

健亞生物科技股份有限公司

財務報告

民國九十九年及九十八年上半年度

(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  
民國九十九年及九十八年上半年度財務報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 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	
	(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 ~ 24
	(五) 關係人交易	24 ~ 26
	(六) 抵(質)押之資產	26
	(七) 重大承諾事項及或有事項	26 ~ 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	32	
	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 ~ 47	

會計師查核報告

(99)財審報字第 10000896 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九十九年六月三十日及民國九十八年六月三十日之資產負債表，暨民國九十九年一月一日至六月三十日及民國九十八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九十九年六月三十日及民國九十八年六月三十日採權益法評價之長期股權投資餘額分別為 46,145 仟元及 42,638 仟元，暨民國九十九年一月一日至六月三十日及民國九十八年一月一日至六月三十日所認列之投資收益分別為 1,779 仟元及 3,116 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，民國九十九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九十九年六月三十日及民國九十八年六月三十日之財務狀況，暨民國九十九年一月一日至六月三十日及民國九十八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九十九年及九十八年上半年度之合併財務報表，並均經本會計師出具保留式核閱報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 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  
中華民國九十九年八月十一日

健亞生物科技股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國 99 年及 98 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	99 年 6 月 30 日		98 年 6 月 30 日			99 年 6 月 30 日		98 年 6 月 30 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
<b>資 產</b>					<b>負債及股東權益</b>				
<b>流動資產</b>					<b>流動負債</b>				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 203,778	25	\$ 159,049	20	2120 應付票據	\$ 307	-	\$ 327	-
1310 公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註四(二))	12,526	2	6,514	1	2140 應付帳款	25,140	3	20,953	3
1350 以成本衡量之金融資產-流動(附註四(三))	-	-	22,650	3	2150 應付帳款-關係人(附註五)	3,038	1	6,171	1
1120 應收票據淨額(附註四(四))	17,647	2	24,035	3	2160 應付所得稅(附註四(十六))	1,397	-	392	-
1140 應收帳款淨額(附註四(五))	58,821	7	55,769	7	2170 應付費用	17,337	2	16,053	2
1150 應收帳款-關係人淨額(附註四(五)及五)	1,277	-	1,442	-	2190 其他應付款項-關係人(附註五)	206	-	18,137	2
1160 其他應收款	840	-	2,728	-	2210 其他應付款項	4,609	1	3,409	-
1180 其他應收款-關係人(附註五)	97	-	112	-	2260 預收款項	10,823	1	4,362	1
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))	-	-	530	-
120X 存貨(附註四(六))	59,789	8	57,325	7	2280 其他流動負債	707	-	1,045	-
1250 預付費用	3,734	1	5,440	1	21XX 流動負債合計	63,564	8	71,379	9
1260 預付款項	1,186	-	2,606	-	2810 其他負債				
1280 其他流動資產	940	-	57	-	2820 應計退休金負債(附註四(十一))	19,377	2	17,732	2
11XX 流動資產合計	360,635	45	349,147	44	2820 存入保證金	140	-	290	-
<b>基金及投資-淨額</b>					28XX 其他負債合計	19,517	2	18,022	2
1480 以成本衡量之金融資產-非流動(附註四(三))	10	-	10	-	2XXX 負債總計	83,081	10	89,401	11
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(七))	46,145	6	42,638	6	<b>股東權益</b>				
1440 其他金融資產-非流動(附註六)	700	-	700	-	股本(附註一及四(十二))				
14XX 基金及投資合計	46,855	6	43,348	6	3110 普通股股本	848,360	105	839,450	106
<b>固定資產(附註四(八)及六)</b>					資本公積(附註四(十四))				
<b>成本</b>					3260 長期投資	223	-	223	-
1501 土地	127,830	16	127,830	16	3350 保留盈餘				
1521 房屋及建築	223,815	28	202,282	26	3420 待彌補虧損(附註四(十五))	(123,582)	(15)	(136,678)	(17)
1531 機器設備	92,430	11	84,864	11	3420 累積換算調整數	(43)	-	-	-
1544 電腦通訊設備	4,488	1	4,895	1	3XXX 股東權益總計	724,958	90	702,995	89
1545 試驗設備	31,087	4	31,173	4					
1551 運輸設備	1,752	-	1,752	-					
1561 辦公設備	518	-	518	-					
1631 租賃改良	621	-	621	-					
1681 其他設備	3,062	-	3,004	-					
15XY 成本及重估增值	485,603	60	456,939	58					
15X9 減：累計折舊	(140,857)	(17)	(124,393)	(16)					
1670 未完工程及預付設備款	2,874	-	1,051	-					
15XX 固定資產淨額	347,620	43	333,597	42					
<b>其他資產</b>									
1800 出租資產(附註四(九)及六)	34,567	4	50,073	6					
1810 閒置資產	-	-	12	-					
1820 存出保證金	1,988	-	1,460	-					
1830 遞延費用	16,336	2	14,417	2					
1840 長期應收票據及款項	38	-	342	-					
18XX 其他資產合計	52,929	6	66,304	8					
1XXX 資產總計	\$ 808,039	100	\$ 792,396	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 808,039	100	\$ 792,396	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、王偉臣會計師民國九十九年八月十一日查核報告。

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99年及98年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	普	通	股	股	本	資	本	公	積	待	彌	補	虧	損	累	積	換	算	調	整	數	合	計		
<u>98年上半年度</u>																									
期初餘額	\$		838,400	\$		223	(\$		144,511)	\$		-	\$		694,112										
員工認股權行使			1,050			-			-			-			1,050										
本期淨利			-			-			7,833			-			7,833										
期末餘額	\$		839,450	\$		223	(\$		136,678)	\$		-	\$		702,995										
<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										
期末餘額	\$		848,360	\$		223	(\$		123,582)	(\$		43)	\$		724,958										

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、王偉臣會計師民國九十九年八月十一日查核報告。

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99年及98年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	99年上半年度	98年上半年度
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期淨利	\$ 3,576	\$ 7,833
調整項目		
折舊費用	9,719	9,339
攤銷費用	2,189	1,365
金融資產評價利益	( 15)	( 14)
呆帳費用(轉列收入)提列數	( 254)	37
存貨跌價及呆滯損失	784	219
存貨報廢損失	75	-
存貨報廢沖銷數	( 1,657)	( 976)
採權益法認列之投資收益	( 1,779)	( 3,116)
處分固定資產利益	-	( 53)
資產及負債科目之變動		
應收票據	5,130	( 7,583)
應收票據-關係人	-	91
應收帳款	( 9,182)	480
應收帳款-關係人	476	698
其他應收款	930	2,673
其他應收款-關係人	( 79)	2
存貨	( 4,391)	9,544
預付費用	( 3,178)	( 1,701)
預付款項	855	373
其他流動資產	( 940)	149
長期應收票據及款項	( 5)	6
應付票據	( 307)	119
應付帳款	6,325	( 7,203)
應付帳款-關係人	( 107)	( 2,849)
應付所得稅	( 78)	( 563)
應付費用	4,221	( 4,683)
其他應付款項-關係人	( 169)	17,152
其他應付款項	62	2,348
預收款項	2,656	( 18,086)
其他流動負債	( 208)	( 650)
應計退休金負債	731	905
營業活動之淨現金流入	<u>6,938</u>	<u>5,856</u>
<b>投資活動之現金流量</b>		
其他金融資產-流動	-	( 11,420)
其他金融資產-非流動	-	12,614
購置固定資產	( 22,073)	( 7,874)
出售固定資產價款	-	77
遞延費用增加	( 6,000)	( 6,591)
存出保證金增加	( 668)	( 424)
投資活動之淨現金流出	<u>( 28,741)</u>	<u>( 13,618)</u>
<b>融資活動之現金流量</b>		
償還長期借款	-	( 10,393)
存入保證金減少	-	( 60)
行使員工認股權認購普通股價款	390	1,050
融資活動之淨現金流入(流出)	<u>390</u>	<u>( 9,403)</u>
本期現金及約當現金減少	( 21,413)	( 17,165)
期初現金及約當現金餘額	225,191	176,214
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 203,778</u>	<u>\$ 159,049</u>
<b>現金流量資訊之補充揭露</b>		
本期支付利息	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 69</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 455</u>	<u>\$ 660</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、王偉臣會計師民國九十九年八月十一日查核報告。

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 99 年及 98 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 99 年 6 月 30 日止，額定資本額為\$1,500,000，實收資本額為\$848,360，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 99 年 6 月 30 日止，本公司員工人數為 127 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) 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。

### (八) 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。

(九) 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 2~10 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) 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。

(十一) 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。

(十二) 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。

#### (十三) 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負債稅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、人才培訓支出及股權投資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。

#### (十四) 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。

#### (十五) 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。

#### (十六) 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。

(十七) 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。

(十八) 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

存貨

1. 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。
2. 本公司於民國98年度為加強存貨管理，因而修改呆滯存貨之估計標準，致影響存貨淨變現價值之衡量，此項會計估計變動對本公司民國98年上半年度財務報表及每股盈餘無重大影響。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	99年6月30日	98年6月30日
零用金	\$ 40	\$ 40
活期存款	20,686	19,182
支票存款	627	543
定期存款	179,500	135,200
在途存款	2,925	4,084
	<u>\$ 203,778</u>	<u>\$ 159,049</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產

項 目	99年6月30日	98年6月30日
流動項目：		
交易目的金融資產-受益憑證	\$ 12,500	\$ 6,500
交易目的金融資產評價調整	26	14
	<u>\$ 12,526</u>	<u>\$ 6,514</u>

本公司民國99年及98年上半年度認列之金融資產評價利益計\$15及\$14。

(三) 以成本衡量之金融資產

項 目	99年6月30日		98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>\$ -</u>		<u>\$22,650</u>	
非流動項目：				
國際綠色處理(股)公司-普通股	\$ 10	-	\$ 10	-
累計減損	-		-	
	<u>\$ 10</u>		<u>\$ 10</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

	99年6月30日	98年6月30日
應收票據 - 一般客戶	\$ 17,695	\$ 24,259
減:備抵呆帳	( 48)	( 224)
	<u>\$ 17,647</u>	<u>\$ 24,035</u>

(五) 應收帳款淨額

	99年6月30日	98年6月30日
應收帳款 - 一般客戶	\$ 59,388	\$ 56,956
應收帳款 - 關係人	1,301	1,442
	60,689	58,398
減:備抵呆帳	( 591)	( 1,187)
	<u>\$ 60,098</u>	<u>\$ 57,211</u>

(六) 存貨

	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>

	98年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 22,079	(\$ 990)	\$ 21,089
物料	9,973	( 809)	9,164
在製品	11,256	( 720)	10,536
製成品	14,532	( 142)	14,390
商品	2,146	-	2,146
合計	<u>\$ 59,986</u>	<u>(\$ 2,661)</u>	<u>\$ 57,325</u>

當期認列之存貨相關費損：

	99年1月1日至6月30日	98年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 82,622	\$ 88,766
勞務成本	6,827	\$ 23,496
存貨跌價及呆滯損失	784	219
存貨盤盈	( 43)	( 13)
存貨報廢損失	75	-
其他營業成本	264	15
	<u>\$ 90,529</u>	<u>\$ 112,483</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	99年6月30日		2009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	<u>\$ 46,145</u>	<u>94.025%</u>	<u>\$ 42,638</u>	<u>94.025%</u>

2. 採權益法認列之投資收益：

被 投 資 公 司	99年1月1日至6月30日	98年1月1日至6月30日
華鼎生技顧問(股)公司	\$ 1,779	\$ 3,116

上列長期股權投資採權益法評價認列之投資收益，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99年及98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	99 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	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>

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
	<u>\$ 457,990</u>	<u>(\$ 124,393)</u>	<u>\$ 333,597</u>

本公司民國99年及98年上半年度均無利息資本化之情事。

(九)出租資產

資產名稱	99 年 6 月 30 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 34,567	\$ -	\$ 34,567

  

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>

(十)長期借款

借款性質	還款期限	99年6月30日	98年6月30日
經濟部工業局配合款	93.10.01~98.09.30	\$ -	\$ 530
減：一年內到期部分		-	( 530)
		<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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 99 年及 98 年上半年度依精算師之精算報告分別認列退休金成本\$1,236 及\$1,353。截至民國 99 年及 98 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\$21,835 及\$20,623。
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 99 年及 98 年上半年度本公司依上開退休金辦法認列之退

退休金成本分別為\$1,488及\$1,445。

(十二)股本

民國99年及98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39單位及105單位，共計發行新股39,000股及105,000股，每股認購價格為10元。截至民國99年6月30日止尚有30,000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99年及98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%

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	99年1月1日至6月30日		98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
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
本期沒收	-		( 40,000)	
期末流通在外	-		<u>944,000</u>	10元
期末可行使之 認股選擇權	-		<u>944,000</u>	10元
期末已核准尚未發行之 認股選擇權	-		-	

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	99年1月1日至6月30日		98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	863,000	10元	918,000	10元
本期給與	-		-	
無償配股增發或調整 認股股數	-		-	
本期行使	( 39,000)	10元	-	
本期沒收	( 35,500)		( 35,000)	
期末流通在外	<u>788,500</u>	10元	<u>883,000</u>	10元
期末可行使之 認股選擇權	<u>372,000</u>	10元	-	
期末已核准尚未發行之 認股選擇權	-		-	

3. 截至民國99年及98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：

	99年6月30日		98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
第二次員工認股權計畫	10元	3年6個月	10元	4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：

		99年1月1日 至6月30日	98年1月1日 至6月30日
本期淨利	報表認列之淨利	\$ 3,576	\$ 7,833
	擬制淨利	3,382	7,338
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	0.04	0.09
	擬制每股盈餘(元)	0.04	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	股價	履約預期價格	預期波動率	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%	2.48%	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 98 年及 97 年度皆為累計虧損，故民國 99 年上半年度及 98 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 99 年 6 月 30 日及 98 年 6 月 30 日均為累計虧損，故民國 99 年及 98 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：

	2010年1月1日 至6月30日	2009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	\$ 672	\$ 1,972
永久性差異之所得稅影響數	150	( 754)
投資抵減之所得稅影響數	( 1,426)	( 12,174)
遞延所得稅備抵評價之所得稅影響數	2,103	11,438
免稅所得之所得稅影響數	( 63)	-
以前年度所得稅高估	( 1,059)	( 385)
本期所得稅費用	377	97
加：以前年度所得稅高估	1,059	385
減：扣繳稅款	( 39)	( 90)
應付所得稅	<u>\$ 1,397</u>	<u>\$ 392</u>

##### 2. 民國99年及98年6月30日之遞延所得稅資產及負債：

	99年6月30日	98年6月30日
遞延所得稅資產總額 - 流動	\$ 14,270	\$ 16,456
遞延所得稅資產之備抵評價金額	( 14,270)	( 16,456)
	-	-
遞延所得稅資產總額 - 非流動	24,156	35,039
遞延所得稅資產之備抵評價金額	( 24,156)	( 35,039)
	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

3. 民國99年及98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：

	99年6月30日		98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	\$ 17,214	\$ 2,926	\$ 12,526	\$ 2,505
投資抵減		11,344		13,951
		14,270		16,456
備抵評價		(14,270)		(16,456)
		-		-
非流動項目：				
暫時性差異	19,377	3,294	17,732	3,546
投資抵減		20,862		31,493
		24,156		35,039
備抵評價		(24,156)		(35,039)
		-		-
		\$ -		\$ -

4. 截至民國99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	\$ 2,149	\$ 2,149	103年度
研究發展支出	24,057	24,057	102年度
投資重要科技事業	6,000	6,000	99年度
	<u>\$ 32,206</u>	<u>\$ 32,206</u>	

5. 兩稅合一相關資訊：

	99年6月30日	98年6月30日
股東可扣抵稅額餘額	\$ 1,447	\$ 904
	99年度	98年度
預計/實際盈餘分配之稅額扣抵比率	-	-
	99年6月30日	98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	(123,582)	(136,678)
	(\$ 123,582)	(\$ 136,678)

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96年度。

7. 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。

(十七) 普通股每股盈餘

	99 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	\$ 3,953	\$ 3,576	84,827	\$ 0.05	\$ 0.04	
	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	

民國99年及98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	99年1月1日至6月30日		
	屬於營業成本者 (註1)	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

功能別 性質別	98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	\$ 17,561	\$ 22,935	\$ 40,496
勞健保費用	1,339	1,738	3,077
退休金費用	1,073	1,725	2,798
其他用人費用	433	418	851
折舊費用(註2)	7,080	2,192	9,272
攤銷費用	35	1,330	1,365

註1：包含閒置產能於當期認列為銷貨成本者。

註2：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

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	本公司監察人與該公司副總裁同一人
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子公司
迅邦有限公司	為本公司採權益法評價之孫公司
優鼎生技顧問股份有限公司	為本公司採權益法評價之孫公司
夸勒提斯(上海)醫藥信息諮詢有限公司	為本公司採權益法評價之曾孫公司

(二)與關係人間重大交易事項：

1. 營業收入

民國99年及98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\$2,292及\$2,969，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為月結90至120天。

2. 應收票據及帳款

截至民國99年及98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\$1,277(已扣除備抵呆帳\$24)及\$1,442。

3. 進貨

民國99年及98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\$695及\$828。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

	99年1月1日至6月30日		98年1月1日至6月30日	
	金額	佔本公司勞務成本百分比	金額	佔本公司勞務成本百分比
華鼎生技顧問股份有限公司	\$ 5,644	83%	\$ 21,398	91%

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，收款條件為月結30天，一般非關係人之付款條件亦為月結30天。

5. 應付帳款

	99年6月30日		98年6月30日	
	金額	佔本公司應付帳款百分比	金額	佔本公司應付帳款百分比
華鼎生技顧問股份有限公司	\$ 2,693	10%	\$ 5,668	21%
泰宗生物科技股份有限公司	345	1%	503	2%
	\$ 3,038	11%	\$ 6,171	23%

6. 其他應收款

截至民國99年及98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\$97及\$112。

7. 其他應付款項

	99年6月30日		98年6月30日	
	金額	佔本公司 其他應付 款百分比	金額	佔本公司 其他應付 款百分比
華鼎生技顧問股份有限公司	\$ 206	4%	\$ 18,137(註)	84%

註：上述其他應付款項中包含\$17,270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。

8. 其他

研究發展費用

	99年1月1日至6月30日	98年1月1日至6月30日
華鼎生技顧問股份有限公司	\$ 45	\$ -

六、抵(質)押之資產

	99年6月30日	98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
土地(含出租資產)	-	162,397	長期借款(註)
房屋及建築	-	146,197	長期借款(註)
	\$ 700	\$ 320,714	

註：本公司業於民國98年上半年度全數償還相關借款，並於民國98年下半年度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	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，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。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

(以下空白)

## 十、其他

### (一)財務報表表達

民國98年上半年度財務報表之部分科目業予重分類，便與民國99年上半年度財務報表比較。

### (二)金融商品之公平價值

	99年6月30日			98年6月30日		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值		公開報價 決定之價值	評價方法 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	\$ 283,198	\$ -	\$ 283,198	\$ 255,597	\$ -	\$ 255,597
公平價值變動列入損益之 金融資產	12,526	12,526	-	6,514	6,514	-
以成本衡量之金融商品	10	-	-	22,660	-	-
負債						
公平價值與帳面價值相等之 金融負債	52,034	-	52,034	65,442	-	65,442
長期借款(含一年到期部分)	-	-	-	530	-	530

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 99 年及 98 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\$180,200 及\$147,320；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\$23,611 及\$23,266；金融負債均為\$0。
2. 本公司民國 99 年及 98 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\$369 及\$476，利息費用總額分別為\$1 及\$69。

### (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。

(以下空白)

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		未		備註
				股	數	帳 面 金 額	市 價(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	218,936	\$	3,504	不適用	\$ 3,504
"	元 大 萬 泰 債 券 基 金	"	"	415,378		6,018	"	6,018
"	保 誠 威 寶 債 券 基 金	"	"	231,137		3,004	"	3,004
"	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	3,761,000		46,145	94.025%	46,145
華 鼎 生 技 顧 問 ( 股 ) 公 司	迅 邦 有 限 公 司 - 普 通 股	"	"	150,000		4,325	100%	4,325
"	優 鼎 生 技 顧 問 ( 股 ) 公 司 - 普 通 股	"	"	500,000		6,194	"	6,194
迅 邦 有 限 公 司	夸 勒 提 斯 ( 上 海 ) 醫 藥 信 息 諮 詢 有 限 公 司 - 資 本 額	"	"	-	USD	126仟元	"	USD126仟元

註：(1)有公開市價：係採民國99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發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		有被投資公司		本期認列之	
				本期	期末	上期	期末	股數	比率	帳面金額	本期(損)益
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%	\$ 46,145	\$ 1,892	\$ 1,779	
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	USD150仟元	150,000	100%	4,325	( 116)	( 116)	
"	優鼎生技顧問(股)公司	台北	生物技術服務等	5,000	5,000	500,000	"	6,194	553	553	
迅邦有限公司	夸勒提斯(上海)醫藥信息諮詢有限公司	上海	醫藥信息諮詢	USD140仟元	USD140仟元	-	"	USD126仟元	(USD 3仟元)	(USD 3仟元)	

(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：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯		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		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
				出累積投資金額	匯出	匯出	收回	之持股比例	之持股比例					
夸勒提斯(上海)醫藥信息諮詢有限公司	醫藥信息諮詢	USD140仟元	透過轉投資第三地區設立公司再投資大陸公司	USD140仟元	\$ -	\$ -	USD140仟元	100%	(USD 3仟元)	USD126仟元	(註1)	\$ -		

本期期末累計自台灣匯出	依經濟部投審會規定
赴大陸地區投資金額	赴大陸地區投資限額
USD140仟元	\$ 80,000
\$ 4,501 (USD140仟元)	(註2)

註1：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為認列基礎。

註2：依經濟部97年8月29日經審字第09704604680號令修正「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」，中小企業對大陸投資累計金額不得超過新台幣八仟萬元或淨值之百分之六十孰高者，並自同年8月1日起生效。

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 99 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				20,174
	－ 外 幣	USD	3,647.42元	兌換率32.27	117
	－ 外 幣	EUR	10,000.35元	兌換率39.46	395
定期存款	－ 台 幣				179,500
支票存款					627
					200,813
在途存款					2,925
				\$	203,778

(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-流動明細表  
 民國 99 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		備 註
								單 價 ( 元 )	總 額	
受益憑證：										
統一強棒債券基金		218,936	\$ 10	\$	3,500	不適用	\$ 3,500	\$ 16.0050	\$ 3,504	
保誠威寶債券基金		231,137	10		3,000	"	3,000	12.9982	3,004	
元大萬泰債券基金		415,378	10		6,000	"	6,000	14.4868	6,018	
							12,500		<u>\$ 12,526</u>	
加：金融資產評價調整							26			
							<u>\$ 12,526</u>			

健亞生物科技股份有限公司

應收票據明細表

民國 99 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：									
						\$	2,921		因營業產生且尚未到期
							2,679		"
							1,940		"
							1,379		
							946		"
							7,830		每一零星客戶餘額均未 超過本科目金額5%
							17,695		
							( 48)		
						\$	<u>17,647</u>		

健亞生物科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 99 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			
弘如洋生技(股)公司		\$ 11,316	
鴻汶醫藥實業有限公司		3,791	
羅氏大藥廠(股)公司		3,439	
辰易藥品企業有限公司		3,000	
其他		<u>37,842</u>	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\$0
		59,388	
減：備抵呆帳		( <u>567</u> )	
		<u>58,821</u>	
關係人：			
泰宗生物科技(股)公司		1,301	
減：備抵呆帳		( <u>24</u> )	
		<u>1,277</u>	
		<u>\$ 60,098</u>	

健亞生物科技股份有限公司

存貨明細表

民國 99 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

		金額			
項	目	摘要	成本	市價	備註
原	料		\$ 28,095	\$ 27,670	以淨變現價值為市價
物	料		9,755	10,954	"
在	製	品	7,578	20,504	"
製	成	品	15,176	28,690	"
商		品	<u>3,274</u>	<u>4,465</u>	"
			63,878	<u>\$ 92,283</u>	
減：	備抵存貨跌價				
	及呆滯損失		( <u>4,089</u> )		
			<u>\$ 59,789</u>		

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 99 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	押情形	備註	
華鼎生技顧問(股)公司	3,761,000	\$ 44,320	-	\$ 46	-	\$ -	\$ 1,779	3,761,000	94.025%	\$ 46,145	\$12.27	\$ 46,145	無	註1及2	

註1：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。

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  
 固定資產成本變動明細表  
 民國 99 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	質押情形
土 地	\$ 127,830	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 127,830	無
房 屋 及 建 築	206,110	14,926	( 518)	3,297	223,815	"
機 器 設 備	90,098	1,810	( 123)	645	92,430	"
電 腦 通 訊 設 備	4,553	-	( 65)	-	4,488	"
試 驗 設 備	31,087	-	-	-	31,087	"
運 輸 設 備	1,752	-	-	-	1,752	"
辦 公 設 備	518	-	-	-	518	"
租 賃 改 良	621	-	-	-	621	"
其 他 設 備	3,083	170	( 191)	-	3,062	"
未 完 工 程 及 預 付 設 備 款	4,416	2,400	-	( 3,942)	2,874	"
	<u>\$ 470,068</u>	<u>\$ 19,306</u>	<u>(\$ 897)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 488,477</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 99 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	\$ 47,026	\$ 3,870	(\$ 518)	\$ -	\$ 50,378	
機 器 設 備	57,650	3,977	( 123)	-	61,504	
電 腦 通 訊 設 備	3,559	191	( 65)	-	3,685	
試 驗 設 備	21,090	1,238	-	-	22,328	
運 輸 設 備	500	146	-	-	646	
辦 公 設 備	339	40	-	-	379	
租 賃 改 良	164	52	-	-	216	
其 他 設 備	1,707	205	( 191)	-	1,721	
	<u>\$ 132,035</u>	<u>\$ 9,719</u>	<u>(\$ 897)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 140,857</u>	

健亞生物科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 99 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：									
		百歐敏國際有限公司				\$	4,934		
		恒亞貿易有限公司					3,163		
		Istituto Biochimico Italiano					3,451		
		其他					13,592		每一零星供應商餘額均未超過本科目餘額5%
							<u>25,140</u>		
關係人：									
		華鼎生技顧問(股)公司					2,693		
		泰宗生物科技(股)公司					345		
							<u>3,038</u>		
						\$	<u>28,178</u>		

健亞生物科技股份有限公司  
營業收入明細表  
民國 99 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			6,806仟單位	\$	17,798		
代工			249仟單位		2,572		
自製學名藥			28,150仟單位		59,531		
品牌學名藥			5,230仟單位		16,055		
O E M 生產			21,974仟單位		32,456		
銷貨收入淨額					128,412		
勞務收入淨額					10,353		
其他營業收入淨額					994		
					\$ 139,759		

健亞生物科技股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 99 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		\$	3,640
加：本期商品進貨			14,795
減：期末商品		(	3,274)
轉列研發、製造和管理費用		(	9)
商品報廢		(	2)
進銷成本合計			<u>15,150</u>
期初原物料			30,988
加：本期進料			38,009
原物料盤盈			43
減：期末原物料		(	37,850)
轉列研發、製造及管理費用		(	704)
出售原料		(	375)
原物料報廢		(	<u>665)</u>
原物料耗用			29,446
直接人工			5,809
製造費用			<u>30,668</u>
製造成本			65,923
加：期初在製品			8,539
委外加工費			291
減：期末在製品		(	7,578)
轉列研發、製造及管理費用		(	<u>285)</u>
製成品成本			66,890
加：期初製成品			16,321
委外加工費			18
減：期末製成品		(	15,176)
轉列研發、製造及管理費用		(	975)
製成品報廢		(	<u>990)</u>
產銷成本合計			66,088
各類存貨盤盈		(	43)
出售原料成本			375
存貨跌價及呆滯損失			784
閒置產能之直接人工及製造費用			1,009
存貨報廢損失			75
勞務成本			6,827
其他營業成本			264
營業成本合計		\$	<u><u>90,529</u></u>

健亞生物科技股份有限公司  
製造費用明細表  
民國 99 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	\$ 12,335		
折	舊	費	用		7,108		
水	電	瓦	斯	費	2,887		
消	耗	品			2,031		
保	險	費			1,556		
其	他	支	出		4,751		
					<u>\$ 30,668</u>		每一零星科目金額均未超過本科目金額5%

健亞生物科技股份有限公司  
推銷費用明細表  
民國 99 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	\$ 10,825		
佣	金	支	出		3,802		
差	旅	費			1,310		
各	項	攤	提		1,000		
其	他	支	出		<u>2,421</u>		每一零星科目金額均未超過本科目金額5%
					<u>\$ 19,358</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 99 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	\$ 7,660		
勞		務		費	1,673		
各	項	攤		提	1,130		
其	他	支		出	3,633		每一零星科目金額均未超過本科目金額5%
					\$ 14,096		

(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 99 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	\$ 6,363		
折	舊	費	用		1,708		
消	耗	品			1,103		
其	他	支	出		<u>5,392</u>		每一零星科目金額均未超過本科目金額5%
					<u>\$ 14,566</u>		

(以下空白)