異
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	✓		(六)本公司訂有優質企業安全守則、優質企業安全認證內部稽核管理程序、安全供應鏈商業夥伴管理辦法，並定期至各主供應商進行EHS(環境安全衛生)宣導與稽核，並針對雇用員工之身體健康檢查、職業災害防治、消防安全、環境衛生...等各項目進行作業之落實稽核，供應商並能全力配合要求與進行改善，以達企業社會責任之落實。	無差異
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		✓	本公司目前尚未編製企業社會責任報告書	視公司營運狀況及規模制定
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」訂有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形。		✓	本公司尚未訂有上市上櫃公司永續發展實務守則	未來視公司治理需求評估

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註2)	
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：				
1. 華廣以協助促進人們優質健康生活為理念，致力研發讓大家信賴的居家健康醫療器材，因此將專業等級的醫療器材透過人性化的操作介面，讓高精準度的醫療檢測儀器具有簡單的操作介面，讓人們可以在家中輕輕鬆鬆地為自己的健康把關。此外，由於近年來人們飲食與生活習慣的改變，因此提早進入高血壓、高血糖、高膽固醇等三高族的年齡群有逐年降低的趨勢，為了落實提升人們優質健康生活的經營理念，我們透過與各大醫院衛教科室及銷售據點的合作，教育民眾了解認識相關疾病與其正確的保健觀念，讓國人能夠對自身與家人的健康醫療保健，能有更進一步的認知與了解。				
2. 111年「產學合作方案」，與台中教育大學、勤益科技大學進行產學合作方案，進用暑期實習生及產學攜手合作計畫專班之同學，協助其提早體驗職場，及提升學生就業競爭力，希望能透過業界提供資源與學界合作，讓業界的實務經驗與學界的研究能力密切合作，共創企業，學校與學生的三贏的局面。				
3. 重要管理階層之接班規劃及運作情形：本公司重要管理階層之接班人，除需具備優異的專業及領導能力外，其價值觀需與公司企業文化相符，且須具備敏銳的觀察力、好的組織能力、發現問題的眼光與解決問題的能力等職務職能。對於重要管理階層的養成及養望，涵蓋管理職能強化、職務輪調與專案歷練，系統性的培養管理階層具備適時適確的智慧決策與問題解決能力。除內部培育管理階層具成長型的價值觀外，同時亦對外延攬優秀經理人，內外人才彙集，以強化公司接班人才庫的廣度與深度。				

註1：執行情形如勾選「是」，請具體說明所採行之重要政策、策略、措施及執行情形；執行情形如勾選「否」，請於「與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因」欄位解釋差異情形及原因，並說明未來採行相關政策、策略及措施之計畫。但有關推動項目一及二，上市上櫃公司應敘明永續發展之治理及督導架構，包含但不限於管理方針、策略與目標制定、檢討措施等。另敘明公司對營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險管理政策或策略，及其評估情形。

註2：重大性原則係指有關環境、社會及公司治理議題對公司投資人及其他利害關係人產生重大影響者。

註3：揭露方式請參閱臺灣證券交易所公司治理中心網站之最佳實務參考範例。

(六)公司履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

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

評 估 項 目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？ (二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？ (三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	✓ ✓ ✓		(一) 本公司訂有道德行為準則並經董事會通過，為所有董事、經理人及全體員工均應負起的重要責任及遵循規範。 (二) 本公司訂有道德行為準則、員工行為準則、工作規則，其中明定員工不得利用職權謀取不法利益，及接受招待、饋贈、收受回扣、侵佔公款，或其他不法利益，希冀社絕不誠信之行為影響商業關係或交易行為。 (三) 本公司「道德行為準則」、「員工行為準則」明定對於利益衝突、客戶資訊保密、業務餽贈、公平交易及競爭等條款及行為指南，且亦將此一概念透過教育宣導等方式，俾使董事、經理人及員工可確實理解與遵守。任何違反道德誠信的行為，無論職等高低之別，將依據「工作規則」受到懲處，並提供員工申訴管道，處理員工認為不公平及不合理對待之意見。	無重大差異
二、落實誠信經營 (一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？ (二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？	✓ ✓		(一) 本公司以公平透明之方式進行商業活動，且明訂員工應有保護公司智慧財產之責任，避免揭露不應揭露之資訊，並應避免與任何不誠信之廠商或客戶進行往來，若有任何異狀應隨時提報，並於往來契約中訂定誠信條款。 (二) 本公司確實遵守公司法、證券交易所、商業會計法、政治獻金法、貪污治罪條例、政府採購法、公職人員利益衝突迴避法、其他相關法令，以及相關稽核、內控等內部規章明列員工須遵	無重大差異

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？ (四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？ (五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓ ✓ ✓		循，並參酌「上市上櫃公司誠信經營守則」，作為落實誠信經營之依據。 (三)本公司於道德行為準則、員工行為準則管理辦法、聘僱契約、員工工作規則中訂定防止利益衝突之條款，以提供員工完整之規範指引。設有內部信箱之提案機制及外部檢舉信箱，提供通暢之舉報及陳述管道。 (四)本公司已建立會計制度、內部控制制度，以確保財務報導流程及內部控制之有效性，內部稽核單位依據風險評估結果擬定稽核計畫，定期執行查核作業，且另視需求不定期執行專案查核，並向董事會報告查核結果。 (五)新人報到時均會說明公司相關規章且要求員工簽署聘僱契約書，不定期於內部各種會議、以及不限形式以宣導之方式，且於新人報到時舉行新人教育訓練，舉辦與誠信經營議題相關之內部教育訓練(含誠信經營、法規遵行、智慧財產權、營業秘密等課程)，說明誠信經營之重要性。 1. 111年度對新人教育訓練，說明員工行為準則及工作規則，每次1小時，共計參加人數266人次。 2. 111年度對新人教育訓練，進行「智慧財產權」內部宣導課程，每次0.5小時，共計參加人數154人次。 3. 111年度對各部門同仁進行「資訊安全與營業秘密」內部宣導課程，每次2小時，共計參加人數314人次。	

評 估 項 目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			4.111年度對董監經理人進行「防範內線交易暨誠信經營」宣導課程，每次1小時，參加人數計10人次。	
三、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？ (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	✓ ✓ ✓		(一)員工之意見可透過多重管道與管理階層及人力資源單位反映，並經妥善處理，溝通管道暢通。 (二)本公司訂有檢舉制度，並對呈報違法情事之員工全力保護其安全使其免於遭受報復。 (三)本對於舉發違法情事或參與調查過程之同仁與相關人員，本公司會予以保護以避免因此遭受不公平的報復與對待。	無重大差異
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	✓		本公司網站投資人專區內設有公司治理專區揭露公司管理辦法及組織成員，推動情形亦揭露於公司網站；且於本公司網站及公開資訊觀測站亦有揭露誠信經營守則內容。	無重大差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 本公司未訂定誠信經營守則，但確實遵守公司法、證券交易法、商業會計法、政治獻金法、貪污治罪條例、政府採購法、公職人員利益衝突迴避法、其他相關法令，以及相關稽核、內控等內部規章明列員工須遵循，並參酌「上市上櫃公司誠信經營守則」，作為落實誠信經營之依據。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)：本公司運作除遵循法令規定，並定期舉辦誠信經營守則與道德行為準則、防制內線交易宣導等課程，以強化誠實經營及道德觀念。本公司隨時注意國內外誠信經營相關規範之發展，據以檢討改進公司誠信經營政策，以提昇公司誠信經營之成效。				

註 1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

(六)本公司履行誠信經營情形及採行措施：

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

評 估 項 目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？ (二) 公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？ (三) 公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？	V	V	(一)本公司訂有員工工作規則，其中明定員工不得利用職權謀取不法利益，及接受招待、饋贈、收受回扣、侵佔公款，或其他不法利益，希冀社絕不誠信之行為影響商業關係或交易行為。 (二)訂定員工工作守則，防範不誠信行為之發生，新進人員教育訓練皆有進行宣導。 (三)藉由建立良好之公司治理、風險控管機制及完善之內部規章、防範不誠信行為之發生，每筆公益慈善捐贈、贊助款項皆已報經授權階層核決，符合相關法令本公司內部規範。	無重大差異
二、落實誠信經營 (一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？ (二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？ (三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？ (四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？ (五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V	V	●確實遵守公司法、證券交易所、商業會計法、政治獻金法、貪污治罪條例、政府採購法、公職人員利益衝突迴避法、其他相關法令，以及相關稽核、內控等內部規章明列員工須遵循，並參酌「上市上櫃公司誠信經營守則」，作為落實誠信經營之依據 ●明訂授權管理辦法限定交易權限及監督管理機制。 ●定期與員工訓練、溝通，於防範不誠信行為之同時亦保障員工權益。 ●員工之意見可透過多重管道與管理階層及人力資源單位反映，並經妥善處理，溝通管道暢通。	無重大差異
三、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利	V		●藉由建立良好之公司治理、風險控管機制及完善之內部規章，防範不誠信行為之發生，以創造	無重大差異

評 估 項 目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？ (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V		公司永續發展之經營環境。 ●訂定有獎懲規則，並將相關獎懲內容公告全公司。	
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	V		●於公司網站、年報揭露本公司履行誠信經營情形及採行措施。	無重大差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：				
本公司未訂定誠信經營守則，但確實遵守公司法、證券交易法、商業會計法、政治獻金法、貪污治罪條例、政府採購法、公職人員利益衝突迴避法、其他相關法令，以及相關稽核、內控等內部規章明列員工須遵循，並參酌「上市上櫃公司誠信經營守則」，作為落實誠信經營之依據。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)隨時注意國內外誠信經營相關規範之發展，據以檢討改進公司誠信經營政策，以提昇公司誠信經營之成效。				

註1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

(七) 本公司公司治理守則及相關規章查詢方式：

請查詢本公司網站，連結至投資人網頁。

(八) 最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司董事長、總經理、會計主

管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無。

(九) 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。

華廣生技股份有限公司

民國 112 年度員工認股權憑證發行及認股辦法

一、發行目的

本公司為吸引及留任公司所需人才，並激勵員工及提升員工向心力，以共同創造公司及股東之利益，依據證券交易法第二十八條之三及金融監督管理委員會發布之「發行人募集與發行有價證券處理準則」(以下簡稱募發準則)等相關規定，訂定本公司本次員工認股權憑證發行及認股辦法。

二、發行期間

主管機關申報生效通知到達之日起二年內視實際需要，為一次或分次發行，實際發行日期由董事會授權董事長訂定之。

三、認股權人資格條件

- (一) 以本公司及子公司(所稱子公司定義依金管會 107.12.27 金管證發字第 1070121068 號函釋規定辦理)正式編制內之全職員工為限。
- (二) 認股資格基準日由董事長決定，實際得為認股權之員工及其得認股數，將參酌職等級、工作績效考核、整體貢獻或特殊功績或其他管理上須參考之條件等因素擬定之分配標準，經董事長核定後，依據下列程序處理：
 1. 具員工身分之董事及經理人之發行名單，應先經薪資報酬委員會同意後，提報董事會決議。
 2. 一般員工(未兼任本公司董事及經理人者)之發行名單，應先經審計委員會同意後，提報董事會決議。
- (三) 本公司依募發準則第五十六條之一第一項規定發行員工認股權憑證累計給予單一認股權人得認購股數，加計認股權人累計取得限制員工權利新股之合計數，不得超過已發行股份總數之千分之三，且加計本公司依募發準則依第五十六條第一項規定發行員工認股權憑證累計給予單一認股權人得認購股數，不得超過已發行股份總數之百分之一。

四、發行總數

發行總數為 5,000,000 單位，每單位認股權憑證得認購股數為壹股。因認股權行使而須發行之普通股新股總數為 5,000,000 股。

五、認股條件

(一) 認股價格

認股價格不得低於員工認股權憑證發行日本公司普通股之收盤價。實際認股價格授權

董事長訂定之。

(二)權利期間：

- 1.認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，除依第八條第一項規定暫停過戶期間外，可按下列時程行使認股。認股權憑證之存續期間為七年，不得轉讓，但因繼承者不在此限。

時 程	可行使認股權比例(累計)
屆滿 2 年	20%
屆滿 3 年	40%
屆滿 4 年	60%
屆滿 5 年	80%
屆滿 6 年	100%

- 2.認股權人自公司授予員工認股權憑證後，遇有違反勞動契約或工作規則等重大過失或連續二次績效考核屬「IV.甲」(含)以下者，公司有權就其尚未具行使權之認股權憑證予以收回並註銷。

(三)認購股份之種類：本公司普通股股票。

(四)認股權人如遇有下列情形之處理方式：

1. 自願離職/資遣

已具行使權之認股權憑證，得自離職日或資遣生效日起 2 個月內行使認股權利。未具行使權之認股權憑證，於離職當日或資遣生效日即視為放棄認股權利。

- 2.退 休：已授予之認股權憑證，得行使全部之認股權利。除仍應於被授予認股權憑證屆滿二年後方得行使外，不受本條第（二）項有關時程屆滿可行使認股權比例之限制。惟該認股權利，應自退休日起或被授予認股權憑證屆滿二年時起(以日期較晚者為準)，三十天內行使之。

- 3.死 亡：已具行使權之認股權憑證，得由繼承人自認股權人死亡日起六個月內行使認股權利；若未及於六個月內行使認股權利，得由繼承人於行使期限屆滿前，以書面提出申請延展並經董事長核可後為之，惟延展期間不得超過六個月；未具行使權之認股權憑證，於死亡當日即視為放棄認股權利。

4.因受職業災害殘疾或死亡者：

- (1)因受職業災害致身體殘疾而無法繼續任職者，已授予之認股權憑證，得行使全部之認股權利。除仍應於被授予認股權憑證屆滿二年後方得行使外，不受本條第（二）項有關時程屆滿可行使認股權比例之限制。惟該認股權利，應自離職日起或被授予認股權憑證屆滿二年時起(以日期較晚者為準)，一年內行使之。

- (2)因受職業災害致死亡者，已授予之認股權憑證，得由繼承人行使全部之認股權利。除仍應於被授予認股權憑證屆滿二年後方得行使外，不受本條第（二）項有關時程屆滿可行使認股權比例之限制。惟該認股權利，應自認股權人死亡日起或被授予認股權憑證屆滿二年時起(以日期較晚者為準)，一年內行使之。

- 5.調 職：如認股權人因個人因素請調至關係企業或其他公司時，其員工認股權憑

證應比照本項第一款之一般離職方式辦理。惟因本公司營運所需，經本公司指派轉任本公司關係企業時，其已授予認股權憑證之權利義務均不受轉任之影響。

6.留職停薪：已具行使權之認股權證，得自留職停薪日起三個月內行使權利；未具行使權之認股權憑證，得於復職後恢復權利，惟認股權憑證行使期間應往後遞延。

7.認股權人或其繼承人若未能於上述期限內行使認股權利者，即視為放棄，不得於事後再行要求行使該認股權利。

(五)放棄認股權利之認股權憑證處理方式

對於認股權人放棄或本公司收回認股權利之認股權憑證，本公司將予以註銷不再發行。

六、履約方式

以本公司發行新股交付。

七、認股價格之調整：

(一)遇有發放現金股利時

本認股權憑證發行後，如遇本公司發放普通股現金股利時，應於除息基準日按下列公式調降認股價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)：

調降後認股價格＝調降前認股價格×(1-發放普通股現金股利占每股時價之比率)

註：每股時價以現金股息停止過戶除息公告日之前一、三、五個營業日擇一計算普通股收盤價之簡單算術平均數為準。

(二)遇有已發行普通股股份增加時

本認股權憑證發行後，除本公司所發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份或因員工酬勞發行新股外，遇有本公司已發行普通股股份增加，認股價格依下列公式調整之(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)，如係因股票面額變更致已發行普通股股份增加，於新股換發基準日調整之，但有實際繳款作業於股款繳足日調整之。

調整後之認股價格＝調整前認股價格 ×〔已發行股數 + (每一新股繳款金額 × 新股發行股數) / 每股時價〕 / (已發行股數 + 新股發行股數)

股票面額變更時：

調整後認股價格＝調整前認股價格 × (股票面額變更前已發行普通股股數 / 股票面額變更後已發行普通股股數)

(1) 已發行股數係指普通股已發行股份(含已私募股份)總數，並應減除本公司買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股股數。

(2) 每股繳款金額如係屬無償配股或股票分割，則其繳款金額為零。

(3) 遇有調整後認股價格高於調整前認股價格時，則不予調整。

(4) 若屬合併增資發行新股者，其每股繳款金額為合併基準日依消滅公司最近期經

會計師簽證或核閱之財務報表計算之每股淨值乘以換股比例。如係受讓他公司股份發行新股，則每股繳款金額為受讓基準日前受讓之他公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表計算之每股淨值乘以換股比例。

(5) 如於現金增資發行新股之除權基準日變更新股發行價格，則依更新後之新股發行價格重新按上列公式調整。

(6) 如為合併或受讓增資則於合併或受讓基準日調整；股票分割則於股票分割基準日調整；如係採詢價圈購辦理之現金增資或現金增資參與發行海外存託憑證，因無除權基準日，則於發行完成日調整；如係採私募方式辦理之現金增資，則於私募交付日調整。

(7) 每股時價之訂定，應以除權基準日、訂價基準日或股票分割基準日之前一、三、五個營業日擇一計算之普通股收盤價之簡單算術平均數為準。

(三) 遇有已發行普通股股份減少時

本認股權憑證發行後，如遇非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，應依下列公式，計算其調整後認股價格及調整後認股比例，另函請證交所或櫃檯中心公告，於減資基準日調整之，如係因股票面額變更致普通股股份減少，於新股換發基準日調整之；減資彌補虧損時：

調整後認股價格＝調整前認股價格×(減資前已發行股數/減資後已發行股數)

現金減資時：

調整後認股價格＝〔調整前認股價格×(1-每股退還現金金額占換發新股票前最後交易日收盤價之比率)〕×(減資前已發行普通股股數/減資後已發行普通股股數)

股票面額變更時：

調整後認股價格＝調整前認股價格×(股票面額變更前已發行普通股股數/股票面額變更後已發行普通股股數)

註：已發行股數係指普通股已發行股份(含已私募股份)總數，並應減除本公司買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股股數。

八、行使認股權之程序

(一) 認股權人除依法暫停過戶期間及自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止，辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止之期間停止認購外，得依本辦法第五條第二項所訂之時程行使認股權利，並填具認股請求書，向本公司之股務代理機構提出認股申請。

(二) 本公司股務代理機構受理認股之請求後，通知認股權人於期限內至指定銀行繳納股款，逾期未繳款者，視同自願放棄該次請求之認股權利，該次已請求但未繳款之部份視為未認購，認股權人需再次重新辦理認購請求。且認股權人一經繳款後，即不得撤銷認股繳款。

(三) 本公司股務代理機構於收足股款後，將其認購之股數登載於本公司股東名簿，並於五

個營業日內以集保劃撥方式發給本公司新發行之普通股。

(四) 本公司新發行之普通股自向認股權人交付之日起上市買賣。

(五) 本公司依本辦法發行新股交付予認股權人，將於每季結束後向公司登記之主管機關申請資本額變更登記。

九、認股權行使後之權利義務

本公司所交付新發行普通股，其權利義務與本公司普通股股票相同。

十、簽約及保密

(一) 『認股權憑證』之發行總單位數、認股價格、分配原則、認股權人名單等事項確定後，由本公司承辦單位通知認股權人。

(二) 凡經通知後，均應遵守保密規定，除法令或主管機關要求外，不得將本案相關內容及個人權益告知他人，若有違反情事，本公司得就其尚未行使之本員工認股權憑證撤銷之。

(三) 『認股權憑證』及其權益不得轉讓、質押、贈與他人，或作其他方式之處分。

(四) 任何經本辦法取得之『認股權憑證』及其衍生權益之持有人，均應遵守本辦法及『認股權憑證約定書』之規定。

十一、其他重要事項

(一) 本辦法經董事會三分之二以上董事出席及出席董事超過二分之一同意，並報經主管機關核准後生效，發行前修改時亦同。若於主管機關審核過程中，如因主管機關要求應修訂本辦法時，授權董事長依要求先行修訂，嗣後再提報董事會追認。

(二) 本辦法如有未盡事宜，悉依相關法令規定辦理。

聲 明 書

本公司民國一一〇年度(自民國一一〇年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：華廣生技股份有限公司



董 事 長：黃椿木



日 期：民國一一一年三月二十二日

會計師查核報告

華廣生技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

華廣生技股份有限公司及其子公司(華廣集團)民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達華廣集團民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與華廣生技股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對華廣集團民國一一〇年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

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

關鍵查核事項之說明：

華廣集團之銷貨主要來自於血糖儀及試片之銷售，其銷售對象包括國內外之醫院、經銷商及藥局，並以國外客戶為大宗，因產業特性，部分高緯度國家之客戶為避免冬季結冰船隻無法運輸之風險會於年底大量購貨，收入於年底增加金額較高，且於財務報表結束日前後之交易金額對財務報表影響重大，因此收入認列時點之正確性為本會計師執行查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：測試收入之內控制度設計及執行之有效性，包括確認銷售合約之交易條件及收入認列已適當入帳；選取財務報表結束日前後一定期間銷售交易之樣本，核對相關憑證，評估收入認列已記錄於適當期間。

二、存貨之評估

有關存貨之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)存貨；存貨評估之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(一)；存貨評估之說明，請詳合併財務報告附註六(五)存貨。

關鍵查核事項之說明：

華廣集團存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。由於市場競爭，新產品之推出可能會讓消費者需求發生重大改變，生產技術更新致原有之產品過時或不再符合市場需求，其相關產品的銷售可能會有劇烈波動，故導致存貨之成本可能超過其淨變現價值之風險，因此將存貨評價列為本會計師查核重點項目。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：依存貨之性質評估華廣集團管理階層之存貨備抵金額，包括執行抽樣程序以檢查存貨庫齡表之正確性。針對存貨跌價或呆滯提列比率及華廣集團管理階層之假設進行評估。檢視華廣集團過去對存貨備抵提列之餘額，並與本期估列之存貨備抵作比較，以評估本期之估列方法及假設是否允當。

三、應收帳款之評估

有關應收帳款之會計政策請詳合併財務報告附註四(七)金融工具；應收帳款評估之會計估計及假設不確定性，請詳合併報告附註五(二)；應收帳款評估之說明，請詳合併財務報告附註六(三)應收票據、應收帳款(含關係人)。

關鍵查核事項之說明：

華廣集團之應收帳款集中在某些客戶，故應收帳款之備抵評價存有華廣集團管理階層主觀之重大判斷，因此將其列為本會計師查核重點項目。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括分析應收帳款帳齡表、歷史收款紀錄及客戶之信用風險集中度等資料，以評估該集團之應收帳款備抵提列與提列金額之合理性。

四、無形資產之發展成本

有關無形資產—發展成本之會計政策請詳合併財務報告附註四(十一)無形資產；無形資產評估之說明，請詳合併財務報告附註六(八)無形資產。

關鍵查核事項之說明：

華廣集團致力於新型血糖儀之研究及開發，其新型血糖儀於臨床前及臨床試驗階段皆發生大量之研究及發展支出。因此項研究已達發展階段並認列為資產，且該項支出應認列為資產或認列為費用涉及管理階層判斷，因此將發展成本列為本會計師查核重點項目。

本會計師主要著重於管理階層在決定相關支出認列為資產或費用之會計政策是否存在有不適當之判斷。應特別考量新型血糖儀之技術可行性是否已達成認列為資產之條件及取得相關主管機關之核准文件。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- 1.了解管理階層對研究及開發新型血糖儀是否已達成技術可行性及可認列為資產之條件是否評估適當。
- 2.評估華廣集團對於處理發展成本之會計政策是否符合相關會計準則之規範。
- 3.取得管理階層對於新型血糖儀研發進度之分析，確認研發進度與原先制定之時程計劃是否有重大偏差。
- 4.抽核本年度發生之各項研究及發展支出，並核對臨床試驗合約、供應商發票及付款紀錄等支持性文件，確認相關支出之性質、金額及分類是否適當。
- 5.基於上述研究及開發新型血糖儀之查核工作之結果，評估管理階層將其研究及發展支出認列為資產是否允當。

其他事項

華廣生技股份有限公司已編製民國一一〇年度及一〇九年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

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

華廣集團之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對華廣集團民國一一〇年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

張宇信
吳俊源



證券主管機關：金管證六字第0940100754號

核准簽證文號：金管證審字第1040007866號

民國一一一年三月二十二日

華廣生技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		110.12.31		109.12.31				110.12.31		109.12.31			
		金	%	金	%			金	%	金	%		
資 產													
流動資產：													
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	253,085	6	343,247	8	2100	短期借款(附註六(十一)及八)	\$	507,778	11		
1150	應收票據淨額(附註六(三))		16,773	-	11,554	-	2110	應付短期票券(附註六(十))	-	-	39,950	1	
1170	應收帳款淨額(附註六(三))		356,913	8	397,514	9	2150	應付票據		854	-	849	-
1180	應收帳款-關係人淨額(附註六(三)及七)		-	-	40,321	1	2170	應付帳款		151,133	3	146,316	3
1200	其他應收款(附註六(四))		5,103	-	5,318	-	2200	其他應付款		270,919	6	210,817	6
1220	本期所得稅資產		2	-	14,611	-	2220	其他應付款項-關係人(附註七)		4,129	-	12,739	-
130X	存貨(附註六(五))		590,155	13	520,084	12	2213	應付設備款		13,152	-	12,894	-
1410	預付款項(附註九(二))		89,862	2	53,528	1	2230	本期所得稅負債		7,561	-	4,758	-
1479	其他流動資產-其他(附註六(九))		17,999	-	15,082	-	2280	租賃負債-流動(附註六(十四))		4,860	-	5,272	-
1476	其他金融資產-流動(附註六(九)及八)		59,825	1	56,050	1	2399	其他流動負債-其他(附註六(十二)及七)		7,963	1	19,268	-
		\$	1,389,717	30	1,457,309	32	2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十三)及八)		361,083	8	304,833	7
										1,329,432	29	1,241,045	28
非流動資產：													
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註六(二))		36,100	1	36,100	1	2540	長期借款(附註六(十三)及八)		1,156,208	25	1,167,292	26
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)		2,536,803	56	2,620,183	58	2570	遞延所得稅負債(附註六(十六))		491	-	218	-
1755	使用權資產(附註六(七))		5,396	-	10,357	-	2580	租賃負債-非流動(附註六(十四))		724	-	5,321	-
1780	無形資產(附註六(八))		342,114	8	205,774	5	2645	存入保證金		950	-	393	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(十六))		50,536	1	28,339	1				1,158,373	25	1,173,224	26
1915	預付設備款		150,964	3	67,110	2				2,487,805	54	2,414,269	54
1920	存出保證金		4,996	-	5,270	-	負債總計						
1975	淨確定福利資產-非流動(附註六(十五))		539	-	452	-	歸屬母公司業主之權益(附註六(十七))：						
1995	其他非流動資產-其他(附註六(九)及九(二))		46,717	1	54,158	1	3110	普通股股本		622,888	14	617,558	14
			3,174,165	70	3,027,743	68	3140	預收股本		15,083	-	9,702	-
							3200	資本公積		1,362,223	30	1,402,306	31
							3300	保留盈餘		225,521	5	189,752	4
							3400	其他權益		(18,225)	-	(15,550)	-
							3500	庫藏股票		(138,141)	(3)	(138,141)	(3)
										2,069,349	46	2,065,627	46
							36XX	非控制權益		6,728	-	5,156	-
										2,076,077	46	2,070,783	46
資產總計		\$	4,563,882	100	4,485,052	100	負債及權益總計		\$	4,563,882	100	4,485,052	100

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：陳雅雯



華廣生技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

		110年度		109年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額(附註六(二十)及七)	\$ 1,849,924	100	1,668,586	100
5000	營業成本(附註六(五)、(十五)及(二十一))	<u>1,066,793</u>	<u>58</u>	<u>919,461</u>	<u>55</u>
	營業毛利	<u>783,131</u>	<u>42</u>	<u>749,125</u>	<u>45</u>
	營業費用(附註六(三)、(十五)、(十八)、(二十一)及七):				
6100	推銷費用	302,768	16	235,804	14
6200	管理費用	237,771	13	221,041	13
6300	研究發展費用	187,860	10	247,875	15
6450	預期信用減損(利益)損失	<u>(20,562)</u>	<u>(1)</u>	<u>23,284</u>	<u>2</u>
		<u>707,837</u>	<u>38</u>	<u>728,004</u>	<u>44</u>
	營業淨利	<u>75,294</u>	<u>4</u>	<u>21,121</u>	<u>1</u>
	營業外收入及支出(附註六(二十二)):				
7100	利息收入	713	-	1,315	-
7010	其他收入	16,700	1	25,847	2
7020	其他利益及損失	929	-	4,380	-
7050	財務成本	<u>(19,051)</u>	<u>(1)</u>	<u>(21,552)</u>	<u>(1)</u>
		<u>(709)</u>	<u>-</u>	<u>9,990</u>	<u>1</u>
	稅前淨利	<u>74,585</u>	<u>4</u>	<u>31,111</u>	<u>2</u>
	減:所得稅利益(附註六(十六))	<u>(14,740)</u>	<u>(1)</u>	<u>(32,409)</u>	<u>(2)</u>
	本期淨利	<u>89,325</u>	<u>5</u>	<u>63,520</u>	<u>4</u>
	其他綜合損益:				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數	<u>(66)</u>	<u>-</u>	<u>316</u>	<u>-</u>
	不重分類至損益之項目合計	<u>(66)</u>	<u>-</u>	<u>316</u>	<u>-</u>
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>(3,015)</u>	<u>-</u>	<u>(4,741)</u>	<u>-</u>
8399	減:與可能重分類之項目相關之所得稅 (附註六(十六))	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	後續可能重分類至損益之項目合計	<u>(3,015)</u>	<u>-</u>	<u>(4,741)</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(3,081)</u>	<u>-</u>	<u>(4,425)</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 86,244</u>	<u>5</u>	<u>\$ 59,095</u>	<u>4</u>
	淨利歸屬於:				
8610	母公司業主	\$ 87,413	-	62,434	4
8620	非控制權益	<u>1,912</u>	<u>-</u>	<u>1,086</u>	<u>-</u>
	本期淨利	<u>\$ 89,325</u>	<u>-</u>	<u>\$ 63,520</u>	<u>4</u>
	綜合損益總額歸屬於:				
8710	母公司業主	\$ 84,672	5	58,207	4
8720	非控制權益	<u>1,572</u>	<u>-</u>	<u>888</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 86,244</u>	<u>5</u>	<u>\$ 59,095</u>	<u>4</u>
	每股盈餘(元)(附註六(十九))				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 1.45</u>		<u>\$ 1.06</u>	
9780	稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.44</u>		<u>\$ 1.03</u>	

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:陳雅雯

華廣生技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益												
	股 本				保留盈餘				其他權益項目				
	股本	預收股本	合 計	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈 餘	合 計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	庫藏股票	歸屬於母公司業主權益合計	非控制權 益	權益總計
民國一〇九年一月一日 餘額	\$ 596,698	41,308	638,006	1,337,126	109,163	1,383	106,047	216,593	(11,007)	(138,141)	2,042,577	4,268	2,046,845
本期淨利	-	-	-	-	-	-	62,434	62,434	-	-	62,434	1,086	63,520
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	316	316	(4,543)	-	(4,227)	(198)	(4,425)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	62,750	62,750	(4,543)	-	58,207	888	59,095
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	10,626	-	(10,626)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	5,579	(5,579)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(89,591)	(89,591)	-	-	(89,591)	-	(89,591)
員工認股權酬勞成本	-	-	-	15,535	-	-	-	-	-	-	15,535	-	15,535
執行員工認股權	20,860	(41,308)	(20,448)	78,718	-	-	-	-	-	-	58,270	-	58,270
預收股款	-	9,702	9,702	-	-	-	-	-	-	-	9,702	-	9,702
資本公積配發現金股利	-	-	-	(29,073)	-	-	-	-	-	-	(29,073)	-	(29,073)
民國一〇九年十二月三十一日 餘額	\$ 617,558	9,702	627,260	1,402,306	119,789	6,962	63,001	189,752	(15,550)	(138,141)	2,065,627	5,156	2,070,783
民國一一〇年一月一日 餘額	\$ 617,558	9,702	627,260	1,402,306	119,789	6,962	63,001	189,752	(15,550)	(138,141)	2,065,627	5,156	2,070,783
本期淨利	-	-	-	-	-	-	87,413	87,413	-	-	87,413	1,912	89,325
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(66)	(66)	(2,675)	-	(2,741)	(340)	(3,081)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	87,347	87,347	(2,675)	-	84,672	1,572	86,244
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	6,275	-	(6,275)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	4,795	(4,795)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(51,578)	(51,578)	-	-	(51,578)	-	(51,578)
員工認股權酬勞成本	-	-	-	12,773	-	-	-	-	-	-	12,773	-	12,773
執行員工認股權	5,330	(9,702)	(4,372)	19,850	-	-	-	-	-	-	15,478	-	15,478
預收股款	-	15,083	15,083	-	-	-	-	-	-	-	15,083	-	15,083
資本公積配發現金股利	-	-	-	(72,706)	-	-	-	-	-	-	(72,706)	-	(72,706)
民國一一〇年十二月三十一日 餘額	\$ 622,888	15,083	637,971	1,362,223	126,064	11,757	87,700	225,521	(18,225)	(138,141)	2,069,349	6,728	2,076,077

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：陳雅雯

華廣生技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	110年度	109年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 74,585	31,111
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	143,765	152,551
攤銷費用	10,892	10,931
預期信用減損(利益)損失	(20,562)	23,284
利息費用	19,051	21,552
利息收入	(713)	(1,315)
股份基礎給付酬勞成本	12,773	15,535
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	4	24
租賃修改損失(利益)	6	(12)
其他	-	(189)
不影響現金流量之收益費損項目合計	165,216	222,361
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產淨變動：		
應收票據增加	(5,219)	(8,171)
應收帳款減少	61,171	228,825
應收帳款-關係人減少	40,321	53,809
其他應收款減少(增加)	37	(143)
存貨增加	(71,552)	(125,183)
其他營業資產增加	(31,964)	(75,081)
與營業活動相關之資產之淨變動	(7,206)	74,056
與營業活動相關之負債淨變動：		
應付票據增加	5	849
應付帳款增加(減少)	4,817	(2,720)
其他應付款(減少)增加	59,964	(66,617)
其他應付款-關係人減少	(8,610)	(16,955)
其他營業負債(減少)增加	(11,305)	8,117
與營業活動相關之負債淨變動數	44,871	(77,326)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動數	37,665	(3,270)
調整項目	202,881	219,091
營運產生之現金流入	277,466	250,202
收取之利息	891	1,112
支付之利息	(18,863)	(21,530)
退還(支付)之所得稅	10,228	(12,228)
營業活動之淨現金流入	269,722	217,556
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(38,832)	(76,780)
存出保證金減少(增加)	274	(752)
取得無形資產	(147,094)	(167,120)
預付設備款增加	(98,643)	(52,495)
其他金融資產增加	(3,775)	(33,621)
投資活動之淨現金流出	(288,070)	(330,768)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,662,674	2,118,616
短期借款減少	(1,638,706)	(2,106,415)
應付短期票券減少	(40,000)	(160,000)
舉借長期借款	500,000	700,000
償還長期借款	(454,834)	(400,667)
發放現金股利	(124,284)	(118,664)
存入保證金減少	557	393
租賃本金償還	(5,266)	(4,901)
員工執行認股權	30,562	67,972
籌資活動之淨現金流(出)入	(69,297)	96,334
匯率變動對現金及約當現金之影響	(2,517)	567
本期現金及約當現金減少數	(90,162)	(16,311)
期初現金及約當現金餘額	343,247	359,558
期末現金及約當現金餘額	\$ 253,085	343,247

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：黃椿木

經理人：黃椿木

會計主管：陳雅雯

聲 明 書

本公司民國一一一年度(自民國一一一年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

公司名稱：華廣生技股份有限公司



董 事 長：黃椿木



日 期：民國一一二年三月十四日

會計師查核報告

華廣生技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

華廣生技股份有限公司及其子公司(華廣集團)民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達華廣集團民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與華廣生技股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對華廣集團民國一一一年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十三)收入認列；收入認列之說明，請詳合併財務報告附註六(十九)。

關鍵查核事項之說明：

華廣集團之銷貨主要來自於血糖儀及試片之銷售，其銷售對象包括國內外之醫院、經銷商及藥局，並以國外客戶為大宗，因產業特性，部分高緯度國家之客戶為避免冬季結冰船隻無法運輸之風險會於年底大量購貨，收入於年底增加金額較高，且於財務報表結束日前後之交易金額對財務報表影響重大，因此收入認列時點之正確性為本會計師執行查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：測試收入之內控制度設計及執行之有效性，包括確認銷售合約之交易條件及收入認列已適當入帳；選取財務報表結束日前後一定期間銷售交易之樣本，核對相關憑證，評估收入認列已記錄於適當期間。

二、存貨之評估

有關存貨之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)存貨；存貨評估之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)；存貨評估之說明，請詳合併財務報告附註六(五)存貨。

關鍵查核事項之說明：

華廣集團存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。由於市場競爭，新產品之推出可能會讓消費者需求發生重大改變，生產技術更新致原有之產品過時或不再符合市場需求，其相關產品的銷售可能會有劇烈波動，故導致存貨之成本可能超過其淨變現價值之風險，因此將存貨評價列為本會計師查核重點項目。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：依存貨之性質評估華廣集團管理階層之存貨備抵金額，包括執行抽樣程序以檢查存貨庫齡表之正確性。針對存貨跌價或呆滯提列比率及華廣集團管理階層之假設進行評估。檢視華廣集團過去對存貨備抵提列之餘額，並與本期估列之存貨備抵作比較，以評估本期之估列方法及假設是否允當。

三、應收帳款之評估

有關應收帳款之會計政策請詳合併財務報告附註四(七)金融工具；應收帳款評估之會計估計及假設不確定性，請詳合併報告附註五(一)；應收帳款評估之說明，請詳合併財務報告附註六(三)應收票據、應收帳款(含關係人)。

關鍵查核事項之說明：

華廣集團之應收帳款集中在某些客戶，故應收帳款之備抵評價存有華廣集團管理階層主觀之重大判斷，因此將其列為本會計師查核重點項目。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括分析應收帳款帳齡表、歷史收款紀錄及客戶之信用風險集中度等資料，以評估該集團之應收帳款備抵提列與提列金額之合理性。

四、無形資產之發展成本

有關無形資產—發展成本之會計政策請詳合併財務報告附註四(十一)無形資產；無形資產評估之說明，請詳合併財務報告附註六(八)無形資產。

關鍵查核事項之說明：

華廣集團致力於新型血糖儀之研究及開發，其新型血糖儀於臨床前及臨床試驗階段皆發生大量之研究及發展支出。因此項研究已達發展階段並認列為資產，且該項支出應認列為資產或認列為費用涉及管理階層判斷，因此將發展成本列為本會計師查核重點項目。

本會計師主要著重於管理階層在決定相關支出認列為資產或費用之會計政策是否存有不適當之判斷。應特別考量新型血糖儀之技術可行性是否已達成認列為資產之條件及取得相關主管機關之核准文件。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- 1.了解管理階層對研究及開發新型血糖儀是否已達成技術可行性及可認列為資產之條件是否評估適當。
- 2.評估華廣集團對於處理發展成本之會計政策是否符合相關會計準則之規範。
- 3.取得管理階層對於新型血糖儀研發進度之分析，確認研發進度與原先制定之時程計劃是否有重大偏差。
- 4.抽核本年度發生之各項研究及發展支出，並核對臨床試驗合約、供應商發票及付款紀錄等支持性文件，確認相關支出之性質、金額及分類是否適當。
- 5.基於上述研究及開發新型血糖儀之查核工作之結果，評估管理階層將其研究及發展支出認列為資產是否允當。

其他事項

華廣生技股份有限公司已編製民國一一一年及一一〇年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

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

華廣集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

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

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

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

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對華廣集團民國一一一年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

信孚

會計師：

吳俊源



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：金管證審字第1040007866號
民國一一二 年 三 月 十 四 日

華廣生技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一一年及一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產		111.12.31		110.12.31		負債及權益		111.12.31		110.12.31			
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%		
流動資產：													
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	214,489	4	253,085	6	2100	短期借款(附註六(十)及八)	\$	352,027	7	507,778	11
1150	應收票據淨額(附註六(三))		11,003	-	16,773	-	2150	應付票據		925	-	854	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三))		659,406	13	356,913	8	2170	應付帳款		179,193	4	151,133	3
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(三)及七)		22,409	1	-	-	2200	其他應付款		408,312	8	270,919	6
1200	其他應收款(附註六(四))		7,157	-	5,103	-	2220	其他應付款項－關係人(附註七)		444	-	4,129	-
1220	本期所得稅資產		-	-	2	-	2213	應付設備款		21,935	-	13,152	-
130X	存貨(附註六(五))		538,434	11	590,155	13	2230	本期所得稅負債		6,403	-	7,561	-
1410	預付款項(附註九(二))		102,725	2	89,862	2	2280	租賃負債－流動(附註六(十三))		3,862	-	4,860	-
1479	其他流動資產－其他(附註六(九))		17,604	1	17,999	-	2399	其他流動負債－其他(附註六(十一)及七)		15,128	-	7,963	1
1476	其他金融資產－流動(附註六(九)及八)		63,388	1	59,825	1	2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十二)及八)		422,731	9	361,083	8
			1,636,615	33	1,389,717	30				1,410,960	28	1,329,432	29
非流動資產：													
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二))		36,100	1	36,100	1	2540	長期借款(附註六(十二)及八)		1,484,992	30	1,156,208	25
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)		2,472,543	50	2,536,803	56	2570	遞延所得稅負債(附註六(十五))		279	-	491	-
1755	使用權資產(附註六(七))		9,431	-	5,396	-	2580	租賃負債－非流動(附註六(十三))		5,664	-	724	-
1780	無形資產(附註六(八))		506,846	10	342,114	8	2645	存入保證金		630	-	950	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(十五))		56,360	1	50,536	1				1,491,565	30	1,158,373	25
1915	預付設備款		218,532	4	150,964	3		負債總計		2,902,525	58	2,487,805	54
1920	存出保證金		5,253	-	4,996	-	歸屬母公司業主之權益(附註六(十六))：						
1975	淨確定福利資產－非流動(附註六(十四))		2,070	-	539	-	3110	普通股股本		606,870	12	622,888	14
1995	其他非流動資產－其他(附註六(九)及九(二))		39,311	1	46,717	1	3140	預收股本		3,405	-	15,083	-
			3,346,446	67	3,174,165	70	3200	資本公積		1,302,633	26	1,362,223	30
							3300	保留盈餘		163,030	4	225,521	5
							2199	其他權益		(2,812)	-	(18,228)	-
							2599	庫藏股票		-	-	(128,141)	(2)
								歸屬母公司業主之權益合計		2,077,425	42	2,060,340	46
							36XX	非控制權益		8,111	-	6,728	-
								權益總計		2,080,536	42	2,076,077	46
資產總計		\$	4,983,061	100	4,563,882	100	負債及權益總計		\$	4,983,061	100	4,563,882	100

董事長：黃椿木



(請詳閱後附財務報表附註)

經理人：黃椿木

- 92 -



會計主管：陳雅雯



華廣生技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

		111年度		110年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額(附註六(十九)及七)	\$ 2,210,589	100	1,849,924	100
5000	營業成本(附註六(五)、(十四)及(二十))	1,206,463	55	1,066,793	58
	營業毛利	1,004,126	45	783,131	42
	營業費用(附註六(三)、(十四)、(十七)、(二十)及七):				
6100	推銷費用	399,511	18	302,768	16
6200	管理費用	241,634	11	237,771	13
6300	研發發展費用	201,977	9	187,860	10
6450	預期信用減損損失(利益)	29,587	1	(20,562)	(1)
	營業淨利	872,709	39	707,837	38
	營業外收入及支出(附註六(二十一)):	131,417	6	75,294	4
7100	利息收入	943	-	713	-
7010	其他收入	3,921	-	16,700	1
7020	其他利益及損失	(19,150)	(1)	929	-
7050	財務成本	(30,648)	(1)	(19,051)	(1)
	稅前淨利	(44,934)	(2)	(709)	-
	減:所得稅利益(附註六(十五))	86,483	4	74,585	4
7950	本期淨利	(5,337)	-	(14,740)	(1)
	其他綜合損益:	91,820	4	89,325	5
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數	1,453	-	(66)	-
	不重分類至損益之項目合計	1,453	-	(66)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	14,970	1	(3,015)	-
8399	減:與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十五))	-	-	-	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	14,970	1	(3,015)	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	16,423	1	(3,081)	-
	本期綜合損益總額	\$ 108,243	5	\$ 86,244	5
	淨利歸屬於:				
8610	母公司業主	\$ 91,025	4	87,413	5
8620	非控制權益	795	-	1,912	-
	本期淨利	\$ 91,820	4	\$ 89,325	5
	綜合損益總額歸屬於:				
8710	母公司業主	\$ 107,190	5	84,672	5
8720	非控制權益	1,053	-	1,572	-
	本期綜合損益總額	\$ 108,243	5	\$ 86,244	5
	每股盈餘(元)(附註六(十八))				
9750	基本每股盈餘	\$ 1.50		\$ 1.45	
9780	稀釋每股盈餘	\$ 1.48		\$ 1.44	

董事長:黃椿木



(請詳閱後附財務報表附註)

經理人:黃椿木



- 93 -

會計主管:陳雅雯



華廣生技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益								其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
	股 本			資本公積	保留盈餘			國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	庫藏股票				
	普通股 股 本	預 收 股 本	合 計		法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘			合 計			
民國一〇年一月一日餘額	\$ 617,558	9,702	627,260	1,402,306	119,789	6,962	63,001	189,752	(15,550)	(138,141)	2,065,627	5,156	2,070,783
本期淨利	-	-	-	-	-	-	87,413	87,413	-	-	87,413	1,912	89,325
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(66)	(66)	(2,675)	-	(2,741)	(340)	(3,081)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	87,347	87,347	(2,675)	-	84,672	1,572	86,244
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	6,275	-	(6,275)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	4,795	(4,795)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(51,578)	(51,578)	-	-	(51,578)	-	(51,578)
員工認股權酬勞成本	-	-	-	12,773	-	-	-	-	-	-	12,773	-	12,773
執行員工認股權	5,330	(9,702)	(4,372)	19,850	-	-	-	-	-	-	15,478	-	15,478
預收股款	-	15,083	15,083	-	-	-	-	-	-	-	15,083	-	15,083
資本公積配發現金股利	-	-	-	(72,706)	-	-	-	-	-	-	(72,706)	-	(72,706)
民國一〇年十二月三十一日餘額	\$ 622,888	15,083	637,971	1,362,223	126,064	11,757	87,700	225,521	(18,225)	(138,141)	2,069,349	6,728	2,076,077
民國一一年一月一日餘額	\$ 622,888	15,083	637,971	1,362,223	126,064	11,757	87,700	225,521	(18,225)	(138,141)	2,069,349	6,728	2,076,077
本期淨利	-	-	-	-	-	-	91,025	91,025	-	-	91,025	795	91,820
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	1,453	1,453	14,712	-	16,165	258	16,423
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	92,478	92,478	14,712	-	107,190	1,053	108,243
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	8,735	-	(8,735)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	3,030	(3,030)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(75,753)	(75,753)	-	-	(75,753)	-	(75,753)
庫藏股註銷	(20,000)	-	(20,000)	(38,991)	-	-	(79,150)	(79,150)	-	138,141	-	-	-
對子公司所有權權益變動	-	-	-	(15)	-	-	(66)	(66)	-	-	(81)	-	(81)
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	330	330
員工認股權酬勞成本	-	-	-	7,852	-	-	-	-	-	-	7,852	-	7,852
執行員工認股權	3,982	(20,997)	(17,015)	17,015	-	-	-	-	-	-	-	-	-
預收股款	-	9,319	9,319	-	-	-	-	-	-	-	9,319	-	9,319
資本公積配發現金股利	-	-	-	(45,451)	-	-	-	-	-	-	(45,451)	-	(45,451)
民國一一年十二月三十一日餘額	\$ 606,870	3,405	610,275	1,302,633	134,799	14,787	13,444	163,030	(3,513)	-	2,072,425	8,111	2,080,536

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：陳雅雯

華廣生技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	111年度	110年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 86,483	74,585
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	142,162	143,765
攤銷費用	11,070	10,892
預期信用減損損失(利益)	29,587	(20,562)
利息費用	30,648	19,051
利息收入	(943)	(713)
股份基礎給付酬勞成本	7,852	12,773
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	4,173	4
處分投資損失	13	-
租賃修改損失	-	6
不影響現金流量之收益費損項目	224,562	165,216
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收款項減少(增加)	5,770	(5,219)
應收帳款(增加)減少	(332,136)	61,171
應收帳款一關係人(增加)減少	(22,409)	40,321
其他應收款(增加)減少	(2,166)	37
存貨減少(增加)	49,772	(71,552)
其他營業資產增加	(5,140)	(31,964)
與營業活動相關之資產之淨變動	(306,309)	(7,206)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款增加	71	5
應付帳款增加	28,060	4,817
其他應付款增加	136,202	59,964
其他應付款一關係人減少	(3,685)	(8,610)
其他營業負債增加(減少)	7,165	(11,305)
與營業活動相關之負債之淨變動	167,813	44,871
與營業活動相關之資產及負債之淨變動	(138,496)	37,665
調整項目	86,066	202,881
營運產生之現金流入	172,549	277,466
收取之利息	1,055	891
支付之利息	(29,457)	(18,863)
(支付)退還之所得稅	(1,855)	10,228
營業活動之淨現金流入	142,292	269,722
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(45,159)	(38,832)
處分不動產、廠房及設備	4,485	-
存出保證金(增加)減少	(257)	274
取得無形資產	(175,246)	(147,094)
其他金融資產增加	(3,563)	(3,775)
預付設備款增加	(92,516)	(98,643)
投資活動之淨現金流出	(312,256)	(288,070)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	2,358,152	1,662,674
短期借款減少	(2,516,840)	(1,638,706)
應付短期票據減少	-	(40,000)
舉借長期借款	1,000,000	500,000
償還長期借款	(609,568)	(454,834)
存入保證金(增加)減少	(320)	557
租賃本金償還	(6,153)	(5,266)
發放現金股利	(121,204)	(124,284)
員工執行認股權	9,319	30,562
非控制權益變動	249	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	113,635	(69,297)
匯率變動對現金及約當現金之影響	17,733	(2,517)
本期現金及約當現金減少數	(38,596)	(90,162)
期初現金及約當現金餘額	253,085	343,247
期末現金及約當現金餘額	\$ 214,489	253,085

董事長：黃椿木

(請詳閱後附財務報表附註)

經理人：黃椿木

- 95 -

會計主管：陳雅雯

會計師查核報告

華廣生技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

華廣生技股份有限公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達華廣生技股份有限公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與華廣生技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對華廣生技股份有限公司民國一一〇年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(十三)收入認列；收入認列之說明請詳個體財務報告附註六(二十一)。

關鍵查核事項之說明：

華廣生技股份有限公司之銷貨主要來自於血糖儀及試片之銷售，其銷售對象包括國內外之醫院、經銷商及藥局，並以國外客戶為大宗，因產業特性，部分高緯度國家之客戶為避免冬季結冰船隻無法運輸之風險會於年底大量購貨，收入於年底增加金額較高，且於財務報表結束日前後之交易金額對財務報表影響重大，因此收入認列時點之正確性為本會計師執行查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：測試收入之內控制度設計及執行之有效性，包括確認銷售合約之交易條件及收入認列已適當入帳；選取財務報表結束日前後一定期間銷售交易之樣本，核對相關憑證，評估收入認列已記錄於適當期間。

二、存貨之評估

有關存貨之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)存貨；存貨評估之會計估計及假設

不確定性，請詳個體財務報告附註五(一)；存貨評估之說明，請詳個體財務報告附註六(五)存貨。

關鍵查核事項之說明：

華廣生技股份有限公司存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。由於市場競爭，新產品之推出可能會讓消費者需求發生重大改變，生產技術更新致原有之產品過時或不再符合市場需求，其相關產品的銷售可能會有劇烈波動，故導致存貨之成本可能超過其淨變現價值之風險，因此將存貨評價列為本會計查核重點項目。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括依存貨之性質評估華廣生技股份有限公司管理階層之存貨備抵金額，包括執行抽樣程序以檢查存貨庫齡表之正確性。針對存貨跌價或呆滯提列比率及華廣生技股份有限公司管理階層之假設進行評估。檢視華廣生技股份有限公司過去對存貨備抵提列之餘額，並與本期估列之存貨備抵作比較，以評估本期之估列方法及假設是否允當。

三、應收帳款之評估

有關應收帳款之會計政策請詳個體財務報告附註四(六)金融工具；應收帳款評估之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五(二)，應收帳款評估之說明，請詳個體財務報告附註六(三)應收票據及應收帳款(含關係人)。

關鍵查核事項之說明：

華廣生技股份有限公司之應收帳款集中在某些客戶，故應收帳款之備抵評價存有華廣生技股份有限公司管理階層主觀之重大判斷，因此將其列為本會計查核重點項目。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括分析應收帳款帳齡表、歷史收款紀錄及客戶之信用風險集中度等資料，以評估該公司之應收帳款備抵提列與提列金額之合理性。

四、發展成本

有關無形資產－發展成本之會計政策請詳個體財務報告附註四(十一)無形資產；無形資產評估之說明，請詳個體財務報告附註六(十)無形資產。

華廣生技股份有限公司致力於新型血糖儀之研究及開發，其新型血糖儀於臨床前及臨床試驗階段皆發生大量之研究及發展支出。因此項研究已達發展階段並認列為資產，且該項支出應認列為資產或認列為費用涉及管理階層判斷，因此將發展成本列為本會計師查核重點項目。

本會計師主要著重於管理階層在決定相關支出認列為資產或費用之會計政策是否存在有不適當之判斷。應特別考量新型血糖儀之技術可行性是否已達成認列為資產之條件及取得相關主管機關之核准文件。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- 1.了解管理階層對研究及開發新型血糖儀是否已達成技術可行性及可認列為資產之條件是否評估適當。
- 2.評估華廣生技股份有限公司對於處理發展成本之會計政策是否符合相關會計準則之規範。
- 3.取得管理階層對於新型血糖儀研發進度之分析，確認研發進度與原先制定之時程計劃是否有重大偏差。
- 4.抽核本年度發生之各項研究及發展支出，並核對臨床試驗合約、供應商發票及付款紀錄等支持性文件，確認相關支出之性質、金額及分類是否適當。
- 5.基於上述研發新型血糖儀之查核工作之結果，評估管理階層將其發展支出認列為資產是否允當。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估華廣生技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算華廣生技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

華廣生技股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對華廣生技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。

- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使華廣生技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致華廣生技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成華廣生技股份有限公司之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對華廣生技股份有限公司民國一一〇年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

洪子信
吳俊源



證券主管機關 金管證六字第0940100754號

核准簽證文號 金管證審字第1040007866號

民國 一一一 年 三 月 二十二 日

華廣生技股份有限公司

資產負債表

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		110.12.31		109.12.31				110.12.31		109.12.31	
資 產		全 額	%	全 額	%	負債及權益		全 額	%	全 額	%
流動資產：						流動負債：					
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 142,263	3	266,706	6	2100	短期借款(附註六(十二)及八)	\$ 507,778	11	483,349	11
1150	應收票據淨額(附註六(三))	16,773	-	11,554	-	2110	應付短期票券(附註六(十一))	-	-	39,950	1
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	335,990	7	374,936	9	2150	應付票據	854	-	849	-
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(三)及七)	70,622	2	82,518	2	2170	應付帳款	148,951	3	144,033	3
1200	其他應收款(附註六(四))	4,614	-	4,769	-	2181	應付帳款－關係人(附註七)	-	-	375	-
1210	其他應收款－關係人(附註六(四)及七)	-	-	82	-	2200	其他應付款	255,191	6	195,333	4
1220	本期所得稅資產	2	-	14,611	-	2220	其他應付款項－關係人(附註七)	25,043	1	31,313	1
130X	存貨(附註六(五))	530,741	12	458,020	10	2213	應付設備款	13,152	-	12,894	-
1410	預付款項(附註九(二))	88,373	2	51,934	1	2230	本期所得稅負債	7,225	-	4,909	-
1470	其他流動資產(附註六(十))	12,699	-	9,262	-	2280	租賃負債－流動(附註六(十五))	1,126	-	1,343	-
1476	其他金融資產－流動(附註六(十)及八)	200	-	200	-	2300	其他流動負債(附註六(十三)及七)	5,636	-	14,156	-
		1,202,277	26	1,274,592	28	2322	一年或一營業週期內到期長期借款 (附註六(十四)及八)	361,083	8	304,833	7
非流動資產：								1,326,039	29	1,233,337	27
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 產－非流動(附註六(二))	36,100	1	36,100	1	非流動負債：					
1550	採用權益法之投資(附註六(六))	193,595	4	186,683	4	2540	長期借款(附註六(十四)及八)	1,156,208	25	1,167,292	26
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)、七及八)	2,526,673	56	2,610,332	58	2570	遞延所得稅負債(附註六(十七))	419	-	163	-
1755	使用權資產(附註六(八))	1,577	-	2,618	-	2580	租賃負債－非流動(附註六(十五))	465	-	1,280	-
1780	無形資產(附註六(九))	341,958	8	205,569	5	2645	存入保證金	4	-	4	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(十七))	50,536	1	28,339	1			1,157,096	25	1,168,739	26
1915	預付設備款	150,964	3	67,110	2		負債總計	2,483,135	54	2,402,076	53
1920	存出保證金	2,175	-	2,150	-	權益：(附註六(十八))					
1975	淨確定福利資產－非流動(附註六(十七))	539	-	452	-	3100	股本	622,888	14	617,558	14
1900	其他非流動資產(附註六(十))	46,090	1	53,758	1	3140	預收股本	15,083	-	9,702	-
		3,350,207	74	3,193,111	72	3200	資本公積	1,362,223	30	1,402,306	31
						3300	保留盈餘	225,521	5	189,752	5
						3400	其他權益	(18,225)	-	(15,550)	-
						3500	庫藏股票	(138,141)	(3)	(138,141)	(3)
							權益總計	2,069,349	46	2,065,627	47
資產總計		\$ 4,552,484	100	4,467,703	100	負債及權益總計		\$ 4,552,484	100	4,467,703	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：陳雅雯

華廣生技股份有限公司

綜合損益表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	110年度		109年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十一)及七)	\$ 1,692,350	100	1,601,953	100
5000 營業成本(附註六(五)、(十)及(二十二))	<u>1,031,748</u>	<u>61</u>	<u>937,407</u>	<u>59</u>
營業毛利	660,602	39	664,546	41
5910 減：聯屬公司間未實現利益淨變動數	<u>956</u>	<u>-</u>	<u>16,498</u>	<u>1</u>
營業毛利淨額	<u>659,646</u>	<u>39</u>	<u>648,048</u>	<u>40</u>
營業費用：(附註六(三)、(十)、(十七)、(二十二)及七)				
6100 推銷費用	235,437	14	202,244	13
6200 管理費用	196,013	11	184,730	12
6300 研究發展費用	187,860	11	246,360	15
6450 預期信用減損(利益)損失	<u>(20,562)</u>	<u>(1)</u>	<u>23,224</u>	<u>1</u>
營業淨利(損)	<u>598,748</u>	<u>35</u>	<u>656,558</u>	<u>41</u>
營業外收入及支出：	<u>60,898</u>	<u>4</u>	<u>(8,510)</u>	<u>(1)</u>
7100 利息收入(附註六(二十三))	72	-	166	-
7010 其他收入(附註六(二十三)及七)	15,018	1	18,357	1
7020 其他利益及損失(附註六(二十三))	1,223	-	1,523	-
7050 財務成本	(18,812)	(1)	(21,163)	(1)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	<u>10,364</u>	<u>-</u>	<u>38,786</u>	<u>2</u>
稅前淨利	<u>7,865</u>	<u>-</u>	<u>37,669</u>	<u>2</u>
減：所得稅利益(附註六(十七))	<u>68,763</u>	<u>4</u>	<u>29,159</u>	<u>2</u>
本期淨利	<u>(18,650)</u>	<u>(1)</u>	<u>(33,275)</u>	<u>(2)</u>
8300 其他綜合損益：	<u>87,413</u>	<u>5</u>	<u>62,434</u>	<u>4</u>
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十六))	<u>(66)</u>	<u>-</u>	<u>316</u>	<u>-</u>
後續可能重分類至損益之項目	<u>(66)</u>	<u>-</u>	<u>316</u>	<u>-</u>
8360 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>(2,675)</u>	<u>-</u>	<u>(4,543)</u>	<u>-</u>
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十七))	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>(2,675)</u>	<u>-</u>	<u>(4,543)</u>	<u>-</u>
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(2,741)</u>	<u>-</u>	<u>(4,227)</u>	<u>-</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 84,672</u>	<u>5</u>	<u>58,207</u>	<u>4</u>
每股盈餘(元)(附註六(二十))				
9750 基本每股盈餘	<u>\$ 1.45</u>		<u>1.06</u>	
9850 稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.44</u>		<u>1.03</u>	

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：陳雅雯

華廣生技股份有限公司

權益變動表

民國一〇九年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

					保留盈餘			其他權益項目 國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	庫藏股票	權益總計
	普通股 股本	預收股本	合 計	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘			
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 596,698	41,308	638,006	1,337,126	109,163	1,383	106,047	216,593	(11,007)	2,042,577
本期淨利	-	-	-	-	-	-	62,434	62,434	-	62,434
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	316	316	(4,543)	(4,227)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	62,750	62,750	(4,543)	58,207
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	10,626	-	(10,626)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	5,579	(5,579)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(89,591)	(89,591)	-	(89,591)
員工認股權酬勞成本	-	-	-	15,535	-	-	-	-	-	15,535
執行員工認股權	20,860	(41,308)	(20,448)	78,718	-	-	-	-	-	58,270
預收股款	-	9,702	9,702	-	-	-	-	-	-	9,702
資本公積配發現金股利	-	-	-	(29,073)	-	-	-	-	-	(29,073)
民國一〇九年十二月三十一日餘額	\$ 617,558	9,702	627,260	1,402,306	119,789	6,962	63,001	189,752	(15,550)	2,065,627
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 617,558	9,702	627,260	1,402,306	119,789	6,962	63,001	189,752	(15,550)	2,065,627
本期淨利	-	-	-	-	-	-	87,413	87,413	-	87,413
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(66)	(66)	(2,675)	(2,741)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	87,347	87,347	(2,675)	84,672
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	6,275	-	(6,275)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	4,795	(4,795)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(51,578)	(51,578)	-	(51,578)
員工認股權酬勞成本	-	-	-	12,773	-	-	-	-	-	12,773
執行員工認股權	5,330	(9,702)	(4,372)	19,850	-	-	-	-	-	15,478
預收股款	-	15,083	15,083	-	-	-	-	-	-	15,083
資本公積配發現金股利	-	-	-	(72,706)	-	-	-	-	-	(72,706)
民國一一〇年十二月三十一日餘額	\$ 622,888	15,083	637,971	1,362,223	126,064	11,757	87,700	225,521	(18,225)	2,069,349

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：黃椿木

經理人：黃椿木

會計主管：陳雅雯

華廣生技股份有限公司

現金流量表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	110年度	109年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 68,763	29,159
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	138,787	147,594
攤銷費用	10,705	10,781
預期信用減損(利益)損失	(20,562)	23,224
利息費用	18,812	21,163
利息收入	(72)	(166)
股份基礎給付酬勞成本	12,773	15,535
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(10,364)	(38,786)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(175)	(169)
租賃修改損失(利益)	6	(12)
聯屬公司間未實現利益淨變動數	956	16,498
不影響現金流量之收益費損項目合計	150,866	195,662
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據增加	(5,219)	(8,171)
應收帳款減少	59,508	225,422
應收關係人帳款減少	11,896	27,553
其他應收款減少(增加)	155	(261)
其他應收款-關係人減少	82	299
存貨增加	(74,202)	(83,334)
其他營業資產增加	(32,362)	(74,516)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(40,142)	86,992
應付票據增加	5	849
應付帳款增加(減少)	4,918	(3,960)
應付帳款-關係人減少	(375)	(1,200)
其他應付款增加(減少)	59,720	(71,670)
其他應付款-關係人減少	(6,270)	(14,375)
其他營業負債(減少)增加	(8,520)	4,655
與營業活動相關之負債之淨變動數	49,478	(85,701)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動數	9,336	1,291
調整項目合計	160,202	196,953
營運產生之現金流入	228,965	226,112
收取之利息	72	166
支付之利息	(18,624)	(21,141)
退還(支付)之所得稅	13,634	(11,266)
營業活動之淨現金流入	224,047	193,871
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(37,376)	(75,801)
存出保證金(增加)減少	(25)	404
取得無形資產	(147,094)	(166,995)
其他金融資產增加	-	(200)
預付設備款增加	(98,505)	(52,495)
投資活動之淨現金流出	(283,000)	(295,087)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,662,674	2,118,616
短期借款減少	(1,638,706)	(2,106,415)
應付短期票券減少	(40,000)	(160,000)
舉借長期借款	500,000	700,000
償還長期借款	(454,834)	(400,667)
發放現金股利	(124,284)	(118,664)
存入保證金增加	-	4
租賃本金償還	(1,363)	(1,324)
員工執行認股權	30,562	67,972
籌資活動之淨現金(流出)流入	(65,951)	99,522
匯率變動對現金及約當現金之影響	461	5,348
本期現金及約當現金(減少)增加數	(124,443)	3,654
期初現金及約當現金餘額	266,706	263,052
期末現金及約當現金餘額	\$ 142,263	266,706

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：陳雅雯



會計師查核報告

華廣生技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

華廣生技股份有限公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達華廣生技股份有限公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之財務狀況，與民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與華廣生技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對華廣生技股份有限公司民國一一一年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

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

關鍵查核事項之說明：

華廣生技股份有限公司之銷貨主要來自於血糖儀及試片之銷售，其銷售對象包括國內外之醫院、經銷商及藥局，並以國外客戶為大宗，因產業特性，部分高緯度國家之客戶為避免冬季結冰船隻無法運輸之風險會於年底大量購貨，收入於年底增加金額較高，且於財務報表結束日前後之交易金額對財務報表影響重大，因此收入認列時點之正確性為本會計師執行查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：測試收入之內控制度設計及執行之有效性，包括確認銷售合約之交易條件及收入認列已適當入帳；選取財務報表結束日前後一定期間銷售交易之樣本，核對相關憑證，評估收入認列已記錄於適當期間。

二、存貨之評估

有關存貨之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)存貨；存貨評估之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五(二)；存貨評估之說明，請詳個體財務報告附註六(五)存貨。

關鍵查核事項之說明：

華廣生技股份有限公司存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。由於市場競爭，新產品之推出可能會讓消費者需求發生重大改變，生產技術更新致原有之產品過時或不再符合市場需求，其相關產品的銷售可能會有劇烈波動，故導致存貨之成本可能超過其淨變現價值之風險，因此將存貨評價列為本會計師查核重點項目。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括依存貨之性質評估華廣生技股份有限公司管理階層之存貨備抵金額，包括執行抽樣程序以檢查存貨庫齡表之正確性。針對存貨跌價或呆滯提列比率及華廣生技股份有限公司管理階層之假設進行評估。檢視華廣生技股份有限公司過去對存貨備抵提列之餘額，並與本期估列之存貨備抵作比較，以評估本期之估列方法及假設是否允當。

三、應收帳款之評估

有關應收帳款之會計政策請詳個體財務報告附註四(六)金融工具；應收帳款評估之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五(一)；應收帳款評估之說明，請詳個體財務報告附註六(三)應收票據、應收帳款(含關係人)。

關鍵查核事項之說明：

華廣生技股份有限公司之應收帳款集中在某些客戶，故應收帳款之備抵評價存有華廣生技股份有限公司管理階層主觀之重大判斷，因此將其列為本會計師查核重點項目。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括分析應收帳款帳齡表、歷史收款紀錄及客戶之信用風險集中度等資料，以評估該公司之應收帳款備抵提列與提列金額之合理性。

四、無形資產之發展成本

有關無形資產－發展成本之會計政策請詳個體財務報告附註四(十一)無形資產；無形資產評估之說明，請詳個體財務報告附註六(九)無形資產。

關鍵查核事項之說明：

華廣生技股份有限公司致力於新型血糖儀之研究及開發，其新型血糖儀於臨床前及臨床試驗階段皆發生大量之研究及發展支出。因此項研究已達發展階段並認列為資產，且該項支出應認列為資產或認列為費用涉及管理階層判斷，因此將發展成本列為本會計師查核重點項目。

本會計師主要著重於管理階層在決定相關支出認列為資產或費用之會計政策是否存有不適當之判斷。應特別考量新型血糖儀之技術可行性是否已達成認列為資產之條件及取得相關主管機關之核准文件。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- 1.了解管理階層對研究及開發新型血糖儀是否已達成技術可行性及可認列為資產之條件是否評估適當。
- 2.評估華廣生技股份有限公司對於處理發展成本之會計政策是否符合相關會計準則之規範。
- 3.取得管理階層對於新型血糖儀研發進度之分析，確認研發進度與原先制定之時程計劃是否有重大偏差。
- 4.抽核本年度發生之各項研究及發展支出，並核對臨床試驗合約、供應商發票及付款紀錄等支持性文件，確認相關支出之性質、金額及分類是否適當。
- 5.基於上述研究及開發新型血糖儀之查核工作之結果，評估管理階層將其研究及發展支出認列為資產是否允當。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估華廣生技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算華廣生技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

華廣生技股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

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

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

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

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對華廣生技股份有限公司民國一一一年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

沈子信

會計師：

吳俊源



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：金管證審字第1040007866號
民國一一二年三月十四日

華廣生技股份有限公司

資產負債表

民國一一年及一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		111.12.31		110.12.31				111.12.31		110.12.31	
資 產		金 額	%	金 額	%	負債及權益		金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：					
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 139,821	3	142,263	3	2100	短期借款(附註六(十一)及八)	\$ 352,027	7	507,778	11
1150	應收票據淨額(附註六(三))	11,003	-	16,773	-	2150	應付票據	925	-	854	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	631,637	13	335,990	7	2170	應付帳款	175,951	4	148,951	3
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(三)及七)	54,472	1	70,622	2	2200	其他應付款	392,100	8	255,191	6
1200	其他應收款(附註六(四))	6,662	-	4,614	-	2220	其他應付款項－關係人(附註七)	39,948	1	25,043	1
1210	其他應收款－關係人(附註六(四))	135	-	-	-	2213	應付設備款	21,935	-	13,152	-
1220	本期所得稅資產	-	-	2	-	2230	本期所得稅負債	6,627	-	7,225	-
130X	存貨(附註六(五))	478,321	10	530,741	12	2280	租賃負債－流動(附註六(十四))	1,441	-	1,126	-
1410	預付款項(附註九(二))	100,385	2	88,373	2	2399	其他流動負債－其他(附註六(十二)及七)	12,022	-	5,636	-
1470	其他流動資產(附註六(十))	14,192	-	12,699	-	2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十三)及八)	422,731	9	361,083	8
1476	其他金融資產－流動(附註六(十)及八)	200	-	200	-			1,425,707	29	1,326,039	29
		1,436,828	29	1,202,277	26	非流動負債：					
非流動資產：						2540	長期借款(附註六(十三)及八)	1,484,992	30	1,156,208	25
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二))	36,100	1	36,100	1	2570	遞延所得稅負債(附註六(十六))	160	-	419	-
1550	採用權益法之投資(附註六(六))	221,466	4	193,595	4	2580	租賃負債－非流動(附註六(十四))	2,003	-	465	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	2,462,556	50	2,526,673	56	2645	存入保證金	4	-	4	-
1755	使用權資產(附註六(八))	3,430	-	1,577	-			1,487,159	30	1,157,096	25
1780	無形資產(附註六(九))	506,720	10	341,958	8	負債總計		2,912,866	59	2,483,135	54
1840	遞延所得稅資產(附註六(十六))	56,360	1	50,536	1	權益(附註六(十七))：					
1915	預付設備款	218,532	4	150,964	3	3110	普通股股本	606,870	12	622,888	14
1920	存出保證金	2,864	-	2,175	-	3140	預收股本	3,405	-	15,083	-
1975	淨確定福利資產－非流動(附註六(十五))	2,070	-	539	-	3200	資本公積	1,302,633	26	1,362,223	30
1900	其他非流動資產(附註六(十)及九(二))	38,365	1	46,090	1	3300	保留盈餘	163,030	3	225,521	5
		3,548,463	71	3,350,207	74	3400	其他權益	(3,513)	-	(18,225)	-
						3500	庫藏股票	-	-	(138,141)	(3)
						權益總計		2,072,425	41	2,069,349	46
資產總計		\$ 4,985,291	100	4,552,484	100	負債及權益總計		\$ 4,985,291	100	4,552,484	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：陳雅雯

華廣生技股份有限公司

綜合損益表

民國一〇一一年及一〇一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度		110年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(二十)及七)	\$ 2,071,747	100	1,692,350	100
5000 營業成本(附註六(五)、(十五)及(二十一))	1,167,964	56	1,031,748	61
營業毛利	903,783	44	660,602	39
5910 減：聯屬公司間未實現(損)益淨變動數	82	-	(956)	-
營業毛利淨額	903,865	44	659,646	39
營業費用(附註六(三)、(十五)、(十八)、(二十一)及七)：				
6100 推銷費用	371,977	18	235,437	14
6200 管理費用	196,866	10	196,013	11
6300 研究發展費用	201,977	10	187,860	11
6450 預期信用減損損失(利益)	29,587	1	(20,562)	(1)
	800,407	39	598,748	35
營業淨利	103,458	5	60,898	4
營業外收入及支出(附註六(二十二))：				
7100 利息收入	316	-	72	-
7010 其他收入	3,231	-	15,018	1
7020 其他利益及損失	(5,168)	-	1,223	-
7050 財務成本	(30,460)	(1)	(18,812)	(1)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	12,992	1	10,364	-
	(19,089)	-	7,865	-
稅前淨利	84,369	5	68,763	4
7950 減：所得稅利益(附註六(十六))	(6,656)	-	(18,650)	(1)
本期淨利	\$ 91,025	5	87,413	5
其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	1,453	-	(66)	-
不重分類至損益之項目合計	1,453	-	(66)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	14,712	1	(2,675)	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十六))	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	14,712	1	(2,675)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	16,165	1	(2,741)	-
本期綜合損益總額	\$ 107,190	6	84,672	5
每股盈餘(元)(附註六(十九))				
9750 基本每股盈餘	\$ 1.50		1.45	
9780 稀釋每股盈餘	\$ 1.48		1.44	

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：陳雅雯

華廣生技股份有限公司

權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	股 本				保留盈餘				其他權益項目		
	普通股 股 本	預 收 股 本	合 計	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	庫藏股票	權益總額
民國一〇〇年一月一日餘額	\$ 617,558	9,702	627,260	1,402,306	119,789	6,962	63,001	189,752	(15,550)	(138,141)	2,065,627
本期淨利	-	-	-	-	-	-	87,413	87,413	-	-	87,413
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(66)	(66)	(2,675)	-	(2,741)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	87,347	87,347	(2,675)	-	84,672
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	6,275	-	(6,275)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	4,795	(4,795)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(51,578)	(51,578)	-	-	(51,578)
員工認股權酬勞成本	-	-	-	12,773	-	-	-	-	-	-	12,773
執行員工認股權	5,330	(9,702)	(4,372)	19,850	-	-	-	-	-	-	15,478
預收股款	-	15,083	15,083	-	-	-	-	-	-	-	15,083
資本公積配發現金股利	-	-	-	(72,706)	-	-	-	-	-	-	(72,706)
民國一〇〇年十二月三十一日餘額	\$ 622,888	15,083	637,971	1,362,223	126,064	11,757	87,700	225,521	(18,225)	(138,141)	2,069,349
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 622,888	15,083	637,971	1,362,223	126,064	11,757	87,700	225,521	(18,225)	(138,141)	2,069,349
本期淨利	-	-	-	-	-	-	91,025	91,025	-	-	91,025
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	1,453	1,453	14,712	-	16,165
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	92,478	92,478	14,712	-	107,190
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	8,735	-	(8,735)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	3,030	(3,030)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(75,753)	(75,753)	-	-	(75,753)
庫藏股註銷	(20,000)	-	(20,000)	(38,991)	-	-	(79,150)	(79,150)	-	138,141	-
對子公司所有權權益變動	-	-	-	(15)	-	-	(66)	(66)	-	-	(81)
員工認股權酬勞成本	-	-	-	7,852	-	-	-	-	-	-	7,852
執行員工認股權	3,982	(20,997)	(17,015)	17,015	-	-	-	-	-	-	-
預收股款	-	9,319	9,319	-	-	-	-	-	-	-	9,319
資本公積配發現金股利	-	-	-	(45,451)	-	-	-	-	-	-	(45,451)
民國一〇一年十二月三十一日餘額	\$ 606,870	3,405	610,275	1,302,633	134,799	14,787	13,444	163,030	(3,513)	-	2,072,425

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：陳雅雯

華廣生技股份有限公司

現金流量表

民國一十一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	111年度	110年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 84,369	68,763
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	136,347	138,787
攤銷費用	11,036	10,705
預期信用減損損失(利益)	29,587	(20,562)
利息費用	30,460	18,812
利息收入	(316)	(72)
股份基礎給付酬勞成本	7,852	12,773
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(12,992)	(10,364)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	3,994	(175)
處分投資損失	13	-
租賃修改損失	-	6
聯屬公司間未實現利益淨變動數	(82)	956
不影響現金流量之收益費損項目	205,899	150,866
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收款項減少(增加)	5,770	(5,219)
應收帳款(增加)減少	(325,234)	59,508
應收帳款一關係人減少	16,150	11,896
其他應收款(增加)減少	(2,048)	155
其他應收款一關係人(增加)減少	(135)	82
存貨減少(增加)	50,471	(74,202)
其他營業資產增加	(5,858)	(32,362)
與營業活動相關之資產之淨變動	(260,884)	(40,142)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據增加	11	5
應付帳款增加	27,000	4,918
應付帳款一關係人減少	-	(375)
其他應付款增加	135,718	59,720
其他應付款一關係人增加(減少)	14,905	(6,270)
其他營業負債增加(減少)	6,386	(8,520)
與營業活動相關之負債之淨變動	184,080	49,478
與營業活動相關之資產及負債之淨變動	(76,804)	9,336
調整項目	129,095	160,202
營運產生之現金流入	213,464	228,965
收取之利息	316	72
支付之利息	(29,269)	(18,624)
(支付)退還之所得稅	(23)	13,634
營業活動之淨現金流入	184,488	224,047
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(44,370)	(37,376)
處分不動產、廠房及設備	4,485	-
存出保證金增加	(689)	(25)
取得無形資產	(175,246)	(147,094)
預付設備款增加	(92,516)	(98,505)
投資活動之淨現金流出	(308,336)	(283,000)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	2,358,152	1,662,674
短期借款減少	(2,516,840)	(1,638,706)
應付短期票券減少	-	(40,000)
舉借長期借款	1,000,000	500,000
償還長期借款	(609,568)	(454,834)
租賃本金償還	(1,390)	(1,363)
發放現金股利	(121,204)	(124,284)
員工執行認股權	9,319	30,562
籌資活動之淨現金流入(流出)	118,469	(65,951)
匯率變動對現金及約當現金之影響	2,937	461
本期現金及約當現金減少數	(2,442)	(124,443)
期初現金及約當現金餘額	142,263	266,706
期末現金及約當現金餘額	\$ 139,821	142,263

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：陳雅雯



華廣生技股份有限公司申報案件檢查表

會計師複核彙總意見

華廣生技股份有限公司本次為發行員工認股權憑證 5,000,000 單位，每單位認購普通股 1 股，共 5,000,000 股，每股面額 10 元，總金額共計 50,000,000 元，向金融監督管理委員會提出申報，業依規定填報案件檢查表，並經本會計師採取必要程序予以複核，特依「發行人募集與發行有價證券處理準則」規定，出具本複核意見。

依本會計師意見，華廣生技股份有限公司本次向金融監督管理委員會提出之案件檢查表所載事項，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

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：陳燕慧



中華民國一十二年三月三十日

華廣生技股份有限公司



負責人：黃 椿 木

