

華上生技醫藥股份有限公司

財 務 報 表  
(創業期間)

民國一〇二年四月三日(公司設立日)至十二月三十一日  
(內附會計師查核報告)

公司地址：臺北市內湖區瑞光路258巷52號1樓



## 安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 +886 (2) 8101 6666  
Fax 傳真 +886 (2) 8101 6667  
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

### 會計師查核報告

華上生技醫藥股份有限公司董事會 公鑒：

華上生技醫藥股份有限公司民國一〇二年十二月三十一日創業期間之資產負債表，暨民國一〇二年四月三日(公司設立日)至十二月三十一日創業期間之損益表、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商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則編製，足以允當表達華上生技醫藥股份有限公司民國一〇二年十二月三十一日創業期間之財務狀況，暨民國一〇二年四月三日(公司設立日)至十二月三十一日創業期間之經營成果與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

周寶蓮



會計師：

高渭川



民國一〇三年三月四日

華上生技醫藥股份有限公司

資產負債表  
(創業期間)

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣元

資 產	金 額	%
<b>流動資產：</b>		
現金及銀行存款(附註四(一))	\$ 26,716,449	61
預付費用及其他流動資產(附註五)	<u>5,406,847</u>	<u>13</u>
	<u>32,123,296</u>	<u>74</u>
<b>基金及長期投資：</b>		
其他金融資產－非流動	<u>82,100</u>	<u>-</u>
<b>固定資產：</b>		
辦公設備	521,079	1
減：累計折舊	<u>24,853</u>	<u>-</u>
	<u>496,226</u>	<u>1</u>
<b>無形資產：</b>		
技術授權金(附註四(二)及五)	<u>10,741,167</u>	<u>25</u>
<b>其他資產：</b>		
遞延費用	<u>116,180</u>	<u>-</u>
<b>資產總計</b>	<b>\$ <u>43,558,969</u></b>	<b><u>100</u></b>
<b>負債及股東權益</b>		
<b>流動負債：</b>		
應付票據	\$ 11,479	-
應付費用(附註五)	<u>563,576</u>	<u>1</u>
<b>負債合計</b>	<u>575,055</u>	<u>1</u>
<b>股東權益：(附註四(七))</b>		
普通股股本	<u>45,000,000</u>	<u>103</u>
資本公積：		
資本公積－發行溢價	3,000,000	7
資本公積－員工認股權(附註四(四))	<u>214,567</u>	<u>-</u>
	<u>3,214,567</u>	<u>7</u>
創業期間累積虧損	<u>(5,230,653)</u>	<u>(11)</u>
<b>股東權益合計</b>	<u>42,983,914</u>	<u>99</u>
<b>重大承諾事項及或有事項(附註六)</b>		
<b>負債及股東權益總計</b>	<b>\$ <u>43,558,969</u></b>	<b><u>100</u></b>

負責人：



(請詳閱後附財務報表附註)

經理人：



主辦會計：



華上生技醫藥股份有限公司



損益表

(創業期間)

民國一〇二年四月三日(公司設立日)至十二月三十一日

單位:新台幣元

	金 額	%
其他營業收入	\$ 5,619	100
營業費用:(附註四(二)(三)(四)及七)		
推銷費用	1,840,267	32,751
管理及總務費用	2,154,420	38,342
研究發展費用	<u>1,240,923</u>	<u>22,084</u>
	<u>5,235,610</u>	<u>93,177</u>
營業淨損	<u>(5,229,991)</u>	<u>(93,077)</u>
營業外收入及利益:		
利息收入	<u>21,338</u>	<u>380</u>
營業外費用及損失:		
兌換損失	<u>22,000</u>	<u>392</u>
稅前淨損	(5,230,653)	(93,089)
所得稅費用(附註四(六))	-	-
本期淨損	<u>\$ (5,230,653)</u>	<u>(93,089)</u>

負責人:



(請詳閱後附財務報表附註)

經理人:



主辦會計:



華上生技醫藥股份有限公司

股東權益變動表

(創業期間)

民國一〇二年四月三日(公司設立日)至十二月三十一日

單位:新台幣元

	股 本	資本公積	創業期間 累積虧損	合 計
民國一〇二年四月三日(公司設立日) 股本(1,500,000股,每股面值10元, 每股發行價格10元)	\$ 15,000,000	-	-	15,000,000
現金增資(每股面值10元,每股發行價 格11元)	30,000,000	3,000,000	-	33,000,000
認列員工認股權酬勞成本	-	214,567	-	214,567
民國一〇二年四月三日至十二月三十一 日淨損	-	-	(5,230,653)	(5,230,653)
民國一〇二年十二月三十一日餘額	<u>\$ 45,000,000</u>	<u>3,214,567</u>	<u>(5,230,653)</u>	<u>42,983,914</u>

負責人:



(請詳閱後附財務報表附註)

經理人:



主辦會計:





華上生技醫藥股份有限公司

現金流量表  
(創業期間)

民國一〇二年四月三日(公司設立日)至十二月三十一日

單位:新台幣元

營業活動之現金流量：	
本期淨損	\$ (5,230,653)
調整項目：	
折舊費用	24,853
攤銷費用	106,508
股份基礎給付酬勞成本	214,567
預付費用增加	(4,841,195)
預付款項增加	(565,652)
應付票據增加	11,479
應付費用增加	563,576
營業活動之淨現金流出	<u>(9,716,517)</u>
投資活動之現金流量：	
購置固定資產	(521,079)
存出保證金增加	(82,100)
購置無形資產	(10,833,155)
遞延費用增加	<u>(130,700)</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(11,567,034)</u>
融資活動之現金流量：	
現金增資	<u>48,000,000</u>
融資活動之淨現金流入	<u>48,000,000</u>
本期現金及銀行存款淨增加數	26,716,449
期初現金及銀行存款餘額	-
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 26,716,449</u>
現金流量資訊之補充揭露：	
本期支付所得稅	<u>\$ 2,132</u>

負責人：



(請詳閱後附財務報表附註)

經理人：



主辦會計：



**華上生技醫藥股份有限公司**  
**財務報表附註**  
**(創業期間)**

民國一〇二年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

**一、公司沿革**

華上生技醫藥股份有限公司(以下稱本公司)於民國一〇二年四月三日成立，截至民國一〇二年年十二月三十一日，本公司已開始部份營業活動，惟尚未產生重要收入。本公司主要營業項目為研究、開發及銷售西藥，惟截至民國一〇二年度創業期間內，本公司主要致力於招募與訓練員工、新藥開發等活動。

截至民國一〇二年十二月三十一日止，本公司員工人數計 4人。

**二、重要會計政策之彙總說明**

本公司財務報表係依照商業會計法、商業會計處理準則與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

**(一)會計估計**

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

**(二)外幣交易**

本公司以新台幣記帳，非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

**(三)資產減損**

本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產，資產係指個別資產或現金產生單位，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。資產於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減損，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

**(四)固定資產及其折舊**

固定資產以取得成本為評價基礎。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費。

## 華上生技醫藥股份有限公司財務報表附註(續)

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。本公司辦公設備耐用年限為5年。

處分固定資產之損益列為營業外收支

### (五)無形資產

無形資產原始認時以成本衡量。續後，以成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷。本公司之技術授權金耐用年限為11~15年。

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

### (六)遞延費用

係辦公室裝修之費用，列為遞延費用依五年平均分攤。

### (七)退休金

公司依勞工退休金條例規定，按勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶，提撥數列為當期費用。

### (八)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付交易係以給與日之公平價值衡量。給與日所決定之公平價值於該股份基礎給付協議之既得期間認列為費用，並相對認列權益之增加。既得期間係依據該協議最終將既得之條件估計。記得條件包括服務條件。於評價該等交易時，不考量市價條件以外之既得條件。

### (九)所得稅

本公司所得稅之估列以會計所得為基礎。資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，可減除暫時性差異、虧損扣除及所得稅抵減產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短劃分。

本公司所得稅抵減採當期認列法處理，因研究發展等支出所產生之所得稅抵減於發生年度認列。



## 華上生技醫藥股份有限公司財務報表附註(續)

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘後，列為當期所得稅費用。

### (十)員工紅利及董監酬勞

本公司之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定估計，並依其性質列為營業成本或營業費用。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

### 三、會計變動之理由及其影響

無。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一)現金及銀行存款

	<u>102.12.31</u>
零用金及庫存現金	\$ 105,707
銀行存款	<u>26,610,742</u>
	<u>\$ 26,716,449</u>

#### (二)無形資產

本公司無形資產為技術授權金，民國一〇二年四月三日(公司設立日)至十二月三十一日原始成本及累計攤銷金額變動如下：

	<u>102年度</u>
原始成本：	
單獨取得(即期末餘額)	\$ <u>10,833,155</u>
累計攤銷：	
本期認列攤銷金額(即期末餘額)	\$ <u>91,988</u>
帳面價值：	
期末餘額	\$ <u>10,741,167</u>

本公司民國一〇二年四月三日(公司設立日)至十二月三十一日認列無形資產攤銷費用為91,988元，列於營業費用項下。

#### (三)退休金

本公司民國一〇二年四月三日(公司設立日)至十二月三十一日確定提撥辦法下之退休金費用為75,936元，已提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。

華上生技醫藥股份有限公司財務報表附註(續)

(四)股份基礎給付交易

- 1.本公司於民國一〇二年十一月八日經董事會決議發行員工認股權憑證3,000單位(以下簡稱「一〇二年認股權計劃」)，每單位認股權憑證得認購股數為1,000股，並分次發行。授與對象以本公司之全職員工為限。認股權證之存續期間自發行日起五年止，不得轉讓、質押、贈予他人或其他方式之處分，但認股辦法另有規定不在此限。憑證持有人自被授予員工認股權憑證屆滿兩年後可按下列時程進行認股。

<u>認股權憑證授予期間</u>	<u>可行使認股比例(累計)</u>
屆滿二年	50 %
屆滿三年	75 %
屆滿四年	100 %

- 2.根據民國一〇二年認股權計劃，本公司於民國一〇二年十一月三十日第第一次發行員工認股權憑證1,000單位予本公司之符合特定條件員工，每股認股價格為10元。
- 3.本公司承諾給予1,000單位(1,000,000股)，並採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日認股權之公平價值時，所考量之因素彙總如下：

<u>Black-Scholes選擇權評價模式</u>	<u>102年度 認股權計畫</u>
平均存續期間(年)	3.875
預期波動率(%)	48.48
無風險利率(%)	0.90

本公司民國一〇二年四月三日(公司設立日)至十二月三十一日員工認股權憑證之相關資訊如下：

<u>102年認股權計劃</u>	<u>102年度</u>	
	<u>單位</u>	<u>加權平均行使價格 (元)</u>
期初流通在外	-	\$ 10
本期給與	1,000	-
本期放棄	(115)	-
期末流通在外	<u>885</u>	10
期末仍可行使之認股權	<u>885</u>	

- 4.本公司民國一〇二年四月三日(公司設立日)至十二月三十一日依公平價值認列給與認股權憑證所產生之酬勞成本為214,567元，帳列營業費用項下。

## 華上生技醫藥股份有限公司財務報表附註(續)

### (五)股東權益

#### 1.股本及增資案

本公司經民國一〇二年四月三日發起人會議決議設立，設立時額定股本為300,000,000元，每股10元，分次發行，設立發股本為15,000,000元。

本公司民國一〇二年八月二十二日經董事會決議辦理現金增資30,000,000元，每股面額10元，每股發行價格11元，共計發行3,000,000股，並以民國一〇二年十月十八日為增資基準日，業已於民國一〇三年一月八日辦妥變更登記。

本公司民國一〇二年十二月三十一日額定股本及實收股本分別為300,000,000元及45,000,000元，每股面額10元。

#### 2.資本公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。

#### 3.盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，另得視公司營運需求，可由董事會決議保留部份盈餘，如尚有盈餘，再分派如下：

- (1)股東紅利：90%。
- (2)員工紅利：8%。
- (3)董事監察人酬勞：2%。

#### 4.員工紅利及董監酬勞

本公司民國一〇二年四月三日（公司設立日）至十二月三十一日為累積虧損，無盈餘可供分配，並無估列員工紅利及董監酬勞。

### (六)所得稅

- 1.本公司民國一〇二年四月三日（公司設立日）至十二月三十一日適用之營利事業所得稅法定稅率為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。本公司所得稅明細如下：

	<u>102年度</u>
當期所得稅費用	\$ -
遞延所得稅費用	-
所得稅費用	<u>\$ -</u>

華上生技醫藥股份有限公司財務報表附註(續)

2.本公司損益表中所列稅前淨損依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用組成如下：

	<u>102年度</u>
稅前淨損應計所得稅利益	\$ (889,211)
遞延所得稅資產備抵評價提列數	<u>(889,211)</u>
所得稅費用	<u>\$ (1,778,422)</u>

3.本公司民國一〇二年十二月三十一日遞延所得稅資產及負債之內容如下：

	<u>102.12.31</u>
遞延所得稅資產：	
虧損扣除	\$ 889,211
減：備抵評價	<u>(889,211)</u>
遞延所得稅資產淨額	<u>\$ -</u>

4.兩稅合一相關資訊：

	<u>102.12.31</u>
創業期間累積虧損	\$ <u>(5,230,653)</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ -</u>

	<u>102年度</u>
盈餘分配予居住者之稅額扣抵比率	<u>-%(預計)</u>

5.截至民國一〇二年十二月三十一日止本公司虧損扣除之可扣除總額、尚未扣除餘額及最後可扣除年度如下：

<u>虧損年度</u>	<u>可扣除總額</u>	<u>尚未扣除餘額</u>	<u>最後可扣除年度</u>
一〇二年度	\$ <u>5,230,653</u> (估計數)	<u>5,230,653</u>	一一二年度

(七)金融商品資訊之揭露

1.公平價值之資訊

民國一〇二年十二月三十一日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	<u>102.12.31</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
金融資產：		
現金及銀行存款	\$ 26,716,449	21,716,449
其他金融資產	82,100	82,100
金融負債：		
應付票據	11,479	11,479

華上生技醫藥股份有限公司財務報表附註(續)

2.本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

(1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及銀行存款、其他金融資產、應付票據及應付費用。

(2)金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。

3.本公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

	102.12.31	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：		
現金及銀行存款	\$ 26,716,449	-
其他金融資產	-	82,100
金融負債：		
應付票據	-	11,479

4.本公司民國一〇二年十二月三十一日具利率變動之現金流量風險之金融資產為26,610,742元。

5.財務風險資訊

(1)市場風險

本公司評估並無重大之市場風險。

(2)信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於銀行存款之金融資產。本公司之銀行存款存放於信用良好之金融機構，不致產生有重大之信用風險。

(3)流動性風險

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
京華堂實業股份有限公司(京華堂)	對本公司採權益法評價之投資公司

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.本公司於民國一〇二年十二月以4,761,905元(未稅)向京華堂取得專屬奈米金(PPNG)醫藥研發應用之專利技術，請詳附註六之說明。

## 華上生技醫藥股份有限公司財務報表附註(續)

2.本公司於民國一〇二年十二月向京華堂購買奈米金4,761,905元(未稅)作為藥物研發使用，帳列預付費用及其他流動資產。

### 六、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國一〇二年十二月三十一日止，本公司因承租辦公室及停車位而簽訂租賃合約，依約應於以後年度支付之租金為231,000元。

(二)本公司於民國一〇二年九月與深圳微芯生物科技有限責任公司簽訂西達本胺(Chidmide)專利使用許可合約。依據該合約，本公司除於簽約時支付技術權利金人民幣1,000,000元(未稅)外，尚需依未來藥物開發里程碑(例如新藥申請、各階段臨床實驗及各地區上市許可等)支付人民幣500,000元至3,000,000元不等之里程碑費用，最高共計人民幣11,500,000元，以及自藥物銷售之日起至民國一一三年十一月止，支付藥物於台灣地區銷售額5%之使用費。

(三)本公司於民國一〇二年十二月與京華堂簽訂奈米金(PPNG)技術授權合約。依據該合約，本公司除於簽約時支付技術權利金5,000,000元(含稅)外，尚需依未來藥物開發里程碑(例如新藥申請、各階段臨床實驗及各地區上市許可等)支付1,000,000元至5,000,000元不等之里程碑費用，最高共計62,000,000元，以及自藥物銷售之日起至民國一一七年十二月止，支付藥物於台灣地區銷售額5%之使用費。

### 七、其他

本公司一〇二年度發生用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	102年度		合計
		屬於營業成本者	屬於營業費用者	
用人費用				
薪資費用		-	2,554,544	2,554,544
勞健保費用		-	166,500	166,500
退休金費用		-	75,936	75,936
其他用人費用		-	57,660	57,660
折舊費用		-	24,853	24,853
攤銷費用		-	106,508	106,508



台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1030819

號

會員姓名：(1) 周寶蓮  
(2) 高渭川

(簽章)

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004



會員證書字號：(1) 北市會證字第二六三七號  
(2) 北市會證字第一四五四號

委託人統一編號：54179426

印鑑證明書用途：辦理 華上生技醫藥股份有限公司

一〇二年度(自民國一〇二年一月一日起至

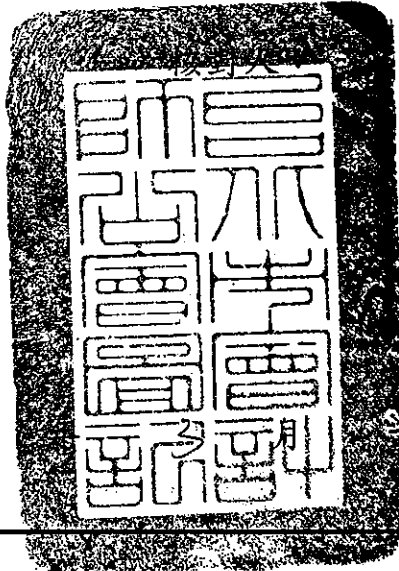
一〇二年十二月三十一日)財務報表之查核簽證

簽名式(一)	周寶蓮	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	高渭川	存會印鑑(二)	

理事長



中華民國 103



日

裝訂線