

股票代碼：7427

# 華上生技醫藥股份有限公司

## 財務報告

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日  
(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  
電話：(02)77220388

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~16
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17
(六)重要會計項目之說明	17~25
(七)關係人交易	26~27
(八)質押之資產	27
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	27
(十)重大之災害損失	27
(十一)重大之期後事項	27
(十二)其 他	27~28
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28
2.轉投資事業相關資訊	28
3.大陸投資資訊	28
(十四)部門資訊	28
九、重要會計項目明細表	29~36



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 City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666  
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667  
Internet 網址 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一〇五年及一〇四年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報告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告表示意見。

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，以合理確信財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報告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告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報告整體之表達。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，第一段所述財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達華上生技醫藥股份有限公司民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之財務狀況，與民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：周寶蓮   
高渭川 

證券主管機關：金管證六字第0940100754號  
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號  
民國一〇六年三月二十三日



華上生技醫藥股份有限公司

綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105年度		104年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十)及七(二))	\$ 1,084	100	427	100
5000 營業成本	770	71	260	61
營業毛利	314	29	167	39
營業費用：(附註六(五)(八)及十二)				
6100 推銷費用	-	-	98	23
6200 管理費用	9,460	873	10,724	2,511
6300 研究發展費用	10,934	1,009	11,520	2,698
	20,394	1,882	22,342	5,232
營業淨損	(20,080)	(1,853)	(22,175)	(5,193)
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(十一))	1,324	122	1,292	303
7020 其他利益及損失(附註六(十一))	1	-	-	-
7050 財務成本(附註六(十一))	(1)	-	-	-
	1,324	122	1,292	303
稅前淨損	(18,756)	(1,731)	(20,883)	(4,890)
7950 減：所得稅費用(附註六(六))	-	-	-	-
本期淨損	(18,756)	(1,731)	(20,883)	(4,890)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-
本期綜合損益總額	\$ (18,756)	(1,731)	(20,883)	(4,890)
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(九))				
基本每股盈餘	\$ (3.10)		(3.72)	
稀釋每股盈餘	\$ (3.10)		(3.72)	

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：陳嘉南



經理人：陳嘉南



會計主管：王富美



華上生技醫藥股份有限公司

權益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本				
	普通 股 本	預收股本	資本公積	累積虧損	權益總額
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 55,000	1,101	20,834	(26,571)	50,364
本期綜合損益總額(即本期淨損)	-	-	-	(20,883)	(20,883)
現金增資	466	-	3,134	-	3,600
預收股本轉列股本	1,101	(1,101)	-	-	-
預收股本	-	305	-	-	305
股份基礎給付交易	-	-	2,747	-	2,747
民國一〇四年十二月三十一日餘額	56,567	305	26,715	(47,454)	36,133
本期綜合損益總額(即本期淨損)	-	-	-	(18,756)	(18,756)
現金增資	15,320	(305)	15,320	-	30,335
股份基礎給付交易	-	-	3,096	-	3,096
民國一〇五年十二月三十一日餘額	\$ 71,887	-	45,131	(66,210)	50,808

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：陳嘉南



經理人：陳嘉南



會計主管：王富美



華上生技醫藥股份有限公司

現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105年度	104年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (18,756)	(20,883)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	688	642
攤銷費用	1,053	1,061
股份基礎給付酬勞成本	3,096	2,747
不影響現金流量之收益費損項目合計	4,837	4,450
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
應收帳款-關係人增加	(366)	-
存貨增加	(22)	-
預付款項增加	(69)	(231)
其他流動資產增加	(17)	-
其他金融資產(增加)減少	(2,500)	22
應付票據增加(減少)	104	(141)
應付帳款-關係人增加	10	4
應付費用增加	129	837
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(2,731)	491
營運產生之現金流出	(16,650)	(15,942)
支付之利息	(1)	-
退還(支付)之所得稅	9	(15)
營業活動之淨現金流出	(16,642)	(15,957)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(33)	(1,012)
存出保證金增加	-	(42)
其他非流動資產增加	-	(120)
投資活動之淨現金流出	(33)	(1,174)
籌資活動之現金流量：		
現金增資	30,335	3,905
籌資活動之淨現金流入	30,335	3,905
本期現金及約當現金增加(減少)數	13,660	(13,226)
期初現金及約當現金餘額	18,654	31,880
期末現金及約當現金餘額	\$ 32,314	18,654

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：陳嘉南



經理人：陳嘉南



會計主管：王富美



# 華上生技醫藥股份有限公司

## 財務報告附註

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

### 一、公司沿革

華上生技醫藥股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國一〇二年四月三日經核准設立，註冊地址為臺北市內湖區瑞光路258巷52號1樓。本公司主要營業項目為研究、開發及銷售西藥。

本公司於民國一〇三年六月二十七日登錄櫃買中心創櫃版(股票代碼：7427)。

### 二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國一〇六年三月二十三日經董事會通過。

### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

#### (一)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)規定，自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則編製財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日



## 華上生技醫藥股份有限公司財務報告附註(續)

經本所評估，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對本財務報告造成重大變動。

### (二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。截至本財務報告發布日止，除國際財務報導準則第九號及第十五號業經金管會通過自一〇七年一月一日生效外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際財務報導準則第4號「保險合約」之修正(適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際財務報導準則第4號「保險合約」)	2018年1月1日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	2018年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日

對本公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28	國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。
2016.4.12		
		2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。

華上生技醫藥股份有限公司財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。</li> <li>出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。</li> </ul>
2016.6.20	國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	<p>闡明下列事項：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>現金交割股份基礎給付之公允價值衡量如何考慮既得及非既得條件；</li> <li>股份基礎給付係以扣繳稅額後之淨額交割者，如何決定其分類；及</li> <li>條款及條件修改導致股份基礎給付之分類由現金交割改變為權益交割時之會計處理。</li> </ul>

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

本財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則（以下簡稱「編製準則」）編製之財務報告。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

本財務報告係依歷史成本為基礎編製。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

## 華上生技醫藥股份有限公司財務報告附註(續)

### (三)外幣

#### 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。換算所產生之外幣兌換差異認列為損益。

### (四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於本公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括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。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於本公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.本公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

### (五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

### (六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

#### 1.金融資產

本公司之金融資產分類為：應收款。

## 華上生技醫藥股份有限公司財務報告附註(續)

### (1)應收款

應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之利息收入。

### (2)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

應收帳款之呆帳損失及回升利益係列報於銷售費用。其餘金融資產之減損損失及回升利益係列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

### (3)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

## 2.金融負債及權益工具

### (1)負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

### (2)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下之財務成本。

## 華上生技醫藥股份有限公司財務報告附註(續)

### (3)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

### (4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

### (七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

### (八)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之其他利益及損失。

#### 2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

#### 3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之個別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

## 華上生技醫藥股份有限公司財務報告附註(續)

租賃資產之折舊係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。其餘資產之當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)機器設備：3年

(2)生財設備：3~5年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

### (九)租賃

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

### (十)無形資產

#### 1.研究與發展

研究階段係指預期為獲取及瞭解嶄新的科學或技術知識而進行之活動，相關支出於發生時認列於損益。

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列於損益：

(1)完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。

(2)意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。

(3)有能力使用或出售該無形資產。

(4)無形資產將很有可能產生未來經濟效益。

(5)具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。

(6)歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

資本化之發展階段支出以其成本減除累計攤銷及累計減損衡量之。

#### 2.其他無形資產

本公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

#### 3.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽與品牌。

#### 4.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

技術授權金：11~15年

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

## 華上生技醫藥股份有限公司財務報告附註(續)

### (十一)非金融資產減損

針對存貨及遞延所得稅資產以外之非金融資產，本公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

本公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

### (十二)收入認列

#### 1.商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

#### 2.勞 務

本公司提供產品設計開發服務予客戶。提供勞務所產生之收入係按報導日之交易完成程度認列，並依已發生成本交易估計總成本之比例衡量交易完成程度。

### (十三)員工福利

確定提撥退休金計畫之提撥義務於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

### (十四)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件之獎酬數量為基礎衡量。

### (十五)所得稅

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

## 華上生技醫藥股份有限公司財務報告附註(續)

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
  - (1)同一納稅主體；或
  - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

### (十六)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括給與員工之股票選擇權。

### (十七)部門資訊

營運部門係本公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與本公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由本公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。



華上生技醫藥股份有限公司財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際財務報導準則編製本財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
現金	\$ 59	20
活期存款及支票存款	32,255	16,134
定期存款	<u>-</u>	<u>2,500</u>
	<u>\$ 32,314</u>	<u>18,654</u>

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，原始到期日超過三個月之銀行定期存款分別為10,000千元及7,500千元，係分類於其他金融資產—流動項下。

(二)應收帳款(含關係人)淨額

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
應收帳款(含關係人)	\$ 366	-
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 366</u>	<u>-</u>

本公司於民國一〇五年及一〇四十二月三十一日尚無已逾期之應收帳款。

(三)存貨淨額

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
商品存貨	\$ <u>22</u>	<u>-</u>

民國一〇五年度及一〇四年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為934千元及128千元；因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失均為0千元。

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

## 華上生技醫藥股份有限公司財務報告附註(續)

### (四)無形資產

本公司無形資產為技術授權金。民國一〇五年度及一〇四年度無形資產之成本及攤銷變動明細如下：

	<u>專門技術</u>
成本：	
民國105年1月1日餘額	\$ <u>10,833</u>
民國105年12月31日餘額	\$ <u><u>10,833</u></u>
民國104年1月1日餘額	\$ <u>10,833</u>
民國104年12月31日餘額	\$ <u><u>10,833</u></u>
攤銷：	
民國105年1月1日餘額	\$ 1,831
本期攤銷	<u>869</u>
民國105年12月31日餘額	\$ <u><u>2,700</u></u>
民國104年1月1日餘額	961
本期攤銷	<u>870</u>
民國104年12月31日餘額	\$ <u><u>1,831</u></u>
帳面價值：	
民國105年12月31日	\$ <u><u>8,133</u></u>
民國104年1月1日	\$ <u><u>9,872</u></u>
民國104年12月31日	\$ <u><u>9,002</u></u>

### (五)員工福利

#### 確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為430千元及477千元，已提撥至勞工保險局。

### (六)所得稅

1.本公司民國一〇五年度及一〇四年度所得稅費用明細如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
當期所得稅費用	\$ <u>-</u>	<u>-</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	\$ <u>-</u>	<u>-</u>

## 華上生技醫藥股份有限公司財務報告附註(續)

本公司所得稅費用與稅前淨損之關係調節如下：

	105年度	104年度
稅前淨損	\$ <u>(18,756)</u>	<u>(20,883)</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ (3,189)	(3,539)
遞延所得稅資產之所得稅影響數	3,185	3,534
不可扣抵之費用	15	5
前期低(高)估	(11)	-
所得稅費用	\$ <u>-</u>	<u>-</u>

### 2. 遞延所得稅資產及負債

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	105.12.31	104.12.31
	\$ <u>11,175</u>	<u>7,991</u>

虧損扣除係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除再行核課所得稅，前述暫時性差異未認列為遞延所得稅資產，係因本公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國一〇二年度(核定數)	\$ 4,955	民國一一二年度
民國一〇三年度(核定數)	21,259	民國一一三年度
民國一〇四年度(申報數)	20,852	民國一一四年度
民國一〇五年度(估計數)	18,669	民國一一五年度
	\$ <u>65,735</u>	

3. 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一〇三年度。

4. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	105.12.31	104.12.31
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>(66,210)</u>	<u>(47,454)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ -	-

上表所列示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，均係依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則規定辦理之金額。

	105年度 (預計)	104年度 (實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	- %	- %

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

## 華上生技醫藥股份有限公司財務報告附註(續)

### (七)資本及其他權益

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為300,000千元，每股面額10元，已發行股份分別為7,189千股及5,657千股，已發行股份皆為普通股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司流通在外普通股股數調節表如下：(單位：千股)

	<b>105年度</b>	<b>104年度</b>
期初餘額	\$ 5,657	5,500
現金增資	1,532	157
期末餘額	<b>\$ 7,189</b>	<b>5,657</b>

#### 1. 普通股之發行

本公司民國一〇三年九月十四日經董事會決議辦理現金增資50,000千元，每股面額10元，每股發行價格30元，共計發行5,000千股，民國一〇四年三月三十一日經董事會決議修正現金增資1,567千元，每股面額10元，每股發行價格30元，共計發行157千股，並以民國一〇四年四月十日為增資基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

本公司於民國一〇五年四月八日經董事會決議辦理現金增資21,000千元，每股面額10元，每股發行價格20元，共計發行1,000千股，民國一〇五年九月二十六日經董事會決議修正現金增資15,320千元，每股面額10元，每股發行價格20元，共計發行1,532千股，並以民國一〇五年九月二十六日為增資基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

#### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<b>105.12.31</b>	<b>104.12.31</b>
發行股票溢價	\$ 36,454	21,134
員工認股權	8,677	5,581
	<b>\$ 45,131</b>	<b>26,715</b>

依公司法規定，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。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

## 華上生技醫藥股份有限公司財務報告附註(續)

### 3.保留盈餘

依本公司章程規定，每年決算如有盈餘依下列順序分派之：(1)提繳稅款；(2)彌補虧損；(3)提存百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。並依證交法第四十一條規定提列特別盈餘公積；(4)剩餘加計前年度未分派部分，由董事會擬定盈餘分派案提請股東會決議分派之。

#### (1)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

#### (2)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司自民國一〇二年起於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他權益減項淨額，自當年度損益補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

#### (3)盈餘分配

本公司民國一〇五年度及一〇四年度均為稅後淨損，故無盈餘可供分配。

### (八)股份基礎給付交易

1.本公司截至民國一〇五年十二月三十一日，計有下列股份基礎給付交易：

	<u>104年度第一次 員工認股權計畫</u>	<u>103年度第一次 員工認股權計畫</u>	<u>102年度第一次 員工認股權計畫</u>
給與日	104.12.21	103.12.21	102.11.30
給與數量	550單位	133單位	1,000單位
合約期間	5年	5年	5年
授予對象	本公司員工	本公司員工	本公司員工
既得期間	屆滿二年後可依該 計畫累計可行使認 股權比例行使	屆滿二年後可依該 計畫累計可行使認 股權比例行使	屆滿二年後可依該 計畫累計可行使認 股權比例行使

### 2.給與日公允價值之衡量參數

本公司採用Black Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，所考量之因素彙總如下：

<u>Black Scholes 選擇權評價模式</u>	<u>104年第一次 認股權計畫</u>	<u>103年第一次 認股權計畫</u>	<u>102年第一次 員工認股權計畫</u>
認股價格(元)	\$ 10.0	12.0	12.0
平均存續期間(年)	5.000	3.875	4.875
預期波動率(%)	49.60	48.48	48.48
無風險利率(%)	0.39	1.0846	0.90

華上生技醫藥股份有限公司財務報告附註(續)

3.本公司員工認股權計畫相關資訊如下：

本公司民國一〇五年度及一〇四年度員工認股權憑證之相關資訊如下：

	105年度		104年度	
	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)
<b>102年度第一次認股權計畫</b>				
1月1日流通在外	795	\$ 10.00	810	10.00
本期註銷	(15)	-	(15)	-
12月31日流通在外	<u>780</u>	10.00	<u>795</u>	10.00
期末可執行之認股選擇權	<u>780</u>	-	<u>795</u>	-

	105年度		104年度	
	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)
<b>103年度第一次認股權計畫</b>				
1月1日流通在外	93	\$ 12.00	133	12.00
本期註銷	(18)	-	(40)	-
12月31日流通在外	<u>75</u>	12.00	<u>93</u>	12.00
期末可執行之認股選擇權	<u>75</u>	-	<u>93</u>	-

	105年度		104年度	
	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)
<b>104年度第一次認股權計畫</b>				
1月1日流通在外	550	\$ 10.00	-	-
本期給與	-	-	550	10.00
本期註銷	(60)	-	-	-
12月31日流通在外	<u>490</u>	10.00	<u>550</u>	-
期末可執行之認股選擇權	<u>490</u>	-	<u>550</u>	-

4.本公司及華上生技民國一〇五年度及一〇四年度，因權益交割之股份基礎給付交易所認列之費用合計分別為3,095千元及2,747千元，列於營業費用項下。

(九)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

	105年度	104年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>(18,756)</u>	<u>(20,883)</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>6,060</u>	<u>5,614</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>(3.10)</u>	<u>(3.72)</u>

華上生技醫藥股份有限公司財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ <u>(18,756)</u>	<u>(20,883)</u>
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>6,060</u>	<u>5,614</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>(3.10)</u>	<u>(3.72)</u>

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日未包含於稀釋普通股加權平均流通在外股數計算之員工認股權分別為414千單位及193千單位，因其具反稀釋效果。

於計算員工認股權之稀釋效果時，平均市場價值係以本公司股份於該選擇權流通在外期間之市場報價為基礎。

(十)收入

本公司民國一〇五年度及一〇四年度之營業收入明細如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
商品銷售	\$ 115	166
勞務提供	<u>969</u>	<u>261</u>
	\$ <u>1,084</u>	<u>427</u>

(十一)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司其他收入明細如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
利息收入	\$ 100	141
什項收入	<u>1,224</u>	<u>1,151</u>
	\$ <u>1,324</u>	<u>1,292</u>

2.其他利益及損失

本公司其他利益及損失明細如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
外幣兌換利益淨額	\$ <u>1</u>	<u>-</u>

3.財務成本

本公司財務成本明細如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
利息費用	\$ <u>1</u>	<u>-</u>

## 華上生技醫藥股份有限公司財務報告附註(續)

### (十二)金融工具

#### 1.信用風險

##### (1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

##### (2)信用風險集中情況

本公司民國一〇五年及一〇四年度之收入均約94%係來自於對關係企業之銷售。本公司於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，應收帳款餘額分別為366千元及0千元，故信用風險集中度有限。

#### 2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日分析，其金額包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	<u>帳面金額</u>	<u>6個月以內</u>	<u>6-12個月</u>	<u>超過1年</u>
<b>105年12月31日</b>				
非衍生性金融負債	\$ <u>207</u>	<u>207</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>104年12月31日</b>				
非衍生性金融負債	\$ <u>93</u>	<u>93</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

#### 3.匯率風險

本公司無暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債。

#### 4.公允價值及帳面價值

##### (1)金融工具之種類及公允價值

除現金及約當現金、其他金融資產—流動、應付票據、應付帳款及其他應付款等，短期金融商品以其在資產負債表上之帳面金額估計其公允價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面金額應屬估計公允價值之合理基礎。

(2)本公司存出保證金未具明確到期日，故以帳面價值為公允價值。

### (十三)財務風險管理

#### 1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

##### (1)信用風險

##### (2)流動性風險

##### (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳財務報告各該附註。



## 華上生技醫藥股份有限公司財務報告附註(續)

### 2.風險管理架構

董事會全權負責監督本公司之風險管理架構。董事會成員，負責發展及控管本公司之風險管理政策，並向董事會報告其運作。

本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策係定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。

### 3.信用風險

信用風險係本公司因客戶無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款。

#### (1)應收帳款及其他應收款

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得擔保品以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司僅與評等相當於投資等級之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，本公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易紀錄對主要客戶進行評等。本公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶。

本公司並未持有任何擔保品或其他信用增強以規避金融資產之信用風險。

### 4.流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理人員監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

### 5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

## (十四)資本管理

本公司基於現行產業特性及未來公司發展情形，考量外部環境變動等因素，規劃本公司未來期間所需之營運資金、研究發展費用及股利支出等需求，保障本公司能繼續營運、回饋股東並兼顧其他利益關係人之利益，維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含本公司之股本、資本公積及保留盈餘。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

華上生技醫藥股份有限公司財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

京華堂實業股份有限公司(以下簡稱京華堂公司)為本公司之母公司及所屬集團之最終控制者，持有本公司流通在外普通股股份之25.82%。京華堂公司已編製供大眾使用之合併財務報告。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
母公司	\$ 969	261
其他關係人	<u>54</u>	<u>132</u>
	<u>\$ 1,023</u>	<u>393</u>

本公司銷售予本公司關聯企業之銷貨條件則與一般銷售價格無顯著不同，約定之授信期限為貨到即期匯款至次月結30天。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳費用。

2. 進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
母公司	\$ <u>172</u>	<u>132</u>

本公司對上述公司之進貨價格與本公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期限為次月結30天，與一般廠商並無顯著不同。

3. 應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
應收帳款	母公司	\$ 365	-
應收帳款	本公司之主要管理階層	<u>1</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 366</u>	<u>-</u>

4. 應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
應付帳款	母公司	\$ <u>14</u>	<u>4</u>

## 華上生技醫藥股份有限公司財務報告附註(續)

### (三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<b>105年度</b>	<b>104年度</b>
股份基礎給付	\$ <b>2,433</b>	<b>2,200</b>

股份基礎給付之說明請詳附註六(八)。

八、質押之資產：無。

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，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分別為0千元及378千元。

(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1,000千元(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500千元至3,000千元不等之里程碑費用，最高共計人民幣11,500千元，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5,000千元(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1,000千元至5,000千元不等之里程碑費用，最高共計62,000千元，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。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

### 十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別	105年度			104年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
性質別						
員工福利費用						
薪資費用	345	10,369	10,714	-	11,881	11,881
勞健保費用	-	681	681	-	824	824
退休金費用	-	430	430	-	477	477
其他員工福利費用	-	270	270	-	322	322
折舊費用	-	688	688	-	642	642
攤銷費用	-	1,053	1,053	-	1,061	1,061

## 華上生技醫藥股份有限公司財務報告附註(續)

### (二)其他：

本公司截至民國一〇五年十二月三十一日止累積虧損為66,210千元，已超過實收資本額之二分之一，為健全公司財務結構與配合公司營運發展需要，本公司於民國一〇五年十二月二十二日經董事會決議辦理現金增資，以改善公司財務結構、爭取投資資金挹注發展公司事業，並積極建構商品銷售通路，包括取得新藥藥證、與國際藥廠簽訂授權專利，冀能獲取現金流量。本公司民國一〇五年度財務報告並未就前述因應對策是否能達成之不確定性而有所調整。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊：無。

- 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(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：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：無。
- 9.從事衍生工具交易：無。

#### (二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇五年度本公司之轉投資事業資訊(不含大陸被投資公司)：無。

#### (三)大陸投資資訊：

- 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：無。
- 2.赴大陸地區投資限額：無。
- 3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

### 十四、部門資訊

本公司之應報導營運部門僅有單一部門，主要係從事研究、開發及銷售西藥，另部門損益、部門資產及部門負債資訊與財務報告一致，請詳資產負債表及損益表。

華上生技醫藥股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金及零用金		\$ 59
銀行存款：		
活期存款		<u>32,255</u>
		<u>\$ 32,314</u>

應收帳款明細表

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
京華堂實業股份有限公司	關係人營業收入	\$ 365	
其他(註)		<u>1</u>	
		<u>\$ 366</u>	

註：各項餘額未超過本科目百分之五者，不予單獨列示。

華上生技醫藥股份有限公司

存貨明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
商 品	\$ <u>22</u>	<u>22</u>	市價採淨變現價值

預付款項明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
留抵稅額	11~12月營業稅	\$ 959	
其他預付費用	廣告費及參展費等	245	
其 他		<u>20</u>	
		\$ <u>1,224</u>	

華上生技醫藥股份有限公司

其他流動資產明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
定期存款	三個月以上到期之定存	\$ 10,000	

不動產、廠房及設備變動明細表

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	提供擔保 或質押情形	備 註
機器設備	\$ 2,085	33	-	2,118	無	
其他固定資產	860	-	-	860	"	
	\$ 2,945	33	-	2,978		

不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	提供擔保 或質押情形	備 註
機器設備	\$ 517	523	-	1,040		
其他固定資產	269	165	-	434		
	\$ 786	688	-	1,474		

華上生技醫藥股份有限公司

無形資產變動明細表

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	備 註
成 本：					
專利權	\$ 10,833	-	-	10,833	
累計攤銷：					
專利權	1,831	869	-	2,700	
無形資產淨額	<u>\$ 9,002</u>	<u>(869)</u>	<u>-</u>	<u>8,133</u>	

其他非流動資產明細表

民國一〇五年十二月三十一日

項 目	摘 要	金 額	備 註
未攤銷費用	網路使用費、通訊設備	\$ 109	
存出保證金	房租押金及門禁卡保證金	133	
		<u>\$ 242</u>	



華上生技醫藥股份有限公司

應付票據明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘要	金額	備註
理律法律事務所	非關係人	\$ 135	
全虹印刷有限公司	"	13	
其他(註)	"	45	
		<u>\$ 193</u>	

註：各項餘額未超過本科目百分之五者，不予單獨列示。

應付帳款明細表

客戶名稱	摘要	金額	備註
京華堂實業股份有限公司	關係人	<u>\$ 14</u>	

華上生技醫藥股份有限公司  
其他流動負債明細表  
民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資		\$ 806	
應付勞務費		509	
應付研究發展費		1,172	
其 他(註)		321	
		\$ 2,808	

註：各項餘額未超過本科目百分之五者，不予單獨列示。

營業收入明細表  
民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

項 目	數 量	金 額	備 註
委託研究案	2	\$ 969	
酒	111	115	
銷貨收入淨額		\$ 1,084	

華上生技醫藥股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
進銷成本：	
本期進貨	\$ 172
減：期末存貨	(22)
其 他	<u>(57)</u>
進銷成本	93
勞務成本	<u>677</u>
營業成本	<u>\$ 770</u>

華上生技醫藥股份有限公司

管理費用明細表

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 6,489	
租金支出		463	
勞務費		474	
其他(註)		2,034	
		<u>\$ 9,460</u>	

註：各項餘額未超過本科目百分之五者，不予單獨列示。

研究發展費用明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 3,294	
廣告費		577	
折 舊		605	
各項攤提		961	
研究發展耗材		2,836	
勞務費用		1,230	
其他(註)		1,431	
		<u>\$ 10,934</u>	

註：各項餘額未超過本科目百分之五者，不予單獨列示。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1061359

號

會員姓名：(1) 周寶蓮  
(2) 高渭川

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

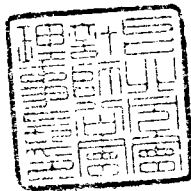
印鑑證明書用途：辦理 華上生技醫藥股份有限公司

一〇五年度（自民國一〇五年一月一日起至

一〇五年十二月三十一日）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：



核對人



中華民國

106年

月

17

日

裝訂線