

Genovate

健亞生物科技股份有限公司

99年度年報

刊印日期：中華民國 100 年 5 月 20 日

(公開資訊觀測站網址：<http://mops.tse.com.tw>)

■ 本公司發言人：

姓 名： 蔣維民
職 稱： 行政部經理
電 話： (03)5982221
電子郵件信箱： williechiang@genovate-bio.com

■ 本公司代理發言人：

姓 名： 林惠玲
職 稱： 財務部經理
電 話： (03)5982221
電子郵件信箱： annlin@genovate-bio.com

■ 總公司、分公司及工廠之地址及電話：

總公司及工廠： 新竹縣湖口鄉新竹工業區工業一路一號
電 話： (03)5982221
分 公 司： 臺北市仁愛路二段12號9樓
電 話： (02)23211978

■ 辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名 稱： 群益證券股份有限公司股務代理部
地 址： 臺北市敦化南路二段97號東帝士摩天大樓地下2樓
電 話： (02)27023999
網 址： <http://www.capital.com.tw/>

■ 最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

簽 證 會 計 師： 林玉寬 / 王偉臣會計師
事 務 所 名 稱： 資誠聯合會計師事務所
地 址： 臺北市基隆路一段333號27樓
電 話： (02)27296666
網 址： <http://www.pwc.com.tw/>

■ 海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：不適用。

■ 公司網址：[http:// www.genovate-bio.com](http://www.genovate-bio.com)

年報目錄

	頁	次
壹、致股東報告書	1	
貳、公司簡介		
一、設立日期	5	
二、公司沿革	5	
參、公司治理報告		
一、組織系統圖及各主要部門所營業務	7	
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構 主管資料	9	
三、公司治理運作情形	24	
四、會計師公費資訊	39	
五、更換會計師資訊	40	
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間情形	40	
七、董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	40	
八、持股比例占前十大股東，其相互間為財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊	41	
九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例情形	42	
肆、募資情形		
一、資本與股份	43	
二、公司債	47	
三、特別股	47	
四、海外存託憑證	47	
五、員工認股權憑證	48	
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形(包括合併、收購及分割)	49	
七、資金運用計劃執行情形	49	
伍、營運概況		
一、業務內容	50	
二、市場及產銷概況	54	
三、從業員工	58	
四、環保支出資訊	58	
五、勞資關係	58	
六、重要契約	59	

陸、	財務概況	
一、	最近五年度簡明資產負債表及損益表，並註明會計師姓名及其查核意見.....	60
二、	最近五年度財務分析.....	63
三、	最近年度財務報告之監察人審查報告.....	65
四、	最近年度財務報表.....	66
五、	最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表.....	97
六、	公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，其對本公司財務狀況之影響.....	132
柒、	財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項	
一、	財務狀況.....	133
二、	經營結果.....	134
三、	現金流量.....	135
四、	最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	135
五、	最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫.....	136
六、	風險事項評估.....	136
七、	其他重要事項.....	138
捌、	特別記載事項	
一、	關係企業相關資料.....	139
二、	最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形...	142
三、	最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形.....	142
四、	其他必要補充說明事項.....	142
五、	最近年度及截至年報刊印日止，對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	142

壹、致股東報告書

各位股東女士先生大家好：

100年4月30日

一、99年度營業報告

(一)營業計劃實施成果

健亞從99年起，除了在經營體質上蛻變成長，公司的競爭力亦向上提升。99年9月，健亞接獲衛生署來函，評鑑結果認定工廠生產符合 PIC/S GMP 規範(包括無菌製劑)。為提升生產品質，公司多年之資金投入，規劃/執行硬體整修，設備更新，配合人員教育訓練及稽查改善，衛生署的評鑑確定「健亞藥品，必屬佳品」的優良形象，更進一步擴展工廠代工的商機與外銷的競爭力。

由於台灣在亞太臨床試驗的重要性與 CRO 在臨床服務市場/商機因 ECFA 效應，快速擴張，為了提升子公司「華鼎」的國際競爭力，於99年底，健亞與美商 QPS Holdings 進行策略聯盟，出讓華鼎股權給 QPS 控股子公司「昌達生化科技(QPS Taiwan)，即是著眼於結合 QPS 的全球商業網路，將有利於華鼎在區域市場的開拓及健亞新藥在歐美地區的開發。

此外，近幾年生技醫藥產業在股票市場中，逐漸獲得青睞，基於回饋股東之經營理念，健亞於99年7月獲得工業局核可之「科技事業發行上櫃股票意見書」，正式吹起公司上櫃申請號角。

在研發方面，創新劑型新藥「PMR」與「GranPatch」順利完成臨床藥物動力學試驗，結果良好。現正積極的規劃臨床療效試驗，並尋求國際市場開發的合作夥伴。

與武田的損害賠償訴訟，二審我方勝訴，智財法庭裁定武田應連帶給付本公司新台幣伍仟萬元賠償。目前已進入司法程序的最後一關:最高法院的審理，我們樂觀的期待全案可在一年內定讞。

健亞99年營業額為3億2佰萬，目標達成率109%，在毛利極大化與節源開流的有效運作下，稅前淨利較預算數多出1仟伍佰多萬，達成率163%，較去年度大幅成長63%。

(二)

預算執行情形

單位：新台幣仟元

項 目	預算數	實際數	達成率
營業收入	277,175	302,173	109%
營業成本	171,566	187,196	109%

營業毛利	105,609	114,977	109%
營業費用	114,943	109,858	96%
營業利益(淨損)	(9,334)	5,119	-55%
營業外收支	33,804	34,879	103%
稅前淨利	24,470	39,998	163%

(三)財務收支及獲利能力分析

1. 財務收支

最近兩期營運比較如下：

單位：新台幣仟元

項 目	98 年度	99 年度	增(減)比率%
營業利益	(2,696)	5,119	-290%
營業外收入	21,861	35,469	62%
營業外支出	(596)	(590)	-1%
稅前淨利	18,569	39,998	115%
稅前每股盈餘	0.22	0.47	114%

2. 獲利能力分析：

項 目	98 年度	99 年度
資產報酬率(%)	2.16%	4.37%
股東權益報酬率(%)	2.45%	4.89%
純益率(%)	5.57%	11.98%
每股盈餘(稅前)	0.22 元	0.47 元

(四)研究發展狀況

由健亞主導之產學研聯盟計劃，CB-1與 DPP4進度良好，新劑型新藥 PMR 與 GranPatch 已完成臨床 I 期，順利進入臨床療效試驗，繼續累積「價值」：

1. CB-1 抑制劑(pCBB7)：調節代謝新藥。與國衛院合作共同開發。首選系列藥物短期動物測試顯示具有「抗代謝症候群」之藥效，且大幅降低中樞神經副作用之特性。目前成功的完成第一期產學合作計劃，將配合國衛院，以較具競爭優勢的治療「脂肪肝」為新適應症，進行新藥開發，並申請研發補助。
2. DPP4 抑制劑(DBPR108)：抗新陳代謝異常新藥。該產品與國衛院合作，除獲得科發基金三年約 1 億 5 千萬的補助外，並成功整合 6 家廠商聯盟開

發，目前即將完成臨床前毒性試驗與 GLP 安全性藥理試驗，朝 Phase I 挺進。

3. PMR：防間歇性跛足新藥；臨床藥物動力學數據符合預期，已進行臨床 I 期試驗，驗證其療效與安全性。

4. GranPatch 止吐貼片：臨床藥物動力學結果甚佳，將確認國際合作夥伴，以執行跨國大規模之療效試驗(Phase III)。

二、100年度營業計劃概要

(一)經營方針

1. 藉產學合作與業界聯盟的創新研發模式，執行「Niche-in-class 新藥」與「創新劑型新藥(505b2)」之開發。並以「分擔研發，逐步授權」方式，力求新藥的價值最大化。
2. 以符合 PIC/S GMP 規範標準之生產工廠，爭取外資廠具高利潤之代工品項。
3. 自行開發特色學名藥，切入市場，創造營收。
4. 以利基產品結合美、日、韓及大陸策略合作夥伴，進行產品開發，開拓國際市場。
5. 與上游 API 廠商聯盟，共同開發具利基產品。
6. 藉研發專業及成果，提升公司價值，完成上市櫃階段性任務，並創造利潤，回饋股東。

(二)營業目標-預期銷售量及其依據

100年營業目標，將依董事會核定之目標，穩定成長。各項營業計劃均依據過去的產銷記錄、產品生命週期及外在環境變化預估，實事求是確實執行。

(三)重要之產銷政策

1. 加速研發速度，執行專案管理，縮短產品上市時程，展現競爭優勢。
2. 全力提升生產技術，積極爭取國內外藥品代工商機，充實產能。
3. 代理、開發或收購短期可與健亞自有產品互補的產品，健全專業領域產品線，排除銷售障礙，增加營收。
4. 購置新型機具，降低原物料採購成本，配合批量放大，以自動化改善生產流程，提高效率，全面降低產品成本，使產品利潤極大化。
5. 擴大外銷，拓展銷售地域。

三、未來公司發展策略

- (一)為因應人口老化的趨勢，主力開發抗癌(Genetaxyl)與輔助(GranPatch)相關藥品及抗新陳代謝疾病藥品(Atorin、Nidadd SR、PMR、DBPR108、pCBB7)。
- (二)區域市場快速成長(中國>25%; 韓國>10%)，擴展特色學名藥(Atorin、Clofix、Genetaxyl)市場佔有率，配合新劑型新藥(PMR、GranPatch)的領先上市與Niche-in-class新藥(DBPR108、pCBB7)的國際聯盟，建立公司品牌形象與改善利潤。
- (三)高品質的PIC/S GMP生產製造能力，提供區域市場OEM/ODM服務，改善生產效益。
- (四)與國際策略聯盟夥伴(QPS Holdings)攜手，積極推動以新藥開發為主的生技公司成特色藥廠合作，提升健亞區域與國際競爭力。

四、外部競爭環境、法規環境及整體經營環境對公司的影響

99年12月，兩岸在ECFA架構下，簽署「兩岸醫藥衛生合作協議」，並隨著全球經濟持續復甦，加之以政府的作多，皆為生技產業的發展，提供有利的環境。中國大陸8500億人民幣的醫改商機與十二五計劃的生技醫療投資，隨著兩岸經貿的發燒效應，大陸必定是兵家必爭之地。健亞早已積極佈局，搶佔先機；多項特色藥品已陸續送件SFDA辦理查驗登記，將為下一波營收帶來高峯。

健亞的二項創新劑型新藥已完成臨床藥物動力學試驗，結果良好；由於公司的穩健營運且持續獲利的背景下，在新藥開發的授權策略將以「分擔研發，逐步授權」的模式為指導原則，與區域/國際夥伴同步進行開發，分擔風險，儘可能做完臨床III期，延緩授權時機，將新藥價值極大化，走入國際，創造營收與利潤的極大化。

猶望各位股東一本對健亞的支持與愛護，繼續給予鼓勵與督促。

在此敬祝 各位股東女士先生

身體健康 萬事如意

董事長 梁榮江

貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國82年3月24日

二、公司沿革：

1. 公司沿革：

- | | |
|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------|
| 82年3月 | 公司正式設立登記，額定股本5,500萬元，實收1,375萬元。 |
| 82年4月 | 正式投入研發抗癌藥劑暨其技術諮詢服務。 |
| 84年11月 | 辦理減資以1,100萬元彌補虧損，並同時增加實收資本至43,750萬元。 |
| 86年3月 | 開始經銷必治妥施貴寶之西藥製劑，另購入必治妥施貴寶湖口 GMP 製劑工廠。 |
| 86年6月 | 總公司由新竹科學工業園區遷至現址，並於新竹科學工業園區原址設立科學園區分公司。 |
| 86年8月 | 湖口 GMP 工廠正式營運，以代工生產必治妥施貴寶之西藥製劑與自行研發產品為主。 |
| 87年4月 | 辦理現金增資22,000萬元，總股本合計65,750萬元。 |
| 88年8月 | 辦理現金增資21,750萬元，總股本合計87,500萬元。 |
| 89年5月 | 與美國合作開發之治療 SLE 新藥，於國內執行之臨床試驗報告成為美國 Genelabs New Drug Application (NDA) 的一部份，正式送 FDA 進行新藥審核。 |
| 89年10月 | 取得健亞緩釋劑型第一張藥證「健得靜持續性藥效錠」。 |
| 90年6月 | 工廠取得 cGMP 第一階段確效作業完成認證。 |
| 90年11月 | 工廠取得羅氏 (Roche) 之 Ribavirin 全球代工。 |
| 91年1月 | 健亞生物科技英文名字改為 Genovate Biotechnology Co., Ltd。 |
| 91年1月 | 工廠完成 cGMP 第二階段確認作業。 |
| 91年8月 | SLE 新藥 (Prestara TM) 獲美國 FDA 核發可批准函 (Approvable letter)。 |
| 91年11月 | 辦理減資24,500萬元，同時辦理現金增資20,100萬元，總股本計83,100萬元。 |
| 92年2月 | 股票登錄興櫃 (股票代號：4130)。 |
| 93年12月 | 工廠通過第三階段 cGMP 電腦確效作業查核。 |
| 94年9月 | 臺北分公司設立。 |

- 94年12月 湖口工廠擴建廠房完工。研發中心落成。
- 97年7月 成立子公司「華鼎生技顧問股份有限公司」，專注發展CRO，臨床試驗業務。
- 99年9月 湖口 GMP 工廠通過 PIC/S 查廠，認定符合 PIC/S GMP 規範。
- 99年12月 與美商 QPS Holdings 策略聯盟，藉 QPS 併購子公司「華鼎」結盟推展國際 CRO 業務及健亞新藥之開發。

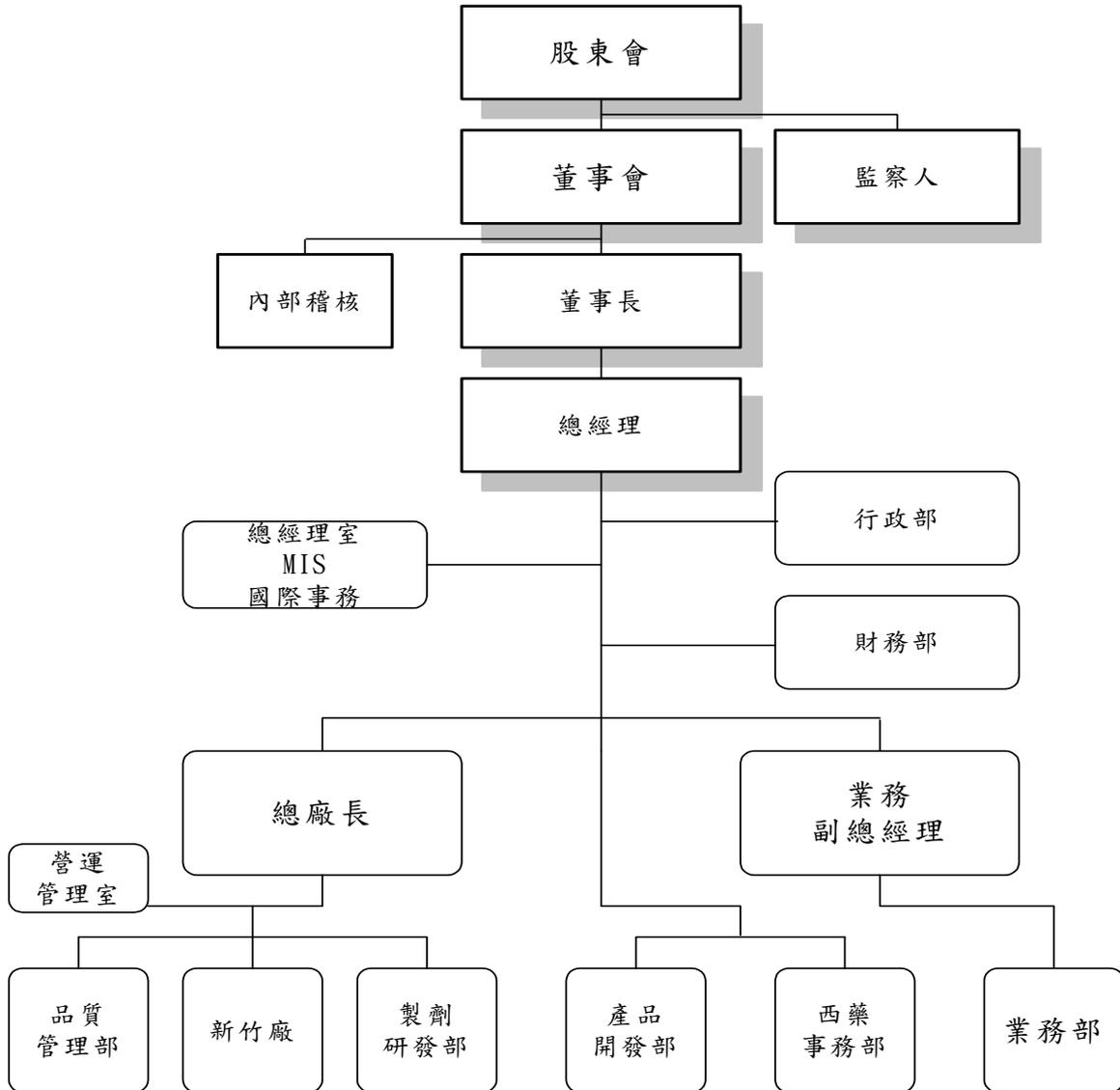
2. 最近年度及截至年報刊印日止辦理公司併購、轉投資關係企業、重整之情形：無。
3. 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東股權之大量移轉或更換情形：無。
4. 經營權之改變情形、經營方式或業務內容之重大改變及其他足以影響股東權益之重要事項其對公司之影響：無。
5. 如更早年度之資訊對瞭解公司發展有重大影響者，得一併揭露：無。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一)組織系統圖

健亞生物科技股份有限公司組織圖



(二)各主要部門所營業務：

部 門	主 要 執 掌
總經理室	負責 MIS 及國際事務等相關業務。
行政部	負責一般行政庶務、總務、人事、教育訓練及股務等相關業務。
財務部	負責公司長期投資、財務管理、會計、預算管理等相關業務。
內部稽核	負責公司內部各項循環、制度之執行查核。
新竹廠	負責藥品製造、廠務設備之維護及保養、物料、倉庫管理等相關業務。
製劑研發部	負責劑型開發、改良相關研發業務。
業務部	負責產品銷售、市場資訊收集、市場開發及客戶服務等相關業務。
西藥事務部	負責產品資料採集、市場行銷策略訂定與教育訓練相關業務。
產品開發部	負責新產品的評估與研究、產品開發技術諮詢、生物技術產品之研究開發及臨床試驗之設計、執行與產品證照申請、健保給付價申請等相關業務。
營運管理室	負責生產、研發之原物料、機具設備各項用品之採購事宜及工廠營運管理事宜。
品質管理部	負責所生產物品之品質管制品質保證系統之規劃與執行及客戶訴怨處理之追蹤與執行。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理各部門及分支機構主管資料

(一)董事及監察人資料

1. 董事及監察人資料(一) (註4)

100年04月30日

職稱 (註1)	姓名	選(就)任 日期	任期	初次選 任日期 (註2)	選任時 持有股份		現在 持有股數		配偶、未成年 子女持有股份		利用他人名 義持有股份		主要經(學)歷 (註3)	目前兼任本公司其他 公司之職務	具配偶或二親 等以內關係之 其他主管、董 事、監察人		
					股數	持股 比例	股數	持股 比例	股數	持股 比例	股數	持股 比例			股數	持股 比例	職稱	姓名	關係
董事長	英屬維京群島商華智國際有限公司代表人：梁榮江	100.02.14	3年	92.06.18	12,000,000	14.31%	12,000,000	14.12%	-	-	-	-	香港華懋集團董事	陽明海運(股)公司監察人 香港安寧控股有限公司董事長 香港卓能集團有限公司獨立非執行 董事 Veron International Ltd.董事 台灣華懋投資(股)監察人	無	無	無
董事	英屬維京群島商華智國際有限公司代表人：黃世禮	100.02.14	3年	92.06.18	12,000,000	14.31%	12,000,000	14.21%	-	-	-	-	香港大學社會科學學士 香港第一太平銀行商業貸款部副總裁 香港安寧控股有限公司投資部 副總裁		無	無	無
董事	行政院國家發展基金管理會 代表人：王惠珀	100.02.14	3年	84.11.20	26,749,589	31.91%	26,749,589	31.48%	-	-	-	-	台大藥學系畢 University of Michigan 博士 Wamer-Lambert 研究員 台大藥學系主任，研究所所長 行政院衛生署藥政處處長 長庚大學天然藥物研究所所長 台北醫學大學藥學院教授	信東生技 董事	無	無	無
董事	行政院國家發展基金管理會 代表人：楊寧蓀	100.02.14	3年	84.11.20	26,749,589	31.91%	26,749,589	31.48%	-	-	-	-	美國密西根州立大學生化遺傳博士 美國威斯康辛大學醫學院臨床副教授 Agracetis/powederJect Vaccine Inc. 計劃主持人 台灣大學教授 中研院農業生物科技研究中心 特聘研究員		無	無	無
董事	躍欣生技醫藥(股)公司 代表人：吳國男	100.02.14	3年	100.02.14	20,000	0.002%	20,000	0.002%	-	-	-	-	高雄醫學大學藥學系學士 羅氏大藥廠股份有限公司副總經理及董事 財團法人藥害救濟基金會董事 中華民國開發性製藥研究協會理事長	誠建股份有限公司董事 誠品生活股份有限公司監察人 先進國際生技股份有限公司董事長 躍欣生技醫藥股份有限公司董事	無	無	無
董事	陳正	100.02.14	3年	82.02.14	164,680	0.2%	254,680	0.3%	-	-	-	-	美國羅徹斯特大學化學博士 Ciba-Geigy 計劃主持人 Genelabs 亞洲業務副總裁 健亞生物科技(股)公司董事長總經理	香港安寧控股有限公司獨立非執行 董事 泰宗生物科技(股)公司董事 華鼎生技顧問(股)董事 BioResource International, Inc. 董事	無	無	無
董事	龔中心	100.02.14	3年	100.02.14	0	0%	0	0%	-	-	-	-	University of Michigan, Doctoral Candidate National Institute of Health Grant Director, Senior Research Specialist Lead.		無	無	無

獨立董事	張漢傑	100.02.14	3年	100.02.14	0	0%	0	0%					台灣國立政治大學會計系學士 上海財經大學經濟學博士 資誠會計師事務所主任 亞東證券董事兼資深協理	大豐有線電視股份有限公司監察人 法人代表 哲因資訊科技股份有限公司獨立董事 定穎電子股份有限公司獨立董事 琉明光電股份有限公司獨立監察人 清河財務諮詢有限公司負責人	無	無	無
獨立董事	陳德芳	100.02.14	3年	97.06.17	0	0%	0	0%					美國普渡大學工業與物理學博士	賽亞基因科技(股)公司監察人 美國 Amarillo Biosciences 董事 美國 ACTS Biosciences, Inc. 董事長 兼執行長 江蘇美德生技董事長 康華生技藥業(股)公司 董事長	無	無	無
監察人	懷特生技新藥(股)公司 代表人賴育儒	100.02.14	3年	100.02.14	2,265,011	2.67%	2,672,011	3.15%	-	-	-	-	美國加州大學洛杉磯分校(UCLA)企管碩士 花旗銀行副總裁 台灣大學工商管理學系畢	美吾華股份有限公司董事兼總經理 懷特生技新藥股份有限公司專案管理委員會委員 芽堡生技股份有限公司董事 安克生醫股份有限公司董事 盛弘醫藥股份有限公司董事 美吾華化妝品(上海)有限公司董事長 露特娜股份有限公司董事 臺灣育成中小企業開發股份有限公司董事	無	無	無
監察人	鄒美琪	100.02.14	3年	100.02.14	0	0%	0	0%	-	-	-	-	政治大學經營管理碩士 鑫笙能源科技股份有限公司財務暨人力資源處處長 宏德國際股份有限公司管理部協理 興建東科技精密工業股份有限公司財務部協理 台揚科技股份有限公司財務經理		無	無	無
監察人	丁樹梁	100.02.14	3年	97.06.17	0	0%	0	0%	-	-	-	-	中原大學國貿系畢 國瑞汽車財務管理師 健亞生物科技(股)公司財務部副理 東訊(股)公司財務部專案經理 晉速科技(股)公司財務部經理	夸勒提斯(上海)醫藥信息諮詢(有)公司 監事	無	無	無

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

註 2：填列首次擔任公司董事或監察人之時間，如有中斷情事，應附註說明。

註 3：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

註 4：原任董事、監察人，未參與新任補選，任期至 100.02.14 者包括：

董事/台灣華懋投資(股)公司代表人：梁榮江、龔中心

董事/健喬信元醫藥生技(股)公司代表人：林智暉

獨立董事/ 吳丁凱

監察人/美商 JP 國際開發(股)公司代表人：張珍

監察人/徐嫩

2. 法人股東之主要股東(二)

100年04月30日

法人股東名稱 (註1)	法人股東之主要股東(註2)
行政院國家發展基金管理會	行政院(100%)
英屬維京群島商華智國際有限公司	安寧控股有限公司(100%)
躍欣生技醫藥(股)公司	健喬信元醫藥生技(股)公司 17.6%、EQUITY SMART GROUP LIMITED 10.8%
懷特生技新藥(股)公司	美吾華(股)公司(14.67%)、陳年壽(1.74%)、景德製藥(股)公司(1.15%)、余麗敏(1.13%)、財團法人國防教育研究基金會(0.71%)、李振昆(0.68%)、邱阿春(0.62%)、美商美國泛華醫藥公司(0.6%)、董瑞南(0.56%)、江滄炫(0.47%)

註1：董事、監察人屬法人股東代表者，應填寫該法人股東名稱。

註2：填寫該法人股東之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例。若其主要股東為法人者，應再填列下表二。

3. 表一主要股東為法人者其主要股東(三)

100年04月30日

法人名稱(註1)	法人之主要股東(註2)
安寧控股有限公司	HKSCC NOMINEES LIMITED (99.10%)、CHEN ANGELA (0.11%)、HO YIU KWING (0.06%)、SOLE LTD (0.05%)、YU LOOK YAU U/D (0.04%)、LOMAX DAVID GEORGE (0.03%)、CHAN CHI WANG (0.02)、CHEUNG CHE MING (0.02%)、YOUNG WAI KUEN (0.02)、TAM WING KEUNG (0.02%)
健喬信元醫藥生技(股)公司	祐僑(股)9.32%、林智暉 6.03%、黃芳隆 4.29%、李碧玲 3.96%、廖思堯 3.45%、吳素涵 2.86%、廖婉孜 2.33%、廖英秀 2.27%、廖婉如 1.54%、楊千瑤 1.19%
EQUITY SMART GROUP LIMITED	陳成鈞 100%

美吾華(股)公司	懷特生技新藥(股)公司(9.87%)、誠意投資(股)公司(8.93%)、力領投資(股)公司(5.21%)、日商鈴謙(股)公司(3.01%)、陳文華(2.63%)、誠心投資(股)公司(2.15%)、李成家(1.96%)、曾世謙(1.16%)、兆銀受託保管日商鈴謙公司投資專戶(0.95%)、李伊俐(0.78%)
景德製藥(股)公司	中國合成橡膠(股)公司(100%)
美商美國泛華醫藥公司	Orchid Sarl(99.60%)

註1：如上表一主要股東屬法人者，應填寫該法人名稱。

註2：填寫該法人之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例。

4. 董事及監察人資料 (四)

姓名 (註1)	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註2)										兼任其他公開發行 公司獨立董事家數
	商務、法務、 財務、會計或 公司業務所須 相關科系之公 私立大專院校 講師以上	法官、檢察官、 律師、會計師或 其他與公司業務 所需之國家考試 及格領有證書之 專門職業及技術 人員	商務、法務、 財務、會計或 公司業務所須 之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
梁榮江			v	v		v	v		v	v	v	v		無
黃世禮			v	v		v	v		v	v	v	v		無
王惠珀	v		v	v		v	v	v	v	v	v	v		無
楊寧蓀	v		v	v		v	v	v	v	v	v	v		無
吳國男			v	v		v	v	v	v	v	v	v		無
陳正			v			v	v	v	v	v	v	v	v	1
龔中心			v	v		v	v	v	v	v	v	v	v	無
張漢傑			v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	2

陳德芳			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	無
賴育儒			√	√		√	√		√	√	√	√			無
鄒美琪			√	√		√	√	√	√	√	√	√	√	√	無
丁樹梁			√	√		√	√	√	√	√	√	√	√	√	無

註 1：欄位多寡視實際數調整。

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

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

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

100年4月30日

職稱 (註1)	姓名	選(就) 任日期	持有股份		配偶、未成年 子女持有股份		利用他人名義 持有股份		主要經(學)歷 (註2)	目前兼任 其他公司 之職務	具配偶或二親等以 內關係之經理人		
			股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職稱	姓名	關係
總經理	陳正	85.01.01	254,680	0.30%	-	-	-	-	美國羅徹斯特大學化學博士 Ciba-Geigy 計劃主持人 Genelabs 亞洲業務副總裁	無	無	無	無
總廠長	林建龍	85.05.13	117,680	0.14%	18,000	0.02%	-	-	臺北醫學院藥學系畢業 保生製藥公司處長 必治妥施貴寶公司經理 瑞安大藥廠副廠長	無	無	無	無
業務部 副總經理	彭明圭	95.01.01	109,200	0.13%	-	-	-	-	文化大學食品營養系畢業 葛蘭素威康公司區域業務經理 Ciba-Geigy 區域經理	無	無	無	無
資深稽核經理	胡珊華	98.04.01	49,000	0.05%					文化大學會計系畢業 台揚科技(股)公司稽核經理 永進生物科技(股)財務經理 健亞生技(股)公司財務經理	無	無	無	無
財務部經理	林惠玲	98.04.01	20,827	0.02%	-	-	-	-	崇右技術學院會統科畢 眾信會計師事務所副組長 健亞生技(股)公司稽核經理	無	無	無	無
行政部經理	蔣維民	87.04.16	90,763	0.11%					師範大學生物研究所畢業 友嘉實業(股)公司管理副理 道生教育機構人事主任 健亞生技(股)公司行政部經理	無	無	無	無

註1:應包括總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料,以及凡職位相當於總經理、副總經理或協理者,不論職稱,亦均應予揭露。

註2:與擔任目前職位相關之經歷,如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職,應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司(註 9)	合併報表內所有公司(註 10) I	本公司(註 9)	合併報表內所有公司(註 10) I
低於 2,000,000 元	行政院國家發展基金管理會 代表人 楊寧蓀、王惠珀	行政院國家發展基金管理會 代表人 楊寧蓀、王惠珀	行政院國家發展基金管理會 代表人 楊寧蓀、王惠珀	行政院國家發展基金管理會 代表人 楊寧蓀、王惠珀
	台灣華懋投資(股)公司 代表人 梁榮江、龔中心	台灣華懋投資(股)公司 代表人 梁榮江、龔中心	台灣華懋投資(股)公司 代表人 梁榮江、龔中心	台灣華懋投資(股)公司 代表人 梁榮江、龔中心
	健喬信元醫藥生技(股)公司 代表人 林智暉	健喬信元醫藥生技(股)公司 代表人 林智暉	健喬信元醫藥生技(股)公司 代表人 林智暉	健喬信元醫藥生技(股)公司 代表人 林智暉
	獨立董事 吳丁凱	獨立董事 吳丁凱	獨立董事 吳丁凱	獨立董事 吳丁凱
	獨立董事 陳德芳	獨立董事 陳德芳	獨立董事 陳德芳	獨立董事 陳德芳
	英屬維京群島商華智國際有限公司 代表人 黃世禮	英屬維京群島商華智國際有限公司 代表人 黃世禮	英屬維京群島商華智國際有限公司 代表人 黃世禮	英屬維京群島商華智國際有限公司 代表人 黃世禮
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)				
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)			陳正	陳正
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)				
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)				
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)				
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)				
100,000,000 元以上				
總計	8	8	9	9

註 1：董事姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及下表(3-1)或(3-2)。

註 2：係指最近年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註 3：係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發之董事酬勞金額。

註 4：係指最近年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通

工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

- 註 5：係指最近年度董事兼任員工（包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工）所領取包括薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。
- 註 6：係指最近年度董事兼任員工（包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工）取得員工紅利（含股票紅利及現金紅利）者，應揭露最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發員工紅利金額，若無法預估者則按去年實際配發金額比例計算今年擬議配發金額，並另應填列附表一之三。
- 註 7：係指截至年報刊印日止董事兼任員工（包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工）取得員工認股權憑證得認購股數（不包括已執行部分），除填列本表外，尚應填列附表十五。
- 註 8：應揭露合併報表內所有公司（包括本公司）給付本公司董事各項酬金之總額。
- 註 9：本公司給付每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。
- 註 10：合併報表內所有公司（包括本公司）給付本公司每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。
- 註 11：稅後純益係指最近年度之稅後純益。
- 註 12：a. 本欄應明確填列公司董事「有」或「無」領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。
b. 公司董事如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司董事於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表之 J 欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。
c. 酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。

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

(2)監察人之酬金 (彙總配合級距揭露姓名方式)

單位:新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B及C等三項總額占稅後純益之比例(註8)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金(註9)
		報酬(A) (註2)		盈餘分配之酬勞(B) (註3)		業務執行費用(C) (註4)		本公司	合併報表內所有公司 (註5)	
		本公司	合併報表內所有公司 (註5)	本公司	合併報表內所有公司 (註5)	本公司	合併報表內所有公司 (註5)			
監察人	丁樹梁									
監察人	美商 JP 國際開發(股)公司 代表人: 張珍	160	220					0.44%	0.60%	無
監察人	徐嫩									

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司(註 6)	合併報表內所有公司(註 7) D
低於 2,000,000 元	丁樹梁 徐 嫩 美商 JP 國際開發(股)公司代表人 張珍	丁樹梁 徐 嫩 美商 JP 國際開發(股)公司代表人 張珍
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)		
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)		
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)		
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)		
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)		
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)		
100,000,000 元以上		
總計	3	3

註 1：監察人姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。

註 2：係指最近年度監察人之報酬(包括監察人薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註 3：係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發之監察人酬勞金額。

註 4：係指最近年度給付監察人之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 5：應揭露合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司監察人各項酬金之總額。

註 6：本公司給付每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。

註 7：合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。

註 8：稅後純益係指最近年度之稅後純益。

註 9：a.本欄應明確填列公司董事「有」或「無」領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。

b.公司監察人如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司董事於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表之 D 欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c.酬金係指本公司監察人擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。

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

(3)總經理及副總經理之酬金(彙總配合級距揭露姓名方式)

單位:新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A) (註2)		<u>退職退休金(B)</u>		獎金及 特支費等等(C) (註3)		盈餘分配之員工紅利金額(D) (註4)				A、B、C及D 等四項總額占稅 後純益之比例 (%) (註9)		取得員工認股 權憑證數額 (註5)		有無 領取 來自 子公 司以 外轉 投資 事業 酬金 (註 10)
		本公 司	合 併 報 表 內 所 有 公 司 (註 6)	本公 司	<u>合 併 報 表 內 所 有 公 司</u> (註 6)	本公 司	合 併 報 表 內 所 有 公 司 (註 6)	本公司		合 併 報 表 內 所 有 公 司 (註 5)		本公 司	合 併 報 表 內 所 有 公 司 (註 6)	本公 司	合 併 報 表 內 所 有 公 司 (註 6)	
								現 金 紅 利 金 額	股 票 紅 利 金 額	現 金 紅 利 金 額	股 票 紅 利 金 額					
總經理	陳正	7,721	7,721	295	295	2,780	2,780					29.83%	29.64%			無
副總經理	林建龍															
副總經理	彭明圭															

* 不論職稱，凡職位相當於總經理、副總經理者(例如：總裁、執行長、總監...等等)，均應予揭露。

* 退職退休金(B)，其中 NT108 仟元為 99 年度薪資補貼額，NT187 仟元為退休金提撥額。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司(註7)	合併報表內所有公司(註8)E
低於 2,000,000 元		
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	林建龍、彭明圭	林建龍、彭明圭
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	陳正	陳正
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)		
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)		
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)		
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)		
100,000,000 元以上		
總計	3	3

註 1：總經理及副總經理姓名應分別列示，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列表及上表(1-1)或(1-2)。

註 2：係填列最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、離職金。

註 3：係填列最近年度總經理及副總經理各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 4：係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發總經理及副總經理之員工紅利金額（含股票紅利及現金紅利），若無法預估者則按去年實際配發金額比例計算今年擬議配發金額，並另應填列附表一之三。稅後純益係指最近年度之稅後純益。

註 5：係指截至年報刊印日止總經理及副總經理取得員工認股權憑證得認購股數(不包括已執行部分)，除填列表外，尚應填列附表十五。

註 6：應揭露合併報表內所有公司(包括本公司)給付本司總經理及副總經理各項酬金之總額。

註 7：本公司給付每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註 8：合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註 9：稅後純益係指最近年度之稅後純益。

註 10：a.本欄應明確填列公司董事「有」或「無」領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。

b.公司總經理及副總經理如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司董事於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表之 E 欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c.酬金係指本公司總經理及副總經理擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。

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

(4)配發員工紅利之經理人姓名及配發情形:無。

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

職 稱	98年 本公司及合併報表內所有公司 於支付本公司董事、監察人、 總經理及副總經理酬金總額占 稅後純益比例		99年 本公司及合併報表內所有公司 於支付本公司董事、監察人、 總經理及副總經理酬金總額占 稅後純益比例	
	本公司	合併報表公司	本公司	合併報表公司
董事				
監察人	66.3%	65.2%	47.4%	47.6%
總經理及副總經理				

董監酬金給付之政策訂於公司章程內、並由股東會同意通過；總經理及副總經理之酬金給付方式參酌業界水平及貢獻度提報董事會核可實施。

三、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形資訊

最近年度董事會開會 4 次(A)，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名(註 1)	應出(列)席次數	實際出(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出(列)席率(%)【B/A】(註 2)	備註
董事長	台灣華懋(股)公司代表人 梁榮江	4	4	0	100%	97.06.17 改選連任
董事	陳正	4	4	0	100%	97.06.17 改選連任
董事	行政院國家發展 基金管理會代表人 楊寧蓀	4	2	2	50%	97.06.17 改選連任
董事	行政院國家發展 基金管理會代表人 王惠珀	4	4	2	50%	97.06.17 改選連任
董事	英屬維京群島商華 智國際有限公司代 表人 黃世禮	4	4	0	100%	97.06.17 改選連任
董事	健喬信元醫藥生技 (股)公司代表人 林智暉	4	4	0	100%	97.06.17 改選新任
董事	台灣華懋(股)公司代 表人 龔中心	4	1	1	25%	97.06.17 改選連任
獨立董 事	吳丁凱	4	4	0	100%	97.06.17 改選新任
獨立董 事	陳德芳	4	4	0	100%	97.06.17 改選新任

監察人	美商 JP 國際開發(股)公司 代表人:張珍	4	3	0	75%	97.06.17 原董事改 選轉任
監察人	徐嫩	3	0	0	0%	97.06.17 改選新任 99.08.31 辭任
監察人	丁樹梁	4	2	0	50%	97.06.17 改選新任

其他應記載事項：

一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理。

無。

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

1.時間	99.06.22
2.場合	董事會
3.董事姓名	獨立董事:吳丁凱、陳德芳
4.議案內容	案由：獨立董事報酬案
5.迴避執行情形	本案討論時，當事人吳丁凱、陳德芳兩位獨立董事，依議事規範迴避。
6.參與表決情形	兩位獨立董事未參與表決。

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估。

1. 本公司已依相關法令訂定「董事會議事規範」，董事會之運作悉依該規範辦理。
2. 本公司參考「上市櫃公司治理實務手則」制定「獨立董事之職責範疇規則」，使獨立董事對董事會及公司營運能發揮其功能。
3. 本公司財務報表經資誠聯合會計師事務所查核簽證，對於法令所要求之各項資訊公開，均能正確及時完成。建立發言人制度及架設網站連結公開資訊觀測站，供股東及社會大眾會知公司各項重大訊息及財務業務相關資訊。

註 1：董事、監察人屬法人者，應揭露法人股東名稱及其代表人姓名。

註 2：

(1)年度終了日前有董事監察人離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出(列)席率(%)則以其在職

期間董事會開會次數及其實際出席(列)席次數計算之。

(2)年度終了日前，如有董事監察人改選者，應將新、舊任董事監察人均予以填列，並於備註欄註明該董事監察人為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出席(列)席次數計算之。

(二) 審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：

1. 審計委員會運作情形：本公司未設置審計委員會。
2. 監察人參與董事會運作情形：

最近年度董事會開會 4 次 (A)，列席情形如下：

職稱	姓名	應出席(列)席次數	實際列席次數 (B)	實際列席率 (%) (B / A) (註)	備註
監察人	美商 JP 國際開發(股)公司 代表人:張珍	4	3	75%	97.06.17 原董事改選轉任
監察人	徐嫩	3	0	0%	97.06.17 改選新任 99.08.31 辭任
監察人	丁樹梁	4	2	50%	97.06.17 改選新任

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形 (例如溝通管道、方式等)。

監察人列席董事會，出席股東會與股東聯繫，並藉審核稽核報告，隨時與公司員工溝通。

(二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形 (例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等)。

1. 內部稽核主管依稽核計劃繕造稽核報告，交監察人查閱簽核，並補以口頭說明。

2. 會計師年度查帳時，需徵詢監察人各項公司治理意見，匯入查核報告中。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理。

無。

註：

* 年度終了日前有監察人離職者，應於備註欄註明離職日期，實際列席率(%)則以其在職期間實際列席次數計算之。

* 年度終了日前，有監察人改選者，應將新、舊任監察人均予以填列，並於備註欄註明該監察人為舊任、新任或連任及改選日期。實際列席率(%)則以其在職期間實際列席次數計算之。

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
<p>一、公司股權結構及股東權益</p> <p>(一) 公司處理股東建議或糾紛等問題之方式</p> <p>(二) 公司掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單之情形</p> <p>(三) 公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式</p>	<p>(一) 1. 本公司依法於股東會前受理股東提案，鼓勵股東參與公司治理。</p> <p>2. 本公司循發言人制度，妥善處理相關事宜。</p> <p>(二) 1. 本公司依股務代理提供之股東名冊，隨時掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單之情形</p> <p>2. 本公司對持股10%以上股票及董監事、內部人之股權異動，均隨時掌握，並依規定定期申報，公開揭露。</p> <p>(三) 依「子公司監理作業程序」及「集團企業特定公司及關係人交易管理辦法」執行各項控管機制。</p>	<p>並無差異。</p>
<p>二、董事會之組成及職責</p> <p>(一) 公司設置獨立董事之情形</p> <p>(二) 定期評估簽證會計師獨立性之情形</p>	<p>(一) 已設置/選任獨立董事2席。</p> <p>(二) 本公司依規定定期評估會計師獨立性之情形。</p>	<p>並無差異。</p>

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
三、建立與利害關係人溝通管道之情形	本公司已依規定建立發言人制度，處理相關事宜，並於公開資訊觀測站申報/公佈公司之營運狀況及重要訊息。	並無差異。
四、資訊公開 (一) 公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形 (二) 公司採行其他資訊揭露之方式 (如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)	(一) 本公司網站已部分揭露公司業務及研發訊息，並連結公開資訊觀測站，供財務資訊之查詢。 (二) 本公司設有英文網站，亦指派專人負責公司資訊之蒐集及揭露；發言人制度亦落實執行中。	並無差異。
五、公司設置提名、薪酬或其他各類功能性委員會之運作情形	本公司尚未設置相關功能委員會。	本公司針對副總級以上經理人任免均提報董事會討論通過。對於公司員工任免及薪酬均依相關內部管理規章運作，故符合治理實務守則精神。
六、公司如依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂有公司治理實務守則者，請敘明其運作與所訂公司治理實務守則之差異情形： 本公司目前尚未訂定公司治理實務守則，但公司一向秉持「創新、品質、人性、共榮」及回饋社會的經營理念，充實公司發展，謀股東最大利益。對投資股東，皆依據相關法規揭露公司重大訊息、財務資訊，董事會亦正常運作，引導公司經營策略，並有效監督經營團隊之管理功能，達成創造股東財富，公司永續經營之目標。		

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	<p>七、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（如員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）：</p> <p>（一）本公司標舉人性之管理模式，對員工權益及勞資關係和諧極其重視，無論出勤、薪資、保險、退休，均依相關法令執行，其中加班費，勞保自付、特休假計算等項目，甚而優於勞基法規範。公司每年均進行員工滿意度調查，對員工之身心健康，職涯發展及自我實現均由人資部門審慎管理規劃。勞資關係良好。</p> <p>（二）本公司對於供應商、消費者、銀行等利害關係人，均提供完整資訊，保持暢通之溝通管道，尊重、維護其應有之合法權益。</p> <p>（三）董事會依規定於開會通知中提醒參予討論且表決者注意利益迴避相關事宜。且本公司董事皆秉持高度之自律，對於有利害關係之議案皆自行迴避。</p> <p>（四）公司訂有內控制度及風險評估機制，各項投資及發展計劃均經過審慎之風險評估，方才執行。亦購買各項保險來墊償公司財產、員工及第三人責任可能造成的損失。</p> <p>（五）本公司設有專責單位處理客戶訴願，追蹤改善，以保護消費者權益。</p> <p>（六）本公司依章程已為董事、監察人及經理人投保責任保險。</p>	

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
<p>八、如有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告者，應敘明其自評（或委外評鑑）結果、主要缺失（或建議）事項及改善情形：</p> <p style="padding-left: 40px;">本公司尚未進行公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告情事。</p> <p>註一：董事及監察人進修之情形，參考臺灣證券交易所股份有限公司所發布之「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點參考範例」之規定。</p> <p>註二：如為證券商、證券投資信託事業、證券投資顧問事業及期貨商者，應敘明風險管理政策、風險衡量標準及保護消費者或客戶政策之執行情形。</p> <p>註三：所稱公司治理自評報告，係指依據公司治理自評項目，由公司自行評估並說明，各自評項目中目前公司運作及執行情形之報告。</p>		

(四)公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形:無。

(五)履行社會責任情形：公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形：

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
<p>一、落實推動公司治理</p> <p>(一) 公司訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效之情形。</p> <p>(二) 公司設置推動企業社會責任專(兼)職單位之運作情形。</p> <p>(三) 公司定期舉辦董事、監察人與員工之企業倫理教育訓練及宣導事項，並將其與員工績效考核系統結合，設立明確有效之獎勵及懲戒制度之情形。</p>	<p>(一) 本公司自成立以來既以「結合海內外華人智慧，開發新藥體貼國人健康」為設立宗旨，秉持此信念，本公司專注於國人普遍(如:三高之代謝症候群，癌症)或特有疾病(如肝炎)用藥之開發，期能以自有能力，開發新藥上市，嘉惠國人，落實企業社會責任之實踐。</p> <p>(二) 本公司尚無專(兼)職單位推動企業社會責任，但董事會及經營團隊均對此有深刻體認，戮力朝目標邁進。</p> <p>(三) 本公司已制定「誠信經營守則」及「道德行為準則」，頒佈實施，除在董事會充份討論通過外，亦對員工公開宣導。</p>	<p>尚符合守則之規範，正著手企業社會責任及制度之書面制定。</p>

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一) 公司致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料之情形。</p> <p>(二) 公司依其產業特性建立合適之環境管理制度之情形。</p> <p>(三) 設立環境管理專責單位或人員，以維護環境之情形。</p> <p>(四) 公司注意氣候變遷對營運活動之影響，制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略之情形。</p>	<p>(一) 本公司已嚴格實施垃圾分類及紙張回收再利用措施。</p> <p>(二) 本公司於PIC/S GMP規範下從事製藥作業，依循環保署環境管理系統標準，制定各項生產作業與環境保護規範，推行各項污染防治及資源節約工作。</p> <p>(三) 本公司設置安全衛生及環保專責組織，督導、執行環境管理活動計劃及安全衛生相關業務。</p> <p>(四) 本公司頒佈「工作場所行為規範」，要求節約用水用電之生活習慣養成，期能節約能源。</p>	<p>尚符合守則之規範。</p>

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
<p>三、維護社會公益</p> <p>(一) 公司遵守相關勞動法規，保障員工之合法權益，建立適當之管理方法與程序之情形。</p> <p>(二) 公司提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育之情形。</p> <p>(三) 公司制定並公開其消費者權益政策，以及對其產品與服務提供透明且有效之消費者申訴程序之情形。</p> <p>(四) 公司與供應商合作，共同致力提升企業社會責任之情形。</p> <p>(五) 公司藉由商業活動、實物捐贈、企業志工服務或其他免費專業服務，參與社區發展及慈善公益團體相關活動之情形。</p>	<p>(一) 本公司依相關勞動法規制定各項內部管理辦法；定期召開勞資會議，保障員工之合法權益。</p> <p>(二) 本公司標舉人性化管理，致力提供員工一個身心靈健康平衡的工作環境；除公司全額投保團體保險(擴及配偶及子女)，每年舉辦體檢，也透過福委會，舉辦各式活動。另亦加強工安宣導，落實在職訓練(OJT)，確保工作場所之安全環境。</p> <p>(三) 本公司訂有客訴處理程序，由品保單位專人負責，保障消費者權益。</p> <p>(四) 本公司依內控制度，對上下游廠商均訂有嚴格之品質標準及稽查評估程序，提供安全、質優之產品，落實共同提升企業之社會責任。</p> <p>(五) 本公司參與同業各項學術、聯誼活動，亦積極參與新竹工業廠區之公共事務、與社區互動及社會參與情況良好。</p>	<p>尚符合守則之規範。</p>
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一) 公司揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊之方式。</p> <p>(二) 公司編製企業社會責任報</p>	<p>(一) 本公司揭舉「研發新藥、體貼華人健康」之社會使命，戮力向前，該目標行之於對內對外之各種傳遞媒介，並依</p>	<p>尚符合守則之規範，正著手企業社會責任及制度之書面制定。</p>

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
<p>告書，揭露推動企業社會責任之情形。</p>	<p>公司治理實務守則，循資訊公開規範，擬訂企業社會責任之治理機制，策略，政策及管理方針。</p> <p>(二) 本公司尚未編製企業社會責任報告書。</p>	
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：</p> <p>本公司目前尚未訂定公司治理實務守則，但公司一向秉持「體貼國人健康」，回饋社會的理念，充實公司發展，謀股東最大利益。對投資股東，皆依據相關法規揭露公司重大訊息、財務資訊，董事會亦正常運作，引導公司經營策略，並有效監督經營團隊之管理功能，達成創造股東財富，公司永續經營之目標。</p>		
<p>六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊（如公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形）：</p> <p>(一) 本公司董事出席及監察人列席董事會情形良好。</p> <p>(二) 公司訂有內控制度及風險評估機制，各項投資及發展計劃均經過審慎之風險評估，方才執行。亦購買各項保險來墊償公司財產、員工及第三人責任可能造成的損失。</p> <p>(三) 本公司設有專責單位處理客戶訴願，追蹤改善，以保護消費者權益。</p> <p>(四) 本公司依規定於開會通知提醒參予討論且表決者注意利益迴避相關事宜。且本公司董事皆秉持高度之自律，對於有利害關係之議案皆自行迴避。</p> <p>(五) 本公司依章程已為董事、監察人及經理人投保責任保險。</p>		
<p>七、公司產品或企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：無</p>		

(六) 公司履行誠信經營情形及採行措施：

本公司已經董事會通過頒佈「誠信經營守則」，明文要求公司之董、監事、經理人、受僱人或具有實質控制能力者，在從事商業行為過程中，不得直接或間接提供、承諾、要求或收受任何不正當利益，或做出其他違反誠信，不法或違背受託義務等不正行為，以求獲得或維持利益。該守則除公告周知，重點宣導外，亦要

- 求相關主管及業務承辦人員簽名傳閱，務求貫徹執行該守則之要求。
- (七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：無。
- (八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：無。

(九)內部控制制度執行狀況：

1、內部控制聲明書

健亞生物科技股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：100年3月29日

本公司民國99年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」（以下簡稱「處理準則」）規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估及回應，3.控制作業，4.資訊及溝通，及5.監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國99年12月31日的內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國100年3月29日董事會通過，出席董事9人中，無人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

健亞生物科技股份有限公司

董事長：梁榮江

總經理：陳正



簽章



簽章

2、委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十)最近年度及截至年報刊印日止本公司及內部人員依法被處罰、本公司對內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1、股東會重要決議

召開日期	重要決議
99.06.22 (99年股東常會)	<ol style="list-style-type: none"> 1. 通過承認 98 年度營業報告書及決算表冊案。 2. 通過承認 98 年度盈虧撥補表案。 3. 通過修訂本公司章程案。 4. 通過修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案。 5. 通過修訂本公司「背書保證施行作業程序」案。 6. 通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。 7. 通過本公司股票申請上市(櫃)時，辦理現金增資發行新股為上市(櫃)公開承銷之股份來源案。 8. 通過解除本公司董事及其代表人競業禁止限制案。

2、董事會重要決議

召開日期	重要決議
99.06.22	<ol style="list-style-type: none"> 1. 通過員工認股權履約執行轉換發行新股 30,000 股案。 2. 通過修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案。 3. 通過訂定本公司「監察人之職權範疇規則」案。 4. 通過獨立董事報酬案。
99.08.23	<ol style="list-style-type: none"> 1. 通過九十九年上半年度財務報表案。 2. 通過員工認股權履約執行轉換發行新股 25,000 股案。 3. 通過修訂本公司內部控制制度及內部稽核實施細則案。
99.12.14	<ol style="list-style-type: none"> 1. 通過 100 年度營運目標與預算案。 2. 通過員工認股權履約執行轉換發行新股 65,000 股案。 3. 通過 100 年度稽核計畫案。 4. 通過修訂本公司內部控制制度「銷貨及收款管理辦法」案。 5. 通過擬處分投資案。 6. 通過擬召開股東臨時會案。 7. 通過全面改選董事及監察人案。 8. 通過解除本公司新任董事及其代表人競業禁止限制案。 9. 通過董事、監察人報酬案。 10. 通過修訂本公司「獨立董事之職責範疇規則」案。 11. 通過修訂本公司「監察人之職權範疇規則」案。 12. 通過新修本公司「董事及監察人選任辦法」案。 13. 通過新修本公司「股東會議事規則」案。

召開日期	重要決議
100.01.19	1. 通過審查本公司 100 年股東臨時會受理持有百分之一以上股份之股東提名獨立董事候選人名單案。
100.02.14	1. 通過推選本公司第七屆董事長案。
100.03.29	1. 通過 99 年度決算表冊案。 2. 通過 99 年度盈虧撥補表案。 3. 通過本公司向下列各銀行申請之短期綜合信用額度，將於 100 年陸續到期，擬於到期日後展期一年案。 4. 通過 99 年度內部控制制度聲明書案。 5. 通過修訂本公司內部控制制度案。 6. 通過修訂本公司會計制度案。 7. 通過員工認股權履約執行轉換發行新股 44,000 股案。 8. 通過訂定本公司「誠信經營守則」案。 9. 通過訂定本公司「員工紅利分配辦法」案。 10. 通過林建龍副總轉任總廠長人事案。 11. 通過擬訂定股東常會之日期與議題案。

(十二)最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有記錄或書面聲明者其主要內容：無。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，與財務報告有關人士辭職解任情形：無。

四、會計師公費資訊

(一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上者之情形：

金額單位：新臺幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他(註2)	小計		
資誠聯合會計師事務所	林玉寬	1,600	0	135	0	2,460	2,595	99 年度	(1) 上櫃服務相關審查費。 (2) 特殊目的之會計師查核報告。
	王偉臣								

註 1：本年度本公司若有更換會計師或會計師事務所者，應請分別列示查核期間，及於備註欄說明更換原因，並依序揭露所支付之審計與非審計公費等資訊。

註 2：非審計公費請按服務項目分別列示，若非審計公費之「其他」達非審計公費合計金額 25% 者，應於備註欄列示其服務內容。

(二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者之情形：無。

(三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者之情形：無。

五、公司在最近二年度及其期後期間有無更換會計師之情形：無。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間情形：無。

七、董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

1. 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職 稱	姓 名	99 年 度		100 年 度 截 至 4 月 30 日 止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
大股東(註) 董事 董事	行政院國家發展基金管理會 代表人：王惠珀 代表人：楊寧蓀	0	0	0	0
大股東 董事長 董事	台灣華懋投資(股)公司 代表人：梁榮江 代表人：龔中心	0	0	0	0
法人股東 董事	健喬信元醫藥生技(股)公司 代表人：林智暉	2,505,499	0	0	0
法人股東 監察人 (100.02.14 新任)	懷特生技新藥(股)公司 代表人：賴育儒	427,000	0	475,000	0
法人股東 董事 (100.02.14 新任)	躍欣生技醫藥(股)公司 代表人：吳國男	0	0	0	0
大股東 董事	英屬維京群島商華智國 際有限公司 代表人：黃世禮	0	0	0	0
董事兼 總經理	陳正	0	0	0	0
董事 (100.02.14 新任)	龔中心	0	0	0	0
獨立董事	吳丁凱	0	0	0	0
獨立董事	陳德芳	0	0	0	0
獨立董事 (100.02.14 新任)	張漢傑	0	0	0	0
監察人	丁樹梁	0	0	0	0
監察人	徐 嫩	0	0	0	0

監察人 (100.02.14 新任)	鄒美琪	0	0	0	0
監察人	美商 JP 國際開發(股)公司 代表人:張珍	(1000)	0	0	0
副總經理	彭明圭	0	0	0	0
副總經理	林建龍	0	0	0	0
財務部經理	林惠玲	(18)	0	(9)	0
財務部副理	吳佳雯	(15)	0	0	0

註 1：持有公司股份總額超過百分之十股東應註明為大股東，並分別列示。

註 2：股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，尚應填列下表。

2. 股權移轉之相對人為關係人：無。

3. 股權質押之相對人為關係人：無。

八、持股比例占前十大股東間互為財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係情形：無。

持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

姓名 (註 1)	本人 持有股份		配偶、未 成年子女 持有股份		利用他人 名義合計 持有股份		前十大股東相 互間具有財務 會計準則公報 第六號關係人 或為配偶、二 親等以內之親 屬關係者，其 名稱或姓名及 關係。(註 3)		備註
	股數	持股比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	名稱 (或姓名)	關係	
行政院國家發展 基金管理會代表 人:王惠珀、楊 寧蓀	26,749,589	31.48%	0	0	0	0	-	-	-
英屬維京群島商 華智國際有限公 司代表人:黃世 禮、梁榮江	12,000,000	14.12%	0	0	0	0	-	-	-

台灣華懋投資股份有限公司	10,721,328	12.62%	0	0	0	0	-	-	-
健喬信元醫藥生技股份有限公司	4,476,499	5.27%	0	0	0	0	-	-	-
中信銀保管美商JP國際開發公司投資專戶	3,700,000	4.35%	0	0	0	0	-	-	-
懷特新藥科技股份有限公司 代表人:賴育儒	2,672,011	3.15%	0	0	0	0	-	-	-
聯盛投資股份有限公司	2,510,043	2.95%	0	0	0	0	-	-	-
李後昇	1,507,371	1.77%	0	0	0	0	李後藤 鄧雅文	兄弟 兄嫂	
李後藤	1,045,851	1.23%	0	0	0	0	李後昇 鄧雅文	兄弟 弟媳	
鄧雅文	1,045,851	1.23%	0	0	0	0	李後昇 李後藤	兄嫂 弟媳	

註 1：應將前十名股東全部列示，屬法人股東者應將法人股東名稱及代表人姓名分別列示。

註 2：持股比例之計算係指分別以自己名義、配偶、未成年子女或利用他人名義計算持股比率。

註 3：將前揭所列示之股東包括法人及自然人，應揭露彼此間之關係。

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例情形：

綜合持股比例

單位：股；%

轉投資事業 (註)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
華鼎生技顧問(股)公司	1,361,000	34.025			1,361,000	34.025
優鼎生技顧問(股)公司	0	0		34.025		34.025
迅邦有限公司	0	0		34.025		34.025
夸勒提斯(上海)醫藥信息諮詢(有)公司	0	0		34.025		34.025

註：係公司之長期投資。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源：

年 月	發行 價格 (元)	核定股本		實收股本		備 註		
		股 數	金 額	股 數	金 額	股本 來源	以現金以外之財 產抵充股款者	其 他
82.03	10	5,500,000	55,000,000	1,375,000	13,750,000	現金		
				-1,100,000	-11,000,000	現金(減資)		84.8.30 (84)園投第12595號
84.11	10	87,500,000	875,000,000	39,100,000	391,000,000	現金		84.8.30 (84)園投第12595號
84.11				4,375,000	43,750,000	技術	10%技術股	84.8.30 (84)園投第12595號
	10	87,500,000	875,000,000	20,020,000	200,200,000	現金		84.8.30 (84)園投第12595號
87.04				1,980,000	19,800,000	技術	9%技術股	87.5.14 (87)投審一字第87718570號
88.08	10	87,500,000	875,000,000	21,750,000	217,500,000	現金		88.5.20 (88)台財證(一)第47537號
89.05		150,000,000	1,500,000,000					89.5.5 股東會通過
91.11	10			-24,500,000	-245,000,000	現金(減資)		91.11.1台財證一字第0910158000號
				20,100,000	201,000,000	現金		
96.12	10			417,000	4,170,000	現金	認股權憑證轉換股份	97.1.21經授商字第09701016100號
97.03	10			117,000	1,170,000	現金	認股權憑證轉換股份	97.4.16經授商字第09701090140號
97.06	10			56,000	560,000	現金	認股權憑證轉換股份	97.7.16經授商字第09701175050號
97.08	10			150,000	1,500,000	現金	認股權憑證轉換股份	97.9.12經授商字第09701233870號
98.06	10			60,000	600,000	現金	認股權憑證轉換股份	98.07.07經授商字第09801143430號
98.08	10			45,000	450,000	現金	認股權憑證轉換股份	98.09.23經授商字第09801219730號
98.12				842,000	8,420,000	現金	認股權憑證轉換股份	99.01.25經授商字第09901016310號
99.02	10			19,000	190,000	現金	認股權憑證轉換股份	99.05.10經授商字第09901091280號
99.05	10			30,000	300,000	現金	認股權憑證轉換股份	99.07.02經授商字第09901165110號
99.07	10			25000	250000	現金	認股權憑證轉換股份	99.09.15經授商字第09901210210號
99.10	10			65000	650000	現金	認股權憑證轉換股份	100.01.03經授商字第09901292950號
100.02	10			44000	440000	現金	認股權憑證轉換股份	100.04.28經授商字第10001085870號
100.04	10			2,000	20,000	現金	認股權憑證轉換股份	100.04.01-100.04.30預收股款

註 1：應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

註 2：增資部分應加註生效（核准）日期與文號。

註 3：以低於票面金額發行股票者，應以顯著方式標示。

註 4：以貨幣債權、技術、商譽抵充股款者，應予敘明，並加註抵充之種類及金額。

註 5：屬私募者，應以顯著方式標示。

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份 (註)	未發行股份	合計	
普通股	84,972,000	65,030,000	150,000,000	

註：本公司為登錄興櫃公司，並於92年2月於興櫃掛牌。

(二) 股東結構：

100年4月30日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外國人	合計
人數	1	0	14	1,050	5	1,070
持有股數	26,749,589	0	22,406,558	19,075,693	16,740,160	84,972,000
持股比例	31.48%	0.00%	26.37%	22.45%	19.70%	100.00%

註：第一上市（櫃）公司及興櫃公司應揭露其陸資持股比例；陸資係指大陸地區人民來臺投資許可辦法第3條所規定之大陸地區人民、法人、團體、其他機構或其於第三地區投資之公司。

(三) 股權分散情形

1. 普通股：

每股面額十元

100年4月30日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	154	101,261	0.12%
1,000 至 5,000	505	1,311,310	1.54%
5,001 至 10,000	160	1,253,214	1.48%
10,001 至 15,000	67	881,416	1.04%
15,001 至 20,000	38	686,523	0.81%
20,001 至 30,000	37	911,124	1.07%
30,001 至 50,000	39	1,577,018	1.86%
50,001 至 100,000	27	1,875,771	2.21%
100,001 至 200,000	15	2,113,792	2.49%
200,001 至 400,000	12	3,160,195	3.72%
400,001 至 600,000	2	1,100,833	1.29%
600,001 至 800,000	0	0	0%
800,001 至 1,000,000	4	3,571,000	4.2%
1,000,001 以上自行視實際 情況分級	10	66,428,543	78.17%
合計	1,070	84,972,000	100.00%

2. 特別股：無。

(四) 主要股東名單：持有股份達總額百分之五以上或股權比例占前十名之股東

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
行政院國家發展基金管理會		26,749,589	31.48%
英屬維京群島商華智國際有限公司		12,000,000	14.12%
台灣華懋投資股份有限公司		10,721,328	12.62%
健喬信元醫藥生技股份有限公司		4,476,499	5.27%
中信銀託管美商 JP 國際開發股公司投資專戶		3,700,000	4.35%
懷特生技新藥股份有限公司		2,672,011	3.15%
聯盛投資股份有限公司		2,510,043	2.95%
李後昇		1,507,371	1.77%
李後藤		1,045,851	1.23%
鄧雅文		1,045,851	1.23%

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘及股利資料：

單位：新台幣元/千股

項 目		年 度		當年度截至 100年03月31日 (未經核閱) (註8)
		9 8 年	9 9 年	
每股 市價 (註1)	最 高	不適用	不適用	不適用
	最 低	不適用	不適用	不適用
	平 均	不適用	不適用	不適用
每股 淨值 (註2)	分 配 前	8.50	8.93	9.1
	分 配 後	8.50	尚未分配	尚未分配
每股 盈餘	加權平均股數	84,208	84,864	84,970
	每 股 盈 餘 (註3)	0.21	0.43	0.17
每股 股利	現 金 股 利		-	-
	無 償 配 股	盈 餘 配 股	-	-
		資 本 公 積 配 股	-	-
	累 積 未 付 股 利 (註4)		-	-
投資 報酬 分析	本 益 比 (註5)		不適用	不適用
	本 利 比 (註6)		不適用	不適用
	現 金 股 利 殖 利 率 (註7)		不適用	不適用

- * 若有以盈餘或資本公積轉增資配股時，並應揭露按發放之股數追溯調整之市價及現金股利資訊。
- 註 1：列示各年度普通股最高及最低市價、並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。
- 註 2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。
- 註 3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。
- 註 4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。
- 註 5：本益比 = 當年度每股平均收盤價 / 每股盈餘。
- 註 6：本利比 = 當年度每股平均收盤價 / 每股現金股利。
- 註 7：現金股利殖利率 = 每股現金股利 / 當年度每股平均收盤價。
- 註 8：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核（核閱）之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

(六) 公司股利政策及執行狀況：

1. 公司股利政策：

本公司股利政策係依據營運策略，短中長期投資規劃，資本預算及內外部環境變化，配合當年度之獲利狀況，由董事會擬具分配方案，經股東會決議後辦理。分配採股利平衡原則，應就當年度得分配之股利中，以不低於百分之十發放現金股利。

2. 本次股東會擬議股利分配之情形：

本公司民國 98 年及 97 年度皆為累計虧損，故民國 99 年及 98 年間股東會並未決議分派盈餘。

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：無。

(八) 員工分紅及董事、監察人酬勞：

1. 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。

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

本公司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12月31日及98年12月31日均為累計虧損，故民國99年及98年度估列金額皆為\$0。

3. 董事會通過之擬議配發員工分紅等資訊：無。

4. 上年度盈餘用以配發員工紅利及董事、監察人酬勞情形：無。

(九) 公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債：無。

三、特別股：無。

四、海外存託憑證：無。

五、員工認股權憑證：

(一)員工認股權憑證辦理情形

100年04月30日

員工認股權憑證種類(註2)	第二次(期)員工認股權憑證(註5)
主管機關核准日期	96.10.18
發行(辦理)日期(註4)	96.12.25
發行單位數	發行總數為1,043單位,每單位認股權憑證得認購股數為1仟股
發行得認購股數占已發行股份總數比率	1.23%
認股存續期間	認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後,可依時程行使認股權。認股權憑證之存續期間為六年。
履約方式(註3)	發行新股
限制認股期間及比率(%)	認股權憑證授予期間可行使認股權比例(累計) 屆滿2年 50% 屆滿4年 100%
已執行取得股數	185,000
已執行認股金額	1,850,000
未執行認股數量	858,000股
未執行認股者其每股認購價格	新台幣10元
未執行認股數量占已發行股份總數比率(%)	0.1%
對股東權益影響	對原有普通股股東權益稀釋影響不大

註1：員工認股權憑證辦理情形含辦理中之公募及私募員工認股權憑證。辦理中之公募員工認股權憑證係指已經本會生效者；辦理中之私募員工認股權憑證係指已經董事會決議通過者。

註2：欄位多寡視實際辦理次數調整。

註3：應註明交付已發行股份或發行新股。

註4：發行(辦理)日期不同者,應分別填列。

註5：屬私募者,應以顯著方式標示。

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

99年04月30日單位：千股/新台幣元

	職稱 (註1)	姓名	取得認股 數量	取得認股 數量占已 發行股份 總數比率	已執行(註2)				未執行(註2)			
					認 股 數 量	認 股 價 格	認股金額	認股數量 占已發行 股份總數 比率	認股數量	認 股 價 格	認股金額	認股數量 占已發行 股份總數 比率
經 理 人	總經理	陳正	15	0.002%	0	10	0	0	15	10	150,000	0.002%
	總廠長	林建龍										
	副總經理	彭明圭										
	財務經理	林惠玲										
員 工	無											

註1：包括經理人及員工（已離職或死亡者，應予註明），應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露其取得及認購情形。

註2：欄位多寡視實際發行次數調整。

六、併購或受讓其他公司股份發行新股辦理情形(包含合併、收購、分割)：無。

七、資金運用計劃執行情形：

(一)截至年報刊印日之前一季止，前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計畫效益尚未顯現者之情事：無。

(二)前款各次執行情形：不適用。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1. 公司所營業務之主要內容

- (1) 研究、開發、生產、製造及銷售各種西藥製劑，生物製劑，原料藥及其中間體。
- (2) 研究、開發、生產、製造、銷售釋放控制劑型之西藥。
- (3) 上述產品之技術諮詢服務與進出口貿易。
- (4) 製造及銷售各種西藥、生物製劑及食品。
- (5) 各種西藥品、西藥原料、抗生素、血清、疫苗、醫療器材之銷售及進出口業務。
- (6) 各種藥物之臨床試驗服務。
- (7) 一般進出口貿易業務及百貨銷售。
- (8) C802100 化粧品製造業。

2. 營業比重

單位：新台幣仟元

年度	99 年	
	營業收入	營業比重
產品別		
藥品製造	154,265	51.05%
代銷	32,916	10.89%
代工	99,363	32.88%
勞務服務	14,291	4.73%
其他	1,338	0.44%
合計	302,173	100%

3. 公司目前之商品(服務)項目：

- (1)神經系統藥物
- (2)消化系統藥物
- (3)非成癮性止痛藥和抗發炎藥物
- (4)泌尿生殖系統藥物
- (5)抗微生物藥物
- (6)心臟血管系統藥物
- (7)痤瘡治療劑
- (8)抗腫瘤藥物
- (9)降血糖藥物
- (10)受託臨床試驗服務
- (11)劑型改良/開發技術輸出服務

(12) 保健食品、化妝品之開發、生產及行銷

(13) 受託藥品、化妝品、食品代工生產服務

4. 計劃開發之新商品（服務）

(1) 持續運用產業聯盟及結合政府資源，切入新成份新藥(Niche-in-class)之研發。

1.pCBB7(抗代謝症候群新藥):與國衛院合作共同開發;已完成第一期產學合作計劃，確立 IND 候選藥物，將設定以脂肪肝為治療目標，繼續臨床前相關安全及療效測試，並申請第二期的產學合作計劃補助。

2.DBPR108(治療糖尿病新成份新藥):以健亞為首結合 6 大本土藥廠組成的產業聯盟與國衛院及台北榮總等學研單位合作開發，獲行政院首例「促成生技」三年總計 1 億 5,000 萬補助。目前已完成藥動/代謝之主要試驗，安全性良好。將於 100 年完成 GLP 藥理試驗，口服 Tox/TK 動物試驗及臨床用口服劑型試量產等工作。

(2) 創新劑型藥物(505b2)開發：

1.GranPatchTM(止吐貼片):已完成臨床藥物動力學試驗，結果符合預期;Efficacy study 之準備工作已就緒，確認海外合作夥伴後，將展開跨國之療效試驗。

2. PMR(抗間歇性跛足用藥):臨床藥物動力學數據符合預期，已進入臨床 II 期試驗，驗證其療效與安全性。

(二) 產業概況

1. 產業現況與發展

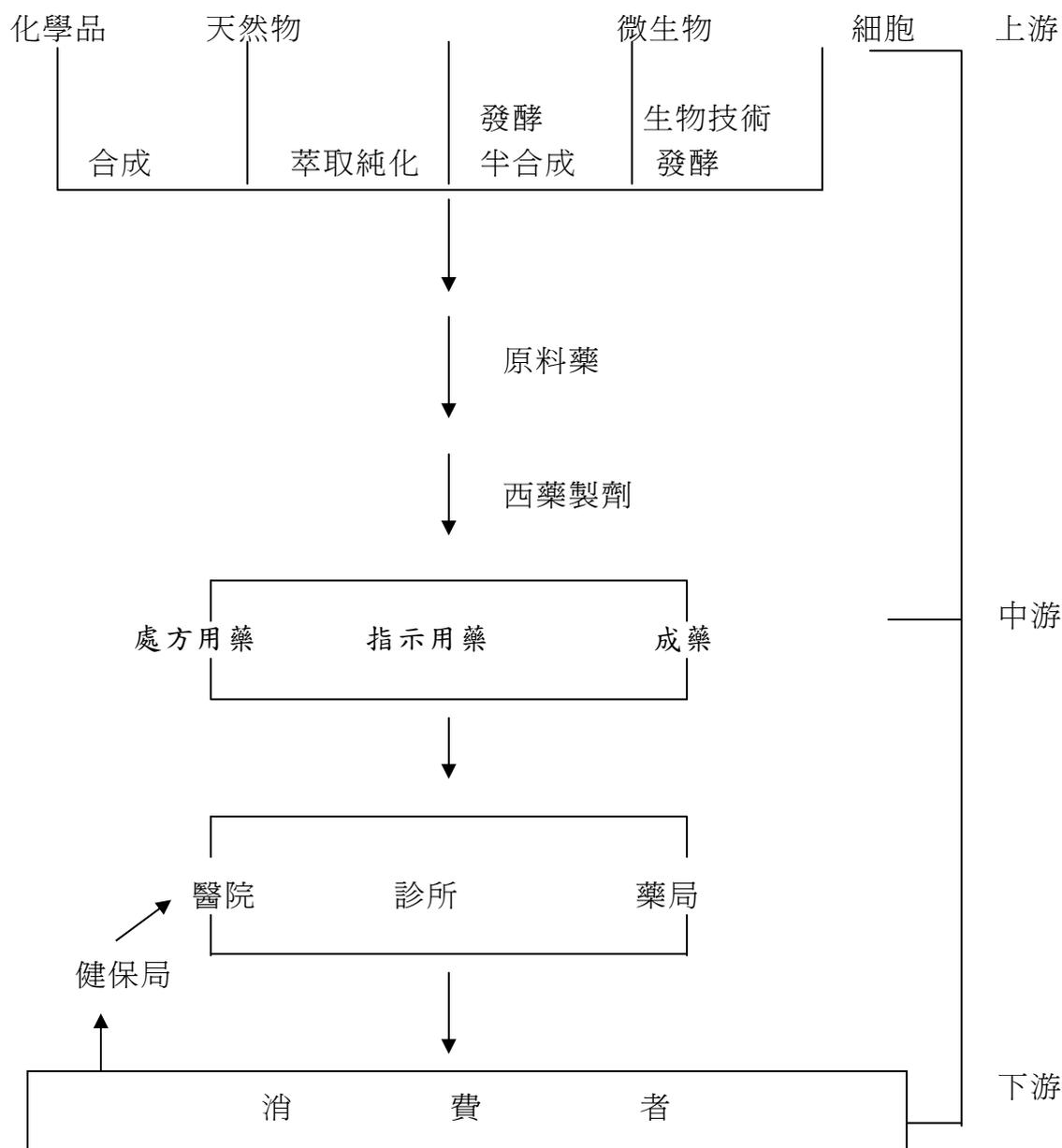
99 年的整體景氣，已漸從金融海嘯中掙脫出來，製藥業也悄悄地進行著結構性變革…。年初，TFDA 正式掛牌營運，顯示政府從「鑽石生技起飛方案」政策獎勵面的“作多”，更落實到實務執行面的“作實”。年底，第六次江陳會簽署「兩岸醫藥衛生合作協議」，在新藥研發面向，兩岸將採朝向建立國際相互認可的標準，依照國際標準規範完成的臨床試驗結果，雙方傾向予以採認，以縮短藥品上市所需時間。

中國大陸已是世界第二大經貿體，醫藥市值亦將超越日本，直逼美國，因著 ECFA 的通過，台灣生技製藥業者將成為美、中、日企業進入對方市場的最佳合作夥伴。對新產品的開發，以台灣為“跳板”，中國市場為主戰場，再進一步進入歐美主流市場。

上述的大趨勢，將隨著中國大陸成長動能，及台灣企業靈活彈性，專注效率，尊重智財等特性的逐漸發揮，為生技製藥業開創另一條可行之路。未來的發展，應有所期待。

2. 產業上、中、下游之關聯性：

藥品製造業之上游為原料之取得，中游為製劑之生產，下游則是行銷通路的開展，其關聯性如下圖：



△節錄自：製藥產業年鑑 2003 (生技中心，ITIS 整理)

3. 產品之各種發展趨勢及競爭情形：

有鑑於人口老化的趨勢，健亞在原有慢性病、老年疾病、癌症、心血管、新陳代謝及精神官能症諸領域，繼續投入處方藥之新產品研發外，更在新藥開發前期之化合物篩選上投入心力；多項與國內外研究機構合作之 Niche-in-class 新成份新藥之開發案，及創新劑型藥物 505b2 開發，均達成階段性成

果，未來藉以權利金方式引進國際大廠共同開發模式，將使健亞國際化目標更進一步落實。

中國大陸與韓國等區域市場成長快速，健亞將以已上市之特色學名藥搶佔商機，在可見的將來，外銷中國大陸及東南亞的營收佔有率將有突破性成長。

(三) 技術及研發概況：

1. 研究發展支出如下：

單位：新台幣仟元

年度	99年度	100年3月31日止
金額	32,715	6,851

2. 研究發展成果：

- (1) 抗新陳代謝新藥 DBPR108:學研+產業聯盟模式開發，獲政府「促成」計劃補助。已完成藥物/代謝之主要試驗，安全性良好。
- (2) 調節代謝用藥 pCBB7:已完成 IND 候選藥物之確認。將以脂肪肝為治療標的，進行臨床前相關安全與療效測試。
- (3) 止吐貼片 GranPatchTM: 順利完成臨床藥物動力學試驗，將進入臨床療效試驗。
- (4) 99 年共取得 9 張藥證

(四) 長、短期業務發展計劃：

1. 短期計劃：

- (1) 以符合衛生署 PIC/SGMP 查核認證之生產工廠，爭取健保有利藥價，及外資原廠具高利潤之代工品項。
- (2) 與上游 API 廠商聯盟，共同開發具利基產品。
- (3) 以銷售及代工模式積極開拓中國大陸及東南亞市場。
- (4) 降低原物料成本，配合批量放大，改善生產流程，提高效率，使產品利潤極大化。
- (5) 利用劑型開發優勢，開拓國際技術合作機會。
- (6) 積極進行上櫃與溢價增資準備作業，完成階段性任務。

2. 長期計劃：

- (1) 以產學合作與業界聯盟的創新研發模式，執行新藥計劃之開發。
- (2) 依「行銷區域化，研發國際化」之原則，以策略聯盟模式，提升公司價值。
- (3) 持續獲利，永續經營，為員工及股東謀最大利益，並善盡社會法人責任，

回饋大眾，樹立品牌形象。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1. 主要商品（服務）之銷售（提供）地區市場佔有率：

綜觀國內醫藥市場，大型醫療院所為大宗，唯其通路長期掌握在外資藥廠及少數原廠經銷商手中。公司產品目前以國內市場為主，部份產品已成功行銷至越南、香港、韓國、泰國，唯數量及金額所佔整體營業額不高。公司產品自有通路以開業醫院及地區醫院為主，輔以經銷商之大型醫院銷售，漸有斬獲。

2. 市場未來之供需狀況及成長性：

台灣已進入「已開發國家」之林，醫療支出的擴大，應可預期，生技製藥亦為國家重點發展產業，就大環境而言，短中期的成長性，有其樂觀背景。但在健保虧損、總額給付及藥價調整的衝擊下，原地踏步，深陷「紅海」的廝殺策略，必將被淘汰，必需有創新產品概念，紮實的研發腳步，務實的國際觀，踏實耕耘，以差異化產品創造價值，才有利潤空間。

3. 競爭利基及發展遠景之有利與不利因素與因應對策：

(1) 有利因素

- 醫藥產業較不受景氣影響，全民健保實施，藥品使用量穩定。
- 經營團隊擁有良好國際觀與開發新藥實務經驗，且目標明確。
- 堅強的產品開發陣容，曾參與執行 FDA 新藥審核並擁有 GCP 臨床試驗實務經驗。
- 符合 PIC/S GMP 標準工廠，生產高品質之產品。

(2) 不利因素及因應對策

◎ 新藥開發風險高

- 因應對策：同時選擇性開發風險較低之新劑型，新用途等新藥與利基學名藥，以降低風險。尋求共同開發夥伴並申請政府補助藉產官學研聯盟模式進行新藥開發，除分攤風險外，亦可藉助彼此長處，加速研發時程，搶攻上市時機。

◎ 產品上市時程較長

- 因應對策：有效控制產品開發時程，以縮短產品上市時程。對於自行開發之新藥，可藉著在臨床試驗的療效，於未上市前以與國際藥廠合作開發或授權開發的方式，開拓國際市場。

◎ 健保藥價給付之緊縮

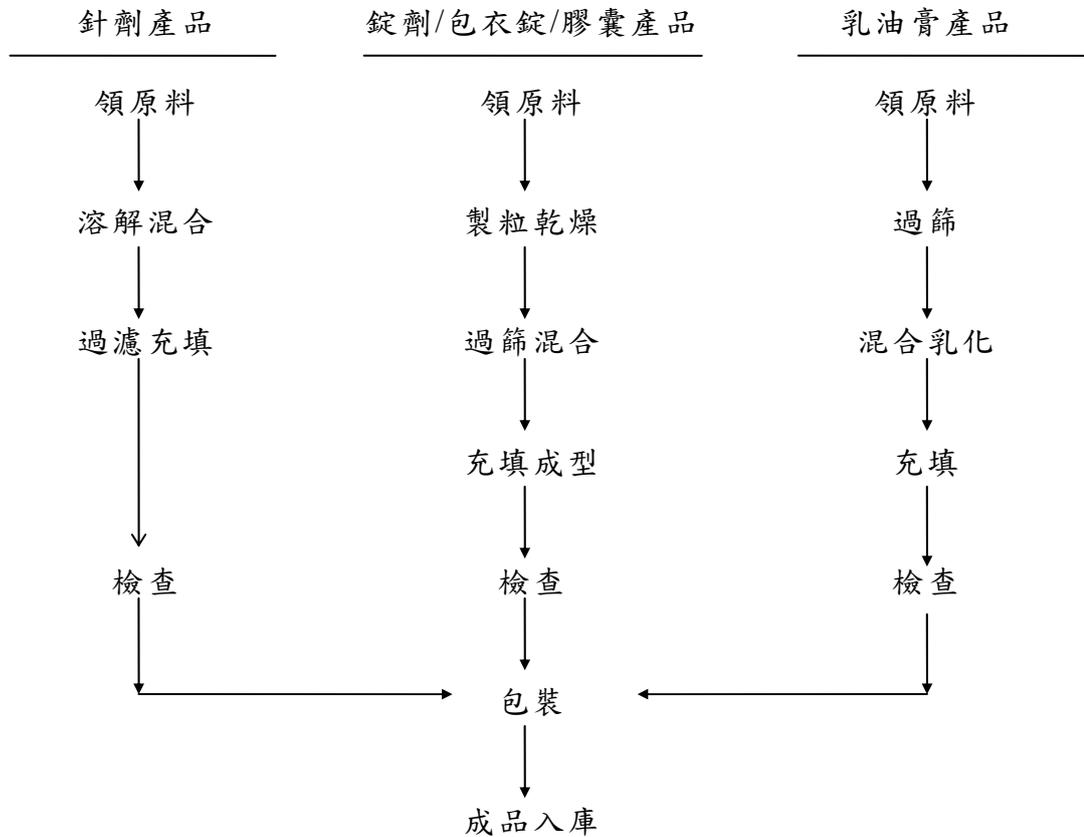
- 因應對策：除了開發非給付項目的商品外，積極開拓國際市場，以降低國內市場之依賴度，以全球化為舞臺。

(二) 主要產品之重要用途及產製過程

1. 神經系統用藥

- 抗焦慮、鎮靜安眠、骨骼肌鬆弛、抗組織胺
- 2. 消化系統藥物
 - 利膽、腸炎
- 3. 非成隱性止痛藥和抗發炎藥物
 - 關節炎
- 4. 泌尿生殖系統藥物
 - 尿失禁、攝護腺肥大
- 5. 抗微生物藥物
 - 黴菌感染
- 6. 心臟血管系統藥物
 - 狹心症、休克、降血壓
- 7. 痤瘡治療劑
 - 青春痘
- 8. 抗腫瘤藥物
 - 乳癌、肺炎
- 9. 降血糖藥物
 - 糖尿病
- 10. 產品產製過程

生產流程圖



(三)主要原料之供應狀況

本公司主要原料有本公司自行生產、國內及國外之原料藥供應商等三種來源。除自行生產外，為求原料藥之穩定供應及取得較優惠之價格，本公司採簽訂供應合約，以一次採購分批送貨之方式，故主要原料之供應穩定。

(四)最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶及其進(銷)貨金額與比例：

1.最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之供應商情形

單位：新台幣仟元

項目	98年				99年				100年度截至前一季止			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	宇直泰貿易	13,924	15	非關係人	百歐敏國際	11,951	12	非關係人	Yuhan	7,791	25	無
2	-	-	-	-	-	-	-	-	百歐敏國際	3,029	10	
	其他	81,763	85	N/A	其他	89,567	88	N/A	其他	20,275	65	N/A
	進貨淨額	95,687	100		進貨淨額	101,518	100		進貨淨額	31,095	100	

註1：列明最近二年度進貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進貨金額與比例，但因契約約定不得揭露客戶名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

2.最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶情形

單位：新台幣仟元

項目	98年				99年				100年度截至前一季止			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	-	-	0	N/A	-	-	0	N/A	羅氏	12,113	14	非關係人
2	-	-	0	N/A	-	-	0	N/A	第一三共	9,231	11	非關係人
	其他	311,483	100	N/A	其他	302,173	100	N/A	其他	65,066	75	N/A
	銷貨淨額	311,483	100		銷貨淨額	302,173	100		銷貨淨額	86,410	100	

註1：列明最近二年度銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，但因契約約定不得揭露客戶名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

(五)最近二年度生產量值：

單位：千個/仟元

生 產 量 值 主要商品 (或部門別)	年 度	98 年度			99 年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
藥 品 製 造		168,137	74,115	91,448	180,989	71,889	82,344
代 工		105,188	46,367	45,762	197,754	78,548	59,215
合 計		273,325	120,482	137,210	378,743	150,437	141,559

註1：產能係指公司經衡量必要停工、假日等因素後，利用現有生產設備，在正常運作下所能生產之數量。

註2：各產品之生產具有可替代性者，得合併計算產能，並附註說明。

(六)最近二年銷售量值：

單位：千個/仟元

銷 售 量 值 主要商品 (或部門別)	年 度	98 年度				99 年度			
		內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
藥 品 製 造		75,992	154,123	975	3,542	67,594	147,925	992	6,340
代 工		45,845	60,494	788	2,554	76,594	97,529	583	1,834
勞 務 收 入		-	37,055	-	161	338	14,291	-	-
代 銷		15,946	49,117	-	-	12,206	32,916	-	-
其 他		-	4,230	-	207	17	1,338	-	-
合 計		137,783	305,019	1,763	6,464	156,749	293,999	1,575	8,174

三、從業員工：

最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

100年4月30日

年 度		98 年度	99 年度	截至100年4月30日(註)
員 工 人 數	生產製造人員	63	72	74
	研發技術人員	15	13	14
	其他人員	43	40	40
	合 計	121	125	128
平 均 年 歲		40	40.1	40.7
平均服務年資		7.5	7.8	8.02
學 歷 分 布 比 率	博 士	2.5%	3.2%	2.3%
	碩 士	11.5%	11%	10.7%
	大 專	64%	65.4%	67.2%
	高 中	18.9%	17.3%	16.8%
	高中以下	3.1%	3.2%	3%

註：1. 應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

四、環保支出資訊：

- (一) 最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失(包括賠償)及處分之總額，並說明未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實)：無。

五、勞資關係

- (一) 本公司各項管理制度，係依勞基法有關規定制訂與執行，另有三節禮金、勞保津貼、旅遊及優於勞基法之休假福利，並依個人需要，實施國外/內之外派訓練；退休制度亦依法執行；定期舉行勞資會議，協商員工權益維護措施，近來並增加留才誘因，如：員工認股權憑證及個人績效獎金的發放，在強調人性化、尊重個人的管理風格下，勞資關係和諧。
- (二) 最近年度及截至年報刊印日止，本公司因勞資糾紛所受損失：無。
- (二) 因應對策：不適用。

六、重要契約：

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
Share Purchase Agreement	昌達生化科技(股)	自民國99年12月15日起 至民國101年12月14日止	分批出售子公司華鼎生技顧問(股)公司普通股3,761仟股。	依Share Purchase Agreement 完成保證事項及遵守義務且無違約情事發生。

陸、財務概況

一、最近五年度簡明財務資料

(一)簡明資產負債表及損益表

1. 簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

年度 項目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 100年3月31日 財務資料(註3) (經核閱)	
	95年	96年	97年	98年	99年		
流動資產	342,726	356,853	336,233	370,791	437,292	444,434	
基金及投資	50,710	35,844	75,496	45,030	18,286	18,499	
固定資產(註2)	332,627	337,865	344,900	338,033	346,762	342,599	
無形資產	0	0	0	0	0	0	
其他資產	52,077	53,248	52,838	48,255	50,959	50,147	
資產總額	778,140	783,810	809,467	802,109	853,299	855,679	
流動負債	分配前	57,378	74,586	98,178	62,377	74,357	62,185
	分配後	57,378	74,586	98,178	62,377	尚未分配	尚未分配
長期負債	31,710	10,923	0	0	0	0	
其他負債	15,824	16,741	17,177	18,786	20,409	20,831	
負債總額	分配前	104,912	102,250	115,355	81,163	94,766	83,016
	分配後	104,912	102,250	115,355	81,163	尚未分配	尚未分配
股本	831,000	836,340	838,400	847,970	849,700	849,700	
資本公積	-	-	223	223	81	81	
保留盈餘	分配前	(157,772)	(154,780)	(144,511)	(127,158)	(90,969)	(76,852)
	分配後	(157,772)	(154,780)	(144,511)	(127,158)	尚未分配	尚未分配
金融商品未實現損益	0	0	0	0	0	0	
累積換算調整數	0	0	0	(89)	(279)	(266)	
未認列為退休金成本之淨損失	0	0	0	0	0	0	
股東權益 總額	分配前	673,228	681,560	694,112	720,946	758,533	772,663
	分配後	673,228	681,560	694,112	720,946	尚未分配	尚未分配

註1：凡未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註2：當年度曾辦理資產重估價者，應予列註辦理日期及重估增值金額。

註3：上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司並應列示截至年報刊印日之前一季止，另財務資料是否經會計師簽證、核閱或兩者皆否，應予註明。

註4：上稱分配後數字，請依據次年度股東會決議之情形填列。

註5：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數字列編，並註明其情形及理由。

2. 簡明損益表

單位：新台幣仟元
每股盈餘：元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 100年3月31日 財務資料(註2) (經核閱)
	95年	96年	97年	98年	99年	
營業收入	281,449	318,616	335,965	311,483	302,173	86,410
營業毛利	95,325	103,508	99,705	97,025	114,977	39,519
營業損益	3,820	6,683	4,082	(2,696)	5,119	14,204
營業外收入及 利 益	9,205	7,055	10,266	21,861	35,469	1,667
營業外費用及 損 失	(4,711)	(10,747)	(3,120)	(596)	(590)	(5)
繼續營業部門 稅前損益	8,314	2,991	11,228	18,569	39,998	15,866
繼續營業部門 損益	8,314	2,991	10,269	17,353	36,189	14,118
停業部門損益	0	0	0	0	0	0
非常損益	0	0	0	0	0	0
會計原則變動 之累積影響數	149	0	0	0	0	0
本期損益	8,463	2,991	10,269	17,353	36,189	14,118
每股盈餘	0.10	0.04	0.12	0.21	0.43	0.17

註1：凡未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

2：上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司並應列示截至年報刊印日之前一季止，另財務資料是否經會計師簽證、核閱或兩者皆否，應予註明。

3：停業部門損益、非常損益及會計原則變動之累積影響數以減除所得稅後之淨額列示。

4：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數字列編，並註明其情形及理由。

1. 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年 度	事 務 所 名 稱	簽 證 會 計 師 姓 名	查 核 意 見
95	資誠會計師事務所	曾國華、劉銀妃	無保留意見
96	資誠會計師事務所	曾國華、劉銀妃	無保留意見
97	資誠會計師事務所	林玉寬、王偉臣	無保留意見
98	資誠聯合會計師事務所	林玉寬、王偉臣	無保留意見
99	資誠聯合會計師事務所	林玉寬、王偉臣	無保留意見

二、最近五年度財務分析

分析項目(註2)		最近五年度財務分析					當年度截至100年3月31日(經核閱)(註3)	
		95年	96年	97年	98年	99年		
財務結構(%)	負債占資產比率	13.48	13.05	14.25	10.12	11.11	9.7	
	長期資金占固定資產比率	211.93	204.96	201.25	213.28	218.75	225.53	
償債能力(%)	流動比率	597.31	478.45	342.47	594.44	588.10	714.70	
	速動比率	525.13	409.69	269.07	502.44	504.68	603.06	
	利息保障倍數	6.65	3.99	23.68	266.27	39,999	N/A	
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.51	3.88	4.18	4.12	3.8	4.12	
	平均收現日數	104	94	87	89	96	89	
	存貨週轉率(次)	4.22	4.6	3.95	3.32	2.99	2.75	
	應付款項週轉率(次)	5.42	5.06	7.74	7.15	8.09	7.41	
	平均銷貨日數	86	79	92	110	122	133	
	固定資產週轉率(次)	0.84	0.95	0.98	0.91	0.88	1	
	總資產週轉率(次)	0.36	0.41	0.42	0.39	0.37	0.4	
獲利能力	資產報酬率(%)	1.26	0.51	1.34	2.16	4.37	6.61	
	股東權益報酬率(%)	1.27	0.44	1.49	2.45	4.89	7.38	
	占實收資本比率%	營業利益	0.46	0.8	0.21	-0.32	0.60	6.69
		稅前純益	1.02	0.36	1.34	2.19	4.71	7.47
	純益率%	3.01	0.94	3.06	5.57	11.98	16.34	
	每股盈餘(元)(註4)	0.10	0.04	0.12	0.21	0.43	0.17	
現金流量%	現金流量比率(%)	47.64	35.96	45.22	15.53	33.31	48.22	
	現金流量允當比率(%)	35.67	57.18	72.25	70.24	95.12	91.84	
	現金再投資比率(%)	3.34	3.32	5.5	1.11	2.67	3.16	
槓桿度	營運槓桿度	(2.95)	(1.27)	(8.65)	7.83	2.91	0.63	
	財務槓桿度	1.64	1.18	1.14	0.97	1	1	

說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

1. 償債能力：主要為本期淨利及所得稅費用較前期增加且利息費用較前期減少，致本期利息保障倍數上升。
2. 獲利能力：主要為本期營業毛利及處份投資利益較前期增加，致本期資產報酬、股東權益報酬、營業利益及稅前純益佔實收資本、純益率及每股盈餘之比率增加。
3. 現金流量：主要為本期淨利增加、最近五年度之資本支出減少及採權利法之長期股權投資減少，致本期現金流量比率、現金流量允當比率及現金再投資比率較上一年度增加。
4. 槓桿度：主要為本期營業淨利增加，致本期營運槓桿度較上一年度增加。

*若有編製合併報表者，得一併揭露合併財務比率分析。

註1：未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註2：上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司並應將截至年報刊印日之前一季止之當年度財務資料併入分析。

註3：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1. 財務結構

- (1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。
- (2) 長期資金占固定資產比率 = (股東權益淨額 + 長期負債) / 固定資產淨額。

2. 償債能力

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

3. 經營能力

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

4. 獲利能力

- (1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。
- (2) 股東權益報酬率 = 稅後損益 / 平均股東權益淨額。
- (3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。
- (4) 每股盈餘 = (稅後淨利 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。(註 4)

5. 現金流量

- (1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。
- (2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。
- (3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (固定資產毛額 + 長期投資 + 其他資產 + 營運資金)。(註 5)

6. 槓桿度：

- (1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益(註 6)。
- (2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

註 4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

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

註 5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

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

註 6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

三、最近年度財務報告之監察人審查報告

健亞生物科技股份有限公司監察人查核報告書

董事會造送本公司九十九年度財務報表及合併財務報表，業經資誠聯合會計師事務所查核竣事，認為足以允當表達本公司之財務狀況、經營成果與現金流量情形。連同營業報告書、盈虧撥補議案，經本監察人等查核完竣，認為尚無不合，爰依公司法第二百一十九條之規定報告如上。

此致

本公司一〇〇年股東常會

健亞生物科技股份有限公司

監察人：

懷特生技新藥股份有限公司代表人：賴育儒



鄒美琪



丁樹梁



中 華 民 國 一 〇 〇 年 三 月 二 十 九 日

四、最近年度財務報表

會計師查核報告

(100)財審報字第 10002562 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 99 年 12 月 31 日及民國 98 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 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。

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。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「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 99 年 12 月 31 日及民國 98 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 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 99 年度及 98 年度之合併財務報表並經本會計師出具無保留意見之查核報告，備供參考。

資誠聯合會計師事務所

林玉寬

會計師

王偉臣

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 100 年 3 月 11 日

資 產	99 年 12 月 31 日		98 年 12 月 31 日		負債及股東權益	99 年 12 月 31 日		98 年 12 月 31 日	
	金 額	%	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))	\$ 277,226	33	\$ 225,191	28	2120 應付票據	\$ 8	-	\$ 614	-
1310 公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註四(二))	12,505	2	12,511	2	2140 應付帳款	21,050	3	18,815	2
1120 應收票據淨額(附註四(三))	20,133	2	22,603	3	2150 應付帳款-關係人(附註五)	2,668	-	3,145	1
1140 應收帳款淨額(附註四(四))	60,923	7	49,557	6	2160 應付所得稅(附註四(十五))	4,780	1	1,475	-
1150 應收帳款-關係人淨額(附註四(四)及五)	2,597	-	1,754	-	2170 應付費用(附註五)	27,650	3	21,557	3
1160 其他應收款	1,285	-	1,770	-	2190 其他應付款項-關係人(附註五)	366	-	375	-
1180 其他應收款-關係人(附註五)	-	-	18	-	2210 其他應付款項	9,005	1	7,314	1
120X 存貨(附註四(五))	59,663	7	54,600	7	2260 預收款項	7,788	1	8,167	1
1250 預付費用	397	-	746	-	2280 其他流動負債	1,042	-	915	-
1260 預付款項	1,969	-	2,041	-	21XX 流動負債合計	74,357	9	62,377	8
1280 其他流動資產	594	-	-	-	其他負債				
11XX 流動資產合計	437,292	51	370,791	46	2810 應計退休金負債(附註四(十))	20,269	2	18,646	2
基金及投資					2820 存入保證金	140	-	140	-
1480 以成本衡量之金融資產-非流動(附註四(六))	10	-	10	-	28XX 其他負債合計	20,409	2	18,786	2
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(七)及七)	17,576	2	44,320	6	2XXX 負債總額	94,766	11	81,163	10
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	18,286	2	45,030	6	股本				
固定資產(附註四(八))					3110 普通股股本(附註一及四(十一))	849,700	100	847,970	106
固定資產原始成本					資本公積				
1501 土地	127,830	15	127,830	16	3260 長期投資(附註四(十三))	81	-	223	-
1521 房屋及建築	223,965	26	206,110	26	保留盈餘				
1531 機器設備	102,505	12	90,098	11	3350 待彌補虧損(附註四(十四))	(90,969)	(11)	(127,158)	(16)
1544 電腦通訊設備	4,658	1	4,553	1	股東權益其他調整項目				
1545 試驗設備	31,087	4	31,087	4	3420 累積換算調整數	(279)	-	(89)	-
1551 運輸設備	1,752	-	1,752	-	股東權益總額	758,533	89	720,946	90
1561 辦公設備	457	-	518	-					
1631 租賃改良	621	-	621	-	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
1681 其他設備	3,561	-	3,083	-					
15XY 成本及重估增值	496,436	58	465,652	58					
15X9 減：累計折舊	(149,674)	(17)	(132,035)	(17)					
1670 未完工程及預付設備款	-	-	4,416	1					
15XX 固定資產淨額	346,762	41	338,033	42					
其他資產									
1800 出租資產(附註四(九))	34,567	4	34,567	4					
1820 存出保證金	1,647	-	1,320	-					
1830 遞延費用	14,615	2	12,335	2					
1840 長期應收票據及款項	130	-	33	-					
18XX 其他資產淨額	50,959	6	48,255	6					
1XXX 資產總額	\$ 853,299	100	\$ 802,109	100	負債及股東權益總計	\$ 853,299	100	\$ 802,109	100

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：梁榮江



經理人：陳正



會計主管：林惠玲



99 年 度			98 年 度		
金	額	%	金	額	%

營業收入(附註五)									
4110	銷貨收入	\$	286,940	95	\$	271,412	87		
4170	銷貨退回	(	396)	-	(	1,582)	-
4100	銷貨收入淨額		286,544	95		269,830	87		
4610	勞務收入		14,291	5		37,216	12		
4800	其他營業收入		1,338	-		4,437	1		
4000	營業收入合計		302,173	100		311,483	100		
營業成本(附註四(五)(十七)及五)									
5110	銷貨成本	(	176,718)	(59)	(	180,231)	(58)
5610	勞務成本	(	10,214)	(3)	(	33,467)	(11)
5800	其他營業成本	(	264)	-	(	760)	-
5000	營業成本合計	(	187,196)	(62)	(	214,458)	(69)
5910	營業毛利		114,977	38		97,025	31		
營業費用(附註四(十七)及五)									
6100	推銷費用	(	45,450)	(15)	(	43,776)	(14)
6200	管理及總務費用	(	31,693)	(11)	(	26,805)	(9)
6300	研究發展費用	(	32,715)	(11)	(	29,140)	(9)
6000	營業費用合計	(	109,858)	(37)	(	99,721)	(32)
6900	營業淨利(損)		5,119	1	(	2,696)	(1)	
營業外收入及利益									
7110	利息收入		899	-		827	-		
7121	採權益法認列之投資收益(附註四(七))		3,871	1		4,887	2		
7130	處分固定資產利益(附註四(九))		-	-		1,325	1		
7140	處分投資利益(附註四(六)(七))		29,537	10		13,242	4		
7210	租金收入		922	1		1,040	-		
7310	金融資產評價利益(附註四(二))		38	-		22	-		
7480	什項收入		202	-		518	-		
7100	營業外收入及利益合計		35,469	12		21,861	7		
營業外費用及損失									
7510	利息費用	(	1)	-	(	70)	-
7560	兌換損失	(	263)	-	(	258)	-
7620	閒置資產折舊	(	-	-	(	61)	-
7880	什項支出	(	326)	-	(	207)	-
7500	營業外費用及損失合計	(	590)	-	(	596)	-
7900	繼續營業單位稅前淨利		39,998	13		18,569	6		
8110	所得稅費用(附註四(十五))	(	3,809)	(1)	(	1,216)	-
9600	本期淨利	\$	36,189	12	\$	17,353	6		
基本每股盈餘(附註四(十六))									
9750	本期淨利	\$	0.47	\$	0.43	\$	0.22	\$	0.21

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

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1月1日至12月31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		
98年度																									
期初餘額	\$		838,400	\$		223	(\$		144,511)	\$		-	\$		694,112										
員工認股權行使			9,570			-			-			-			9,570										
本期淨利			-			-			17,353			-			17,353										
長期股權投資累積換算調整數			-			-			-			(		89)	(		89)							
期末餘額	\$		847,970	\$		223	(\$		127,158)	(\$		89)	\$		720,946										
99年度																									
期初餘額	\$		847,970	\$		223	(\$		127,158)	(\$		89)	\$		720,946										
員工認股權行使			1,730			-			-			-			1,730										
本期淨利			-			-			36,189			-			36,189										
出售長期股權投資沖轉數			-	(		142)			-			-	(		142)									
長期股權投資累積換算調整數			-			-			-			(		190)	(		190)							
期末餘額	\$		849,700	\$		81	(\$		90,969)	(\$		279)	\$		758,533										

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

經理人：陳正

會計主管：林惠玲

董事長：梁榮江



健亞生物科技股份有限公司
現金流量表
民國 99 年及 98 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

99 年 度 98 年 度

營業活動之現金流量	99 年 度	98 年 度
本期淨利	\$ 36,189	\$ 17,353
調整項目		
折舊費用(含出租資產及閒置資產折舊)	20,003	18,417
攤銷費用	4,403	3,682
金融資產評價利益	(38)	(22)
呆帳費用轉列收入數	(179)	(143)
存貨跌價及呆滯損失	2,629	2,417
存貨報廢損失	75	30
採權益法認列之投資收益	(3,871)	(4,887)
處分投資利益	(29,537)	(13,242)
處分固定資產利益	-	(1,325)
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	44	(5,989)
應收票據	2,644	(6,149)
應收票據-關係人	-	91
應收帳款	(11,332)	(6,869)
應收帳款-關係人	(872)	(386)
其他應收款	485	(3,632)
其他應收款-關係人	18	96
存貨	(7,767)	(9,065)
預付費用	159	(2,993)
預付款項	72	(938)
其他流動資產	(594)	(206)
長期應收票據及款項	(97)	(315)
應付票據	(606)	(406)
應付帳款	2,235	(9,341)
應付帳款-關係人	(477)	(5,875)
應付所得稅	3,305	(520)
應付費用	6,093	(823)
其他應付款項-關係人	(9)	(610)
其他應付款項	425	(2,272)
預收款項	(379)	(14,281)
其他流動負債	127	(780)
應計退休金負債	1,623	(1,819)
營業活動之淨現金流入	24,771	9,686
投資活動之現金流量		
處分以成本衡量之金融資產價款	-	35,892
處分採權益法之長期股權投資價款	59,820	-
其他金融資產-非流動減少	-	12,614
購置固定資產	(27,466)	(17,596)
出售固定資產價款	-	17,053
遞延費用增加	(6,493)	(6,825)
存出保證金增加	(327)	(284)
投資活動之淨現金流入	25,534	40,854
融資活動之現金流量		
償還長期借款	-	(10,923)
存入保證金減少	-	(210)
行使員工認股權認購普通股價款	1,730	9,570
融資活動之淨現金流入(流出)	1,730	(1,563)
本期現金及約當現金增加	52,035	48,977
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	\$ 277,226	\$ 225,191
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 1	\$ 70
本期支付所得稅	\$ 504	\$ 696
僅有部分現金支出之投資活動		
購置固定資產	\$ 28,732	\$ 19,584
加:期初應付設備款	5,554	3,566
減:期末應付設備款	(6,820)	(5,554)
本期支付現金	\$ 27,466	\$ 17,596

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

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12月31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12月31日止，額定資本額為\$1,500,000，實收資本額為\$849,700，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12月31日止，本公司員工人數為125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超過 50% 或具有控制能力者，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。

(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、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－員工獎勵

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 年度財務報表及每股盈餘無重大影響。
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12月31日	98年12月31日
零用金	\$ 40	\$ 40
活期存款	29,416	38,884
支票存款	148	731
定期存款	246,500	179,300
在途存款	1,122	6,236
	<u>\$ 277,226</u>	<u>\$ 225,191</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融資產

項 目	99年12月31日	98年12月31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	5	11
	<u>\$ 12,505</u>	<u>\$ 12,511</u>

本公司民國 99 年及 98 年度認列之金融資產評價利益分別為 \$38 及 \$22。

(三)應收票據淨額

	99年12月31日	98年12月31日
應收票據 - 一般客戶	\$ 20,181	\$ 22,825
減:備抵呆帳	(48)	(222)
	<u>\$ 20,133</u>	<u>\$ 22,603</u>

(四)應收帳款淨額

	99年12月31日	98年12月31日
應收帳款 - 一般客戶	\$ 61,536	\$ 50,239
應收帳款 - 關係人	2,649	1,777
	64,185	52,016
減:備抵呆帳	(665)	(705)
	<u>\$ 63,520</u>	<u>\$ 51,311</u>

(五) 存貨

	99年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 24,073	(\$ 1,140)	\$ 22,933
物料	11,659	(888)	10,771
在製品	13,498	(2,319)	11,179
製成品	14,505	(1,545)	12,960
商品	1,863	(43)	1,820
合計	<u>\$ 65,598</u>	<u>(\$ 5,935)</u>	<u>\$ 59,663</u>

	98年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 20,604	(\$ 1,652)	\$ 18,952
物料	10,384	(1,045)	9,339
在製品	8,539	(1,052)	7,487
製成品	16,321	(1,100)	15,221
商品	3,640	(39)	3,601
合計	<u>\$ 59,488</u>	<u>(\$ 4,888)</u>	<u>\$ 54,600</u>

當期認列之存貨相關費用：

	99年度	98年度
已出售存貨成本	\$ 171,762	\$ 177,806
存貨跌價及呆滯損失	2,629	2,417
存貨盤盈	(67)	(22)
存貨報廢	75	30
閒置產能之直接人工及製造費用	2,319	-
勞務成本	10,214	33,467
其他營業成本	264	760
	<u>\$ 187,196</u>	<u>\$ 214,458</u>

(六) 以成本衡量之金融資產

項 目	99年12月31日		98年12月31日	
	帳列數	持股比例	帳列數	持股比例
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)公司股權已於民國 98 年度全數處分，成交價格為每股 12 元，產生之處分利益(帳列「處分投資利益」)計 \$13,242。

(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12月31日		98年12月31日	
	帳 列 數	持 股 比 例	帳 列 數	持 股 比 例
華鼎生技顧問(股)公司	\$ 17,576	34.025%	\$ 44,320	94.025%

2.採權益法評價之長期股權投資，依被投資公司同期間經會計師查核簽證之財務報表認列之投資利益如下：

被 投 資 公 司	99年度	98年度
華鼎生技顧問(股)公司	\$ 3,871	\$ 4,887

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。

4.本公司對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12月31日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 127,830	\$ -	\$ 127,830
房屋及建築	223,965	(53,827)	170,138
機器設備	102,505	(65,177)	37,328
電腦通訊設備	4,658	(3,881)	777
試驗設備	31,087	(23,527)	7,560
運輸設備	1,752	(792)	960
辦公設備	457	(359)	98
租賃改良	621	(267)	354
其他設備	3,561	(1,844)	1,717
	<u>\$ 496,436</u>	<u>(\$ 149,674)</u>	<u>\$ 346,762</u>

資 產 名 稱	98年12月31日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 127,830	\$ -	\$ 127,830
房屋及建築	206,110	(47,026)	159,084
機器設備	90,098	(57,650)	32,448
電腦通訊設備	4,553	(3,559)	994
試驗設備	31,087	(21,090)	9,997
運輸設備	1,752	(500)	1,252
辦公設備	518	(339)	179
租賃改良	621	(164)	457
其他設備	3,083	(1,707)	1,376
未完工程及預付設備款	4,416	-	4,416
	<u>\$ 470,068</u>	<u>(\$ 132,035)</u>	<u>\$ 338,033</u>

本公司民國 99 年及 98 年度均無利息資本化情事。

(九) 出租資產

資 產 名 稱	99年12月31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12月31日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 34,567	\$ -	\$ 34,567

本公司於民國 98 年度將帳列出租資產之土地\$11,271 及建物\$4,433 予以出售，處分利益合計\$1,271，帳列「處分固定資產利益」項下。

(十) 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。截至民國 99 年及 98 年 12 月 31 日止，撥存於台灣銀行勞工退休準備金專戶之餘額分別為\$22,395 及\$21,198。

本公司依精算報告認列之相關資訊如下：

(1) 有關退休金精算假算彙總如下：

民國 99 年及 98 年度精算假設中之折現率皆為 2.25%，退休金基金預期報酬率皆為 2%，薪資調整率皆為 2%。依精算法計算之未認列過渡性淨給付義務按 15 年平均分攤。

(2) 退休金提撥狀況表：

	(衡量日) 99年12月31日	(衡量日) 98年12月31日
既得給付義務	(\$ 3,507)	(\$ 3,443)
非既得給付義務	(35,996)	(30,314)
累積給付義務	(39,503)	(33,757)
未來薪資增加之影響數	(10,440)	(9,303)
預計給付義務	(49,943)	(43,060)
退休基金資產公平價值	<u>22,395</u>	<u>21,198</u>
提撥狀況	(27,548)	(21,862)
未認列過渡性淨給付義務	191	287
未認列退休金損失	<u>7,088</u>	<u>2,929</u>
應計退休金負債	<u>(\$ 20,269)</u>	<u>(\$ 18,646)</u>

(3)淨退休金成本之內容：

	<u>99 年 度</u>	<u>98 年 度</u>
服務成本	\$ 1,840	\$ 1,855
利息成本	967	1,113
基金資產之預期報酬	(431)	(516)
未認列過渡性淨給付義務攤銷數	96	96
退休金損失攤銷數	-	158
縮減或清償損(益)	-	-
淨退休金成本	<u>\$ 2,472</u>	<u>\$ 2,706</u>

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 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$3,051 及 \$2,896。

(十一)股本

1. 截至民國 99 年 12 月 31 日，本公司額定普通股股本為 \$1,500,000，實收普通股股本為 \$849,700，每股面額為 10 元。
2. 民國 99 年及 98 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 173 單位及 957 單位，共計發行新股 173,000 股及 957,000 股，每股認購價格為 10 元，截至民國 99 年 12 月 31 日止尚有 44,000 股尚未辦理股本變更登記。

(十二)股份基礎給付-員工獎酬

1. 截至民國 99 年及 98 年 12 月 31 日止，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 度 98 年 度	
	數量(股)	加權平均 行使價格
期初流通在外之認股選擇權	-	1,089,000
本期給與	-	-
無償配股增發或調整認股股數	-	-
本期行使	-	(947,000)
本期放棄	-	(102,000)
本期沒收	-	(40,000)
期末流通在外之認股選擇權	-	-
期末可行使之認股選擇權	-	-
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)基祕字第 072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定適用日前，故無需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 度		98 年 度	
	數量(股)	加權平均 行使價格	數量(股)	加權平均 行使價格
期初流通在外之認股選擇權	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	(173,000)	10元	(10,000)	10元
本期放棄	-	-	-	-
本期沒收	(60,000)	-	(45,000)	-
期末流通在外之認股選擇權	<u>630,000</u>	10元	<u>863,000</u>	10元
期末可行使之認股選擇權	<u>231,000</u>	10元	<u>426,500</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 12 月 31 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 12 月 31 日		98 年 12 月 31 日	
	履約價格	加權平均剩餘 合約期間	履約價格	加權平均剩餘 合約期間
第二次員工認股權計畫	10元	3年	10元	4年

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年度	98年度
本期淨利	報表認列之淨利	\$ 36,189	\$ 17,353
	擬制淨利	36,007	16,625
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	0.43	0.21
	擬制每股盈餘(元)	0.42	0.20

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

(十三) 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。

(十四) 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 98 年及 97 年度皆為累計虧損，故民國 99 年及 98 年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 99 年 12 月 31 日及 98 年 12 月 31 日均為累計虧損，故民國 99 年及 98 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。

(十五) 所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅：

	<u>99 年 度</u>	<u>98 年 度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 6,800	\$ 4,632
永久性差異之所得稅影響數	196	(4,099)
未分配盈餘加徵10%所得稅	-	-
免稅所得之所得稅影響數	(5,081)	-
最低稅負制之所得稅影響數	2,075	1,216
投資抵減之所得稅影響數	9,709	2,490
以前年度所得稅高估數	(1,058)	(385)
遞延所得稅備抵評價之所得稅影響數	(8,832)	(2,638)
本期所得稅費用	3,809	1,216
加：以前年度所得稅高估數	1,058	385
減：扣繳稅款	(87)	(126)
應付所得稅	<u>\$ 4,780</u>	<u>\$ 1,475</u>

2. 民國 99 年及 98 年 12 月 31 日之遞延所得稅資產：

	<u>99年12月31日</u>	<u>98年12月31日</u>
遞延所得稅資產總額 - 流動	\$ 10,144	\$ 14,136
遞延所得稅資產之備抵評價金額	(10,144)	(14,136)
	-	-
遞延所得稅資產總額 - 非流動	17,347	23,165
遞延所得稅資產之備抵評價金額	(17,347)	(23,165)
	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

3. 民國 99 年及 98 年 12 月 31 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 12 月 31 日		98 年 12 月 31 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	\$ 17,496	\$ 2,974	\$ 13,962	\$ 2,792
投資抵減		<u>7,170</u>		<u>11,344</u>
		10,144		14,136
備抵評價		<u>(10,144)</u>		<u>(14,136)</u>
		-		-
非流動項目：				
暫時性差異	20,269	3,446	18,646	3,729
投資抵減		<u>13,901</u>		<u>19,436</u>
		17,347		23,165
備抵評價		<u>(17,347)</u>		<u>(23,165)</u>
		-		-
		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>

4. 截至民國 99 年 12 月 31 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	\$ 2,742	\$ 2,742	103年度
研究發展支出	<u>23,673</u>	<u>18,329</u>	102年度
	<u>\$ 26,415</u>	<u>\$ 21,071</u>	

5. 兩稅合一相關資訊：

	99年12月31日	98年12月31日
股東可扣抵稅額餘額	<u>\$ 1,447</u>	<u>\$ 1,031</u>
	99年度	98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：

	99年12月31日	98年12月31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>(90,969)</u>	<u>(127,158)</u>
	<u>(\$ 90,969)</u>	<u>(\$ 127,158)</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。

(十六) 普通股每股盈餘

	99		年	度	
	金額 (仟 元)		加權平均流通	每股淨利 (元)	
	稅 前	稅 後	在外股數(仟股)	稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
本期淨利	<u>\$ 39,998</u>	<u>\$ 36,189</u>	<u>84,864</u>	<u>\$ 0.47</u>	<u>\$ 0.43</u>
	98		年	度	
	金額 (仟 元)		加權平均流通	每股淨利 (元)	
	稅 前	稅 後	在外股數(仟股)	稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
本期淨利	<u>\$ 18,569</u>	<u>\$ 17,353</u>	<u>84,208</u>	<u>\$ 0.22</u>	<u>\$ 0.21</u>

民國 99 年及 98 年度本公司累計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。

(十七) 用人費用

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	99年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 39,491	\$ 50,023	\$ 89,514
勞健保費用	3,056	3,679	6,735
退休金費用	2,186	3,337	5,523
其他用人費用	983	885	1,868
折舊費用	15,370	4,633	20,003
攤銷費用	118	4,285	4,403

功能別 性質別	98年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 35,589	\$ 48,261	\$ 83,850
勞健保費用	2,681	3,396	6,077
退休金費用	2,179	3,423	5,602
其他用人費用	985	869	1,854
折舊費用(註)	13,813	4,486	18,299
攤銷費用	70	3,612	3,682

註：係未包含出租資產及閒置資產折舊數。

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)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)公司	本公司總經理與該公司董事同一人
華鼎生技顧問(股)公司	為本公司採權益法評價之子公司
優鼎生技顧問(股)公司	為本公司採權益法評價之孫公司
迅邦有限公司	"
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
健喬信元醫藥生技(股)公司	該公司董事長為本公司之董事

(二) 與關係人間重大交易事項：

1. 營業收入

民國 99 年及 98 年度，本公司對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\$5,503 及\$5,385，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 99 年及 98 年 12 月 31 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\$2,597(已扣除備抵呆帳\$52)及\$1,754(已扣除備抵呆帳\$23)。

3. 進貨

民國 99 年及 98 年度，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\$2,754 及\$1,436。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年度		98年度	
	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)公司	\$ 7,528	74%	\$ 29,859	89%

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

	99年12月31日		98年12月31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)公司	\$ 1,430	6%	\$ 2,769	12%
泰宗生物科技(股)公司	948	4%	376	2%
健喬信元醫藥生技(股)公司	290	1%	-	-
	\$ 2,668	11%	\$ 3,145	14%

6. 其他應收款

截至民國 99 年及 98 年 12 月 31 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\$0 及\$18。

7. 其他應付款項

截至民國 99 年及 98 年 12 月 31 日止，本公司與關係人之其他應付款項均未達本公司其他應付款項之 10%，其對關係人之其他應付款項餘額分別為\$366 及\$375。

8. 應付費用

截至民國 99 年及 98 年 12 月 31 日止，本公司與關係人之應付費用均未達本公司應付費用之 10%，其對關係人之應付費用餘額分別為\$0 及\$200。

9. 其他

研究發展費用

	99年度	98年度
華鼎生技顧問(股)公司	\$ 45	\$ 254

(三)主要管理階層薪酬資訊

	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
薪資及獎金	\$ 9,802	\$ 9,867
業務執行費用	1,447	1,922
董監酬勞及員工紅利	-	-
股份基礎給付費用	-	-
	<u>\$ 11,249</u>	<u>\$ 11,789</u>

1. 薪資包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金、各種獎金、獎勵金等。
2. 業務執行費用包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供。
3. 董監酬勞及員工紅利係指當期估列於損益表之董監酬勞及員工紅利。
4. 股份基礎給付費用係指依財務會計準則公報第三十九號認列之酬勞成本。

六、抵(質)押之資產

<u>資 產 名 稱</u>	<u>99年12月31日</u>	<u>98年12月31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)	\$ 700	\$ 700	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。綜上評估本案對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\$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)調整第二批出售總價。

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。

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

金 融 資 產	99年12月31日			98年12月31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
非衍生性金融商品						
資產						
公平價值與帳面價值相等之						
金融資產	\$ 362,994	\$ -	\$ 362,994	\$ 301,626	\$ -	\$ 301,626
公平價值變動列入損益之						
金融資產	12,505	12,505	-	12,511	12,511	-
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	65,527	-	65,527	53,295	-	53,295

衍生性商品：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 99 年及 98 年 12 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為\$247,200 及\$180,000，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\$30,538 及\$45,120，金融負債均為\$0。
2. 本公司民國 99 年及 98 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\$899 及\$827，利息費用總額分別為\$1 及\$70。

(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		末		備註
				股(單位)數	帳面金額	持股比率	市價(註)	
健亞生物科技(股)公司	統一強棒基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	218,383	\$ 3,501	不適用	\$ 3,501	
"	元大萬泰貨幣市場基金	"	"	413,616	6,003	"	6,003	
"	保誠威寶貨幣市場基金	"	"	230,372	3,001	"	3,001	
"	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	17,576	34.025%	17,576	

註：(1)有公開市價：係採民國99年12月31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		備註
				本期	期末	上期	期末	帳面金額	本期(損)益	投資(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	\$13,610	\$ 37,610	1,361,000	34.025%	\$ 17,576	\$ 4,766	\$ 3,871	註	
華鼎生技顧問(股)公司	優鼎生技顧問(股)公司	台北	"	5,000	5,000	500,000	100%	8,253	2,612	2,612	"	
"	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	"	3,869	(277)	(277)	"	
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	-	"	USD 124仟元	(USD 8仟元)	(USD 8仟元)	"	

註：本公司於民國99年12月15日處分華鼎生技顧問(股)公司部分股數，自該日起喪失對該公司之控制力；該公司之轉投資事業相關資訊揭露僅供參考。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司資訊：

本公司之轉投資公司華鼎生技顧問(股)公司(註1)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	本期期初自台灣匯出累積投資金額		本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或 間接投資之 持股比例	本期認列 投資(損)益	期末投資 截至本期止 已匯回 帳面價值	台灣之投資 收益
				匯出	收回	匯出	收回					
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 8仟元) (註2)	USD124仟元	\$ -	

本期期末累計自台灣匯 出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
USD 140仟元	\$ 4,078 (USD 140仟元)	\$ 80,000 (註3)

註1：本公司於民國99年12月15日處分華鼎生技顧問(股)公司部分股數，自該日起喪失對該公司之控制力，該公司之大陸投資資訊揭露僅供參考。

註2：係依據被投資公司同期經會計師查核之財務報表為認列基礎。

註3：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

(一)產業別財務資訊

僅經營單一產業，主要業務項目為研究、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。

(二)地區別財務資訊

無國外營業部門，不適用。

(三)外銷銷貨資訊

民國 99 及 98 年度外銷銷貨金額分別為 \$8,174 及 \$6,464。

(四)重要客戶資訊

佔損益表收入 10% 以上之客戶明細：無。

五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表：



本公司民國 99 年度（自 99 年 1 月 1 日至 99 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：健亞生物科技股份有限公司

負責人：梁 榮 江



中華民國 100 年 3 月 11 日

會計師查核報告

(100)財審報字第 10003042 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及子公司民國 99 年 12 月 31 日及民國 98 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及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會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及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及子公司民國 99 年 12 月 31 日及民國 98 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 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 3 月 1 1 日

單位：新台幣仟元

	99年12月31日			98年12月31日			99年12月31日			98年12月31日		
	金額	%		金額	%		金額	%	金額	%		
資 產												
流動資產												
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$	277,226	33	\$	272,346	31	2120				
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註四(二))		12,505	2		12,511	2	2140				
1120	應收票據淨額(附註四(三))		20,133	2		22,603	3	2150				
1140	應收帳款淨額(附註四(四))		60,923	7		101,773	12	2160				
1150	應收帳款-關係人淨額(附註四(四)及五)		2,597	-		1,796	-	2170				
1160	其他應收款		1,285	-		8,874	1	2190				
120X	存貨(附註四(五))		59,663	7		54,600	6	2210				
1250	預付費用		397	-		2,681	-	2260				
1260	預付款項		1,969	-		2,078	-	2286				
1298	其他流動資產-其他		594	-		2,256	-	2298				
11XX	流動資產合計		437,292	51		481,518	55	21XX				
基金及投資												
1480	以成本衡量之金融資產-非流動(附註四(六))		10	-		10	-	2810				
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(七))		17,576	2		-	-	2820				
1440	其他金融資產-非流動(附註六)		700	-		700	-	28XX				
14XX	基金及投資合計		18,286	2		710	-	2XXX				
固定資產(附註四(八))												
固定資產原始成本												
1501	土地		127,830	15		127,830	15	3110				
1521	房屋及建築		223,965	26		206,110	23	3260				
1531	機器設備		102,505	12		90,098	10	3350				
1544	電腦通訊設備		4,658	1		8,495	1					
1545	試驗設備		31,087	4		31,087	4	3420				
1551	運輸設備		1,752	-		1,752	-	361X				
1561	辦公設備		457	-		1,736	-	3610				
1631	租賃改良		621	-		5,234	1	3XXX				
1681	其他設備		3,561	-		3,083	-					
15XY	成本及重估增值		496,436	58		475,425	54					
15X9	減：累計折舊	(	149,674	(	17	133,940	(	15			
1670	未完工程及預付設備款		-	-		4,416	-					
15XX	固定資產淨額		346,762	41		345,901	39					
無形資產												
1770	遞延退休金成本		-	-		1,230	-					
17XX	無形資產合計		-	-		1,230	-					
其他資產												
1800	出租資產(附註四(九))		34,567	4		34,567	4					
1820	存出保證金		1,647	-		2,101	-					
1830	遞延費用		14,615	2		15,961	2					
1840	長期應收票據及款項		130	-		33	-					
18XX	其他資產淨額		50,959	6		52,662	6					
1XXX	資產總額	\$	853,299	100	\$	882,021	100					
負債及股東權益												
流動負債												
	應付票據	\$	8	-	\$	726	-					
	應付帳款		21,050	3		18,815	2					
	應付帳款-關係人(附註五)		2,668	-		376	-					
	應付所得稅(附註四(十六))		4,780	1		3,025	1					
	應付費用		27,650	3		37,113	4					
	其他應付款項-關係人(附註五)		366	-		-	-					
	其他應付款項		9,005	1		14,117	2					
	預收款項(附註四(十))		7,788	1		62,741	7					
	遞延所得稅負債(附註四(十六))		-	-		11	-					
	其他流動負債-其他		1,042	-		1,336	-					
	流動負債合計		74,357	9		138,260	16					
其他負債												
	應計退休金負債(附註四(十一))		20,269	2		19,859	2					
	存入保證金		140	-		140	-					
	其他負債合計		20,409	2		19,999	2					
	負債總額		94,766	11		158,259	18					
股東權益												
股本												
	普通股股本(附註一及四(十二))		849,700	100		847,970	96					
	資本公積(附註四(十四))		-	-		-	-					
	長期投資		81	-		223	-					
	保留盈餘(附註四(十五))		-	-		-	-					
	待彌補虧損	(	90,969	(	11	127,158	(	14			
	股東權益其他調整項目		-	-		-	-					
	累積換算調整數	(	279	-		89	-				
	母公司股東權益合計		758,533	89		720,946	82					
	少數股權		-	-		2,816	-					
	股東權益總額		758,533	89		723,762	82					
重大承諾事項及或有事項(附註七)												
負債及股東權益總計												
		\$	853,299	100	\$	882,021	100					

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

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及子公司
 合併損益表
 民國 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

	99 年 度			98 年 度				
	金	額	%	金	額	%		
營業收入(附註五)								
4110 銷貨收入	\$	286,905	69	\$	270,922	68		
4170 銷貨退回	(	396)	-	(	1,582)	-
4100 銷貨收入淨額		286,509	69		269,340	68		
4610 勞務收入		126,481	30		121,512	31		
4800 其他營業收入		2,321	1		4,438	1		
4000 營業收入合計		415,311	100		395,290	100		
營業成本(附註四(五)(十八)及五)								
5110 銷貨成本	(	176,718)	(43 )	(	180,231)	(45)
5610 勞務成本	(	94,439)	(23 )	(	85,693)	(22)
5800 其他營業成本	(	264)	-	(	760)	-
5000 營業成本合計	(	271,421)	(66 )	(	266,684)	(67)
5910 營業毛利		143,890	34		128,606	33		
營業費用(附註四(十八))								
6100 推銷費用	(	45,450)	(11 )	(	43,776)	(11)
6200 管理及總務費用	(	55,495)	(13 )	(	51,856)	(13)
6300 研究發展費用	(	32,670)	(8 )	(	28,886)	(8)
6000 營業費用合計	(	133,615)	(32 )	(	124,518)	(32)
6900 營業淨利		10,275	2		4,088	1		
營業外收入及利益								
7110 利息收入		926	-		851	-		
7121 權益法認列之投資收益(附註四(七))		346	-		-	-		
7130 處分固定資產利益(附註四(九))		-	-		1,325	-		
7140 處分投資利益(附註四(六)(七))		29,537	7		13,242	4		
7210 租金收入		1,098	1		1,040	-		
7310 金融資產評價利益(附註四(二))		38	-		22	-		
7480 什項收入		206	-		760	-		
7100 營業外收入及利益合計		32,151	8		17,240	4		
營業外費用及損失								
7510 利息費用	(	1)	-	(	70)	-
7560 兌換損失	(	359)	-	(	334)	-
7620 閒置資產折舊		-	-	(	61)	-	
7880 什項支出	(	326)	-	(	247)	-
7500 營業外費用及損失合計	(	686)	-	(	712)	-
7900 繼續營業單位稅前淨利		41,740	10		20,616	5		
8110 所得稅費用(附註四(十六))	(	5,327)	(1 )	(	2,952)	(1)
9600XX 合併總損益	\$	36,413	9	\$	17,664	4		
歸屬於：								
9601 合併淨損益	\$	36,189	9	\$	17,353	4		
9602 少數股權損益		224	-		311	-		
	\$	36,413	9	\$	17,664	4		
	稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
9750 基本每股盈餘(附註四(十七))	\$	0.47	\$	0.43	\$	0.22	\$	0.21

後附合併財務報表附註為本合併報表之一部份，請併同參閱。

董事長：梁榮江



經理人：陳正



會計主管：林惠玲



健亞生醫藥股份有限公司及子公司
 合併股東權益變動表
 民國99年12月31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	少數股權	合計
98 年度						
期初餘額	\$ 838,400	\$ 223	(\$ 144,511)	\$ -	\$ 2,512	\$ 696,624
員工認股權行使	9,570	-	-	-	-	9,570
本期合併總損益	-	-	17,353	-	311	17,664
長期股權投資累積換算調整數	-	-	-	(89)	(7)	(96)
期末餘額	<u>\$ 847,970</u>	<u>\$ 223</u>	<u>(\$ 127,158)</u>	<u>(\$ 89)</u>	<u>\$ 2,816</u>	<u>\$ 723,762</u>
99 年度						
期初餘額	\$ 847,970	\$ 223	(\$ 127,158)	(\$ 89)	\$ 2,816	\$ 723,762
員工認股權行使	1,730	-	-	-	-	1,730
本期合併總損益	-	-	36,189	-	224	36,413
出售長期股權投資沖轉數	-	(142)	-	-	-	(142)
長期股權投資累積換算調整數	-	-	-	(190)	-	(190)
少數股權變動	-	-	-	-	(3,040)	(3,040)
期末餘額	<u>\$ 849,700</u>	<u>\$ 81</u>	<u>(\$ 90,969)</u>	<u>(\$ 279)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 758,533</u>

董事長：梁榮江



後附合併財務報表附註為本合併報表之一部份，請併同參閱。

經理人：陳正



會計主管：林惠玲




 健亞生物科學股份有限公司及子公司
 合 併 財 務 報 告
 民國 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	99	年	度	98	年	度
營業活動之現金流量						
合併總損益	\$		36,413	\$		17,664
調整項目						
折舊費用(含出租資產及閒置資產折舊)			22,039			20,091
攤銷費用			6,789			5,039
金融資產評價利益	(		38)	(		22)
呆帳費用本期迴轉數	(		253)	(		46)
存貨跌價及呆滯損失			2,629			2,417
存貨報廢損失			75			30
採權益法認列之投資收益	(		346)			-
處分投資利益	(		29,537)	(		13,242)
處分固定資產利益			-	(		1,325)
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			44	(		5,989)
應收票據			2,644	(		6,149)
應收票據-關係人			-			106
應收帳款	(		4,409)	(		33,087)
應收帳款-關係人	(		1,684)			321
其他應收款			3,874	(		2,559)
存貨	(		7,767)			9,065
預付費用	(		2,431)			1,058
預付款項	(		28)			4,519
遞延所得稅資產-流動			-			25
其他流動資產	(		3,921)	(		2,049)
遞延退休金成本			-	(		1,230)
長期應收票據及款項	(		97)			315
應付票據	(		718)			518
應付帳款			2,235	(		9,341)
應付帳款-關係人			2,292	(		237)
應付所得稅			2,339			1,382
應付費用			10,230			1,594
其他應付款項-關係人			366			-
其他應付款項	(		4,519)			7,538
預收款項	(		9,601)			34,339
遞延所得稅負債			360			11
其他流動負債			6,511	(		623)
應計退休金負債			1,549			3,032
營業活動之淨現金流入			35,040			33,165

(續 次 頁)

健亞生物科技股份有限公司及子公司
 合併財務報表
 民國 99 年及 100 年 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

	99	年	度	98	年	度
投資活動之現金流量						
處分以成本衡量之金融資產價款	\$	-		\$	35,892	
處分採權益法之長期股權投資價款		59,820			-	
其他金融資產-非流動減少		-			12,614	
購置固定資產	(	28,701)	(	24,975)		
出售固定資產價款		-			17,053	
遞延費用增加	(	11,738)	(	11,065)		
存出保證金增加	(	677)	(	315)		
投資活動之淨現金流入		18,704			29,204	
融資活動之現金流量						
償還長期借款		-	(	10,923)		
存入保證金減少		-	(	210)		
行使員工認股權認購普通股價款		1,730			9,570	
少數股權減少	(	3,040)	(	7)		
融資活動之淨現金流出	(	1,310)	(	1,570)		
合併個體變動影響	(	47,554)			-	
匯率影響數		-	(	89)		
本期現金及約當現金增加		4,880			60,710	
期初現金及約當現金餘額		272,346			211,636	
期末現金及約當現金餘額	\$	277,226		\$	272,346	
現金流量資訊之補充揭露						
本期支付利息	\$	1		\$	70	
本期支付所得稅	\$	2,037		\$	1,534	
僅有部分現金支出之投資活動						
購置固定資產	\$	29,967		\$	26,638	
加：期初應付設備款		5,554			3,891	
減：期末應付設備款	(	6,820)	(	5,554)		
本期支付現金	\$	28,701		\$	24,975	

後附合併財務報表附註為本合併報表之一部份，請併同參閱。

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及子公司
合併財務報表附註
民國99年及98年12月31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：

1. 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12月31日止，額定資本額為\$1,500,000，實收資本額為\$849,700，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12月31日止，本公司員工人數為125人。
2. 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。
3. 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) 列入合併財務報表之子公司及本期增減變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			99年12月31日	98年12月31日	
健亞生物科技股份有限公司(以下簡稱本公司)	華鼎生技顧問(股)公司	生物技術服務等	34.025%	94.025%	註2及3
華鼎生技顧問(股)公司	迅邦有限公司	對其他事業之投資	100%	100%	註1、2及3
"	優鼎生技顧問(股)公司	生物技術服務等	100%	100%	"
迅邦有限公司	夸勒提斯(上海)醫藥信息諮詢有限公司	醫藥信息諮詢	100%	100%	"

註1：迅邦有限公司、優鼎生技顧問(股)公司及夸勒提斯(上海)醫藥信息諮詢有限公司係分別於民國98年3月31日、98年7月28日及98年8月24日設立，自該日起新增列入本公司之合併報表之編製個體。

註2：列入合併報表之子公司，係依各公司同期經會計師查核之財務報表為編製依據。

註3：本公司為調整營運策略，業於民國99年12月15日處分華鼎生技顧問(股)公司2,400仟股，自該日起喪失對華鼎生技顧問(股)公司之控制力，華鼎生技顧問(股)公司、迅邦有限公司、優鼎生技顧問(股)公司亦自該日起不再納入合併報表之編製個體。本公司已將對各該公司喪失控制力前之相關損益併入合併報表。

- (三)未列入合併財務報表之子公司：無。
- (四)子公司會計期間不同之調整及處理方式：不適用。
- (五)國外子公司營業之特殊風險：無。
- (六)子公司資金移轉予母公司之能力受重大限制者：無。
- (七)子公司持有母公司發行證券之內容：不適用。
- (八)子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：無。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」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)合併報表編製原則

本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過 50%以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體，並自民國 97 年 1 月 1 日起於半年度及年度編製合併財務報表。對於期中取得子公司之控制能力者，自取得控制力之日起，開始將子公司之收益及費損編入合併損益表；對於期中喪失對子公司控制力之日起，終止將子公司之收益及費損編入合併損益表，且不予追溯重編以前年度合併損益表。

本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

(二)子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司財務報表於轉換時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

(三)外幣交易

1. 本公司及子公司之會計記錄分別係以新台幣及其功能性貨幣為記帳單位，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。

(四)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。

(五) 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。

(六) 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。

(七) 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者，其折現值與到期值差異不大，按帳載金額評價。

(八) 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。

(九) 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。

(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。

(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。本公司未認列過渡性淨給付義務按 15 年攤提；子公司華鼎生技顧問股份有限公司按 26 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基金數額認列為當期之退休金成本。

(十四) 所得稅

1. 本公司及子公司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、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. 本公司及國內子公司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。另依民國 98 年 3 月 17 日經濟部經商字第 09802028180 號函，子公司以財務報表之淨值，計算員工股票紅利之股數。

(十七) 收入及成本

本公司收入及子公司臨床試驗管理服務合約(SMO)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。

子公司臨床試驗研發服務合約(CRO)係以交易完成之程度按比例認列收入，相關成本於發生時即帳入營業成本。若提供勞務之交易結果估計發生虧損時，應立即認列損失。但如以後年度估計虧損減少時，應將其減少數沖回，做為該年度之利益。

(十八) 會計估計

本公司及子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

1. 本公司及子公司自民國 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及子公司民國 98 年度合併財務報表及每股盈餘無重大影響。
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及子公司民國 98 年度合併財務報表及每股盈餘無重大影響。

(二) 合併個體變動之說明，請詳附註一(二)，因首次適用中華民國財務會計準則公報第七號「合併財務報表」；孫公司-優鼎生技顧問(股)公司、迅邦有限公司及曾孫公司-夸勒提斯(上海)醫藥信息諮詢有限公司納入民國98年度之合併財務報表，因合併財務報表編製個體變動，此項會計原則變動使民國98年度之合併總資產及合併營業收入分別增加\$3,269及\$3,913。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>99年12月31日</u>	<u>98年12月31日</u>
零用金	\$ 40	\$ 80
活期存款	29,416	85,999
支票存款	148	731
定期存款	246,500	179,300
在途存款	1,122	6,236
	<u>\$ 277,226</u>	<u>\$ 272,346</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產

<u>項 目</u>	<u>99年12月31日</u>	<u>98年12月31日</u>
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	5	11
	<u>\$ 12,505</u>	<u>\$ 12,511</u>

本公司民國99年及98年度認列之金融資產評價利益分別為\$38及\$22。

(三) 應收票據淨額

	<u>99年12月31日</u>	<u>98年12月31日</u>
應收票據 - 一般客戶	\$ 20,181	\$ 22,825
減: 備抵呆帳	(48)	(222)
	<u>\$ 20,133</u>	<u>\$ 22,603</u>

(四) 應收帳款淨額

	<u>99年12月31日</u>	<u>98年12月31日</u>
應收帳款 - 一般客戶	\$ 61,536	\$ 102,552
應收帳款 - 關係人	2,649	1,819
	64,185	104,371
減: 備抵呆帳	(665)	(802)
	<u>\$ 63,520</u>	<u>\$ 103,569</u>

(五) 存貨

	99年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 24,073	(\$ 1,140)	\$ 22,933
物料	11,659	(888)	10,771
在製品	13,498	(2,319)	11,179
製成品	14,505	(1,545)	12,960
商品	1,863	(43)	1,820
合計	<u>\$ 65,598</u>	<u>(\$ 5,935)</u>	<u>\$ 59,663</u>

	98年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 20,604	(\$ 1,652)	\$ 18,952
物料	10,384	(1,045)	9,339
在製品	8,539	(1,052)	7,487
製成品	16,321	(1,100)	15,221
商品	3,640	(39)	3,601
合計	<u>\$ 59,488</u>	<u>(\$ 4,888)</u>	<u>\$ 54,600</u>

當期認列之存貨相關費用：

	99年度	98年度
已出售存貨成本	\$ 171,762	\$ 177,806
存貨跌價及呆滯損失	2,629	2,417
存貨盤盈	(67)	(22)
存貨報廢	75	30
閒置產能之直接人工及製造費用	2,319	-
勞務成本	94,439	85,693
其他營業成本	264	760
	<u>\$ 271,421</u>	<u>\$ 266,684</u>

(六) 以成本衡量之金融資產

項 目	99年12月31日		98年12月31日	
	帳列數	持股比例	帳列數	持股比例
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)公司股權已於民國98年度全數處分，成交價格為每股12元，產生之處分利益(帳列「處分投資利益」)計\$13,242。

(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12月31日		98年12月31日	
	帳列數	持股比例	帳列數	持股比例
華鼎生技顧問(股)公司	\$ 17,576	34.025%	\$ -	-

3.對採權益法評價之長期股權投資，自喪失控制日起依被投資公司該期間經會計師查核簽證之財務報表認列之投資利益如下：

被投資公司	99年度	98年度
華鼎生技顧問(股)公司	\$ 346	\$ -

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，故不再納入合併報表之編製個體。

(八)固定資產

資產名稱	99年12月31日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 127,830	\$ -	\$ 127,830
房屋及建築	223,965	(53,827)	170,138
機器設備	102,505	(65,177)	37,328
電腦通訊設備	4,658	(3,881)	777
試驗設備	31,087	(23,527)	7,560
運輸設備	1,752	(792)	960
辦公設備	457	(359)	98
租賃改良	621	(267)	354
其他設備	3,561	(1,844)	1,717
	<u>\$ 496,436</u>	<u>(\$ 149,674)</u>	<u>\$ 346,762</u>

資產名稱	98年12月31日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 127,830	\$ -	\$ 127,830
房屋及建築	206,110	(47,026)	159,084
機器設備	90,098	(57,650)	32,448
電腦通訊設備	8,495	(4,589)	3,906
試驗設備	31,087	(21,090)	9,997
運輸設備	1,752	(501)	1,251
辦公設備	1,736	(609)	1,127
租賃改良	5,234	(769)	4,465
其他設備	3,083	(1,706)	1,377
未完工程及預付設備款	4,416	-	4,416
	<u>\$ 479,841</u>	<u>(\$ 133,940)</u>	<u>\$ 345,901</u>

本公司及子公司民國99年及98年度均無利息資本化情事。

(九) 出租資產

	99 年 12 月 31 日		
<u>資 產 名 稱</u>	<u>原 始 成 本</u>	<u>累 計 折 舊</u>	<u>帳 面 價 值</u>
土地	\$ 34,567	\$ -	\$ 34,567
	98 年 12 月 31 日		
<u>資 產 名 稱</u>	<u>原 始 成 本</u>	<u>累 計 折 舊</u>	<u>帳 面 價 值</u>
土地	\$ 34,567	\$ -	\$ 34,567

本公司於民國 98 年度將帳列出租資產之土地\$11,271 及建物\$4,433 予以出售，處分利益合計\$1,271，帳列「處分固定資產利益」項下。

(十) 預收款項

	99年12月31日	98年12月31日
預收收入(註)	\$ 7,788	\$ 62,741

註：預收收入係從事臨床試驗及代工等相關業務向客戶預收之款項。

(十一) 退休金

1. 本公司及子公司依據「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。本公司及子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。截至民國 99 年及 98 年 12 月 31 日止，本公司及子公司存於台灣銀行信託部之勞工退休準備金餘額分別為\$22,395 及\$21,298。

本公司及子公司依精算報告認列之相關資訊如下：

- (1) 有關退休金精算假算彙總如下：

民國 99 年及 98 年度精算假設中之折現率皆為 2.25%，退休金基金預期報酬率皆為 2%，薪資調整率皆為 2%。本公司及子公司依精算法計算之未認列過渡性淨給付義務分別按 15 年及 26 年平均分攤。

(2) 退休金提撥狀況表：

	(衡量日) 99年12月31日	(衡量日) 98年12月31日
既得給付義務	(\$ 3,507)	(\$ 3,443)
非既得給付義務	(35,996)	(31,626)
累積給付義務	(39,503)	(35,069)
未來薪資增加之影響數	(10,440)	(10,071)
預計給付義務	(49,943)	(45,140)
退休基金資產公平價值	22,395	21,298
提撥狀況	(27,548)	(23,842)
未認列過度性淨給付義務	191	1,522
遞延退休金成本	-	(1,230)
未認列退休金損失	7,088	3,691
應計退休金負債	(\$ 20,269)	(\$ 19,859)

(3) 淨退休金成本之內容：

	99 年 度	98年度
服務成本	\$ 1,840	\$ 1,855
利息成本	1,015	1,145
基金資產之預期報酬	(435)	(516)
未認列過度性淨給付義務攤銷數	167	145
退休金損失攤銷數	22	158
合併個體變動影響	(17)	-
淨退休金成本	\$ 2,592	\$ 2,787

2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「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。本公司及子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 年度本公司及子公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$8,482 及 \$7,941。

(十二) 股本

- 截至民國 99 年 12 月 31 日，本公司額定普通股股本為 \$1,500,000，實收普通股股本為 \$849,700，每股面額為 10 元。
- 民國 99 年及 98 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 173 單位及 957 單位，共計發行新股 173,000 股及 957,000 股，每股認購價格為 10 元。截至民國 99 年 12 月 31 日止尚有 44,000 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 12 月 31 日止，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 (仟股)	合約期間	既得條件	本期實際 離職率	估計未來 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年度		98年度	
	數量(股)	加權平均 行使價格	數量(股)	加權平均 行使價格
期初流通在外之認股選擇權	-	-	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	-	-	(947,000)	10元
本期放棄	-	-	(102,000)	-
本期沒收	-	-	(40,000)	-
期末流通在外之認股選擇權	-	-	-	-
期末可行使之認股選擇權	-	-	-	-
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年度		98年度	
	數量(股)	加權平均 行使價格	數量(股)	加權平均 行使價格
期初流通在外之認股選擇權	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	(173,000)	10元	(10,000)	10元
本期沒收	(60,000)	-	(45,000)	-
期末流通在外之認股選擇權	<u>630,000</u>	10元	<u>863,000</u>	10元
期末可行使之認股選擇權	<u>231,000</u>	10元	<u>426,500</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 12 月 31 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 12 月 31 日		98 年 12 月 31 日	
	履約價格	加權平均剩餘 合約期間	履約價格	加權平均剩餘 合約期間
第二次員工認股權計畫	10元	3年	10元	4年

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 度	98 年 度
屬於本公司普通股			
股東之本期淨利	報表認列之淨利	\$ 36,189	\$ 17,353
	擬制淨利	36,007	16,625
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	0.43	0.21
	擬制每股盈餘(元)	0.42	0.20

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	給與日	股價	履約價格	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

本公司依證券交易法規定，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

1. 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。

2. 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 及 97 年度皆為累計虧損，故民國 99 及 98 年間股東會並未決議分派盈餘。

4. 本公司及子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，本公司截至民國 99 年及 98 年 12 月 31 日均為累計虧損，故民國 99 年及 98 年度估列金額皆為\$0。子公司民國 99 年度員工紅利及董監酬勞認列金額分別為\$745 及\$74，民國 98 年度員工紅利及董監酬勞認列金額分別為\$665 及\$59。

子公司經股東會決議之民國 98 年及 97 年度員工紅利及董監酬勞皆為\$0，與民國 98 年及 97 年度財務報表認列金額分別為\$724(員工紅利及董監酬勞認列金額分別為\$665 及\$59)及\$220(員工紅利及董監酬勞認列金額分別為\$200 及\$20)之差異已分別調整子公司民國 99 年及 98 年度之損益。

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：

	<u>99 年 度</u>	<u>98 年 度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 8,103	\$ 6,506
永久性差異之所得稅影響數	196	(4,099)
時間性差異之所得稅影響數	(279)	1
未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅	526	183
最低稅負制之所得稅影響數	2,075	1,216
免稅所得之所得稅影響數	(5,081)	-
投資抵減之所得稅影響數	9,694	2,391
以前年度所得稅高估數	(1,075)	(608)
遞延所得稅備抵評價之所得稅影響數	(8,832)	(2,638)
投資抵減之所得稅影響數	-	-
分離課稅稅額	-	-
本期所得稅費用	5,327	2,952
加：遞延所得稅資產淨變動數	-	(36)
以前年度所得稅高估數	1,075	608
減：預付所得稅	(87)	(499)
合併個體變動影響	(1,535)	-
應付所得稅	<u>\$ 4,780</u>	<u>\$ 3,025</u>

2. 民國 99 年及 98 年 12 月 31 日之遞延所得稅資產與負債：

	<u>99年12月31日</u>	<u>98年12月31日</u>
遞延所得稅資產總額 - 流動	\$ 10,144	\$ 14,172
遞延所得稅負債總額 - 流動	-	(47)
遞延所得稅資產之備抵評價金額	(10,144)	(14,136)
	<u>-</u>	<u>(11)</u>
遞延所得稅資產總額 - 非流動	17,347	23,165
遞延所得稅資產之備抵評價金額	(17,347)	(23,165)
	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 11)</u>

3. 民國 99 年及 98 年 12 月 31 日因暫時性差異及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債科目餘額如下：

	99 年 12 月 31 日		98 年 12 月 31 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	\$ 17,496	\$ 2,974	\$ 13,907	\$ 2,781
投資抵減		<u>7,170</u>		<u>11,344</u>
		10,144		14,125
備抵評價		<u>(10,144)</u>		<u>(14,136)</u>
		-		<u>(11)</u>
非流動項目：				
暫時性差異	20,269	3,446	18,646	3,729
投資抵減		<u>13,901</u>		<u>19,436</u>
		17,347		23,165
備抵評價		<u>(17,347)</u>		<u>(23,165)</u>
		-		-
		<u>\$ -</u>		<u>(\$ 11)</u>

4. 截至民國 99 年 12 月 31 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	\$ 2,742	\$ 2,742	103年度
研究發展支出	<u>23,673</u>	<u>18,329</u>	102年度
	<u>\$ 26,415</u>	<u>\$ 21,071</u>	

5. 本公司兩稅合一相關資訊：

	99年12月31日	98年12月31日
股東可扣抵稅額餘額	<u>\$ 1,447</u>	<u>\$ 1,031</u>
	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
預計盈餘分配之稅額扣抵比率	-	-

6. 本公司待彌補虧損相關資訊：

	99年12月31日	98年12月31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>(90,969)</u>	<u>(127,158)</u>
	<u>(\$ 90,969)</u>	<u>(\$ 127,158)</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。

(十七) 普通股每股盈餘

	99 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日				
	金額 (仟元)		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
合併總損益	\$41,740	\$36,413			
基本每股盈餘					
屬於本公司 普通股股東 之本期淨利	\$ 39,998	\$ 36,189	84,864	\$ 0.47	\$ 0.43
	98 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日				
	金額 (仟元)		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
合併總損益	\$20,616	\$17,664			
基本每股盈餘					
屬於本公司 普通股股東 之本期淨利	\$ 18,569	\$ 17,353	84,208	\$ 0.22	\$ 0.21

民國 99 年及 98 年度本公司累積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 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 142,055 (註1)	\$ 69,021	\$ 211,076
勞健保費用	11,813 (註1)	4,317	16,130
退休金費用	7,328 (註1)	3,746	11,074
其他用人費用	2,411 (註1)	1,105	3,516
折舊費用	17,123	4,916	22,039
攤銷費用	2,356	4,433	6,789

功能別 性質別	98 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 119,506 (註1)	\$ 71,714	\$ 191,220
勞健保費用	10,479 (註1)	4,074	14,553
退休金費用	6,878 (註1)	3,850	10,728
其他用人費用	2,354 (註1)	1,113	3,467
折舊費用(註2)	15,237	4,735	19,972
攤銷費用	1,364	3,675	5,039

註 1：包含本公司及子公司交易屬居間行為，收入及成本以淨額列帳部份，民國 99 年及 98 年度成本沖銷數分別為 \$37,001 及 \$36,749。

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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
美商JP國際開發(股)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)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(註)
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(註)
迅邦有限公司	"
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(註)
健喬信元醫藥生技(股)公司	該公司董事長為本公司之董事

註：本公司於民國 99 年 12 月 15 日處分華鼎生技顧問(股)公司 60%股權後，對該公司及其轉投資公司喪失控制力，亦自該日起不再納入合併報表之編製個體。

(二) 與關係人間重大交易事項：

1. 銷貨收入

民國 99 年及 98 年度，本公司及子公司對關係人之銷貨收入均未達本公司及子公司銷貨收入淨額之 10%，其向關係人銷貨收入淨額分別為 \$5,468 及 \$4,895。上開銷貨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. 勞務收入

民國 99 年及 98 年度，本公司及子公司對關係人之勞務收入均未達本公司及子公司勞務收入淨額之 10%，其關係人勞務收入淨額分別為 \$656 及 \$82。本公司及子公司對關係人及非關係人提供之臨床試驗研發服務價格係考量服務專案內容而有所差異，對關係人提供研發服務價格及收款係依合約協議辦理。本公司及子公司對關係人之收款條件為月結 30 至 90 天，一般非關係人之收款條件亦為月結 30 至 90 天。

3. 應收票據及帳款

截至民國 99 年及 98 年 12 月 31 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 \$2,597(已扣除備抵呆帳 \$52)及 \$1,796(已扣除備抵呆帳 \$23)。

4. 進貨

民國 99 年及 98 年度，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 \$2,754 及 \$1,436。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。

5. 勞務成本

民國 99 年及 98 年度，本公司由關係人提供之勞務成本均未達本公司勞務成本之 10%，其由關係人提供勞務成本分別為 \$476 及 \$0。

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及收款係參酌以往執行相關服務經驗協議計價方式辦理，關係人付款條件為月結 30 天，一般非關係人之付款條件為月結 30 至 70 天。

6. 應付帳款

	99年12月31日		98年12月31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)公司	\$ 1,430	6%	\$ -	-
泰宗生物科技(股)公司	948	4%	376	2%
健喬信元醫藥生技(股)公司	290	1%	-	-
	<u>\$ 2,668</u>	<u>11%</u>	<u>\$ 376</u>	<u>2%</u>

7. 其他應付款項

截至民國 99 年及 98 年 12 月 31 日止，本公司與關係人之其他應付款項均未達本公司其他應付款項之 10%，其對關係人之其他應付款項餘額分別為 \$366 及 \$0。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	99年度	98年度
薪資及獎金	\$ 12,362	\$ 13,166
業務執行費用	2,632	2,362
董監酬勞及員工紅利	-	76
股份基礎給付費用	-	-
	<u>\$ 14,994</u>	<u>\$ 15,604</u>

1. 薪資包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金、各種獎金、獎勵金等。
2. 業務執行費用包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供。
3. 董監酬勞及員工紅利係指當期估列於損益表之董監酬勞及員工紅利。
4. 股份基礎給付費用係指依財務會計準則公報第三十九號認列之酬勞成本。

六、抵(質)押之資產

	99年12月31日	98年12月31日	擔保用途
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：

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。

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。綜上評估本案對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\$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)調整第二批出售總價。

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。

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

	99年12月31日			98年12月31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	\$ 362,994	\$ -	\$ 362,994	\$ 408,125	\$ -	\$ 408,125
公平價值變動列入損益之金融資產	12,505	12,505	-	12,511	12,511	-
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	65,527	-	65,527	74,172	-	74,172

衍生性金融商品：無。

本公司及子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. 本公司及子公司民國 98 年及 97 年 12 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 \$180,000 及 \$156,700；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 \$92,235 及 \$67,588；金融負債分別為 \$0 及 \$9,333。
2. 本公司及子公司民國 98 年及 97 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 \$851 及 \$3,715，利息費用總額分別為 \$70 及 \$495。

(三) 財務風險控制及避險策略

本公司及子公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司及子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)，俾使本公司及子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。

本公司及子公司避險策略，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及子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

本公司及子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

本公司及子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

本公司及子公司之短期金融商品均為1年內到期，且本公司及子公司之營運資金足以支應本公司及子公司之資金需求，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

本公司及子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。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

有關被投資公司揭露資訊，係依據被投資公司經會計師查核之財務報表編製，且下列與子公司間交易事項，於編製合併報表時已沖銷，以下揭露僅供參考。

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		持股比例	市價(註)	備註
				股(單位)數	帳面金額			
健亞生物科技(股)公司	統一強棒基金	無	公平價值變動列入損益之 金融資產-流動	218,383	\$ 3,501	不適用	\$ 3,501	
"	元大萬泰貨幣市場基金	"	"	413,616	6,003	"	6,003	
"	保誠威寶貨幣市場基金	"	"	230,372	3,001	"	3,001	
"	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	17,576	34.025%	17,576	

註：(1)有公開市價：係採民國99年12月31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		持有被投資公司帳面金額	本期認列之		備註
				本期	上期	期末	股數		比率	投資(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	\$13,610	\$ 37,610	1,361,000	34.025%	\$ 17,576	\$ 4,766	\$ 3,871	註
華鼎生技顧問(股)公司	優鼎生技顧問(股)公司	台北	"	5,000	5,000	500,000	100%	8,253	2,612	2,612	"
"	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	"	3,869	(277)	(277)	"
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	-	"	USD 124仟元	(USD 8仟元)	(USD 8仟元)	"

註：本公司於民國 99 年 12 月 15 日處分華鼎生技顧問(股)公司部分股數，自該日起喪失對該公司之控制力；該公司之轉投資事業相關資訊揭露僅供參考。

(三)大陸投資資訊

1.大陸被投資公司資訊：

本公司之轉投資公司華鼎生技顧問(股)公司(註1)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	本期期初自台灣匯出累積投資金額		本期匯出或收回投資金額		自本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
				金額	匯出	匯出	收回				
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 8仟元)	USD124仟元	\$ -

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
USD 140仟元	\$ 4,078	\$ 80,000
	(USD 140仟元)	(註3)

註1：本公司於民國 99 年 12 月 15 日處分華鼎生技顧問(股)公司部分股數，自該日起喪失對該公司之控制力，該公司之大陸投資資訊揭露僅供參考。

註2：係依據被投資公司同期經會計師查核之財務報表為認列基礎。

註3：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。

(四) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 99 年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
0	健亞生物科技(股)公司	華鼎生技顧問(股)公司	1	勞務成本	\$ 7,052	月結30天	2%
0	"	"	1	銷貨收入	35	月結30天	-
0	"	"	1	研究發展費	45	月結30天	-
1	華鼎生技顧問(股)公司	健亞生物科技(股)公司	2	勞務收入	7,097	月結30天	2%
1	"	"	2	勞務成本	35	月結30天	-
1	"	優鼎生技顧問(股)公司	3	租金收入	230	月結90天	-
1	"	"	3	什項收入	951	月結90天	-
1	"	"	3	勞務收入	10,801	月結90天	3%
2	優鼎生技顧問(股)公司	華鼎生技顧問(股)公司	3	管理及總物費用	1,181	月結90天	-
2	"	"	3	勞務成本	10,801	月結90天	3%

民國 98 年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
0	健亞生物科技(股)公司	華鼎生技顧問(股)公司	1	勞務成本	\$ 29,859	月結30天	8%
0	"	"	1	銷貨收入	490	月結30天	-
0	"	"	1	研究發展費	254	月結30天	-
0	"	"	1	應付帳款	2,769	月結30天	-
0	"	"	1	應付費用	200	月結30天	-
0	"	"	1	其他應付款	375	月結30天	-
0	"	優鼎生技顧問(股)公司	1	其他應收款	18	月結30天	-
1	華鼎生技顧問(股)公司	健亞生物科技(股)公司	2	勞務收入	30,073	月結30天	8%
1	"	"	2	什項支出	40	月結30天	-
1	"	"	2	應收款	2,969	月結30天	-
1	"	"	2	其他應收款	375	月結30天	-
1	"	"	2	勞務成本	490	月結30天	-
1	"	優鼎生技顧問(股)公司	3	租金收入	100	月結90天	-
1	"	"	3	存入保證金	40	月結90天	-
1	"	"	3	應收帳款	532	月結90天	-
1	"	"	3	其他應收款	491	月結90天	-
1	"	"	3	勞務收入	557	月結90天	-
2	優鼎生技顧問(股)公司	健亞生物科技(股)公司	2	其他應付款	18	月結90天	-
2	"	華鼎生技顧問(股)公司	3	租金支出	100	月結30天	-
2	"	"	3	存出保證金	40	月結90天	-
2	"	"	3	其他應付款	1,022	月結90天	-
2	"	"	3	勞務成本	557	月結90天	-

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

十二、部門別財務資訊

(一)產業別財務資訊

僅經營單一產業，主要業務項目為研究、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。

(二)地區別財務資訊

無國外營業部門，不適用。

(三)外銷銷貨資訊

本公司及子公司民國 99 年及 98 年度外銷銷貨(含國外勞務收入)金額分別為\$15,088 及\$18,147。

(四)重要客戶資訊

無。

六、公司及關係企業最近年度及截至年報刊印日止，發生財務週轉困難情事：無。

柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險管理

一、財務狀況：

財務狀況比較分析表

單位：新台幣仟元

項目	年度	99 年度	98 年度	差異	
				金額	%
流動資產		437,292	370,791	66,501	17.93
固定資產		346,762	338,033	8,729	2.58
其他資產		50,959	48,255	2,704	5.60
資產總額		853,299	802,109	51,190	6.38
流動負債		74,357	62,377	11,980	19.21
長期負債		0	0	0	0
負債總額		94,766	81,163	13,603	16.76
股本		849,700	847,970	1,730	0.20
資本公積		81	223	(142)	(63.68)
保留盈餘		(90,969)	(127,158)	36,189	(28.46)
累積換算調整數		(279)	(89)	(190)	213.48
股東權益總額		758,533	720,946	37,587	5.21

(一)重大變動項目說明：

1. 流動資產：主要係為處份採權益法之長期股權投資華鼎生技顧問(股)公司之股權 2,400,000 股，使現金及約當現金增加所致。
1. 流動負債：主要係為本期淨利及營業費用較上一年度增加，使應付費用及應付所得稅增加所致。
2. 保留盈餘：主要係為本年度營業毛利較上一年度佳及處份採權益法之長期股權投資使本期淨利較上一年度增加所致。

(二)重大變動項目之影響與未來因應計劃

1. 影響：因現金部位尚足以支應，故無重大影響。
2. 未來因應計畫：不適用

二、經營結果：

經營結果比較分析表

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	99 年度	98 年度	增(減)金額	變動比例 %
營業收入總額	\$302,569	\$313,065	(\$10,496)	(3.35)
減：銷貨退回	(396)	(1,582)	1,186	(74.97)
營業收入淨額	302,173	311,483	(9,310)	(2.99)
減：營業成本	(187,196)	(214,458)	27,262	(12.71)
營業毛利	114,977	97,025	17,952	18.50
減：營業費用	(109,858)	(99,721)	(10,137)	10.17
營業淨利(損)	5,119	(2,696)	7,815	(289.87)
加：營業外收入及利益	35,469	21,861	13,608	62.25
減：營業外費用及損失	(590)	(596)	6	(1.01)
繼續營業部門稅前淨損	39,998	18,569	21,429	115.40
會計原則變動累積影響數			0	
減：所得稅利益	(3,809)	(1,216)	(2,593)	
繼續營業部門稅後淨損	\$36,189	\$17,353	\$18,836	108.55

(一)重大變動之主要原因：

- (1) 銷貨退回較上年度減少，主要係為上一年度有代理銷售原料退回所致。
- (2) 營業淨利較上年度增加，主要係為本年度增加毛利較佳之營業收入所致。
- (3) 營業外收入及利益較上年度增加，主要係為處份採權益法認列之長期股權投資之股權，亦使投資收益增加所致。

(二)預期銷售數量與其依據：

(1)100 年預計銷售量

單位：千個

品 項	銷 售 量
代銷	8,677
代工/OEM	67,708
自製學名藥	59,039
品牌學名藥	13,313
合計	148,737

(2)預期銷售量係依據下列各項加以評估：

- a. 參考過去之銷售記錄及已簽訂之經銷合約。

b.市場同業相同產品之競爭狀況。

c.中央健保局之健保政策，如藥價刪減與品項、藥價總額給付政治、健保補助政策及藥品開放進口政策等。

d.產品之季節性。

(3)對公司未來財務業務之可能影響及因應計劃：

依據 99 年財務報告及 100 年度銷售及財務..等相關推估，本公司經營均呈穩定狀態，未來財務及業務皆屬正面影響，將有利於本公司拓展相關業務之發展。

三、現金流量：

現金流量分析

單位：新台幣仟元

期初現金餘額 (1)	全年來自營業 活動淨現金流量 (2)	全年來自投資及融資 活動淨現金流量 (3)	現金剩餘 (不足)數額 (1)+(2)+(3)	現金不足額 之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
\$ 225,191	\$ 24,771	(\$ 27,264)	\$ 277,226	N/A	N/A

1.本年度現金流量變動情形分析：

(1)營業活動：主要係因本期稅後淨利增加致淨現金流入增加。

(2)投資活動：主要係處份採權益法之長期股權投資之價款致淨現金流入增加。

(3)融資活動：主要係前一年度有償還長期借款情事，致本年較前一年度淨現金流出增加。

2.現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。

3.未來一年現金流動性分析：

期初現金 餘額(1)	預計全年來自 營業活動淨現 金流量(2)	全年來自投資及融資 活動淨現金流量 (3)	現金剩餘 (不足)數額 (1)+(2)+(3)	預計現金不足額 之補救措施	
				投資 計劃	理財 計劃
\$ 277,226	\$ 1,173	(\$ 156,382)	\$ 434,781	N/A	N/A-

四、近年度重大資本支出對財務業務之影響：

(一)重大資本支出之運用情形及資金來源：不適用。

(二)預計可能產生之收益：不適用。

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

本公司於 97 年 3 月 21 日董事會決議通過投資新台幣肆仟萬元成立以臨床試驗為主要業務之 CRO(Contract Research Organization)子公司，以達專業之分工。

該子公司華鼎生技顧問(股)公司於 97 年 5 月 21 日設立完成。

另本司為推動國際化/區域化 CRO 公司與以新藥開發為主的生技公司和華鼎生技進行聯盟，以股權出售方式引進策略合作夥伴，以提升華鼎生技的國際/區域競爭力，且進一步提升健亞價值。

六、風險事項評估：

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

1. 說明最近二年度匯兌損益及利息收支情形對公司損益之影響：

(1)本公司最近二年度匯兌損益及利息收支情形：

單位：新台幣仟元

項目	99年度	98年度
兌換(損)益(A)	(263)	(258)
利息收(支)(B)	898	757
營業收入(C)	302,173	311,483
營業毛利(D)	114,977	97,025
A/C	(0.09%)	(0.08%)
A/D	(0.23%)	(0.27%)
B/C	0.30%	0.24%
B/D	0.78%	0.78%

資料來源：99年度會計師查核簽證之財務報告

(2)最近年度之通貨膨脹對公司損益之影響：

最近年度之通貨膨脹對本公司之損益並無重大影響，本公司仍會隨時注意通貨膨脹情形，以適當調整產品售價及控管相關成本。

2. 本公司因應匯率變動、利率變動及通貨膨脹之具體措施：

本公司 99 年兌換損益佔營收淨額較低，故匯率變動及通貨膨脹對本公司之影響甚微，同時每日蒐集匯率變動資訊，以適時採取適當之因應措施。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並無從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易，未來若因業務需要而遇有須進行資金融資、為他人背書保證或衍生性金融商品之交易之必要，亦將依本公司訂定之「取得或處分資產處理程序」、「背書保證作業程序」、「資金貸與他人作業程序」辦理，並依法令規定即時且正確公告各項資訊。

(三)未來研發計畫、及預計投入研發費用：

1.最近年度研發計畫之執行情形：

近年度開發之項目為改善循環新劑型新藥、抗癌副作用用藥及類新藥，主要的目標是完成 Phase I/II 證實產品的安全性及在少數試驗者的療效後，成為階段性商品，尋求授權予跨國性製藥公司的機會，開發歐美市場，收取權利金，並保留可自行開發之台灣與亞洲市場。

項目	已完成階段	開發時程 (年)	開發費用 (億 NT\$)
改善循環新劑型新藥	初步人體藥物動力試驗	4	0.3
抗癌副作用用藥	臨床一期試驗	2	0.1
類新藥	初步候選藥物篩選	3-4	0.3

2.未來影響研發成功之主要因素：

由於新藥開發過程中會因療效、安全性、法規等不確因素而導致可能的時程延後，經費增加，或因競爭力不佳而更換計畫等困難。但基本上將以一風險均衡的產品組合來降低某些產品的失敗所造成的影響。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

我國健保政策之調價對本公司獲利有不小之牽動，本公司除了積極擴增品牌新藥外，也同時擴增海外市場以挹注本公司之獲利。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

對製藥業而言；近年度科技事實上並無重大改變，惟市場日益競爭激烈，本公司應以加強開發短期可供上市之產品及降低產品成本為首重之因應措施。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司為興櫃股票登錄公司，各項資訊公開經營運作正常營運，績效亦逐漸顯現，研發實力與產品品質深獲業界肯定。偶有不實或負面消息，本公司亦於最短時限內循公開資訊觀測站申報系統正面澄清，故對公司未有重大影響。

- (七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：無。
- (八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：無。
- (九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：無。
- (十) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十二) 年度訴訟或非訴訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訴訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其係爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉及訟訴當事人及截至年報刊印日止之處理情形：

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，目前最高法院三審審理中。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。綜上評估本案對整體財務報表影響亦不大。

(十三) 其他重要風險：無。

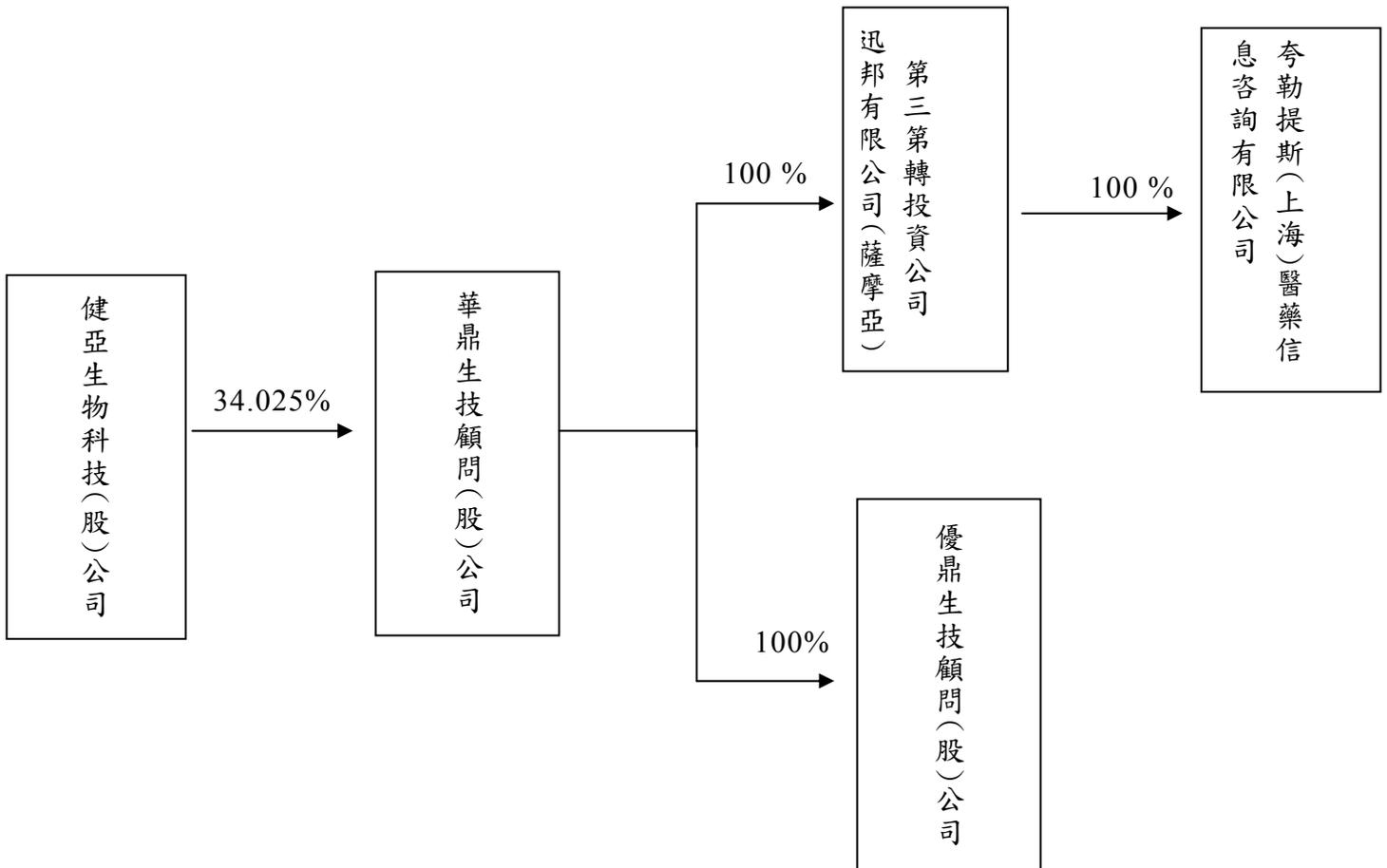
七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料：

(一)關係企業合併營業報告書

1.關係企業組織圖



註：本公司於民國99年12月15日處分華鼎生技顧問(股)公司部分股數，自該日起喪失對該公司之控制力；該公司之轉投資事業相關資訊揭露僅供參考。

(二)各關係企業基本資料：

單位：仟元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
華鼎生技顧問(股)公司	97/5/21	台北市仁愛路2段12號5樓	NTD40,000	藥品相關 臨床試驗服務(CRO)
優鼎生技顧問(股)公司	98/7/28	台北市仁愛路2段12號4樓	NTD5,000	藥品臨床試驗 管理服務(SMO)
迅邦(有)限公司	98/3/31	薩摩亞	USD150	第三地轉投資
夸勒提斯(上海)醫藥信息諮詢(有)公司	98/8/24	上海市漕溪路123弄15號乙419室	USD 140	藥品相關 臨床試驗服務(CRO)

(三)推定為有控制與從屬關係者：無

(四)整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：

關係企業名稱	主要營業項目
健亞生物科技(股)公司	藥品研究、開發、製造及銷售
華鼎生技顧問(股)公司	藥品相關臨床試驗服務(CRO)
優鼎生技顧問(股)公司	藥品臨床試驗管理服務(SMO)
迅邦(有)限公司	第三地投資公司
夸勒提斯(上海)醫藥信息諮詢(有)公司	藥品相關臨床試驗服務(CRO)

(五) 各關係企業董事、監察人與總經理之姓名及其對該企業之持股或出資情形：

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份		投資金額
			股數	持股比例	
華鼎生技顧問(股)公司	董事/董事長	昌達生技顧問(股)公司 法人代表：簡銘達	2,639,000	65.975%	NTD 26,390
	董事/總經理	昌達生技顧問(股)公司 法人代表：顏昌人	2,639,000	65.975%	NTD 26,390
	董事	昌達生技顧問(股)公司 法人代表：顏昌芬	2,639,000	65.975%	NTD 26,390
	董事	昌達生技顧問(股)公司 法人代表：Lee YISHENG	2,639,000	65.975%	NTD 26,390
	董事	健亞生物科技(股)公司 法人代表：陳正	1,361,000	34.025%	NTD 13,610
	監察人	昌達生技顧問(股)公司 法人代表：徐大本	2,639,000	65.975%	NTD 26,390
優鼎生技顧問(股)公司	董事/董事長	華鼎生技顧問(股)公司 法人代表：簡銘達	500,000	100%	NTD 5,000
	董事	華鼎生技顧問(股)公司 法人代表：顏昌人	500,000	100%	NTD 5,000
	董事	華鼎生技顧問(股)公司 法人代表：顏昌芬	500,000	100%	NTD 5,000
	監察人	華鼎生技顧問(股)公司 法人代表：徐大本	500,000	100%	NTD 5,000
迅邦有限公司	董事/負責人	華鼎生技顧問(股)公司 法人代表：簡銘達	USD 150	100%	USD 150
夸勒提斯(上海) 醫藥信息諮詢(有)公司	董事/董事長	迅邦(有)公司 法人代表：黃世聰	USD 140	100%	USD 140
	監察人	迅邦(有)公司 法人代表：丁樹梁	USD 140	100%	USD 140

(六)各關係企業營運概況

99年12月31日

單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益 (稅後)	每股盈餘 (稅後)
健亞生物科技 股份有限公司	849,700	853,299	94,766	758,533	302,173	5,119	36,189	0.43
華鼎生技顧問 股份有限公司	40,000	124,563	72,908	51,655	105,509	1,903	4,766	1.19
優鼎生技顧問 股份有限公司	5,000	29,069	20,816	8,253	34,263	3,216	2,612	5.22
迅邦有限公司	USD150	USD133	0	USD133	0	(USD 1)	(USD 9)	0
夸勒提斯(上海) 醫藥信息諮詢 (有)限公司	USD140	USD127	USD 3	USD124	0	(USD34)	(USD51)	0

(七) 關係企業合併財務報表：

本公司民國九十九年度(自民99年1月1日至99年12月31日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

(八)關係企業報告書

依據公司法第三六九條之十二規定，本公司非公開發行股票之從屬公司，故依規定無需編製關係報告書。

- 二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形，應揭露股東會或董事會通過日期與數額、價格訂定之依據及合理性、特定人選擇之方式及辦理私募之必要理由及自股款或價款收足後迄資金運用計畫：無。
- 三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。
- 四、其他必要補充事項：無。
- 五、最近年度及截至年報刊印日止，對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

健亞生物科  股份有限公司

負責人:梁榮江

