

健亞生物科技股份有限公司

財務報告

民國 100 年及 99 年上半年度

(股票代碼 4130)

公司地址：新竹縣湖口鄉新竹工業區工業一路一號

電 話：(03)598-2221

健 亞 生 物 科 技 股 份 有 限 公 司

民 國 100 年 及 99 年 上 半 年 度 財 務 報 告

目 錄

| <u>項</u> | <u>目</u>        | <u>頁</u> | <u>次</u> |
|----------|-----------------|----------|----------|
| 一、       | 封面              | 1        |          |
| 二、       | 目錄              | 2 ~ 3    |          |
| 三、       | 會計師查核報告         | 4        |          |
| 四、       | 資產負債表           | 5        |          |
| 五、       | 損益表             | 6        |          |
| 六、       | 股東權益變動表         | 7        |          |
| 七、       | 現金流量表           | 8        |          |
| 八、       | 財務報表附註          | 9 ~ 29   |          |
|          | (一) 公司沿革        | 9        |          |
|          | (二) 重要會計政策之彙總說明 | 9 ~ 13   |          |
|          | (三) 會計變動之理由及其影響 | 13       |          |
|          | (四) 重要會計科目之說明   | 13 ~ 21  |          |
|          | (五) 關係人交易       | 21 ~ 22  |          |
|          | (六) 抵(質)押之資產    | 23       |          |
|          | (七) 重大承諾事項及或有事項 | 23 ~ 24  |          |
|          | (八) 重大之災害損失     | 24       |          |
|          | (九) 重大之期後事項     | 24       |          |

| 項    | 目             | 頁       | 次 |
|------|---------------|---------|---|
| (十)  | 其他            | 25 ~ 27 |   |
| (十一) | 附註揭露事項        | 28 ~ 29 |   |
|      | 1. 重大交易事項相關資訊 | 28      |   |
|      | 2. 轉投資事業相關資訊  | 28      |   |
|      | 3. 大陸投資資訊     | 28 ~ 29 |   |
| (十二) | 營運部門資訊        | 29      |   |
| 九、   | 重要會計科目明細表     | 30 ~ 44 |   |

## 會計師查核報告

(100)財審報字第 11000459 號

健亞生物科技股份有限公司 公鑒：

健亞生物科技股份有限公司民國 100 年 6 月 30 日及民國 99 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

除下段所述者外，本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註四(六)所述，健亞生物科技股份有限公司民國 99 年 6 月 30 日採權益法評價之長期股權投資餘額 46,145 仟元，暨民國 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日所認列之投資收益 1,779 仟元，係以該被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表評價而得。

依本會計師之意見，除上段所述採權益法評價之被投資公司財務報表，倘經會計師查核，對財務報表可能有所調整之影響外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達健亞生物科技股份有限公司民國 100 年 6 月 30 日及民國 99 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之經營成果與現金流量。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林玉寬

會計師

王偉臣

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(81)台財證(六)第 81020 號

(78)台財證(一)第 26345 號

中 華 民 國 1 0 0 年 8 月 1 1 日

健亞生物科技股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國 100 年及 99 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

|                |                                | 100 年 6 月 30 日 |         | 99 年 6 月 30 日 |    |         |        | 100 年 6 月 30 日   |                 | 99 年 6 月 30 日 |         |             |
|----------------|--------------------------------|----------------|---------|---------------|----|---------|--------|------------------|-----------------|---------------|---------|-------------|
|                |                                | 金              | 額       | %             | 金  | 額       | %      |                  |                 | 金             | 額       | %           |
| 資 產            |                                |                |         |               |    |         |        | 負債及股東權益          |                 |               |         |             |
| 流動資產           |                                |                |         |               |    |         |        | 流動負債             |                 |               |         |             |
| 1100           | 現金及約當現金(附註四(一))                | \$             | 284,088 | 33            | \$ | 203,778 | 25     | 2120             | 應付票據            | \$            | 45      | -           |
| 1310           | 公平價值變動列入損益之金融資產－流動<br>(附註四(二)) |                | 12,537  | 1             |    | 12,526  | 2      | 2140             | 應付帳款            |               | 18,257  | 2           |
| 1120           | 應收票據淨額(附註四(三))                 |                | 20,353  | 2             |    | 17,647  | 2      | 2150             | 應付帳款－關係人(附註五)   |               | 2,649   | -           |
| 1140           | 應收帳款淨額(附註四(四))                 |                | 67,038  | 8             |    | 58,821  | 7      | 2160             | 應付所得稅(附註四(十四))  |               | 2,582   | -           |
| 1150           | 應收帳款－關係人淨額(附註四(四)及五)           |                | 4,827   | 1             |    | 1,277   | -      | 2170             | 應付費用            |               | 20,825  | 3           |
| 1160           | 其他應收款                          |                | 778     | -             |    | 840     | -      | 2190             | 其他應付款項－關係人(附註五) |               | 540     | -           |
| 1180           | 其他應收款－關係人(附註五)                 |                | -       | -             |    | 97      | -      | 2210             | 其他應付款項          |               | 2,876   | 1           |
| 120X           | 存貨(附註四(五))                     |                | 64,705  | 8             |    | 59,789  | 8      | 2260             | 預收款項            |               | 7,872   | 1           |
| 1250           | 預付費用                           |                | 2,836   | -             |    | 3,734   | 1      | 2280             | 其他流動負債          |               | 673     | -           |
| 1260           | 預付款項                           |                | 1,507   | -             |    | 1,186   | -      | 21XX             | 流動負債合計          |               | 56,319  | 7           |
| 1280           | 其他流動資產                         |                | 2       | -             |    | 940     | -      | 2810             | 其他負債            |               |         |             |
| 11XX           | 流動資產合計                         |                | 458,671 | 53            |    | 360,635 | 45     |                  | 應計退休金負債(附註四(九)) |               | 21,252  | 2           |
| 基金及投資－淨額       |                                |                |         |               |    |         |        | 2820             | 存入保證金           |               | 140     | -           |
| 1480           | 以成本衡量之金融資產－非流動                 |                | 10      | -             |    | 10      | -      | 28XX             | 其他負債合計          |               | 21,392  | 2           |
| 1421           | 採權益法之長期股權投資(附註四(六))            |                | 17,791  | 2             |    | 46,145  | 6      | 2XXX             | 負債總計            |               | 77,711  | 9           |
| 1440           | 其他金融資產－非流動(附註六)                |                | 700     | -             |    | 700     | -      | 股東權益             |                 |               |         |             |
| 14XX           | 基金及投資合計                        |                | 18,501  | 2             |    | 46,855  | 6      | 股本               |                 |               |         |             |
| 固定資產(附註四(七)及六) |                                |                |         |               |    |         |        | 3110             | 普通股股本(附註四(十))   |               | 849,720 | 98          |
| 成本             |                                |                |         |               |    |         |        | 資本公積(附註四(十二))    |                 |               |         |             |
| 1501           | 土地                             |                | 127,830 | 15            |    | 127,830 | 16     | 3260             | 長期投資            |               | 81      | -           |
| 1521           | 房屋及建築                          |                | 224,205 | 26            |    | 223,815 | 28     | 保留盈餘             |                 |               |         |             |
| 1531           | 機器設備                           |                | 103,527 | 12            |    | 92,430  | 11     | 3350             | 未分配盈餘(附註四(十三))  | (             | 63,024  | ( 7 )       |
| 1544           | 電腦通訊設備                         |                | 4,588   | 1             |    | 4,488   | 1      | 股東權益其他調整項目       |                 |               |         | ( 123,582 ) |
| 1545           | 試驗設備                           |                | 31,087  | 4             |    | 31,087  | 4      | 3420             | 累積換算調整數         | (             | 37      | -           |
| 1551           | 運輸設備                           |                | 1,752   | -             |    | 1,752   | -      | 3XXX             | 股東權益總計          |               | 786,740 | 91          |
| 1561           | 辦公設備                           |                | 457     | -             |    | 518     | -      |                  |                 |               |         | ( 724,958 ) |
| 1631           | 租賃改良                           |                | 621     | -             |    | 621     | -      |                  |                 |               |         | 90          |
| 1681           | 其他設備                           |                | 4,261   | -             |    | 3,062   | -      | 重大承諾事項及或有事項(附註七) |                 |               |         |             |
| 15XY           | 成本及重估增值                        |                | 498,328 | 58            |    | 485,603 | 60     |                  |                 |               |         |             |
| 15X9           | 減：累計折舊                         | (              | 159,876 | ( 19 )        | (  | 140,857 | ( 17 ) |                  |                 |               |         |             |
| 1670           | 未完工程及預付設備款                     |                | -       | -             |    | 2,874   | -      |                  |                 |               |         |             |
| 15XX           | 固定資產淨額                         |                | 338,452 | 39            |    | 347,620 | 43     |                  |                 |               |         |             |
| 其他資產           |                                |                |         |               |    |         |        |                  |                 |               |         |             |
| 1800           | 出租資產(附註四(八))                   |                | 34,567  | 4             |    | 34,567  | 4      |                  |                 |               |         |             |
| 1810           | 閒置資產                           |                | -       | -             |    | -       | -      |                  |                 |               |         |             |
| 1820           | 存出保證金                          |                | 1,629   | -             |    | 1,988   | -      |                  |                 |               |         |             |
| 1830           | 遞延費用                           |                | 12,569  | 2             |    | 16,336  | 2      |                  |                 |               |         |             |
| 1840           | 長期應收票據及款項                      |                | 62      | -             |    | 38      | -      |                  |                 |               |         |             |
| 18XX           | 其他資產合計                         |                | 48,827  | 6             |    | 52,929  | 6      |                  |                 |               |         |             |
| 1XXX           | 資產總計                           | \$             | 864,451 | 100           | \$ | 808,039 | 100    | 負債及股東權益總計        |                 | \$            | 864,451 | 100         |

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所林玉寬、王偉臣會計師民國 100 年 8 月 11 日查核報告。

董事長：梁榮江

經理人：陳正

會計主管：林惠玲

健亞生物科技股份有限公司  
損 益 表  
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

|                          | 100 年 上 半 年 度 |         |        | 99 年 上 半 年 度 |         |        |    |      |
|--------------------------|---------------|---------|--------|--------------|---------|--------|----|------|
|                          | 金             | 額       | %      | 金            | 額       | %      |    |      |
| 營業收入(附註五)                |               |         |        |              |         |        |    |      |
| 4110 銷貨收入                | \$            | 171,688 | 97     | \$           | 128,679 | 92     |    |      |
| 4170 銷貨退回                | (             | 45)     | -      | (            | 267)    | -      |    |      |
| 4100 銷貨收入淨額              |               | 171,643 | 97     |              | 128,412 | 92     |    |      |
| 4610 勞務收入                |               | 4,777   | 3      |              | 10,353  | 7      |    |      |
| 4800 其他營業收入              |               | 974     | -      |              | 994     | 1      |    |      |
| 4000 營業收入合計              |               | 177,394 | 100    |              | 139,759 | 100    |    |      |
| 營業成本(附註四(五)(十六)及五)       |               |         |        |              |         |        |    |      |
| 5110 銷貨成本                | (             | 93,427) | ( 52 ) | (            | 83,438) | ( 60 ) |    |      |
| 5610 勞務成本                | (             | 3,565)  | ( 2 )  | (            | 6,827)  | ( 5 )  |    |      |
| 5800 其他營業成本              |               | -       | -      | (            | 264)    | -      |    |      |
| 5000 營業成本合計              | (             | 96,992) | ( 54 ) | (            | 90,529) | ( 65 ) |    |      |
| 5910 營業毛利                |               | 80,402  | 46     |              | 49,230  | 35     |    |      |
| 營業費用(附註四(十六)及五)          |               |         |        |              |         |        |    |      |
| 6100 推銷費用                | (             | 22,924) | ( 13 ) | (            | 19,358) | ( 14 ) |    |      |
| 6200 管理及總務費用             | (             | 15,785) | ( 9 )  | (            | 14,096) | ( 10 ) |    |      |
| 6300 研究發展費用              | (             | 14,014) | ( 8 )  | (            | 14,566) | ( 10 ) |    |      |
| 6000 營業費用合計              | (             | 52,723) | ( 30 ) | (            | 48,020) | ( 34 ) |    |      |
| 6900 營業淨利                |               | 27,679  | 16     |              | 1,210   | 1      |    |      |
| 營業外收入及利益                 |               |         |        |              |         |        |    |      |
| 7110 利息收入                |               | 944     | 1      |              | 369     | -      |    |      |
| 7121 採權益法認列之投資收益(附註四(六)) |               | -       | -      |              | 1,779   | 1      |    |      |
| 7160 兌換利益                |               | 304     | -      |              | 46      | -      |    |      |
| 7210 租金收入                |               | 576     | -      |              | 461     | 1      |    |      |
| 7310 金融資產評價利益(附註四(二))    |               | 32      | -      |              | 15      | -      |    |      |
| 7480 什項收入                |               | 574     | -      |              | 74      | -      |    |      |
| 7100 營業外收入及利益合計          |               | 2,430   | 1      |              | 2,744   | 2      |    |      |
| 營業外費用及損失                 |               |         |        |              |         |        |    |      |
| 7510 利息費用                | (             | 1)      | -      | (            | 1)      | -      |    |      |
| 7521 採權益法認列之投資損失(附註四(六)) | (             | 26)     | -      |              | -       | -      |    |      |
| 7880 什項支出                | (             | 11)     | -      |              | -       | -      |    |      |
| 7500 營業外費用及損失合計          | (             | 38)     | -      | (            | 1)      | -      |    |      |
| 7900 繼續營業單位稅前淨利          |               | 30,071  | 17     |              | 3,953   | 3      |    |      |
| 8110 所得稅費用(附註四(十四))      | (             | 2,126)  | ( 1 )  | (            | 377)    | -      |    |      |
| 9600 本期淨利                | \$            | 27,945  | 16     | \$           | 3,576   | 3      |    |      |
|                          | 稅 前           | 稅 後     |        | 稅 前          | 稅 後     |        |    |      |
| 基本每股盈餘(附註四(十五))          |               |         |        |              |         |        |    |      |
| 9750 本期淨利                | \$            | 0.35    | \$     | 0.33         | \$      | 0.05   | \$ | 0.04 |

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
林玉寬、王偉臣會計師民國 100 年 8 月 11 日查核報告。

董事長：梁榮江

經理人：陳正

會計主管：林惠玲

健亞生物科技股份有限公司  
股東權益變動表  
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

|                  | 普<br>通<br>股 | 股<br>本         | 資<br>本 | 公<br>積     | 待<br>彌<br>補<br>虧<br>損 | 累<br>積<br>換<br>算<br>調<br>整<br>數 | 合<br>計            |
|------------------|-------------|----------------|--------|------------|-----------------------|---------------------------------|-------------------|
| <u>99 年上半年度</u>  |             |                |        |            |                       |                                 |                   |
| 期初餘額             | \$          | 847,970        | \$     | 223        | (\$ 127,158 )         | (\$ 89 )                        | \$ 720,946        |
| 員工認股權行使          |             | 390            |        | -          | -                     | -                               | 390               |
| 本期淨利             |             | -              |        | -          | 3,576                 | -                               | 3,576             |
| 長期股權投資累積換算調整數    |             | -              |        | -          | -                     | 46                              | 46                |
| 期末餘額             | \$          | <u>848,360</u> | \$     | <u>223</u> | <u>(\$ 123,582 )</u>  | <u>(\$ 43 )</u>                 | <u>\$ 724,958</u> |
| <u>100 年上半年度</u> |             |                |        |            |                       |                                 |                   |
| 100 年 1 月 1 日餘額  | \$          | 849,700        | \$     | 81         | (\$ 90,969 )          | (\$ 279 )                       | \$ 758,533        |
| 員工認股權行使          |             | 20             |        | -          | -                     | -                               | 20                |
| 本期淨利             |             | -              |        | -          | 27,945                | -                               | 27,945            |
| 長期股權投資累積換算調整數    |             | -              |        | -          | -                     | 242                             | 242               |
| 100 年 6 月 30 日餘額 | \$          | <u>849,720</u> | \$     | <u>81</u>  | <u>(\$ 63,024 )</u>   | <u>(\$ 37 )</u>                 | <u>\$ 786,740</u> |

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所林玉寬、王偉臣會計師民國 100 年 8 月 11 日查核報告。

董事長：梁榮江

經理人：陳正

會計主管：林惠玲

健亞生物科技股份有限公司  
現金流量表  
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

|                      | 100 年 上 半 年 度     | 99 年 上 半 年 度      |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| <u>營業活動之現金流量</u>     |                   |                   |
| 本期淨利                 | \$ 27,945         | \$ 3,576          |
| 調整項目                 |                   |                   |
| 折舊費用                 | 10,607            | 9,719             |
| 攤銷費用                 | 2,220             | 2,189             |
| 金融資產評價利益             | ( 32 )            | ( 15 )            |
| 呆帳費用(轉列收入)提列數        | ( 389 )           | ( 254 )           |
| 存貨跌價及呆滯損失            | 351               | 784               |
| 存貨報廢損失               | 19                | 75                |
| 存貨報廢沖銷數              | ( 2,701 )         | ( 1,657 )         |
| 採權益法認列之投資損失(收益)      | 26                | ( 1,779 )         |
| 資產及負債科目之變動           |                   |                   |
| 應收票據                 | ( 211 )           | 5,130             |
| 應收帳款                 | ( 5,735 )         | ( 9,182 )         |
| 應收帳款-關係人             | ( 2,230 )         | 476               |
| 其他應收款                | 506               | 930               |
| 其他應收款-關係人            | -                 | ( 79 )            |
| 存貨                   | ( 2,711 )         | ( 4,391 )         |
| 預付費用                 | ( 2,439 )         | ( 3,178 )         |
| 預付款項                 | 463               | 855               |
| 其他流動資產               | 592               | ( 940 )           |
| 長期應收票據及款項            | 68                | ( 5 )             |
| 應付票據                 | 37                | ( 307 )           |
| 應付帳款                 | ( 2,793 )         | 6,325             |
| 應付帳款-關係人             | ( 19 )            | ( 107 )           |
| 應付所得稅                | ( 2,198 )         | ( 78 )            |
| 應付費用                 | ( 6,824 )         | ( 4,221 )         |
| 其他應付款項-關係人           | 174               | ( 169 )           |
| 其他應付款項               | 226               | 62                |
| 預收款項                 | 84                | 2,656             |
| 其他流動負債               | ( 369 )           | ( 208 )           |
| 應計退休金負債              | 983               | 731               |
| 營業活動之淨現金流入           | <u>15,650</u>     | <u>6,938</u>      |
| <u>投資活動之現金流量</u>     |                   |                   |
| 購置固定資產               | ( 8,652 )         | ( 22,073 )        |
| 遞延費用增加               | ( 174 )           | ( 6,000 )         |
| 存出保證金減少(增加)          | 18                | ( 668 )           |
| 投資活動之淨現金流出           | <u>( 8,808 )</u>  | <u>( 28,741 )</u> |
| <u>融資活動之現金流量</u>     |                   |                   |
| 行使員工認股權認購普通股價款       | 20                | 390               |
| 融資活動之淨現金流入           | <u>20</u>         | <u>390</u>        |
| 本期現金及約當現金增加(減少)      | 6,862             | ( 21,413 )        |
| 期初現金及約當現金餘額          | 277,226           | 225,191           |
| 期末現金及約當現金餘額          | <u>\$ 284,088</u> | <u>\$ 203,778</u> |
| <u>現金流量資訊之補充揭露</u>   |                   |                   |
| 本期支付利息               | \$ 1              | \$ 1              |
| 本期支付所得稅              | \$ 4,324          | \$ 455            |
| <u>僅有部分現金支出之投資活動</u> |                   |                   |
| 購置固定資產               | \$ 2,297          | \$ 19,306         |
| 加：期初應付設備款            | 6,820             | 5,554             |
| 減：期末應付設備款            | ( 465 )           | ( 2,787 )         |
| 本期支付現金               | <u>\$ 8,652</u>   | <u>\$ 22,073</u>  |

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
林玉寬、王偉臣會計師民國 100 年 8 月 11 日查核報告。

董事長：梁榮江

經理人：陳正

會計主管：林惠玲

健亞生物科技股份有限公司  
財 務 報 表 附 註  
民國 100 年及 99 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)健亞生物科技股份有限公司核准設立於民國 82 年 3 月 24 日，截至民國 100 年 6 月 30 日止，額定資本額為\$1,500,000，實收資本額為\$849,720，每股面額 10 元。主要業務為研究、開發、生產、製造、銷售預防及治療病毒、病菌所造成之疾病及治療心臟血管、胃腸、癌症與自體免疫性等之藥劑，原料藥及其中間體及釋放控制劑型之西藥以及化妝品之製造業。截至民國 100 年 6 月 30 日止，本公司員工人數為 134 人。
- (二)民國 86 年 7 月購買台灣必治妥施貴寶股份有限公司位於湖口之土地及廠房設備。
- (三)健亞生物科技股份有限公司股票自民國 92 年 2 月 10 日起，正式於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之興櫃股票櫃台買賣。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)外幣交易

1. 外幣交易按交易當日之即期匯率作為入帳基準，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(二)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
  - (1)因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
  - (2)主要為交易目的而持有者。
  - (3)預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

(1)因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而發生者。

(3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

### (三) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

1. 屬權益性質者係採交易日會計。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。

### (四) 以成本衡量之金融資產

1. 係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。

2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

### (五) 應收票據及帳款、其他應收款

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。

本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列於當期損益。

### (六) 存貨

採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算。固定製造費用按正常產能分攤。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

### (七) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。

2. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

(八) 固定資產/出租資產/閒置資產

1. 固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 折舊按估計經濟耐用年限，加計一年殘值採平均法提列。主要固定資產耐用年數除房屋及建築為 39~50 年外，其餘為 2 年至 10 年。
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。
4. 資產出售或報廢時，其成本與累計折舊分別轉銷，處分資產損益列為當期營業外收支項下。
5. 出租房屋及建築，則依其出租部分之帳面價值轉列其他資產，當期提列之折舊費用列為營業外支出。
6. 已停止生產而閒置或已不具未來經濟效益之固定資產，按其淨變現價值或帳面價值較低者轉列閒置資產，差額提列閒置資產報廢損失並列為當期損失，當期提列之折舊費用列為營業外支出。

(九) 遞延費用

係電腦軟體及技術移轉金等，以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數約 3~5 年採平均法攤提。

(十) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則可在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，應定期估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不得迴轉。

(十一) 退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 15 年攤提。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休金基金數額認列為當期之退休金成本。

(十二) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

2. 因購置設備或技術、研究發展支出等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

(十三)股份基礎給付-員工獎酬

1. 員工認股權證之給與日於民國 93 年 1 月 1 日(含)至民國 96 年 12 月 31 日(含)者，依民國 92 年 3 月 17 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 070、071、072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定採用內含價值法認列費用，並揭露依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」規定衡量之擬制本期淨利及每股盈餘資訊。
2. 股份基礎給付協議之給與日於民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。所給與權益商品之公平價值無法可靠估計時，則於取得員工勞務時衡量權益商品之內含價值，並於後續之資產負債表日及最終確定日將內含價值之變動認列損益入帳。

(十四)員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。股票上櫃前，依民國 96 年 3 月 30 日金融監督管理委員會金管證六字第 0960013218 號令，本公司以經會計師查核之財務報告淨值，計算員工股票紅利之股數。股票上櫃後，另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算員工股票紅利之股數。

(十五)收入及成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十六)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照中華民國一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(十七)交割日會計

採用交割日會計時，對於交易日及交割日/資產負債表日間公平價值之變

動，屬以成本或攤銷後成本衡量者，不予認列，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者，認列為當期損益，屬備供出售者，則認列為業主權益調整項目。

#### (十八)營運部門

本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」於財務報表揭露部門資訊。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### (一)應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對民國 100 年上半年度之淨利及每股盈餘並無重大影響。

#### (二)營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響民國 100 年及 99 年上半年度之淨利及每股盈餘。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一)現金及約當現金

|      | 100年6月30日         | 99年6月30日          |
|------|-------------------|-------------------|
| 零用金  | \$ 40             | \$ 40             |
| 活期存款 | 24,764            | 20,686            |
| 支票存款 | 146               | 627               |
| 定期存款 | 257,900           | 179,500           |
| 在途存款 | 1,238             | 2,925             |
|      | <u>\$ 284,088</u> | <u>\$ 203,778</u> |

#### (二)公平價值變動列入損益之金融資產

| 項 目           | 100年6月30日        | 99年6月30日         |
|---------------|------------------|------------------|
| 流動項目：         |                  |                  |
| 交易目的金融資產-受益憑證 | \$ 12,500        | \$ 12,500        |
| 交易目的金融資產評價調整  | 37               | 26               |
|               | <u>\$ 12,537</u> | <u>\$ 12,526</u> |

本公司民國 100 年及 99 年上半年度認列之金融資產評價利益計\$32及\$15。

(三) 應收票據淨額

|           | 100年6月30日        | 99年6月30日         |
|-----------|------------------|------------------|
| 應收票據－一般客戶 | \$ 20,392        | \$ 17,695        |
| 減：備抵呆帳    | ( 39)            | ( 48)            |
|           | <u>\$ 20,353</u> | <u>\$ 17,647</u> |

(四) 應收帳款淨額

|           | 100年6月30日        | 99年6月30日         |
|-----------|------------------|------------------|
| 應收帳款－一般客戶 | \$ 67,281        | \$ 59,388        |
| 應收帳款－關係人  | 4,870            | 1,301            |
|           | 72,151           | 60,689           |
| 減：備抵呆帳    | ( 286)           | ( 591)           |
|           | <u>\$ 71,865</u> | <u>\$ 60,098</u> |

(五) 存貨

|     | 100年6月30日        |                   |                  |
|-----|------------------|-------------------|------------------|
|     | 成本               | 備抵跌價損失            | 帳面價值             |
| 原料  | \$ 26,443        | (\$ 1,203)        | \$ 25,240        |
| 物料  | 10,682           | ( 532)            | 10,150           |
| 在製品 | 10,837           | ( 809)            | 10,028           |
| 製成品 | 18,985           | ( 965)            | 18,020           |
| 商品  | 1,362            | ( 95)             | 1,267            |
| 合計  | <u>\$ 68,309</u> | <u>(\$ 3,604)</u> | <u>\$ 64,705</u> |

|     | 99年6月30日         |                   |                  |
|-----|------------------|-------------------|------------------|
|     | 成本               | 備抵跌價損失            | 帳面價值             |
| 原料  | \$ 28,095        | (\$ 1,467)        | \$ 26,628        |
| 物料  | 9,755            | ( 812)            | 8,943            |
| 在製品 | 7,578            | ( 1,301)          | 6,277            |
| 製成品 | 15,176           | ( 466)            | 14,710           |
| 商品  | 3,274            | ( 43)             | 3,231            |
| 合計  | <u>\$ 63,878</u> | <u>(\$ 4,089)</u> | <u>\$ 59,789</u> |

當期認列之存貨相關費損：

|           | 100年1月1日至6月30日   | 99年1月1日至6月30日    |
|-----------|------------------|------------------|
| 已出售存貨成本   | \$ 93,059        | \$ 82,622        |
| 勞務成本      | 3,565            | 6,827            |
| 存貨跌價及呆滯損失 | 351              | 784              |
| 存貨盤盈      | ( 2)             | ( 43)            |
| 存貨報廢損失    | 19               | 75               |
| 其他營業成本    | -                | 264              |
|           | <u>\$ 96,992</u> | <u>\$ 90,529</u> |

(六)採權益法之長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

|             | 100年6月30日 |         | 99年6月30日  |         |
|-------------|-----------|---------|-----------|---------|
| 被 投 資 公 司   | 帳 列 數     | 持股比例    | 帳 列 數     | 持股比例    |
| 華鼎生技顧問(股)公司 | \$ 17,791 | 34.025% | \$ 46,145 | 94.025% |

2. 本公司民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日對華鼎生技顧問(股)公司認列之投資損益分別係依其同期經會計師查核之財務報表及同期間自編未經會計師核閱之財務報表認列；相關投資損益如下：

| 被 投 資 公 司   | 100年1月1日至6月30日 | 99年1月1日至6月30日 |
|-------------|----------------|---------------|
| 華鼎生技顧問(股)公司 | (\$ 26)        | \$ 1,779      |

3. 本公司為調整營運策略，業經民國 99 年 12 月 14 日董事會決議通過處分轉投資之子公司-華鼎生技顧問(股)公司股份。本公司於民國 99 年 12 月 15 日處分持有之股數 2,400 仟股，處分價款合計\$59,820，產生處分投資利益為\$29,537，並自該日起喪失對華鼎生技顧問(股)公司之控制力。

(七)固定資產

|            | 100 年 6 月 30 日    |                     |                   |
|------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| 資 產 名 稱    | 原 始 成 本           | 累 計 折 舊             | 帳 面 價 值           |
| 土地         | \$ 127,830        | \$ -                | \$ 127,830        |
| 房屋及建築      | 224,205           | ( 58,006)           | 166,199           |
| 機器設備       | 103,527           | ( 69,464)           | 34,063            |
| 電腦通訊設備     | 4,588             | ( 4,014)            | 574               |
| 試驗設備       | 31,087            | ( 24,650)           | 6,437             |
| 運輸設備       | 1,752             | ( 939)              | 813               |
| 辦公設備       | 457               | ( 394)              | 63                |
| 租賃改良       | 621               | ( 319)              | 302               |
| 其他設備       | 4,261             | ( 2,090)            | 2,171             |
| 未完工程及預付設備款 | -                 | -                   | -                 |
|            | <u>\$ 498,328</u> | <u>(\$ 159,876)</u> | <u>\$ 338,452</u> |

|            | 99 年 6 月 30 日     |                     |                   |
|------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| 資 產 名 稱    | 原 始 成 本           | 累 計 折 舊             | 帳 面 價 值           |
| 土地         | \$ 127,830        | \$ -                | \$ 127,830        |
| 房屋及建築      | 223,815           | ( 50,378)           | 173,437           |
| 機器設備       | 92,430            | ( 61,504)           | 30,926            |
| 電腦通訊設備     | 4,488             | ( 3,685)            | 803               |
| 試驗設備       | 31,087            | ( 22,328)           | 8,759             |
| 運輸設備       | 1,752             | ( 646)              | 1,106             |
| 辦公設備       | 518               | ( 379)              | 139               |
| 租賃改良       | 621               | ( 216)              | 405               |
| 其他設備       | 3,062             | ( 1,721)            | 1,341             |
| 未完工程及預付設備款 | 2,874             | -                   | 2,874             |
|            | <u>\$ 488,477</u> | <u>(\$ 140,857)</u> | <u>\$ 347,620</u> |

本公司民國 100 年及 99 年上半年度均無利息資本化之情事。

(八) 出租資產

|         | 100 年     | 6 月     | 30 日      |
|---------|-----------|---------|-----------|
| 資 產 名 稱 | 原 始 成 本   | 累 計 折 舊 | 帳 面 價 值   |
| 土 地     | \$ 34,567 | \$ -    | \$ 34,567 |

|         | 99 年      | 6 月     | 30 日      |
|---------|-----------|---------|-----------|
| 資 產 名 稱 | 原 始 成 本   | 累 計 折 舊 | 帳 面 價 值   |
| 土 地     | \$ 34,567 | \$ -    | \$ 34,567 |

(九) 退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休時一個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2 %提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行信託部。

本公司民國 100 年及 99 年上半年度依精算師之精算報告分別認列退休金成本\$1,405 及\$1,236。截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日止，本公司存於台灣銀行信託部之勞工退休準備金餘額分別為\$22,886 及\$21,835。

2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 100 年及 99 年上半年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$1,596 及\$1,488。

(十) 股本

1. 截至民國 100 年 6 月 30 日，本公司額定普通股股本為\$1,500,000，實收普通股股本為\$849,720，每股面額為 10 元。
2. 民國 100 年及 99 年上半年度，員工依員工認股權憑證發行及認股辦法行使認股權憑證分別為 2 單位及 39 單位，共計發行新股 2,000 股及 39,000 股，每股認購價格為 10 元，已完成辦理變更登記。

(十一) 股份基礎給付-員工獎酬

1. 截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日，本公司於財務會計準則公報第 39 號「股份基礎給付之會計處理準則」適用前之股份基礎給付交易如下：

| 協議之類型          | 給與日      | 給與數量  |      | 既得條件                                              | 本期實際 | 估計未來 |
|----------------|----------|-------|------|---------------------------------------------------|------|------|
|                |          | (仟股)  | 合約期間 |                                                   | 離職率  | 離職率  |
| 第二次員工<br>認股權計畫 | 96.12.25 | 1,043 | 6年   | 屆滿2年<br>可行使認<br>股權50%，<br>屆滿4年可<br>行使認股<br>權100%。 | 2.0% | 2.0% |

2. 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

| 認 股 選 擇 權           | 100年1月1日至6月30日 |              | 99年1月1日至6月30日  |              |
|---------------------|----------------|--------------|----------------|--------------|
|                     | 數量(股)          | 加權平均<br>行使價格 | 數量(股)          | 加權平均<br>行使價格 |
| 期初流通在外              | 630,000        |              | 863,000        | 10元          |
| 本期給與                | -              |              | -              |              |
| 無償配股增發或調整<br>認股股數   | -              |              | -              |              |
| 本期行使                | ( 2,000)       |              | ( 39,000)      | 10元          |
| 本期沒收                | ( 20,000)      |              | ( 35,500)      |              |
| 期末流通在外              | <u>608,000</u> |              | <u>788,500</u> | 10元          |
| 期末可行使之<br>認股選擇權     | <u>224,000</u> |              | <u>372,000</u> | 10元          |
| 期末已核准尚未發行之<br>認股選擇權 | <u>-</u>       |              | <u>-</u>       |              |

3. 截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日止，上述員工認股權計畫流通在外認股權之履約價格區間及加權平均剩餘合約期間如下：

|            | 100年6月30日 |                | 99年6月30日 |                |
|------------|-----------|----------------|----------|----------------|
|            | 履約價格      | 加權平均剩餘<br>合約期間 | 履約價格     | 加權平均剩餘<br>合約期間 |
| 第二次員工認股權計畫 | 10元       | 2年6個月          | 10元      | 3年6個月          |

4. 本公司於財務會計準則公報第 39 號「股份基礎給付之會計處理準則」適用日前，所發行第二次員工認股權計畫於民國 96 年度給與 1,043,000 股，採內含價值法計算酬勞成本為零而未認列酬勞成本，如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性淨利及每股盈餘資訊如下：

|        |              | 100年1月1日<br>至6月30日 | 99年1月1日<br>至6月30日 |
|--------|--------------|--------------------|-------------------|
| 本期淨利   | 報表認列之淨利      | \$ 27,945          | \$ 3,576          |
|        | 擬制淨利         | 27,845             | 3,382             |
| 基本每股盈餘 | 報表認列之每股盈餘(元) | 0.33               | 0.04              |
|        | 擬制每股盈餘(元)    | 0.33               | 0.04              |

民國 97 年 1 月 1 日之前，本公司採用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

| 協議之類型      | 給與日      | 股價  | 價格  | 波動率    | 續期間  | 股利率 | 無風險利率 | 每單位公平價值 |
|------------|----------|-----|-----|--------|------|-----|-------|---------|
| 第二次員工認股權計畫 | 96.12.25 | 不適用 | 10元 | 36.08% | 4.5年 | 0%  | 2.48% | 2.1264元 |

## (十二) 資本公積

依證券交易法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

## (十三) 待彌補虧損

- 依本公司章程規定，本公司年度決算如有盈餘時，依下列順序分派之：
  - (1) 提繳稅捐。
  - (2) 彌補虧損。
  - (3) 提存百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。另依法令或主管機關規定提撥或迴轉提列特別盈餘公積。
  - (4) 就(1)至(3)項規定分派後餘額加計以前年度未分配盈餘後之百分之一為董監事酬勞，及不低於百分之十為員工紅利。
  - (5) 餘額則由董事會擬定盈餘分配案提請股東會決議分派或保留之。
- 本公司目前處於營運成長階段，為因應營運成長及投資需求，以求永續經營、穩定發展，依決算後若有盈餘，除依章程分配外，本公司發放股利之條件、時機、金額及種類等，得視當時社會、經濟及產業景氣之變動，配合公司整體發展及獲利考量，每年依法由董事會擬具分配案，提報股東會。
- 本公司民國 99 年及 98 年度皆為累計虧損，故民國 100 年上半年度及 99 年度間股東會並未決議分派盈餘。
- 本公司員工紅利及董監酬勞係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所訂之成數為基礎估列，因截至民國 100 年 6 月 30 日及 99 年 6 月 30 日均為累計虧損，故民國 100 年及 99 年上半年度估列金額皆為\$0。
- 本公司董事會通過擬議及股東會決議虧損撥補情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(十四) 所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅：

|                  | 100年1月1日<br>至6月30日 | 99年1月1日<br>至6月30日 |
|------------------|--------------------|-------------------|
| 稅前淨利按法定稅率計算之所得稅  | \$ 5,112           | \$ 672            |
| 永久性差異之所得稅影響數     | ( 1,904)           | 150               |
| 投資抵減之所得稅影響數      | 7,175              | ( 1,426)          |
| 遞延所得稅備抵評價之所得稅影響數 | ( 7,439)           | 2,103             |
| 免稅所得之所得稅影響數      | ( 290)             | ( 63)             |
| 以前年度所得稅高估        | ( 528)             | ( 1,059)          |
| 本期所得稅費用          | 2,126              | 377               |
| 加：以前年度所得稅高估      | 528                | 1,059             |
| 減：扣繳稅款           | ( 72)              | ( 39)             |
| 應付所得稅            | <u>\$ 2,582</u>    | <u>\$ 1,397</u>   |

2. 民國 100 年及 99 年 6 月 30 日之遞延所得稅資產及負債：

|                 | 100年6月30日   | 99年6月30日    |
|-----------------|-------------|-------------|
| 遞延所得稅資產總額 - 流動  | \$ 9,689    | \$ 14,270   |
| 遞延所得稅資產之備抵評價金額  | ( 9,689)    | ( 14,270)   |
|                 | <u>-</u>    | <u>-</u>    |
| 遞延所得稅資產總額 - 非流動 | 10,363      | 24,156      |
| 遞延所得稅資產之備抵評價金額  | ( 10,363)   | ( 24,156)   |
|                 | <u>-</u>    | <u>-</u>    |
|                 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

3. 民國 100 年及 99 年 6 月 30 日因暫時性差異及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產科目餘額如下：

|        | 100 年 6 月 30 日 |              | 99 年 6 月 30 日 |               |
|--------|----------------|--------------|---------------|---------------|
|        | 金 額            | 所得稅影響數       | 金 額           | 所得稅影響數        |
| 流動項目：  |                |              |               |               |
| 暫時性差異  | \$ 14,954      | \$ 2,542     | \$ 17,214     | \$ 2,926      |
| 投資抵減   |                | <u>7,147</u> |               | <u>11,344</u> |
|        |                | 9,689        |               | 14,270        |
| 備抵評價   |                | ( 9,689)     |               | ( 14,270)     |
|        |                | <u>-</u>     |               | <u>-</u>      |
| 非流動項目： |                |              |               |               |
| 暫時性差異  | 21,252         | 3,613        | 19,377        | 3,294         |
| 投資抵減   |                | <u>6,750</u> |               | <u>20,862</u> |
|        |                | 10,363       |               | 24,156        |
| 備抵評價   |                | ( 10,363)    |               | ( 24,156)     |
|        |                | <u>-</u>     |               | <u>-</u>      |
|        |                | <u>\$ -</u>  |               | <u>\$ -</u>   |

4. 截至民國 100 年 6 月 30 日止，本公司依據現行稅法，可享受之所得稅抵減明細如下：

| 抵 減 項 目 | 可 抵 減 稅 額        | 尚未抵減餘額           | 最後抵減年度 |
|---------|------------------|------------------|--------|
| 機器設備    | \$ 1,702         | \$ 1,702         | 103年度  |
| 研究發展支出  | 12,195           | 12,195           | 102年度  |
|         | <u>\$ 13,897</u> | <u>\$ 13,897</u> |        |

5. 兩稅合一相關資訊：

|                  | 100年6月30日       | 99年6月30日        |
|------------------|-----------------|-----------------|
| 股東可扣抵稅額餘額        | <u>\$ 5,873</u> | <u>\$ 1,447</u> |
|                  | 100年度           | 99年度            |
| 預計/實際盈餘分配之稅額扣抵比率 | <u>-</u>        | <u>-</u>        |

6. 待彌補虧損相關資訊

|               | 100年6月30日            | 99年6月30日              |
|---------------|----------------------|-----------------------|
| 86年及以前年度待彌補虧損 | \$ -                 | \$ -                  |
| 87年及以後年度待彌補虧損 | ( 63,024 )           | ( 123,582 )           |
|               | <u>( \$ 63,024 )</u> | <u>( \$ 123,582 )</u> |

7. 本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 97 年度。

8. 本公司自製學名藥及品牌學名藥產品符合「新興重要策略性產業屬於製造業及技術服務業部分獎勵辦法」得享受連續 5 年(於民國 103 年 12 月到期)免徵營利事業所得稅之獎勵。

(十五) 普通股每股盈餘

| 100年1月1日至6月30日 |                 |                    |               |                |                |
|----------------|-----------------|--------------------|---------------|----------------|----------------|
| 金 額            |                 | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每 股 盈 餘 ( 元 ) |                |                |
| 稅 前            | 稅 後             |                    | 稅 前           | 稅 後            |                |
| 基本每股盈餘         |                 |                    |               |                |                |
| 本期淨利           | <u>\$30,071</u> | <u>\$ 27,945</u>   | <u>84,971</u> | <u>\$ 0.35</u> | <u>\$ 0.33</u> |

| 99年1月1日至6月30日 |          |                    |               |         |         |
|---------------|----------|--------------------|---------------|---------|---------|
| 金 額           |          | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每 股 盈 餘 ( 元 ) |         |         |
| 稅 前           | 稅 後      |                    | 稅 前           | 稅 後     |         |
| 基本每股盈餘        |          |                    |               |         |         |
| 本期淨利          | \$ 3,953 | \$ 3,576           | 84,827        | \$ 0.05 | \$ 0.04 |

民國 100 年及 99 年上半年度本公司已發行之員工認股權憑證具反稀釋作用，故不予計算稀釋每股盈餘。

(十六) 用人費用

用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

| 功能別<br>性質別 | 100年1月1日至6月30日 |           |           |
|------------|----------------|-----------|-----------|
|            | 屬於營業成本者        | 屬於營業費用者   | 合計        |
| 用人費用       |                |           |           |
| 薪資費用       | \$ 19,896      | \$ 25,359 | \$ 45,255 |
| 勞健保費用      | 1,688          | 1,946     | 3,634     |
| 退休金費用      | 1,236          | 1,765     | 3,001     |
| 其他用人費用     | 429            | 417       | 846       |
| 折舊費用       | 8,423          | 2,184     | 10,607    |
| 攤銷費用       | 60             | 2,160     | 2,220     |

| 功能別<br>性質別 | 99年1月1日至6月30日 |           |           |
|------------|---------------|-----------|-----------|
|            | 屬於營業成本者       | 屬於營業費用者   | 合計        |
| 用人費用       |               |           |           |
| 薪資費用       | \$ 18,102     | \$ 23,197 | \$ 41,299 |
| 勞健保費用      | 1,475         | 1,760     | 3,235     |
| 退休金費用      | 1,073         | 1,651     | 2,724     |
| 其他用人費用     | 416           | 410       | 826       |
| 折舊費用       | 7,376         | 2,343     | 9,719     |
| 攤銷費用       | 59            | 2,130     | 2,189     |

五、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

| 關係人名稱             | 與本公司之關係             |
|-------------------|---------------------|
| 美商JP國際開發股份有限公司(註) | 本公司監察人與該公司副總裁同一人(註) |
| 泰宗生物科技股份有限公司      | 本公司總經理與該公司董事同一人     |
| 華鼎生技顧問股份有限公司      | 為本公司採權益法評價之被投資公司    |
| 健喬信元醫藥生技(股)公司(註)  | 該公司董事為本公司之董事(註)     |

註：本公司民國 100 年 2 月 14 日全面改選董監事，自該日起，美商 JP 國際開發(股)公司之副總裁及健喬信元醫藥生技(股)公司之董事長已非本公司之監察人及董事，故已非為關係人。

(二) 與關係人間重大交易事項：

1. 營業收入

民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司向關係人之營業收入均未達本公司營業收入淨額之 10%，其向關係人營業收入淨額分別為 \$6,603 及 \$2,292，皆屬銷貨交易。上開銷貨係按一般銷貨價格及條件辦理，收款條件為月結 30 至 120 天，一般非關係人之收款條件亦為月結 30 至 120 天。

2. 應收票據及帳款

截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日止，本公司與關係人之應收票據及帳款均未達本公司應收票據及帳款之 10%，其對關係人之應收票據及帳款餘額分別為\$4,827(已扣除備抵呆帳\$43)及\$1,277(已扣除備抵呆帳\$24)。

3. 進貨

民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司向關係人之進貨均未達本公司進貨淨額之 10%，其向關係人進貨淨額分別為\$964 及\$695。上開進貨係按一般進貨價格及條件辦理，付款條件為月結 30 至 100 天，一般非關係人之付款條件亦為月結 30 至 100 天。

4. 勞務成本

|              | <u>100年1月1日至6月30日</u> |                     | <u>99年1月1日至6月30日</u> |                     |
|--------------|-----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
|              | 金額                    | 佔本公司<br>勞務成本<br>百分比 | 金額                   | 佔本公司<br>勞務成本<br>百分比 |
| 華鼎生技顧問股份有限公司 | \$ 2,835              | 80%                 | \$ 5,644             | 83%                 |

本公司對關係人及非關係人之委外服務支出係考量服務專案內容而有所差異。本公司對關係人委外服務支出價格係參酌以往執行相關服務經驗協議計價方式辦理，付款條件為月結 30 天，一般非關係人之付款條件亦為月結 30 天。

5. 應付帳款

|              | <u>100年6月30日</u> |                     | <u>99年6月30日</u> |                     |
|--------------|------------------|---------------------|-----------------|---------------------|
|              | 金額               | 佔本公司<br>應付帳款<br>百分比 | 金額              | 佔本公司<br>應付帳款<br>百分比 |
| 華鼎生技顧問股份有限公司 | \$ 2,365         | 11%                 | \$ 2,693        | 10%                 |
| 泰宗生物科技股份有限公司 | 284              | 1%                  | 345             | 1%                  |
|              | <u>\$ 2,649</u>  | <u>12%</u>          | <u>\$ 3,038</u> | <u>11%</u>          |

6. 其他應收款

截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日止，本公司與關係人之其他應收款餘額均未達本公司其他應收款餘額之 10%，其對關係人之其他應收款餘額分別為\$0 及\$97。

7. 其他應付款項

|              | <u>100年6月30日</u> |                      | <u>99年6月30日</u> |                      |
|--------------|------------------|----------------------|-----------------|----------------------|
|              | 金額               | 佔本公司<br>其他應付<br>款百分比 | 金額              | 佔本公司<br>其他應付<br>款百分比 |
| 華鼎生技顧問股份有限公司 | \$ 540           | 28%                  | \$ 206          | 4%                   |

8. 其他

研究發展費用

|              | <u>100年1月1日至6月30日</u> | <u>99年1月1日至6月30日</u> |
|--------------|-----------------------|----------------------|
| 華鼎生技顧問股份有限公司 | \$ -                  | \$ 45                |

## 六、抵(質)押之資產

|                      | <u>100年6月30日</u> | <u>99年6月30日</u> | <u>擔保用途</u> |
|----------------------|------------------|-----------------|-------------|
| 質押定期存款(帳列其他金融資產-非流動) | <u>\$ 700</u>    | <u>\$ 700</u>   | 海關稅捐保證函     |

## 七、重大承諾事項及或有事項

(一)本公司之營業租賃，明細如下：

| <u>租賃標的物</u> | <u>出租人</u> | <u>期 間</u>         | <u>年租金</u> |
|--------------|------------|--------------------|------------|
| 房屋           | 陽明海運股份有限公司 | 99.06.16~101.06.15 | \$ 1,257   |

(二)日商武田藥品工業股份有限公司(以下簡稱「武田公司」)於民國93年8月就本公司所受世育興業有限公司委託進行臨床實驗口服糖尿病藥 Vippar，以複方專利對單方藥品聲請假處分，經台灣台中地方法院裁定武田公司假處分之請求，禁止本公司自行或委託、授權他人製造、為販賣之要約、販賣、使用或進口 Vippar，或為其他侵害武田公司專利權物品之行為，並禁止本公司自行或委託、授權他人以任何方式廣告、推廣促銷 Vippar。此案自民國94年10月起進入實質專利審理，歷經一、二、三審，開庭24次，已於民國98年3月經最高法院判決武田上訴駁回確定，本公司勝訴。

本公司於民國98年4月28日提出民事起訴，就被告(武田公司)之侵權行為要求損害賠償，經智慧財產法院審理，於民國99年12月2日智慧財產法院二審判決，被上訴人(武田公司)應連帶給付上訴人(本公司)新台幣伍仟萬元，及自民國98年4月22日起至清償日止，按年利率百分之五計算之利息；第一、二審訴訟費用由被上訴人(武田公司)負擔。武田公司已再向智慧財產法院提起上訴審理中。世育興業有限公司為本藥品許可證所有及持有人，本公司業已完成受委託的相關工作；倘若上述求償金獲判，本公司將按與世育興業有限公司所簽訂協議書之比例共同分配。綜上評估本案整體財務報表影響亦不大。

(三)本公司於民國99年12月15日與昌達生化科技股份有限公司簽訂 Share Purchase Agreement，分批出售子公司華鼎生技顧問(股)公司(以下簡稱「華鼎公司」)普通股3,761仟股(佔華鼎公司已發行股份94.025%)，每股出售價格為新台幣25元。

本公司已於民國99年12月15日出售第一批華鼎公司普通股2,400仟股，出售總價為新台幣\$60,000。

依 Share Purchase Agreement 完成保證事項及完全遵守義務且無違約情事發生，方可於民國99年12月15日滿一週年之日出售第二批華鼎公司普通股800仟股，出售總價為\$20,000，並依民國99年11月30日華鼎公司現金餘額(扣除華鼎公司金融機構債務，且其淨營運資金保留\$6,340)調整第二批出售價款。

依 Share Purchase Agreement 完成保證事項及完全遵守義務且無違約情事發生，方可於民國99年12月15日滿二週年之日出售第三批華鼎公司普通股561仟股，出售總價為\$14,025；第三批出售總價，本公司可選擇取得昌達生化科技股份有限公司之新股代替其現金支付，則該新股數量將依民國99年12月15日滿二週年之日以公平價值轉換。

(四)本公司於民國100年5月5日收到健保局通知書指出，因本公司之經銷商台灣新林生物科技股份有限公司於全民健康保險第6次藥價調查之申報作業中經查有不實申報之情事，經地檢署起訴；同時健保局將依全民健康保險藥價基準及行政法之相關規定將本公司7項藥品不列入全民健康保險給付範圍及另2項藥品調降健保支付價格。健保局通知本公司於收到通知書後三周內提出陳述書。本公司已於民國100年5月24日及6月3日函覆健保局陳述意見，目前正審理中。

依目前本公司陳述日期至健保局裁決之作業時間約6至7個月，後續尚有向衛生署訴願委員會申請訴願之行政救濟程序，推估本公司7項藥品健保價歸零或調降日將至少在一年以後；而本公司為因應健保藥價調降，早以規劃相關產品取代健保價不佳之產品以維持本公司之利潤，依此推估，屆時假設本公司向健保局陳述及向衛生署訴願皆不成功，其對本公司營運影響亦不大。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一) 金融商品之公平價值

|                 | 100年6月30日  |        |            | 99年6月30日   |        |            |
|-----------------|------------|--------|------------|------------|--------|------------|
|                 | 公平價值       |        |            | 公平價值       |        |            |
|                 | 公開報價       | 評價方法   |            | 公開報價       | 評價方法   |            |
|                 | 帳面價值       | 決定之價值  | 估計之價值      | 帳面價值       | 決定之價值  | 估計之價值      |
| <u>非衍生性金融商品</u> |            |        |            |            |        |            |
| 資產              |            |        |            |            |        |            |
| 公平價值與帳面價值相等之    |            |        |            |            |        |            |
| 金融資產            | \$ 377,846 | \$ -   | \$ 377,846 | \$ 283,198 | \$ -   | \$ 283,198 |
| 公平價值變動列入損益之     |            |        |            |            |        |            |
| 金融資產            | 12,537     | 12,537 | -          | 12,526     | 12,526 | -          |
| 以成本衡量之金融商品      | 10         | -      | -          | 10         | -      | -          |
| 負債              |            |        |            |            |        |            |
| 公平價值與帳面價值相等之    |            |        |            |            |        |            |
| 金融負債            | 45,192     | -      | 45,192     | 50,637     | -      | 50,637     |

衍生性金融商品：無。

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金、應收款項及應付款項等。

## (二) 利率變動資訊

1. 本公司民國 100 年及 99 年 6 月 30 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為\$258,600 及\$180,200；金融負債均為\$0；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為\$26,002 及\$23,611；金融負債均為\$0。
2. 本公司民國 100 年及 99 年上半年度非公平價值變動認列損益之金融資產及金融負債，其利息收入總額分別為\$944 及\$369，利息費用總額均為\$1。

## (三) 財務風險控制及避險策略

本公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司所可能衍生之風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及利率變動之現金流量風險等)，俾使本公司之管理階層能有效從事控制及衡量各類風險之風險值。

本公司避險策略，係適當考慮經濟環境、競爭狀況、市場價值風險、變現能力及對本公司營運及獲利之影響等因素，以達到最佳化之風險部位、維持適當流動性並集中管理控管風險。

## (四) 重大財務風險資訊

### 1. 權益類金融商品投資

#### (1) 市場風險

本公司從事以公平價值變動列入損益之金融資產包括債券基金，其投資標的價值受市場價格變動影響，惟本公司已定期評估投資績效，故預期不致發生重大之市場風險。

本公司從事以成本衡量之權益類金融商品，其投資雖不受市場價格變動之影響，惟本公司仍定期評估該金融資產投資之營運狀況，並參酌同類型投資之市場風險以提供管理階層能有效從事控制及衡量市場風險，故預期不致發生重大之市場風險。

#### (2) 信用風險

本公司以公平價值變動列入損益之金融資產，係購買符合法令設立且信用評等優良之公司發行之基金，故發生信用風險之可能性極低。

本公司以成本衡量之金融資產，投資時業已針對投資對象進行評估，並定期評估績效及是否產生資產減損，以降低可能產生之信用風險。

#### (3) 流動性風險

本公司投資以公平價值變動列入損益之金融資產均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。

本公司投資以成本衡量之金融資產雖無活絡市場，惟本公司持有之目的並非以交易為目的，不預期將經常性出售，故受流動性風險之影響不大。

#### (4) 利率變動之現金流量風險

本公司投資之權益類金融商品投資均非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

### 2. 短期金融商品

#### (1) 市場風險

本公司之短期金融商品均為 1 年內到期，因此經評估無重大之市場風險。

#### (2) 信用風險

本公司訂有授信管理作業，且大部份應收款項債務人之信用良好，因

此經評估並無重大之信用風險。

(3)流動性風險

本公司之短期金融商品均為 1 年內到期，且本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司之短期金融商品均為 1 年內到期，因此經評估無重大之利率變動之現金流量風險。

3. 外幣資產及負債

市場風險

本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，受匯率波動之影響，惟本公司之外幣資產及負債金額對財務報表不具重大性，故受匯率評價之影響不大。

# 十一、附註揭露事項

## (一) 重大交易事項相關資訊

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

| 持 有 之 公 司   | 有 價 證 券 種 類 及 名 稱 | 與有價證券發行人之關係  | 帳 列 科 目               | 期<br>(單位) 數 | 帳 面 金 額  | 持 股 比 率 | 未<br>市 價(註) | 備 註 |
|-------------|-------------------|--------------|-----------------------|-------------|----------|---------|-------------|-----|
| 健亞生物科技(股)公司 | 統 一 強 棒 債 券 基 金   | 無            | 公平價值變動列入損益之金融資產-流動    | 218,383     | \$ 3,509 | 不適用     | \$ 3,509    |     |
| "           | 元 大 萬 泰 債 券 基 金   | "            | "                     | 413,616     | 6,019    | "       | 6,019       |     |
| "           | 保 誠 威 寶 債 券 基 金   | "            | "                     | 230,372     | 3,009    | "       | 3,009       |     |
| "           | 國際綠色處理(股)公司-普通股   | "            | 以成本衡量之金融資產-非流動        | 1,000       | 10       | -       | 10          |     |
| "           | 華鼎生技顧問(股)公司-普通股   | 採權益法評價之被投資公司 | 採 權 益 法 之 長 期 股 權 投 資 | 1,361,000   | 17,791   | 34.025% | 17,791      |     |

註：(1)有公開市價：係採民國 100 年 6 月 30 日之收盤價。

(2)無公開市價：以成本衡量之金融資產者，係依據被投資公司同期自編未經會計師查核簽核之財務報表計算之每股淨值或取得成本。

採權益法者，係依據被投資公司同期經會計師查核之財務報表計算之每股淨值。

4. 本期累積買進或賣出持有單一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 從事衍生性商品交易者：無。

## (二) 轉投資事業相關資訊

無。

## (三) 大陸投資資訊

無。

## 十二、營運部門資訊

### (一)一般性資訊

本公司僅經營單一產業，且主要營運決策者於執行績效評估與資源分配時係以整體評估，經辨認本公司僅有單一應報導部門。

### (二)部門資訊之衡量

本公司營運決策者根據財務報表評估營運部門之績效。營運部門之會計政策皆與附註二所述之重要會計政策彙總說明相同。

### (三)部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

|           | <u>100年1月1日至6月30日</u> | <u>99年1月1日至6月30日</u> |
|-----------|-----------------------|----------------------|
| 來自外部客戶之收入 | \$ 177,394            | \$ 139,759           |
| 部門間收入     | \$ -                  | \$ -                 |
| 部門損益      | \$ 30,071             | \$ 3,953             |
| 部門資產      | \$ 862,945            | \$ 808,039           |

### (四)部門損益、資產與負債之調節資訊

無。

健亞生物科技股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 項    | 目     | 摘   | 要                  | 金  | 額       |
|------|-------|-----|--------------------|----|---------|
| 零用金  |       |     |                    | \$ | 40      |
| 銀行存款 |       |     |                    |    |         |
| 活期存款 | － 台 幣 |     |                    |    | 24,552  |
|      | － 外 幣 | USD | 7,377.35元 兌換率28.72 |    | 212     |
| 定期存款 | － 台 幣 |     |                    |    | 257,900 |
| 支票存款 |       |     |                    |    | 146     |
|      |       |     |                    |    | 282,810 |
| 在途存款 |       |     |                    |    | 1,238   |
|      |       |     |                    | \$ | 284,088 |

（以下空白）

健亞生物科技股份有限公司  
公平價值變動列入損益之金融資產明細表  
民國 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 證 券 名 稱    | 摘 要 | 股數或張數(單位數) | 面 值 ( 元 )  | 總 額      | 利 率 | 取 得 成 本   | 市 價<br>單 價 ( 元 ) | 總 額       | 備 註 |
|------------|-----|------------|------------|----------|-----|-----------|------------------|-----------|-----|
| 受益憑證：      |     |            |            |          |     |           |                  |           |     |
| 統一強棒債券基金   |     | 218,383    | \$ 16.0269 | \$ 3,500 | 不適用 | \$ 3,500  | \$ 16.0680       | \$ 3,509  |     |
| 元大萬泰債券基金   |     | 413,616    | 14.5062    | 6,000    | "   | 6,000     | 14.5535          | 6,019     |     |
| 保誠威寶債券基金   |     | 230,372    | 13.0224    | 3,000    | "   | 3,000     | 13.0606          | 3,009     |     |
|            |     |            |            |          |     | 12,500    |                  | \$ 12,537 |     |
| 加：金融資產評價調整 |     |            |            |          |     | 37        |                  |           |     |
|            |     |            |            |          |     | \$ 12,537 |                  |           |     |

健亞生物科技股份有限公司  
應收票據明細表  
民國 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| <u>客</u> | <u>戶</u> | <u>名</u> | <u>稱</u> | <u>摘</u> | <u>要</u> | <u>金</u> | <u>額</u> | <u>備</u>   | <u>註</u> |
|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|------------|----------|
| 一般客戶：    |          |          |          |          |          |          |          |            |          |
|          |          |          |          |          |          | \$       | 3,717    | 因營業產生且尚未到期 |          |
|          |          |          |          |          |          |          | 3,475    | "          |          |
|          |          |          |          |          |          |          | 1,397    | "          |          |
|          |          |          |          |          |          |          | 1,361    | "          |          |
|          |          |          |          |          |          |          | 1,170    |            |          |
|          |          |          |          |          |          |          |          | 每一零星客戶餘額均未 |          |
|          |          |          |          |          |          |          | 9,272    | 超過本科目金額5%  |          |
|          |          |          |          |          |          |          | 20,392   |            |          |
| 減：備抵呆帳   |          |          |          |          |          | (        | 39)      |            |          |
|          |          |          |          |          |          | \$       | 20,353   |            |          |

健亞生物科技股份有限公司  
應收帳款明細表  
民國 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 客    | 戶 | 名 | 稱 | 摘 | 要 | 金  | 額      | 備 | 註          |
|------|---|---|---|---|---|----|--------|---|------------|
| 一般客戶 |   |   |   |   |   |    |        |   |            |
|      |   |   |   |   |   | \$ | 11,888 |   |            |
|      |   |   |   |   |   |    | 7,566  |   |            |
|      |   |   |   |   |   |    | 4,132  |   | 註          |
|      |   |   |   |   |   |    | 43,695 |   | 每一零星客戶餘額均  |
|      |   |   |   |   |   |    | 67,281 |   | 未超過本科目餘額5% |
|      |   |   |   |   |   |    |        |   | 逾一年期之帳款金額  |
|      |   |   |   |   |   |    |        |   | 為\$0       |
|      |   |   |   |   |   | (  | 243)   |   |            |
|      |   |   |   |   |   |    | 67,038 |   |            |
| 關係人： |   |   |   |   |   |    |        |   |            |
|      |   |   |   |   |   |    | 4,357  |   |            |
|      |   |   |   |   |   |    | 513    |   |            |
|      |   |   |   |   |   | (  | 43)    |   |            |
|      |   |   |   |   |   |    | 4,827  |   |            |
|      |   |   |   |   |   | \$ | 71,865 |   |            |

註：原弘如洋生技(股)公司。

健亞生物科技股份有限公司  
存貨明細表  
民國 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

|          |          | <u>金 額</u> |          |          |           |
|----------|----------|------------|----------|----------|-----------|
| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>摘</u>   | <u>要</u> | <u>成</u> | <u>本</u>  |
|          |          |            |          |          |           |
| 原        | 料        |            |          | \$       | 26,443    |
| 物        | 料        |            |          |          | 23,727    |
| 在        | 製        |            |          |          | 10,579    |
| 製        | 成        |            |          |          | 20,283    |
| 商        | 品        |            |          |          | 40,026    |
|          |          |            |          |          | 1,827     |
|          |          |            |          |          | 1,362     |
|          |          |            |          |          | 68,309    |
|          |          |            |          |          | \$ 96,442 |
| 減：備抵存貨跌價 |          |            |          |          |           |
| 及呆滯損失    |          |            |          |          | (3,604)   |
|          |          |            |          |          | \$ 64,705 |

健亞生物科技股份有限公司  
採權益法之長期股權投資變動明細表  
民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 名稱          | 期初餘額      |           | 本期增加 |        | 本期減少 |      | 投資(損)益  | 期末餘額      |         |           | 市價或股權淨值 |           | 提供擔保或<br>質押情形 |      |
|-------------|-----------|-----------|------|--------|------|------|---------|-----------|---------|-----------|---------|-----------|---------------|------|
|             | 股數        | 金額        | 股數   | 金額     | 股數   | 金額   |         | 股數        | 持股比例    | 金額        | 單價(元)   | 總價        | 質押情形          | 備註   |
| 華鼎生技顧問(股)公司 | 1,361,000 | \$ 17,576 | -    | \$ 241 | -    | \$ - | (\$ 26) | 1,361,000 | 34.025% | \$ 17,791 | \$13.07 | \$ 17,791 | 無             | 註1及2 |

註1：係依據被投資公司同期經會計師查核簽證之財務報表計算之每股淨值。

註2：本期增加數係累積換算調整數之變動。

（以下空白）

健亞生物科技股份有限公司  
固定資產變動明細表  
民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 項 目                 | 期初餘額              | 本期增加額           | 本期減少額           | 本期移轉        | 期末餘額              | 質押情形 |
|---------------------|-------------------|-----------------|-----------------|-------------|-------------------|------|
| 土 地                 | \$ 127,830        | \$ -            | \$ -            | \$ -        | \$ 127,830        | 無    |
| 房 屋 及 建 築           | 223,965           | 240             | -               | -           | 224,205           | "    |
| 機 器 設 備             | 102,505           | 1,357           | ( 335)          | -           | 103,527           | "    |
| 電 腦 通 訊 設 備         | 4,658             | -               | ( 70)           | -           | 4,588             | "    |
| 試 驗 設 備             | 31,087            | -               | -               | -           | 31,087            | "    |
| 運 輸 設 備             | 1,752             | -               | -               | -           | 1,752             | "    |
| 辦 公 設 備             | 457               | -               | -               | -           | 457               | "    |
| 租 賃 改 良             | 621               | -               | -               | -           | 621               | "    |
| 其 他 設 備             | 3,561             | 700             | -               | -           | 4,261             | "    |
| 未 完 工 程 及 預 付 設 備 款 | -                 | -               | -               | -           | -                 | "    |
|                     | <u>\$ 496,436</u> | <u>\$ 2,297</u> | <u>(\$ 405)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 498,328</u> |      |

健亞生物科技股份有限公司  
 固定資產累計折舊變動明細表  
 民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 項 目         | 期初餘額              | 本期增加額            | 本期減少額           | 本期移轉        | 期末餘額              | 備 註 |
|-------------|-------------------|------------------|-----------------|-------------|-------------------|-----|
| 房 屋 及 建 築   | \$ 53,827         | \$ 4,179         | \$ -            | \$ -        | \$ 58,006         |     |
| 機 器 設 備     | 65,177            | 4,622            | ( 335)          | -           | 69,464            |     |
| 電 腦 通 訊 設 備 | 3,881             | 203              | ( 70)           | -           | 4,014             |     |
| 試 驗 設 備     | 23,527            | 1,123            | -               | -           | 24,650            |     |
| 運 輸 設 備     | 792               | 147              | -               | -           | 939               |     |
| 辦 公 設 備     | 359               | 35               | -               | -           | 394               |     |
| 租 賃 改 良     | 267               | 52               | -               | -           | 319               |     |
| 其 他 設 備     | 1,844             | 246              | -               | -           | 2,090             |     |
|             | <u>\$ 149,674</u> | <u>\$ 10,607</u> | <u>(\$ 405)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 159,876</u> |     |

健亞生物科技股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 客      | 戶 | 名 | 稱 | 摘 | 要 | 金  | 額      | 備 | 註          |
|--------|---|---|---|---|---|----|--------|---|------------|
| 一般供應商： |   |   |   |   |   |    |        |   |            |
|        |   |   |   |   |   | \$ | 3,180  |   |            |
|        |   |   |   |   |   |    | 1,557  |   |            |
|        |   |   |   |   |   |    | 1,375  |   |            |
|        |   |   |   |   |   |    | 12,145 |   | 每一零星供應商餘額均 |
|        |   |   |   |   |   |    | 18,257 |   | 未超過本科目餘額5% |
| 關係人：   |   |   |   |   |   |    |        |   |            |
|        |   |   |   |   |   |    | 2,365  |   |            |
|        |   |   |   |   |   |    | 284    |   |            |
|        |   |   |   |   |   |    | 2,649  |   |            |
|        |   |   |   |   |   | \$ | 20,906 |   |            |

健亞生物科技股份有限公司  
營業收入明細表  
民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 數 | 量 | 金         | 額  | 備                     | 註          |
|---|---|---|---|-----------|----|-----------------------|------------|
| 營 | 業 | 收 | 入 | 淨         | 額  |                       |            |
| 銷 | 貨 | 收 | 入 |           |    |                       |            |
|   | 代 | 銷 |   | 4,378仟單位  | \$ | 11,251                |            |
|   | 代 | 工 |   | 60,893仟單位 |    | 76,699                |            |
|   | 自 | 製 | 學 | 名         | 藥  | 29,186仟單位             | 65,595     |
|   | 品 | 牌 | 學 | 名         | 藥  | 7,943仟單位              | 17,611     |
|   | 保 | 健 | 食 | 品         |    | 106仟單位                | <u>487</u> |
| 銷 | 貨 | 收 | 入 | 淨         | 額  |                       | 171,643    |
| 勞 | 務 | 收 | 入 | 淨         | 額  |                       | 4,777      |
| 其 | 他 | 營 | 業 | 收         | 入  | 淨                     | <u>974</u> |
|   |   |   |   |           | \$ | <u><u>177,394</u></u> |            |

健亞生物科技股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 項            | 目 摘 | 要  | 金 額                  |
|--------------|-----|----|----------------------|
| 期初商品         |     | \$ | 1,863                |
| 加：本期商品進貨     |     |    | 8,910                |
| 減：期末商品       |     | (  | 1,362)               |
| 轉列研發、製造和管理費用 |     | (  | 41)                  |
| 商品報廢         |     | (  | 5)                   |
| 進銷成本合計       |     |    | <u>9,365</u>         |
| 期初原物料        |     |    | 35,731               |
| 加：本期進料       |     |    | 46,951               |
| 原物料盤盈        |     |    | 2                    |
| 減：期末原物料      |     | (  | 37,125)              |
| 轉列研發、製造及管理費用 |     | (  | 421)                 |
| 出售原料         |     | (  | 1,155)               |
| 原物料報廢        |     | (  | 533)                 |
| 原物料耗用        |     |    | <u>43,450</u>        |
| 直接人工         |     |    | 7,527                |
| 製造費用         |     |    | <u>34,756</u>        |
| 製造成本         |     |    | 85,733               |
| 加：期初在製品      |     |    | 13,498               |
| 加工費          |     |    | 1,074                |
| 減：期末在製品      |     | (  | 10,837)              |
| 轉列研發、製造及管理費用 |     | (  | 18)                  |
| 在製品報廢        |     | (  | 1,638)               |
| 製成品成本        |     |    | <u>87,812</u>        |
| 加：期初製成品      |     |    | 14,505               |
| 加工費          |     |    | 51                   |
| 減：期末製成品      |     | (  | 18,985)              |
| 轉列研發、製造及管理費用 |     | (  | 319)                 |
| 製成品報廢        |     | (  | 525)                 |
| 產銷成本合計       |     |    | <u>82,539</u>        |
| 各類存貨盤盈       |     | (  | 2)                   |
| 出售原料成本       |     |    | 1,155                |
| 存貨跌價及呆滯損失    |     |    | 351                  |
| 存貨報廢損失       |     |    | 19                   |
| 勞務成本         |     |    | <u>3,565</u>         |
| 營業成本合計       |     | \$ | <u><u>96,992</u></u> |

健亞生物科技股份有限公司  
製造費用明細表  
民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 摘 | 要 | 金 | 額                | 備 | 註                   |
|---|---|---|---|---|------------------|---|---------------------|
| 薪 | 資 | 及 | 獎 | 金 | \$ 12,960        |   |                     |
| 折 | 舊 | 費 | 用 |   | 8,423            |   |                     |
| 水 | 電 | 瓦 | 斯 | 費 | 3,249            |   |                     |
| 消 |   | 耗 | 品 |   | 2,678            |   |                     |
| 保 |   | 險 | 費 |   | 1,795            |   |                     |
| 其 | 他 | 支 | 出 |   | 5,651            |   |                     |
|   |   |   |   |   | <u>\$ 34,756</u> |   | 每一零星科目金額均未超過本科目金額5% |

（以下空白）

健亞生物科技股份有限公司  
推銷費用明細表  
民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 摘 | 要 | 金 | 額                | 備 | 註                   |
|---|---|---|---|---|------------------|---|---------------------|
| 薪 | 資 | 及 | 獎 | 金 | \$ 12,080        |   |                     |
| 佣 | 金 | 支 | 出 |   | 5,376            |   |                     |
| 差 |   | 旅 | 費 |   | 1,288            |   |                     |
| 其 | 他 | 支 | 出 |   | <u>4,180</u>     |   | 每一零星科目金額均未超過本科目金額5% |
|   |   |   |   |   | <u>\$ 22,924</u> |   |                     |

（以下空白）

健亞生物科技股份有限公司  
管理費用明細表  
民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 摘 | 要 | 金 | 額                | 備 | 註                   |
|---|---|---|---|---|------------------|---|---------------------|
| 薪 | 資 | 及 | 獎 | 金 | \$ 8,916         |   |                     |
| 勞 |   | 務 | 費 |   | 1,565            |   |                     |
| 各 | 項 | 攤 | 提 |   | 1,132            |   |                     |
| 其 | 他 | 支 | 出 |   | <u>4,172</u>     |   | 每一零星科目金額均未超過本科目金額5% |
|   |   |   |   |   | <u>\$ 15,785</u> |   |                     |

（以下空白）

健亞生物科技股份有限公司  
研究發展費用明細表  
民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 摘 | 要 | 金 | 額                | 備 | 註                   |
|---|---|---|---|---|------------------|---|---------------------|
| 薪 | 資 | 及 | 獎 | 金 | \$ 6,128         |   |                     |
| 研 | 究 | 發 | 展 | 費 | 1,977            |   |                     |
| 折 | 舊 | 費 | 用 |   | 1,593            |   |                     |
| 水 | 電 | 瓦 | 斯 | 費 | 756              |   |                     |
| 勞 | 務 | 費 |   |   | 739              |   |                     |
| 其 | 他 | 支 | 出 |   | 2,821            |   | 每一零星科目金額均未超過本科目金額5% |
|   |   |   |   |   | <u>\$ 14,014</u> |   |                     |