

健亞生物科技股份有限公司

財務報告

民國九十八年及九十七年上半年度

(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 九 十 八 年 及 九 十 七 年 上 半 年 度 財 務 報 告
目 錄

項	目	頁 次
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	
	(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	14 ~ 24
	(五) 關係人交易	25 ~ 26
	(六) 質押之資產	27
	(七) 重大承諾事項及或有事項	27
	(八) 重大之災害損失	27
	(九) 重大之期後事項	27

項	目	頁	次
(十)	其他	28 ~ 30	
(十一)	附註揭露事項	31 ~ 32	
	1. 重大交易事項相關資訊	31	
	2. 轉投資事業相關資訊	31	
	3. 大陸投資資訊	32	
(十二)	部門別財務資訊	32	
九、	重要會計科目明細表	33 ~ 49	

會計師查核報告

(98)財審報字第 09000603 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九十八年六月三十日及民國九十七年六月三十日之資產負債表，暨民國九十八年一月一日至六月三十日及民國九十七年一月一日至六月三十日之損益表、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(七)所述，健亞生物科技股份有限公司民國九十八年六月三十日及民國九十七年六月三十日採權益法評價之長期股權投資餘額 42,638 仟元及 9,859 仟元，暨民國九十八年一月一日至六月三十日及民國九十七年一月一日至六月三十日之投資收益 3,116 仟元及損失 141 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。另如財務報表附註十一所述，民國九十八年上半年度所揭露有關被投資公司相關資訊，係依被投資公司同期間自編未經會計師查核之財務報表所編製。

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及附註揭露事項，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九十八年六月三十日及民國九十七年六月三十日之財務狀況，暨民國九十八年一月一日至六月三十日及民國九十七年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

健亞生物科技股份有限公司已編製民國九十八年及九十七年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具保留式核閱報告在案，備供參考。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會計師 林玉寬
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 九 十 八 年 八 月 十 三 日

健亞生物科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 98 年及 97 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

		98	年	6	月	30	日		97	年	6	月	30	日	
		金				額	%		金				額	%	
資 產															
流動資產															
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$		159,049		20		\$		189,380		24		2120	流動負債
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動(附註四(二))			6,514		1				1,580		-		2140	應付票據
1350	以成本衡量之金融資產－流動(附註四(三)及九)			22,650		3				-		-		2150	應付帳款
1120	應收票據淨額(附註四(四))			24,035		3				16,254		2		2160	應付帳款－關係人(附註五)
1140	應收帳款淨額(附註四(五))			55,769		7				75,622		10		2170	應付所得稅(附註四(十六))
1150	應收帳款－關係人淨額(附註四(五)及五)			1,442		-				-		-		2190	應付費用
1160	其他應收款			2,728		-				3,535		1		2210	其他應付款項
1180	其他應收款－關係人(附註五)			112		-				-		-		2260	預收款項
1190	其他金融資產－流動(附註六)			11,420		2				-		-		2270	一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(十)及六)
120X	存貨(附註四(六))			57,325		7				51,739		7		2280	其他流動負債
1250	預付費用			5,440		1				3,102		-		21XX	流動負債合計
1260	預付款項			2,606		-				2,403		-		2420	長期負債
1280	其他流動資產			57		-				1,889		-		24XX	長期借款(附註四(十)及六)
11XX	流動資產合計			349,147		44				345,504		44			長期負債合計
基金及投資－淨額															
1480	以成本衡量之金融資產－非流動(附註四(三)及九)			10		-				22,660		3		2810	其他負債
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(七))			42,638		6				9,859		1		2820	應計退休金負債(附註四(十一))
1440	其他金融資產－非流動(附註六)			700		-				13,199		2		28XX	存入保證金
14XX	基金及投資合計			43,348		6				45,718		6		28XX	其他負債合計
固定資產(附註四(八)及六)															
成本															
1501	土地			127,830		16				127,830		16		2XXX	負債總計
1521	房屋及建築			202,282		26				196,519		25			股東權益
1531	機器設備			84,864		11				86,820		11		3110	股本(附註一及四(十二))
1544	電腦通訊設備			4,895		1				3,993		1		3260	普通股股本
1545	試驗設備			31,173		4				27,956		4			資本公積(附註四(十四))
1551	運輸設備			1,752		-				1,701		-			長期投資
1561	辦公設備			518		-				782		-			保留盈餘
1631	租賃改良			621		-				621		-		3350	待彌補虧損(附註四(十五))
1681	其他設備			3,004		-				4,561		1		3XXX	股東權益總計
15XY	成本及重估增值			456,939		58				450,783		58			
15X9	減：累計折舊	(		124,393)	(	16)	(		(	117,684)	(	15)			
1670	未完工程及預付設備款			1,051		-				526		-			
15XX	固定資產淨額			333,597		42				333,625		43			
其他資產															
1800	出租資產(附註四(九)及六)			50,073		6				50,187		7			
1810	閒置資產			12		-				30		-			
1820	存出保證金			1,460		-				1,527		-			
1830	遞延費用			14,417		2				1,481		-			
1840	長期應收票據及款項			342		-				312		-			
18XX	其他資產合計			66,304		8				53,537		7			
1XXX	資產總計	\$		792,396		100		\$		778,384		100		1XXX	負債及股東權益總計

		98	年	6	月	30	日		97	年	6	月	30	日	
		金				額	%		金				額	%	
負債及股東權益															
流動負債															
	應付票據	\$		327		-		\$		45		-			
	應付帳款			20,953		3				12,532		2			
	應付帳款－關係人(附註五)			6,171		1				-		-			
	應付所得稅(附註四(十六))			392		-				778		-			
	應付費用			16,053		2				13,534		2			
	其他應付款項－關係人(附註五)			18,137		2				-		-			
	其他應付款項			3,409		-				3,805		-			
	預收款項			4,362		1				14,664		2			
	一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(十)及六)			530		-				20,787		3			
	其他流動負債			1,045		-				2,634		-			
	流動負債合計			71,379		9				68,779		9			
長期負債															
	長期借款(附註四(十)及六)			-		-				530		-			
	長期負債合計			-		-				530		-			
其他負債															
	應計退休金負債(附註四(十一))			17,732		2				17,008		2			
	存入保證金			290		-				350		-			
	其他負債合計			18,022		2				17,358		2			
	負債總計			89,401		11				86,667		11			
股東權益															
	股本(附註一及四(十二))														
	普通股股本			839,450		106				838,400		108			
	資本公積(附註四(十四))														
	長期投資			223		-				-		-			
	保留盈餘														
	待彌補虧損(附註四(十五))	(		136,678)	(	17)	(	(		146,683)	(	19)			
	股東權益總計			702,995		89				691,717		89			
重大承諾事項及或有事項(附註七)															
重大期後事項(附註九)															

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所林玉寬、王偉臣會計師民國九十八年八月十三日查核報告。

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98年及97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)

	98 年 上 半 年 度			97 年 上 半 年 度		
	金	額	%	金	額	%
營業收入(附註五)						
4110 銷貨收入	\$	219,067	133	\$	209,713	121
4170 銷貨退回	(	897)	(1)	(	840)	-
4190 銷貨折讓	(	81,505)	(49)	(	70,521)	(41)
4100 銷貨收入淨額		136,665	83		138,352	80
4610 勞務收入		27,286	17		34,856	20
4800 其他營業收入		603	-		-	-
4000 營業收入合計		164,554	100		173,208	100
營業成本(附註四(六)(十八)及五)						
5110 銷貨成本	(	88,972)	(54)	(	86,564)	(50)
5610 勞務成本	(	23,496)	(14)	(	34,846)	(20)
5800 其他營業成本	(	15)	-	(	-	-
5000 營業成本合計	(	112,483)	(68)	(	121,410)	(70)
5910 營業毛利		52,071	32		51,798	30
營業費用(附註四(十八))						
6100 推銷費用	(	19,603)	(12)	(	21,450)	(13)
6200 管理及總務費用	(	13,326)	(8)	(	12,538)	(7)
6300 研究發展費用	(	15,435)	(10)	(	12,702)	(7)
6000 營業費用合計	(	48,364)	(30)	(	46,690)	(27)
6900 營業淨利		3,707	2		5,108	3
營業外收入及利益						
7110 利息收入		476	-		2,165	1
7310 金融資產評價利益(附註四(二))		14	-		35	-
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(七))		3,116	2		-	-
7130 處分固定資產利益		53	-		-	-
7160 兌換利益		-	-		69	-
7210 租金收入		639	1		977	-
7480 什項收入		239	-		1,261	1
7100 營業外收入及利益合計		4,537	3		4,507	2
營業外費用及損失						
7510 利息費用	(	69)	-	(	306)	-
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(七))		-	-	(	141)	-
7530 處分固定資產損失		-	-	(	41)	-
7560 兌換損失	(	178)	-	(	-	-
7620 閒置資產折舊	(	10)	-	(	13)	-
7880 什項支出	(	57)	-	(	57)	-
7500 營業外費用及損失合計	(	314)	-	(	558)	-
7900 繼續營業單位稅前淨利		7,930	5		9,057	5
8110 所得稅費用(附註四(十六))	(	97)	-	(	959)	-
9600 本期淨利	\$	7,833	5	\$	8,098	5
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後	
基本每股盈餘(附註四(十七))						
9750 本期淨利	\$	0.09	\$	0.09	\$	0.11
					\$	0.10

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
林玉寬、王偉臣會計師民國九十八年八月十三日查核報告。

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98年及97年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	<u>普 通 股 股 本</u>	<u>資 本 公 積</u>	<u>待 彌 補 虧 損</u>	<u>合 計</u>
<u>97 年 上 半 年 度</u>				
97年1月1日餘額	\$ 836,340	\$ -	(\$ 154,780)	\$ 681,560
員工認股權憑證轉換 普通股	2,060	-	-	2,060
97年上半年度淨利	-	-	8,098	8,098
尾差	-	-	(1)	(1)
97年6月30日餘額	<u>\$ 838,400</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 146,683)</u>	<u>\$ 691,717</u>
<u>98 年 上 半 年 度</u>				
98年1月1日餘額	\$ 838,400	\$ 223	(\$ 144,511)	\$ 694,112
員工認股權憑證轉換 普通股	1,050	-	-	1,050
98年上半年度淨利	-	-	7,833	7,833
98年6月30日餘額	<u>\$ 839,450</u>	<u>\$ 223</u>	<u>(\$ 136,678)</u>	<u>\$ 702,995</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
林玉寬、王偉臣會計師民國九十八年八月十三日查核報告。

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 98 年及 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	98 年 上 半 年 度	97 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 7,833	\$ 8,098
調整項目		
折舊費用	9,339	8,257
各項攤提	1,365	252
金融資產評價利益	(14)	(35)
呆帳費用本期提列數	37	844
備抵銷貨退回及折讓(沖銷數)提列數	(15,632)	2,580
存貨跌價及呆滯損失本期提列數	219	1,355
存貨報廢沖銷數	(976)	(2,007)
採權益法認列之投資(利益)損失	(3,116)	141
處分固定資產(利益)損失	(53)	41
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動減少	-	7,708
應收票據及帳款	8,528	(12,261)
應收票據及帳款-關係人	789	-
存貨	9,544	(2,728)
其他應收款、預付費用、預付款項及其他流動資產	1,493	(4,913)
其他應收款-關係人	2	-
長期應收票據及款項	6	4
應付票據	119	(522)
應付帳款	(7,203)	(11,207)
應付帳款-關係人	(2,849)	-
應付所得稅	(563)	778
其他應付款項-關係人	17,152	-
應付費用、其他應付款項、預收款項及其他流動負債	(21,069)	4,842
應計退休金負債	905	617
營業活動之淨現金流入	<u>5,856</u>	<u>1,844</u>
投資活動之現金流量		
其他金融資產減少(增加)	1,194	(15)
採權益法之長期股權投資增加	-	(10,000)
購置固定資產	(7,874)	(3,684)
出售固定資產價款	77	-
遞延費用增加	(6,591)	(270)
存出保證金增加	(424)	(347)
投資活動之淨現金流出	<u>(13,618)</u>	<u>(14,316)</u>
融資活動之現金流量		
長期借款本期償還數	(10,393)	(10,393)
行使員工認股權認購普通股價款	1,050	2,060
存入保證金減少	(60)	-
融資活動之淨現金流出	<u>(9,403)</u>	<u>(8,333)</u>
本期現金及約當現金減少	(17,165)	(20,805)
期初現金及約當現金餘額	176,214	210,185
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 159,049</u>	<u>\$ 189,380</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 69</u>	<u>\$ 306</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 660</u>	<u>\$ 181</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
林玉寬、王偉臣會計師民國九十八年八月十三日查核報告。

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 98 年及 97 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 98 年 6 月 30 日止，額定資本額為\$1,500,000，實收資本額為\$839,450，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 98 年 6 月 30 日止，本公司員工人數為 120 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. 本公司之會計記錄係以新台幣為記帳單位，外幣交易按交易當日之即期匯率折算成記帳單位入帳，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。惟與國外營運機構間具有長期投資性質之外幣墊款所產生之兌換差額則列為股東權益調整項目。
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) 應收帳款

係因出售商品或勞務而發生之應收帳款，按設算利率計算其折現值為入帳基礎，惟到期日在一年以內者，其折現值與到期值差異不大，按帳載金額評價。

(六) 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款及其他應收款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(七) 備抵銷貨退回及折讓

係依據已開立而未簽回之退貨及折讓憑證金額列帳。

(八) 存貨

採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算。固定製造費用按生產設備之正常產能分攤。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。

(九) 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。持有被投資公司有表決權股份比例超過 50% 或具有控制力者，採權益法評價並於半年度及年度編製合併報表。
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。

(十) 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，到期已折足而尚在使用之固定資產，仍依殘值繼續提列折舊。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。

(十一) 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。

(十二) 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。

(十三) 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。

(十四) 所得稅

1. 本公司依財務會計準則公報第 22 號「所得稅之會計處理準則」之規定，作跨期間與同期間之所得稅分攤。以前年度溢、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。
2. 本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第 12 號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之後列為當期費用。
4. 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)。

(十五) 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。

(十六) 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。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。

(十七) 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。

(十八) 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。

(十九) 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。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 存貨

本公司自民國98年1月1日起，採用新修訂財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」，此項會計原則變動對本公司民國98年上半年度財務報表無重大影響。

(二) 股份基礎給付-員工獎酬

本公司自民國97年1月1日起，採用新發布之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」，此項會計原則變動對本公司民國97年上半年度財務報表及每股盈餘並無影響。

(三) 員工分紅及董監酬勞

本公司自民國97年1月1日起，採用新發布之民國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，此項會計原則變動對本公司民國97年上半年度財務報表及每股盈餘並無影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	98年6月30日	97年6月30日
零用金	\$ 40	\$ 90
活期存款	19,182	34,751
支票存款	543	27
定期存款	135,200	149,580
在途存款	4,084	4,932
	<u>\$ 159,049</u>	<u>\$ 189,380</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融資產

項 目	98年6月30日	97年6月30日
流動項目：		
交易目的金融資產-受益憑證	\$ 6,500	\$ 1,567
交易目的金融資產評價調整	14	13
	<u>\$ 6,514</u>	<u>\$ 1,580</u>

本公司民國98年及97年上半年度認列之金融資產評價利益計\$14及\$35。

(三)以成本衡量之金融資產

項 目	98年6月30日		97年6月30日	
	帳列數	持股比例	帳列數	持股比例
流動項目：				
藥華醫藥(股)公司-普通股	\$ 30,000	2.66%	\$ -	-
累計減損	(7,350)		-	
	<u>\$ 22,650</u>		<u>\$ -</u>	
非流動項目：				
國際綠色處理(股)公司-普通股	\$ 10	-	\$ 10	-
藥華醫藥(股)公司-普通股	-	-	30,000	2.77%
	10		30,010	
累計減損	-		(7,350)	
	<u>\$ 10</u>		<u>\$ 22,660</u>	

1. 本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法客觀衡量，故以成本衡量。
2. 本公司持有之藥華醫藥(股)公司股權，因該公司營運狀況不佳，顯示投資價值確已減損，且預期回復期間較長，故本公司於民國96年度認列減損損失\$7,350。所持有該公司股權已於民國98年7月28日全數處分。

(四) 應收票據淨額

	98年6月30日	97年6月30日
應收票據－一般客戶	\$ 24,259	\$ 16,472
減：備抵呆帳	(224)	(218)
	<u>\$ 24,035</u>	<u>\$ 16,254</u>

(五) 應收帳款淨額

	98年6月30日	97年6月30日
應收帳款－一般客戶	\$ 56,956	\$ 96,051
應收帳款－關係人	<u>1,442</u>	<u>-</u>
	58,398	96,051
減：備抵呆帳	(1,187)	(2,070)
備抵銷貨退回及折讓	<u>-</u>	<u>(18,359)</u>
	<u>\$ 57,211</u>	<u>\$ 75,622</u>

(六) 存貨

	98年6月30日	97年6月30日
原料	\$ 22,079	\$ 18,521
物料	9,973	10,197
在製品	11,256	9,838
製成品	14,532	12,208
商品	2,146	1,953
在途存貨	<u>-</u>	<u>1,348</u>
	59,986	54,065
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(2,661)	(2,326)
	<u>\$ 57,325</u>	<u>\$ 51,739</u>

當期認列之存貨相關費用：

	98年1月1日 至6月30日	97年1月1日 至6月30日
已出售存貨成本	\$ 88,766	\$ 85,269
勞務成本	23,496	34,846
存貨跌價及呆滯損失	219	1,355
存貨盤盈	(13)	(60)
其他營業成本	<u>15</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 112,483</u>	<u>\$ 121,410</u>

(七)採權益法之長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

被 投 資 公 司	98年6月30日		97年6月30日	
	帳 列 數	持股比例	帳 列 數	持股比例
華鼎生技顧問(股)公司	\$ 42,638	94.025%	\$ 9,859	100%

2. 採權益法認列之投資(損)益：

被 投 資 公 司	98年1月1日至6月30日	97年1月1日至6月30日
華鼎生技顧問(股)有限公司	\$ 3,116	(\$ 141)

上列長期股權投資採權益法評價認列之投資利益(損失)，係依被投資公司同期間自編未經會計師查核或核閱之財務報表評價而得。

3. 本公司轉投資之華鼎生技顧問(股)公司除採權益法評價外，民國98年及97年上半年度因對其具有控制能力，故依規定編製合併財務報表。

(八)固定資產

資 產 名 稱	98 年 6 月 30 日		
	原 始 成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土地	\$ 127,830	\$ -	\$ 127,830
房屋及建築	202,282	(44,056)	158,226
機器設備	84,864	(54,408)	30,456
電腦通訊設備	4,895	(3,675)	1,220
試驗設備	31,173	(19,902)	11,271
運輸設備	1,752	(354)	1,398
辦公設備	518	(299)	219
租賃改良	621	(112)	509
其他設備	3,004	(1,587)	1,417
未完工程及預付設備款	1,051	-	1,051
	\$ 457,990	(\$ 124,393)	\$ 333,597

資 產 名 稱	97 年 6 月 30 日		
	原 始 成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土地	\$ 127,830	\$ -	\$ 127,830
房屋及建築	196,519	(38,429)	158,090
機器設備	86,820	(52,455)	34,365
電腦通訊設備	3,993	(3,714)	279
試驗設備	27,956	(18,279)	9,677
運輸設備	1,701	(1,168)	533
辦公設備	782	(478)	304
租賃改良	621	(8)	613
其他設備	4,561	(3,153)	1,408
未完工程及預付設備款	526	-	526
	<u>\$ 451,309</u>	<u>(\$ 117,684)</u>	<u>\$ 333,625</u>

本公司民國98年及97年上半年度均無利息資本化之情事。

(九) 出租資產

資 產 名 稱	98 年 6 月 30 日		
	原 始 成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土地	\$ 45,838	\$ -	\$ 45,838
房屋及建築	5,506	(1,271)	4,235
	<u>\$ 51,344</u>	<u>(\$ 1,271)</u>	<u>\$ 50,073</u>
資 產 名 稱	97 年 6 月 30 日		
	原 始 成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土地	\$ 45,838	\$ -	\$ 45,838
房屋及建築	5,506	(1,157)	4,349
	<u>\$ 51,344</u>	<u>(\$ 1,157)</u>	<u>\$ 50,187</u>

(十) 長期借款

借 款 性 質	還 款 期 限	98年6月30日	97年6月30日
中 長 期 借 款	94.05.25~98.05.25	\$ -	\$ 18,667
經濟部工業局配合款	93.10.01~98.09.30	530	2,650
		530	21,317
減：一年內到期部分		(530)	(20,787)
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 530</u>
利 率		<u>-</u>	<u>2.50%</u>

上列經濟部工業局之貸款為無息貸款。

(十一) 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 98 年及 97 年上半年度依精算師之精算報告分別認列退休金成本\$1,353 及\$1,373。截至民國 98 年及 97 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\$20,623 及\$19,252。

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 98 年及 97 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\$1,445 及\$2,512。

(十二)股本

民國 98 年及 97 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 105 單位及 206 單位，共計發行新股 105,000 股及 206,000 股，每股認購價格為 10 元。截至民國 98 年 6 月 30 日止尚有 45,000 股尚未辦理股本變更登記。

(十三) 股份基礎給付-員工獎酬

1. 截至民國98年及97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：

<u>協議之類型</u>	<u>給與日</u>	<u>給與數量</u>		<u>合約期間</u>	<u>既得條件</u>	<u>本期實際</u>	<u>估計未來</u>
		<u>(仟股)</u>				<u>離職率</u>	<u>離職率</u>
第一次員工 認股權計畫	92.10.1	3,000		6年	屆滿2年 可行使認 股權50%， 屆滿4年可 行使認股 權100%。	2.0%	2.0%
第二次員工 認股權計畫	96.12.25	1,043		6年	屆滿2年 可行使認 股權50%， 屆滿4年可 行使認股 權100%。	2.0%	2.0%

(以下空白)

2. 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

(1) 第一次員工認股權計畫

認 股 選 擇 權	98 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		97 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	
	數量(股)	加 權 平 均 行 使 價 格	數量(股)	加 權 平 均 行 使 價 格
期初流通在外	1,089,000	10元	1,315,000	10元
本期給與	-	-	-	-
無償配股增發或調整				
認股股數	-	-	-	-
本期行使	(105,000)	10元	(206,000)	10元
本期沒收	(40,000)	-	-	-
期末流通在外	<u>944,000</u>	10元	<u>1,109,000</u>	10元
期末可行使之				
認股選擇權	<u>944,000</u>	10元	<u>1,109,000</u>	10元
期末已核准尚未發行之				
認股選擇權	<u>-</u>		<u>-</u>	

第一次員工認股權計畫因給與日在財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第072號函「員工認股權證之會計處理」之規定適用日前，故無須追溯調整及認列員工認股權憑證之酬勞成本。

(2) 第二次員工認股權計畫

認 股 選 擇 權	98 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		97 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	
	數量(股)	加 權 平 均 行 使 價 格	數量(股)	加 權 平 均 行 使 價 格
期初流通在外	918,000	10元	1,043,000	10元
本期給與	-	-	-	-
無償配股增發或調整				
認股股數	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期沒收	(35,000)	-	-	-
期末流通在外	<u>883,000</u>	10元	<u>1,043,000</u>	10元
期末可行使之				
認股選擇權	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-
期末已核准尚未發行之				
認股選擇權	<u>-</u>		<u>-</u>	

3. 截至民國98年及97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：

	98 年 6 月 30 日		97 年 6 月 30 日	
	加權平均剩餘		加權平均剩餘	
	履約價格	合約期間	履約價格	合約期間
第一次員工認股權計畫	10元	3個月	10元	1年3個月
第二次員工認股權計畫	10元	4年6個月	10元	5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：

		98年1月1日 至6月30日	97年1月1日 至6月30日
本期淨利	報表認列之淨利	\$ 7,833	\$ 8,098
	擬制淨利	7,338	7,686
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	0.09	0.10
	擬制每股盈餘(元)	0.09	0.09

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	履約預 期價格	預期存 續期間	預期無 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% 2.481% 2.1264元

(十四) 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。

(十五) 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。及循主管機關命令依證交法四十一條提列特別盈餘公積。
 - (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。

3. 本公司民國 97 年及 96 年度皆為累計虧損，故民國 98 年上半年度及 97 年度間股東會並未決議分派盈餘。
4. 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 98 年 6 月 30 日及 97 年 6 月 30 日均為累計虧損，故民國 98 年及 97 年上半年度估列金額皆為 \$0。
5. 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。

(十六) 所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅：

	98年1月1日 至6月30日	97年1月1日 至6月30日
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 1,972	\$ 2,254
永久性差異之所得稅影響數	(754)	(1,862)
投資抵減之所得稅影響數	(12,174)	(2,711)
遞延所得稅備抵評價之所得稅影響數	11,438	3,278
以前年度所得稅高估	(385)	-
本期所得稅費用	97	959
加：以前年度所得稅高估	385	-
減：扣繳稅款	(90)	(181)
應付所得稅	<u>\$ 392</u>	<u>\$ 778</u>

2. 民國98年及97年6月30日之遞延所得稅資產及負債：

	98年6月30日	97年6月30日
遞延所得稅資產總額 - 流動	\$ 16,456	\$ 17,032
遞延所得稅負債總額 - 流動	-	-
遞延所得稅資產之備抵評價金額	(16,456)	(17,032)
	-	-
遞延所得稅資產總額 - 非流動	35,039	36,084
遞延所得稅負債總額 - 非流動	-	-
遞延所得稅資產之備抵評價金額	(35,039)	(36,084)
	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

3. 民國98年及97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：

	98年6月30日		97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	\$ 12,526	\$ 2,505	\$ 17,692	\$ 4,423
投資抵減		<u>13,951</u>		<u>12,609</u>
		16,456		17,032
備抵評價		(<u>16,456</u>)		(<u>17,032</u>)
		-		-
非流動項目：				
暫時性差異	17,732	3,546	17,008	4,252
投資抵減		<u>31,493</u>		<u>31,832</u>
		35,039		36,084
備抵評價		(<u>35,039</u>)		(<u>36,084</u>)
		-		-
		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>

4. 截至民國98年6月30日止，本公司依據所得稅法及促進產業升級條例，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	\$ 1,910	\$ 1,910	101年度
研究發展支出	38,169	37,534	102年度
投資重要科技事業	<u>6,000</u>	<u>6,000</u>	99年度
	<u>\$ 46,079</u>	<u>\$ 45,444</u>	

5. 兩稅合一相關資訊：

	98年6月30日	97年6月30日
股東可扣抵稅額餘額	<u>\$ 904</u>	<u>\$ 183</u>
	98年度	97年度
預計/實際盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>-</u>	<u>-</u>
	98年6月30日	97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	(<u>136,678</u>)	(<u>146,683</u>)
	<u>(\$ 136,678)</u>	<u>(\$ 146,683)</u>

6. 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95年度。

(十七) 普通股每股盈餘

98 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日					
	金 額		加權平均流通 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	\$ 7,930	\$ 7,833	83,893	\$ 0.09	\$ 0.09
97 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日					
	金 額		加權平均流通 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	\$ 9,057	\$ 8,098	83,746	\$ 0.11	\$ 0.10

民國98年及97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。

(十八) 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 性質別	98年1月1日至6月30日			97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	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用	\$20,406	\$26,816	\$47,222	\$45,814	\$26,667	\$72,481
薪資費用	17,561	22,935	40,496	39,839	22,943	62,782
勞健保費用	1,339	1,738	3,077	3,039	1,675	4,714
退休金費用	1,073	1,725	2,798	2,290	1,595	3,885
其他用人費用	433	418	851	646	454	1,100
折舊費用(註)	7,080	2,192	9,272	7,268	919	8,187
攤銷費用	35	1,330	1,365	35	217	252

註：係未包含出租資產及閒置資產本期折舊數。

五、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
美商JP國際開發股份有限公司	本公司監察人與該公司副總裁同一人(註)
華鼎生技顧問股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司
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
迅邦有限公司	子公司採權益法評價之被投資公司

註：該監察人原為本公司董事，自民國97年6月17日任期屆滿改選後，經股東常會選舉後，當選為本公司監察人。

(以下空白)

(二)與關係人間重大交易事項。

1. 營業收入

民國98年及97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\$2,969及\$0。上開銷貨係按一般銷貨價格及條件辦理，收款條件為月結90至120天。

2. 應收票據及帳款

截至民國98年及97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\$1,442及\$0。

3. 進貨

民國98年及97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\$828及\$0。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。

4. 勞務成本

	98年1月1日至6月30日		97年1月1日至6月30日	
	金額	估本公司 勞務成本 百分比	金額	估本公司 勞務成本 百分比
華鼎生技顧問股份有限公司	\$ 21,398	91%	\$ -	-

上開勞務提供係按一般勞務提供價格及條件辦理，付款條件為月結30至60天。

5. 應付帳款

	98年6月30日		97年6月30日	
	金額	估本公司 應付帳款 百分比	金額	估本公司 應付帳款 百分比
華鼎生技顧問股份有限公司	\$ 5,668	21%	\$ -	-
泰宗生物科技股份有限公司	503	2%	-	-
	\$ 6,171	23%	\$ -	-

6. 其他應收款

截至民國98年及97年6月30日止，本公司與關係人之其他應收款均未達本公司其他應收款之10%，其對關係人之其他應收款餘額分別為\$112及\$0。

7. 其他應付款項

	98年6月30日		97年6月30日	
	金額	估本公司 其他應付 款百分比	金額	估本公司 其他應付 款百分比
華鼎生技顧問股份有限公司	\$ 18,137	84%	\$ -	-

上述其他應付款項係因本公司於民國98年3月將特定臨床試驗服務合約及相關之權利義務轉移予華鼎生技顧問股份有限公司，本公司已預收之款項尚未一併轉移所致。

六、質押之資產

	98年6月30日	97年6月30日	擔保用途
質押定期存款(帳列其他金融資產-非流動)	\$ 700	\$ 700	海關稅捐保證函
質押定期存款(帳列其他金融資產-流動)	11,420	-	工業局配合款
質押定期存款(帳列其他金融資產-非流動)	-	11,420	工業局配合款
土地(含出租資產)	162,397	162,397	長期借款(註)
房屋及建築	146,197	150,099	長期借款(註)
	<u>\$ 320,714</u>	<u>\$ 324,616</u>	

註：本公司業於民國98年上半年度全數償還相關借款，貸款銀行已開立「抵押權塗銷同意書」，惟截至民國98年6月30日止，尚未辦妥註銷抵押權之程序。

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：

租賃標的物	出租人	期間	年租金
房屋	陽明海運股份有限公司	97.06.16~99.06.15	\$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，歷經4年8個月全案至此告一段落，因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，故本案對整體財務報表影響亦不大。本公司亦就武田濫行聲請假處分之行為要求損害賠償，以\$50,000先進行一部請求，並保留將來擴張聲明範圍(追求求償)之權利。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

本公司持有之藥華醫藥(股)公司股份，已於民國98年7月28日全數處分，成交價格為每股12元，產生之處分利益計\$13,242。

十、其他

(一)財務報表表達

民國97年上半年度財務報表之部分科目業予重分類，便與民國98年上半年度財務報表比較。

(二)金融商品之公平價值

	98年6月30日			97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	\$ 255,597	\$ -	\$ 255,597	\$ 298,302	\$ -	\$ 298,302
公平價值變動列入損益之						
金融資產	6,514	6,514	-	1,580	1,580	-
以成本衡量之金融商品	22,660	-	-	22,660	-	-
負債						
公平價值與帳面價值相等之						
金融負債	65,442	-	65,442	30,694	-	30,694
長期借款(含一年到期部分)	530	-	530	21,317	-	21,317

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：

1. 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。
2. 長期借款多採浮動利率，以其帳面價值估計公平價值。

(三) 利率變動資訊

1. 本公司民國 98 年及 97 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\$147,320 及\$161,700；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\$23,266 及\$40,762；金融負債分別為\$0 及\$18,667。
2. 本公司民國 98 年及 97 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\$476 及\$2,165，利息費用總額分別為\$69 及\$306。

(四) 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。

(五) 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. 長期借款

(1)市場風險

本公司借入之款項，係為浮動利率之長期借款及經濟部工業局之無息貸款，故預期不致發生重大市場風險。

(2)信用風險

無信用風險。

(3)流動性風險

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

本公司借入之款項，係屬於浮動利率之金融商品，故市場利率變動將使債務類金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。經濟部工業局無息貸款經評估無重大之利率變動之現金流量風險。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

下列有關被投資公司之資訊係依各被投資公司同期間自編未經會計師查核或核閱之財務報表編製。

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		帳 面 金 額	持 股 比 率	未	
				股	(單位) 數			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		219,642	\$ 3,508	不適用	\$ 3,508	
"	元 大 萬 泰 基 金	"	"		207,923	3,006	"	3,006	
"	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	
"	藥 華 醫 藥 (股) 公 司 - 普 通 股	"	以成本衡量之金融資產-流動		3,000,000	22,650	2.66%	9,490	
"	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		3,761,000	42,638	94.025%	42,638	
華鼎生技顧問(股)公司	迅 邦 有 限 公 司 - 普 通 股	"	"		150,000	4,897	100%	4,897	

註：(1)有公開市價：係採民國98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自編未經會計師查核或核閱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

投 資 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有 股 數	比 率	帳 面 金 額	被 投 資 公 司 本 期 認 列 之		
				本 期	期 末				(損)	益	備 註
健亞生物科技(股)公司	華鼎生技顧問(股)公司	台北	生物技術服務等	\$37,610	\$37,610	3,761,000	94.025%	\$ 42,638	\$ 3,314	\$ 3,116	
華鼎生技顧問(股)公司	迅邦有限公司	薩摩亞	對其他事業之投資	USD150仟元	-	150,000	100%	4,897	-	-	

(三)大陸投資資訊

1.大陸被投資公司資訊：

本公司無大陸投資資訊，子公司-華鼎生技顧問(股)公司之大陸投資資訊如下：

大陸被投資		本期期初自台灣匯		本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	出累積投資金額	匯出	收回	投資金額			
華鼎生技顧問(上海)有限公司	生物技術服務等	\$ -	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ -	\$ -

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額	備註
\$ -	\$ 4,593 (USD140仟元)	\$80,000

註：華鼎生技顧問(股)公司已於民國98年4月23日取得經濟部投資審議會核准函，惟截至民國98年6月30日止，尚未匯出投資金額。

2.本公司與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：無。

十二、部門別財務資訊

不適用。

健亞生物科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 98 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					19,182
- 外 幣		USD	1.51元 兌換率32.45		-
定期存款 - 台 幣					135,200
支票存款					543
在途存款					4,084
				\$	<u>159,049</u>

(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 98 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 單 價 (元)	總 額	備 註
受益憑證：									
統一強棒債券基金		219,642	\$ 10	\$ 3,500	不適用	\$ 3,500	\$ 15.9724	\$ 3,508	
元大萬泰債券基金		207,923	10	3,000	不適用	3,000	14.4566	3,006	
						6,500		\$ 6,514	
加：金融資產評價調整						14			
						\$ 6,514			

（以下空白）

健亞生物科技股份有限公司

應收票據明細表

民國 98 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：									
						\$	5,050	因營業產生且尚未到期	
							3,104	"	
							2,315	"	
							2,183	"	
							1,643	"	
							9,964	每一零星客戶餘額均未 超過本科目金額5%	
							24,259		
減：	備抵呆帳					(	224)		
						\$	24,035		

健亞生物科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 98 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									
						\$	9,924		
							4,500		
									每一零星客戶餘額均未超過本科目餘額5%，逾一年期之帳款金額為\$287
							42,532		
							56,956		
						(	1,187)		
							55,769		
關係人：									
							1,442		
							1,442		
							-		
							1,442		
						\$	57,211		

健亞生物科技股份有限公司

存貨明細表

民國 98 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

		<u>金 額</u>			
項	目	摘 要	成 本	淨變現價值	備 註
原	料		\$ 22,079	\$ 21,568	
物	料		9,973	9,296	
在	製	品	11,256	35,037	
製	成	品	14,532	25,938	
商		品	<u>2,146</u>	<u>2,808</u>	
			59,986	<u>\$ 94,647</u>	
減：	備抵存貨跌價				
	及呆滯損失		(<u>2,661</u>)		
			<u>\$ 57,325</u>		

健亞生物科技股份有限公司
以成本衡量之金融資產明細表
民國 98 年 1 月 1 日至 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		期 末 餘 額			市 價 或 股 權 淨 值		提供擔保	
	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	或質押情形	備 註
以成本衡量之金融													
資產-流動：													
藥華醫藥(股)公司													
普通股	3,000,000	\$ 22,650	-	\$ -	-	\$ -	3,000,000	2.66%	\$ 22,650	\$ 3.16	\$ 9,490	無	註1、註2
以成本衡量之金融													
資產-非流動：													
國際綠色處理(股)													
公司普通股	1,000	\$ 10	-	\$ -	-	\$ -	1,000	-	\$ 10	\$ 10	\$ 10	無	註1

註1：係依據被投資公司同期自編未經會計師查核簽證之財務報表計算之每股淨值或取得成本。

註2：期初原帳列非流動項下，因本公司業於民國98年7月28日全數處分持有之股份，故轉列為流動項下。

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 98 年 1 月 1 日至 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		提供擔保或質押情形		備註
	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			
華鼎生技顧問(股)公司	3,761,000	\$ 39,522	-	\$ -	-	\$ -	\$ 3,116	3,761,000	94.025%	\$ 42,638	\$11.34	\$ 42,638	無		註

註：係依據被投資公司同期自編未經會計師查核或核閱之財務報表計算之每股淨值。

（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 98 年 1 月 1 日至 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
土 地	\$ 127,830	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 127,830	註1
房 屋 及 建 築	199,915	2,367	-	-	202,282	註1
機 器 設 備	84,644	1,050	(882)	52	84,864	無
電 腦 通 訊 設 備	4,895	-	-	-	4,895	無
試 驗 設 備	31,053	120	-	-	31,173	無
運 輸 設 備	1,701	1,100	(1,049)	-	1,752	無
辦 公 設 備	518	-	-	-	518	無
租 賃 改 良	621	-	-	-	621	無
其 他 設 備	3,114	195	(305)	-	3,004	無
未 完 工 程 及 預 付 設 備 款	7,942	1,051	-	(7,942)	1,051	註2
	<u>\$ 462,233</u>	<u>\$ 5,883</u>	<u>(\$ 2,236)</u>	<u>(\$ 7,890)</u>	<u>\$ 457,990</u>	

註1：部份已作長期借款之抵押，其土地、房屋及建築之帳面價值(包含出租資產)分別為\$162,397及\$146,197。本公司業於民國98年上半年度全數償還相關借款，貸款銀行已開立「抵押權塗銷同意書」，惟截至民國98年6月30日止，尚未辦妥註銷抵押權之程序。

註2：本期移轉數係轉列至遞延費用。

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 98 年 1 月 1 日至 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	\$ 40,939	\$ 3,117	\$ -	\$ -	\$ 44,056	
機 器 設 備	51,142	4,148	(882)	-	54,408	
電 腦 通 訊 設 備	3,430	245	-	-	3,675	
試 驗 設 備	18,602	1,300	-	-	19,902	
運 輸 設 備	1,233	146	(1,025)	-	354	
辦 公 設 備	258	41	-	-	299	
租 賃 改 良	60	52	-	-	112	
其 他 設 備	1,669	223	(305)	-	1,587	
	<u>\$ 117,333</u>	<u>\$ 9,272</u>	<u>(\$ 2,212)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 124,393</u>	

健亞生物科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 98 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：									
						\$	3,285		
							2,801		
							2,672		
							1,628		
							1,090		
							9,477		每一零星供應商餘額均未超過本科目餘額5%
							20,953		
關係人：									
							5,668		
							503		
							6,171		
						\$	27,124		

健亞生物科技股份有限公司
長期借款明細表
民國 98 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>債 權 人</u>	<u>摘 要</u>	<u>借 款 金 額</u>	<u>契 約 期 限(註1)</u>	<u>利 率</u>	<u>抵 押 或 擔 保 備 註</u>
兆豐國際商業銀行 竹村分行	經濟部工業局配合款	\$ 530	93.10.01~98.09.30	無息貸款	質押定期存款 註2
減：一年內到期部分		(530)			
		<u>\$ -</u>			

註1：係指還款期限。

註2：本公司提供定期存款\$11,420予渣打國際商業銀行科園分行，並由渣打國際商業銀行科園分行開具履約保證書予兆豐國際商業銀行竹村分行。

健亞生物科技股份有限公司
營業收入明細表
民國 98 年 1 月 1 日至 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		8,788仟單位	\$	27,265	
	代	工		4,724仟單位		5,836	
	自	製	學	名	藥	32,367仟單位	57,709
	品	牌	學	名	藥	6,386仟單位	21,167
	O	E	M	生	產	17,634仟單位	<u>24,688</u>
	銷	貨	收	入	淨	額	136,665
勞	務	收	入	淨	額		27,286
其	他	營	業	收	入	淨	額
						<u>603</u>	
					\$	<u>164,554</u>	

健亞生物科技股份有限公司
營業成本明細表
民國 98 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目 摘	要 金	額
期初商品		\$	6,736
加：本期商品進貨			18,721
減：轉列研發、製造和管理費用		(	37)
商品報廢		(	29)
期末商品		(	2,146)
進銷成本合計			<u>23,245</u>
期初原物料			32,635
期初在途存貨			4,713
加：本期進料			26,350
原物料盤盈			14
減：期末原物料		(	32,052)
轉列研發、製造及管理費用		(	979)
出售原料		(	826)
原物料報廢		(	391)
原物料耗用			29,464
直接人工			5,140
製造費用			<u>30,898</u>
製造成本			65,502
加：期初在製品			10,568
委外加工費			869
減：期末在製品		(	11,256)
製成品成本			65,683
加：期初製成品			14,878
委外加工費			36
減：期末製成品		(	14,532)
轉列研發、製造及管理費用		(	813)
製成品盤損		(	1)
製成品報廢		(	556)
產銷成本合計			64,695
出售原料成本			826
存貨跌價及呆滯損失			219
各類存貨盤盈		(	13)
勞務成本			23,496
其他營業成本			<u>15</u>
營業成本合計		\$	<u><u>112,483</u></u>

健亞生物科技股份有限公司
製造費用明細表
民國 98 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	及	獎	金	\$ 12,669		
折	舊	費	用		7,080		
消	耗	品			2,345		
水	電	瓦	斯	費	2,547		
其	他	支	出		6,257		
					<u>\$ 30,898</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 98 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	及	獎	金	\$ 10,452		
佣	金	支	出		4,078		
捐			贈		1,828		
旅			費		1,085		
其	他	支	出		2,160		每一零星科目金額均未超過本科目金額5%
					<u>\$ 19,603</u>		

（以下空白）

健亞生物科技股份有限公司
管理及總務費用明細表
民國 98 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	及	獎	金	\$ 7,577		
勞		務		費	960		
各	項	攤		銷	904		
其	他	支		出	3,885		
					<u>\$ 13,326</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
研究發展費用明細表
民國 98 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	及	獎	金	\$ 6,631		
委	外	研	究	實	驗	費	用
					2,335		
折	舊	費	用		1,523		
消	耗	品			1,341		
其	他	支	出		3,605		每一零星科目金額均未超過本科目金額5%
					<u>\$ 15,435</u>		