

7427

華上生技醫藥股份有限公司

個別財務報告暨會計師核閱報告

民國一一一年一月一日至六月三十日(重編後)

及民國一一〇年一月一日至六月三十日(重編後)

公司地址：台北市南港區忠孝東路七段508號16樓之5
公司電話：(02) 2785-1399

個別財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3-4
四、個別資產負債表	5-6
五、個別綜合損益表	7
六、個別權益變動表	8
七、個別現金流量表	9
八、個別財務報表附註	
(一) 公司沿革	10
(二) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10-12
(四) 重大會計政策之彙總說明	13-17
(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	17-26
(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	27-28
(十) 重大之災害損失	28
(十一) 重大之期後事項	28-29
(十二) 其他	29-33
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	33-34
2. 轉投資事業相關資訊	34
3. 大陸投資資訊	34
4. 主要股東資訊	34

會計師核閱報告

華上生技醫藥股份有限公司 公鑒：

前言

華上生技醫藥股份有限公司民國一一一年六月三十日(重編後)及民國一一〇年六月三十日(重編後)之個別資產負債表，民國一一一年一月一日至六月三十日(重編後)及民國一一〇年一月一日至六月三十日(重編後)之個別綜合損益表，暨民國一一一年一月一日至六月三十日(重編後)及民國一一〇年一月一日至六月三十日(重編後)之個別權益變動表及個別現金流量表，以及個別財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之重編後個別財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對個別財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱個別重編後財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開重編後個別財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達華上生技醫藥股份有限公司民國一一一年六月三十日(重編後)及民國一一〇年六月三十日(重編後)之個別財務狀況，暨民國一一一年一月一日至六月三十日(重編後)及民國一一〇年一月一日至六月三十日(重編後)之個別財務績效及個別現金流量之情事。

強調事項

如重編後個別財務報表附註四所述，華上生技醫藥股份有限公司於民國一一三年五月三日經董事會決議通過重編一一一年一月一日至六月三十日及民國一一〇年一月一日至六月三十日之個別財務報表。有關此重編事項對個別財務報表之影響，請參閱重編後個別財務報表附註四，本會計師未因此而修正查核意見。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

核准簽證文號：金管證審字第1000002854號

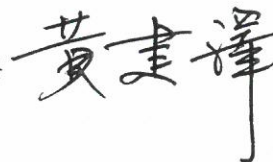
(97)金管證六字第0970038990號

林素雯



會計師：

黃建澤



中華民國一一三年五月三日

華上生技醫藥股份有限公司

個別資產負債表

民國一一年六月三十日(重編後)、一〇年十二月三十一日(重編後)及一〇年六月三十日(重編後)

(民國一一年及一〇年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

資 產			一一年六月三十日 (重編後)		一〇年十二月三十一日 (重編後)		一〇年六月三十日 (重編後)	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六	\$92,351	71	\$62,788	41	\$125,335	55
1148	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	四及六	-	-	62,315	40	33,145	14
1170	應收帳款	四及六	-	-	-	-	315	-
1200	其他應收款		85	-	69	-	22	-
1410	預付款項及其他流動資產		2,335	2	233	-	267	-
	流動資產合計		94,771	73	125,405	81	159,084	69
	非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備	四及六	95	-	118	-	445	-
1780	無形資產	四及六	15,941	12	15,812	9	2,968	26
1990	其他非流動資產－其他	六	19,682	15	15,838	10	10,736	5
15xx	非流動資產合計		35,718	27	31,768	19	14,149	31
1xxx	資產總計		\$130,489	100	\$157,173	100	\$173,233	100

(請參閱個別財務報表附註)

董事長：陳嘉南



經理人：陳嘉南



會計主管：黃盈彰



華上生技醫藥股份有限公司

個別資產負債表(續)

民國一一年六月三十日(重編後)、一〇年十二月三十一日(重編後)及一〇年六月三十日(重編後)

(民國一一年及一〇年六月三十日僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新臺幣千元

負債及權益			一一年六月三十日 (重編後)		一〇年十二月三十一日 (重編後)		一〇年六月三十日 (重編後)	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
2150	流動負債	六						
2150	應付票據		\$70	-	\$860	1	\$55	-
2399	其他流動負債—其他		28,325	22	20,747	13	4,706	3
21xx	流動負債合計		28,395	22	21,607	14	4,761	3
2xxx	負債總計		28,395	22	21,607	14	4,761	3
3100	權益	四及六						
3100	股本							
3110	普通股股本		225,750	173	225,750	144	225,750	129
3100	股本合計		225,750	173	225,750	144	225,750	129
3211	資本公積	四及六						
3211	普通股股票溢價		212,328	163	212,328	135	212,328	123
3271	員工認股權		7,644	6	5,188	3	2,418	1
3280	資本公積—其他		4,426	3	4,426	3	4,426	3
3200	資本公積合計		224,398	172	221,942	141	219,172	127
3350	保留盈餘	六						
3350	待彌補虧損		(348,054)	(267)	(312,126)	(199)	(276,450)	(159)
3300	保留盈餘合計		(348,054)	(267)	(312,126)	(199)	(276,450)	(159)
3xxx	權益總計		102,094	78	135,566	86	168,472	97
	負債及權益總計		\$130,489	100	\$157,173	100	\$173,233	100

(請參閱個別財務報表附註)

董事長：陳嘉南

經理人：陳嘉南

會計主管：黃盈彰

華上生技醫藥股份有限公司

個別綜合損益表

民國一十一年及民國一十二年一月一日至六月三十日(重編後)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新臺幣千元

(每股盈餘除外)

代碼	會計項目	附註	一十一年一月一日 至六月三十日(重編後)		一十一年一月一日 至六月三十日(重編後)	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四及六	\$540	100	\$300	100
5000	營業成本	四	(76)	(14)	(151)	(50)
5900	營業毛利		464	86	149	50
	營業費用	六及七				
6200	管理費用		(9,155)	(1,695)	(9,273)	(3,091)
6300	研究發展費用		(28,167)	(5,216)	(17,918)	(2,775)
6000	營業費用合計		(37,322)	(6,911)	(27,191)	(5,866)
6900	營業損失		(36,858)	(6,825)	(27,042)	(5,816)
	營業外收入及支出					
7100	利息收入	六	421	78	58	19
7010	其他收入	六	177	33	21	7
7020	其他利益及損益	六	346	64	(51)	(17)
	財務成本	六	(14)	(3)	-	-
7000	營業外收入及支出合計		930	172	28	9
7900	稅前淨損		(35,928)	(6,653)	(27,014)	(5,807)
7950	所得稅費用	四及六	-	-	-	-
8200	本期淨損		(35,928)	(6,653)	(27,014)	(5,807)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		-	-	-	-
8500	本期綜合損益總額		\$(35,928)	(6,653)	\$(27,014)	(5,807)
	每股虧損(元)					
9750	基本每股虧損	六	\$(1.59)		\$(1.38)	
9850	稀釋每股虧損	六	\$(1.59)		\$(1.38)	

(請參閱個別財務報表附註)

董事長：陳嘉南



經理人：陳嘉南



會計主管：黃盈彰



華上生技醫藥股份有限公司

個別權益變動表

民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日(重編後)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新臺幣千元

	項 目	股本	資本公積			待彌補虧損	權益總額
		普通股股本	普通股 股票溢價	員工認股權	其他		
A1	民國一〇年一月一日餘額	\$185,750	\$132,328	\$1,525	\$4,426	\$(249,436)	\$74,593
D1	民國一〇年一月一日至六月三十日淨損	-	-	-	-	(27,014)	(27,014)
D3	民國一〇年一月一日至六月三十日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	(27,014)	(27,014)
E1	現金增資	40,000	80,000	-	-	-	120,000
N1	股份基礎給付	-	-	893	-	-	893
Z1	民國一〇年六月三十日餘額	\$225,750	\$212,328	\$2,418	\$4,426	\$(276,450)	\$168,472
A1	民國一一年一月一日餘額	\$225,750	\$212,328	\$5,188	\$4,426	\$(312,126)	\$135,566
D1	民國一一年一月一日至六月三十日淨損	-	-	-	-	(35,928)	(35,928)
D3	民國一一年一月一日至六月三十日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	(35,928)	(35,928)
N1	股份基礎給付	-	-	2,456	-	-	2,456
Z1	民國一一年六月三十日餘額	\$225,750	\$212,328	\$7,644	\$4,426	\$(348,054)	\$102,094

(請參閱個別財務報表附註)

董事長：陳嘉南



經理人：陳嘉南



會計主管：黃盈彰



華上生技醫藥股份有限公司

個別現金流量表

民國一〇一一年及民國一〇一〇年一月一日至六月三十日(重編後)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新臺幣千元

代 碼	項 目	一〇一一年一月一日 至六月三十日(重編後)	一〇一〇年一月一日 至六月三十日(重編後)
AAAA	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	\$(35,928)	\$(27,014)
A20000	調整項目：		
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	23	362
A20200	攤銷費用	899	386
A21900	股份基礎給付酬勞成本	2,456	893
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：		
A31150	應收帳款(增加)	-	(315)
A31180	其他應收款(增加)	(16)	(22)
A31230	預付款項(增加)	(2,152)	(183)
A32130	應付票據增加(減少)	(790)	(21)
A32230	其他流動負債－其他增加(減少)	7,578	(521)
A33000	營運產生之現金流(出)	(27,930)	(26,435)
	營業活動之淨現金流(出)	(27,930)	(26,435)
BBBB	投資活動之現金流量：		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(33,145)
B00040	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	62,315	-
B04500	取得無形資產	(978)	(1,020)
B06700	其他非流動資產－其他(增加)	(3,844)	(1,089)
	投資活動之淨現金流入(出)	57,493	(35,254)
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C04600	現金增資	-	120,000
	籌資活動之淨現金流入	-	120,000
EEEE	本期現金及約當現金增加數	29,563	58,311
E00100	期初現金及約當現金餘額	62,788	67,024
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$92,351	\$125,335

(請參閱個別財務報表附註)

董事長：陳嘉南



經理人：陳嘉南



會計主管：黃盈彰



華上生技醫藥股份有限公司
個別財務報表附註
民國一一一年一月一日至六月三十日(重編後)
及一一〇年一月一日至六月三十日(重編後)
(僅經核閱，未依審計準則查核)
(金額除另有註明者外，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登記。本公司專注在創新藥物研發治療晚期與難治的癌症。民國一〇二年九月起，本公司與國際藥廠合作，積極開發新一代表觀遺傳調控標靶新藥「西達本胺(Chidamide/Tucidinostat)」，用於治療外周T細胞淋巴瘤，乳癌及其它腫瘤新適應症。從開發表觀遺傳調控劑「西達本胺(Chidamide/Tucidinostat)」獲取經驗，進行腫瘤微環境調控劑新藥組合的研發及驗證，再自主開發表觀免疫調控劑，到HDACs 1, 2, 及3 標靶蛋白質降解藥物的研究與開發。

本公司於民國一〇三年六月二十七日登錄在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心創櫃板，並於民國一〇九年十二月十五日核准補辦股票公開發行，且嗣後經同意登錄為興櫃股票，自民國一一〇年七月八日起開始於證券商營業處所買賣。

本公司註冊地及主要營運據點位於台北市南港區忠孝東路七段508號16樓之5。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國一一一及一一〇年一月一日至六月三十日(重編後)之個別財務報告業經董事會於民國一一三年五月三日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一三年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本公司並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本公司未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

華上生技股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)	民國114年1月1日
4	國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日

(1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

(2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

華上生技股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

此準則於民國一〇六年五月發布後，另於民國一〇九年及一一〇年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國一一〇年一月一日延後至民國一一二年一月一日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)

(3) 缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)

此修正係說明貨幣間之可兌換性與缺乏可兌換性，及貨幣缺乏可兌換性時之匯率如何決定，並就貨幣缺乏可兌換性時增加額外之揭露規定。該等修正自民國一一四年一月一日以後開始之會計年度適用。

(4) 國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」

新準則主要改變如下：

(a) 提升損益表之可比性

於損益表中將收益及費損分類至營業、投資、籌資、所得稅或停業單位等五個種類，其中前三個是新的分類，以改善損益表之結構，並要求所有企業提供新定義之小計(包括營業利益)。藉由提升損益表之結構及新定義之小計，能讓投資者於分析企業間之財務績效時能有一致之起點，並更容易對企業進行比較。

(b) 增進管理績效衡量之透明度

要求企業揭露與損益表相關之企業特定指標(稱為管理階層績效衡量)之解釋。

(c) 財務報表資訊有用之彙總

對決定財務資訊之位置係於主要財務報表或附註建立應用指引，此項改變預計提供更詳細及有用之資訊。要求企業提供更透明之營業費用資訊，以協助投資者尋找及了解其所使用之資訊。

此準則將取代國際會計準則第1號「財務報表之表達」，自民國一一六年一月一日以後開始之年度期間生效。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本公司評估新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

華上生技股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之重編後個別財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

2. 財務報告重編之理由及其影響

依國際會計準則第38號「無形資產」(以下稱IAS38)第57段規定及依財團法人會計研究發展基金會於民國一〇七年五月九日發布「改良型新藥發展支出資本化時點及資本化項目之會計處理疑義」之IFRS 問答集，因取得政府機關核准為新藥上市之一項必要條件，故企業應謹慎考量核准之過程與取得核准之可行性，若企業有信心且有證據證明將取得上市核准，則較有可能符合技術可行性之條件。本公司對於開發以氟吡苯醌胺新藥治療二適應症〔HR+/Her-2⁻晚期乳癌(下稱BC)及復發/難治性外周T細胞淋巴瘤(下稱PTCL)〕，於民國一〇八年度時已可確認藥之有效性及安全性，且本公司有信心及有證據證明將取得上市核准，其中BC已於民國一一二年度取得藥證，PTCL亦已於民國一一〇年度提交NDA(新藥審查申請)。因此，本公司於民國一〇八年度起至民國一一二年度止，依IAS38第57及66段規定，將與開發該適應症新藥相關之必要直接可歸屬成本，認列於無形資產項下之內部產生之無形資產，並自民國一一二年七月起對BC適應症所認列發展階段之無形資產進行攤提，且將此攤銷費用帳列於營業成本項下。

由於本公司考量國內外新藥研發公司多數選擇將研發支出全數費用化，為使本公司之財務資訊具市場可比性，遂經董事會於民國一一三年五月三日決議通過重編本公司民國一〇八年度至一一二年度財務報告，將本公司已依IAS38認列之內部產生之無形資產予以調整為當期研發費用。下表為各年度內部產生之無形資產之金額：

	各該年度帳列無形資產－內部產生之無形資產								帳列營業成本	
	108年度	109年度	110年 1~6月	110年 7~12月	111年 1~6月	111年 7~12月	112年 1~6月	112年 7~12月	截至112年 合計	112年7~12月 攤銷費用
適應症：										
BC	\$24,004	\$8,130	\$3,984	\$7,354	\$4,200	\$2,029	\$1,449	\$-	\$51,150	\$(2,192)
R/R PTCL	8,899	4,923	5,608	9,887	3,083	2,041	\$30	170	34,641	-
合 計	<u>\$32,903</u>	<u>\$13,053</u>	<u>\$9,592</u>	<u>\$17,241</u>	<u>\$7,283</u>	<u>\$4,070</u>	<u>\$1,479</u>	<u>\$170</u>	<u>\$85,791</u>	<u>\$(2,192)</u>

本公司據以重編民國一〇八年度至一一一年度財務報告，其影響個別財務報告會計科目如下：

華上生技股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

資產、負債及權益項目之民國一一一年六月三十日影響

	重編前金額	影響數	重編後金額
資 產			
流動資產	\$94,771	\$-	\$94,771
非流動資產	115,790	(80,072)	35,718
資產總計	<u>\$210,561</u>	<u>\$(80,072)</u>	<u>\$130,489</u>
負 債			
流動負債	\$28,395	\$-	\$28,395
非流動負債	-	-	-
負債總計	<u>\$28,395</u>	<u>\$-</u>	<u>\$28,395</u>
權 益			
歸屬於本公司業主	\$182,166	\$(80,072)	\$102,094
權益總計	<u>\$182,166</u>	<u>\$(80,072)</u>	<u>\$102,094</u>

綜合損益項目之民國一一一年一月一日至六月三十日影響

	重編前金額	影響數	重編後金額
營業收入	\$540	\$-	\$540
營業成本	(76)	-	(76)
營業費用	(30,039)	(7,283)	(37,322)
其他營業外收支	930	-	930
本期淨損	<u>(28,645)</u>	<u>(7,283)</u>	<u>(35,928)</u>
本期綜合損益總額	<u>\$(28,645)</u>	<u>\$(7,283)</u>	<u>\$(35,928)</u>

資產、負債及權益項目之民國一一〇年十二月三十一日影響

	重編前金額	影響數	重編後金額
資 產			
流動資產	\$125,405	\$-	\$125,405
非流動資產	104,557	(72,789)	31,768
資產總計	<u>\$229,962</u>	<u>\$(72,789)</u>	<u>\$157,173</u>
負 債			
流動負債	\$21,607	\$-	\$21,607
非流動負債	-	-	-
負債總計	<u>\$21,607</u>	<u>\$-</u>	<u>\$21,607</u>
權 益			
歸屬於本公司業主	\$208,355	\$(72,789)	\$135,566
權益總計	<u>\$208,355</u>	<u>\$(72,789)</u>	<u>\$135,566</u>

華上生技股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

綜合損益項目之民國一一〇年度影響

	重編前金額	影響數	重編後金額
營業收入	\$630	\$-	\$630
營業成本	(347)	-	(347)
營業費用	(36,804)	(26,833)	(63,637)
其他營業外收支	664	-	664
本期淨損	(35,857)	(26,833)	(62,690)
本期綜合損益總額	<u>\$(35,857)</u>	<u>\$(26,833)</u>	<u>\$(62,690)</u>

資產、負債及權益項目之民國一一〇年六月三十日影響

	重編前金額	影響數	重編後金額
資 產			
流動資產	\$159,084	\$-	\$159,084
非流動資產	69,697	(55,548)	14,149
資產總計	<u>\$228,781</u>	<u>\$(55,548)</u>	<u>\$173,233</u>
負 債			
流動負債	\$4,761	\$-	\$4,761
非流動負債	-	-	-
負債總計	<u>\$4,761</u>	<u>\$-</u>	<u>\$4,761</u>
權 益			
歸屬於本公司業主	\$224,020	\$(55,548)	\$168,472
權益總計	<u>\$224,020</u>	<u>\$(55,548)</u>	<u>\$168,472</u>

綜合損益項目之民國一一〇年一月一日至六月三十日影響

	重編前金額	影響數	重編後金額
營業收入	\$300	\$-	\$300
營業成本	(151)	-	(151)
營業費用	(17,599)	(9,592)	(27,191)
其他營業外收支	28	-	28
本期淨損	(17,422)	(9,592)	(27,014)
本期綜合損益總額	<u>\$(17,422)</u>	<u>\$(9,592)</u>	<u>\$(27,014)</u>

華上生技股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

資產、負債及權益項目之民國一〇九年十二月三十一日影響

	重編前金額	影響數	重編後金額
資 產			
流動資產	\$67,161	\$-	\$67,161
非流動資產	58,691	(45,956)	12,735
資產總計	<u>\$125,852</u>	<u>(45,956)</u>	<u>\$79,896</u>
負 債			
流動負債	\$5,303	\$-	\$5,303
非流動負債	-	-	-
負債總計	<u>\$5,303</u>	<u>\$-</u>	<u>\$5,303</u>
權 益			
歸屬於本公司業主	\$120,549	\$(45,956)	\$74,593
權益總計	<u>\$120,549</u>	<u>\$(45,956)</u>	<u>\$74,593</u>

綜合損益項目之民國一〇九年度影響

	重編前金額	影響數	重編後金額
營業收入	\$-	\$-	\$-
營業成本	-	-	-
營業費用	(29,886)	(13,053)	(42,939)
其他營業外收支	(1,379)	-	(1,379)
本期淨損	<u>(31,265)</u>	<u>(13,053)</u>	<u>(44,318)</u>
本期綜合損益總額	<u>\$(31,265)</u>	<u>\$(13,053)</u>	<u>\$(44,318)</u>

資產、負債及權益項目之民國一〇八年十二月三十一日影響

	重編前金額	影響數	重編後金額
資 產			
流動資產	\$41,543	\$-	\$41,543
非流動資產	44,132	(32,903)	11,229
資產總計	<u>\$85,675</u>	<u>\$(32,903)</u>	<u>\$52,772</u>
負 債			
流動負債	\$18,670	\$-	\$18,670
非流動負債	-	-	-
負債總計	<u>\$18,670</u>	<u>\$-</u>	<u>\$18,670</u>
權 益			
歸屬於本公司業主	\$67,005	\$(32,903)	\$34,102
權益總計	<u>\$67,005</u>	<u>\$(32,903)</u>	<u>\$34,102</u>

華上生技股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

綜合損益項目之民國一〇八年度影響

	重編前金額	影響數	重編後金額
營業收入	\$88	\$-	\$88
營業成本	(87)	-	(87)
營業費用	(30,458)	(32,903)	(63,361)
其他營業外收支	582	-	582
本期淨損	(29,875)	(32,903)	(62,778)
本期綜合損益總額	<u>\$(29,875)</u>	<u>\$(32,903)</u>	<u>\$(62,778)</u>

3. 編製基礎

個別財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，個別財務報表均以新臺幣千元為單位。

4. 除下列會計政策外，本個別財務報告所採用之會計政策與民國一一〇年度重編後個別財務報告相同，其他重大會計政策之彙總說明請參閱本公司民國一一〇年度之重編後個別財務報告附註四。

(1) 期中期間之所得稅費用，則以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本個別財務報告所採用之重大估計及假設不確定之主要來源，與民國一一〇年度重編後個別財務報告相同，前述本公司之重大估計及假設不確定之主要來源請參閱本公司民國一一〇年度之重編後個別財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
庫存現金及零用金	\$75	\$67	\$86
活期及支票存款	63,276	39,521	102,049
定期存款	29,000	23,200	23,200
合計	<u>\$92,351</u>	<u>\$62,788</u>	<u>\$125,335</u>

華上生技股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

2. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
定期存款(三個月以上至一年以內)	\$-	\$62,315	\$33,145

本公司將部分金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，且未有擔保之情況，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

3. 應收帳款

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應收帳款	\$-	\$-	\$315

本公司之應收帳款未有提供擔保之情況。

本公司對客戶之授信期間通常為30天至180天。於民國一一一年六月三十日、民國一一〇年十二月三十一日及民國一一〇年六月三十日之總帳面金額分別為0千元、0元及315千元，於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日間備抵損失皆未有發生變動之情形，信用風險相關資訊請詳附註十二。

4. 預付款項及其他流動資產

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
預付貨款	\$1,067	\$-	\$-
其 他	1,268	233	267
合 計	\$2,335	\$233	\$267

5. 不動產、廠房及設備

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
自用之不動產、廠房及設備	\$95	\$118	\$445

華上生技股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

(1) 自用之不動產、廠房及設備

	試驗設備	辦公設備	通訊設備	合 計
成 本：				
111.1.1	\$2,118	\$914	\$182	\$3,214
增 添	-	-	-	-
處 分	-	(42)	-	(42)
其 他	-	-	-	-
111.6.30	\$2,118	\$872	\$182	\$3,172
110.1.1	\$2,118	\$878	\$182	\$3,178
增 添	-	-	-	-
處 分	-	-	-	-
其 他	-	-	-	-
110.6.30	\$2,118	\$878	\$182	\$3,178
折舊及減損：				
111.1.1	\$2,118	\$866	\$112	\$3,096
折 舊	-	5	18	23
處 分	-	(42)	-	(42)
其 他	-	-	-	-
111.6.30	\$2,118	\$829	\$130	\$3,077
110.1.1	\$1,597	\$699	\$75	\$2,371
折 舊	260	84	18	362
處 分	-	-	-	-
其 他	-	-	-	-
110.6.30	\$1,857	\$783	\$93	\$2,733
淨帳面金額：				
111.6.30	\$-	\$43	\$52	\$95
110.12.31	\$-	\$48	\$70	\$118
110.6.30	\$261	\$95	\$89	\$445

(2) 本公司截至民國一一一年及一一〇年六月三十日之不動產、廠房及設備均無利息資本化之情事。

(3) 本公司之不動產、廠房及設備皆未有提供擔保情事。

6. 無形資產

(1) 增減變動表如下：

華上生技股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

	專利權	專門技術	電腦軟體	合 計
成 本：				
111.1.1	\$1,133	\$19,136	\$283	\$20,552
增添－單獨取得	952	-	26	978
增添－內部發展	-	-	-	-
111.6.30	<u>\$2,085</u>	<u>\$19,136</u>	<u>\$309</u>	<u>\$21,530</u>
110.1.1	\$-	\$6,071	\$283	\$6,354
增添－單獨取得	1,020	-	-	1,020
增添－內部發展	-	-	-	-
110.6.30	<u>\$1,020</u>	<u>\$6,071</u>	<u>\$283</u>	<u>\$7,374</u>
攤銷及減損：				
111.1.1	\$58	\$4,507	\$175	\$4,740
攤 銷	48	773	28	849
111.6.30	<u>\$106</u>	<u>\$5,280</u>	<u>\$203</u>	<u>\$5,589</u>
110.1.1	\$-	\$3,955	\$118	\$4,073
攤 銷	29	276	28	333
110.6.30	<u>\$29</u>	<u>\$4,231</u>	<u>\$146</u>	<u>\$4,406</u>
淨帳面金額：				
111.6.30	<u>\$1,979</u>	<u>\$13,856</u>	<u>\$106</u>	<u>\$15,941</u>
110.12.31	<u>\$1,075</u>	<u>\$14,629</u>	<u>\$108</u>	<u>\$15,812</u>
110.6.30	<u>\$991</u>	<u>\$1,840</u>	<u>\$137</u>	<u>\$2,968</u>

(2) 認列無形資產之攤銷金額如下：

	111.1.1 ~111.6.30	110.1.1 ~110.6.30
營業費用(含研發費用)	<u>\$849</u>	<u>\$333</u>

7. 其他非流動資產

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
存出保證金	\$316	\$316	\$316
留抵稅額	7,215	6,689	5,658
預付申請專利權費	5,793	5,272	4,651
預付原料藥品生產費	6,350	3,503	-
其他	8	58	111
合 計	<u>\$19,682</u>	<u>\$15,838</u>	<u>\$10,736</u>

華上生技股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

8. 其他流動負債

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應退預收股款(註1)	\$19,621	\$-	\$-
應付薪資及獎金	1,910	2,367	1,801
應付研究發展費	5,820	4,431	1,636
應付專門技術費	-	13,065	-
應付勞務費	777	552	724
其他(註2)	197	332	545
合 計	<u>\$28,325</u>	<u>\$20,747</u>	<u>\$4,706</u>

註1：本公司鑒於近期股票市場波動較大及全球景氣受升息影響等因素，致民國一一〇年度第一次現金增資未能於法定規範期限內募集完成，本公司經綜合考量整體規劃及股東權益，本公司擬向金管會申請廢止前已展期至一一一年六月二十八之一一〇年度第一次現金增資發行新股案。另為確保本次現金增資案已繳款之原股東及特定人權益，將以已繳納股款加計利息之方式退還股款。

註2：個別項目金額未達200千元者，予以合併揭露。

9. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本公司民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為334千元及333千元。

10. 權益

(1) 普通股

截至民國一一〇年一月一日止，本公司額定股本為300,000千元，實收資本總額為185,750千元，分為18,575千股，每股面額10元。

華上生技股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

本公司於民國一〇九年十月二十八日經董事會決議辦理現金增資40,000千元，每股面額10元，每股發行價格30元，共計4,000千股，並以民國一一〇年五月十七日為增資基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。此次現金增資依公司法規定保留10%計400千股予員工認購，惟因員工未認購，保留予員工之全數股數由董事長洽特定人按發行價格認購之。

截至民國一一一年六月三十日止，本公司額定股本為600,000千元，實收資本總額為225,750千元，分為22,575千股，每股面額10元。

(2) 資本公積

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
普通股股票溢價	\$212,328	\$212,328	\$212,328
員工認股權	7,644	5,188	2,418
其他—失效員工認股權	4,426	4,426	4,426
合 計	<u>\$224,398</u>	<u>221,942</u>	<u>\$219,172</u>

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 盈餘分派及股利政策

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)剩餘加計前年度為分派部分，由董事會擬定盈餘分派案提請股東會決議分派之。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額25%之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，自民國一〇二年度起，於分派可分配盈餘時，就其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

華上生技股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

本公司民國一一〇年度及一〇九年度均為累積虧損，故無盈餘分配之情事。

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額相關資訊請詳附註六.14。

11. 股份基礎給付計畫

(1) 本公司截至民國一一一年六月三十日止，計有下列股份基礎給付交易：

	110年度第一次 員工認股權計畫	108年度第一次 員工認股權計畫
給與日	110.6.18	108.12.31
給與數量	800單位	700單位
合約期間	5年	5年
授予對象	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

(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予日股分基礎給付之公允價值，所考量之因素彙總如下：

Black-Scholes 選擇權評價模式	110年度第一次 認股權計畫	108年度第一次 認股權計畫
執行價格(元)	\$15.00	\$12.50
平均存續期間(年)	5.00	5.00
預期波動率(%)	59.20	43.00
無風險利率(%)	0.19~0.21	0.57

(3) 本公司員工認股權憑證之相關資訊如下：

	111.1.1~111.6.30		110.1.1~110.6.30	
	加權平均		加權平均	
108年度第一次認股權計畫	認股權數量	執行價格(元)	認股權數量	執行價格(元)
1月1日流通在外	670	\$12.50	700	\$12.50
本期失效	-	-	(30)	\$12.50
6月30日流通在外	670	\$12.50	670	\$12.50
期末可執行之認股選擇權	335	\$12.50	-	\$12.50

華上生技股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

	111.1.1~111.6.30		110.1.1~110.6.30	
	加權平均		加權平均	
110年度第一次認股權計畫	認股權數量	執行價格(元)	認股權數量	執行價格(元)
1月1日流通在外	800	\$15.00	-	-
本期發行	-	-	800	\$15.00
6月30日流通在外	800	\$15.00	800	\$15.00
期末可執行之認股選擇權	-	\$15.00	-	\$15.00

(4) 本公司因股份基礎給付交易而認列之費用如下：

	111.1.1 ~111.6.30	110.1.1 ~110.6.30
因股份基礎給付交易而認列之費用 (均屬權益交割之股份基礎給付)	\$2,456	\$893

12. 營業收入

	111.1.1 ~111.6.30	110.1.1 ~110.6.30
勞務提供收入	\$540	\$300

本公司勞務提供收入係為客戶提供藥品委託服務，其依據已履行之勞務服務範圍及對於已完成服務範圍之款項具有可執行之權利時認列收入。

13. 租賃

本公司承租之不動產及辦公設備，租賃期間均為一年。截至民國一一一年六月三十日及一一〇年六月三十日止，本公司之短期租賃費用分別為\$552千元及\$495千元，現金流出總額分別為\$745千元及\$495千元。

14. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	111.1.1~110.6.30			110.1.1~110.6.30		
	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
員工福利費用						
薪資費用	\$-	\$9,485	\$9,485	\$151	\$7,537	\$7,688
勞健保費用	-	677	677	-	515	515
退休金費用	-	334	334	-	333	333
董事酬金	-	450	450	-	57	57
其他員工福利費用	-	196	196	-	214	214
折舊費用	-	23	23	-	362	362
攤銷費用(註)	-	899	899	-	386	386

華上生技股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

註：民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之攤銷費用包括無形資產攤銷及其他非流動資產－其他攤銷，金額合計分別為899千元及386千元。

截至民國一一一年及一一〇年六月三十日，本公司員工人數分別為13人及12人。

本公司依章程規定年度如有獲利，應提撥不低於8%為員工酬勞，提撥不高於2%為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日均為稅前淨損，故未估列員工酬勞及董監事酬勞之情事。

15. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	111.1.1 ~111.6.30	110.1.1 ~110.6.30
利息收入	\$421	\$58

(2) 其他收入

	111.1.1 ~111.6.30	110.1.1 ~110.6.30
其他收入	\$177	\$21

(3) 其他利益及損失

	111.1.1 ~111.6.30	110.1.1 ~110.6.30
淨外幣兌換利益(損失)	\$346	\$(51)

(4) 財務成本

	111.1.1 ~111.6.30	110.1.1 ~110.6.30
利息費用	\$14	\$-

華上生技股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

16. 所得稅

所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

本公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日均無認列於損益之所得稅。

所得稅申報核定情形

截至民國一一一年六月三十日，本公司之所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>	<u>備註</u>
本公司	核定至民國一一一年度	無

17. 每股盈餘

	111.1.1 ~111.6.30	110.1.1 ~110.6.30
(1) 基本每股盈餘(虧損)		
歸屬於本公司普通股持有人之本期淨損(千元)	\$(35,928)	\$(27,014)
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	22,575	19,569
基本每股虧損(元)	\$(1.59)	\$(1.38)

(2) 於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

(3) 本公司截至民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日止均為稅後淨損，潛在普通股具反稀釋作用，故僅列示基本每股虧損計算。

七、關係人交易

於財務報導期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
吉泰藥品股份有限公司	本公司之其他關係人

華上生技股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

與關係人間之重大交易事項

1. 主要管理階層人員之獎酬

	111.1.1 ~111.6.30	110.1.1 ~110.6.30
短期員工福利	\$3,518	\$3,341
退職後福利	143	139
股份基礎給付	1,405	515
合 計	<u>\$5,066</u>	<u>\$3,995</u>

本公司主要管理人員包含總經理、副總經理及協理。

2. 租金費用

	111.1.1 ~111.6.30	110.1.1 ~110.6.30
其他關係人	<u>\$11</u>	<u>\$-</u>

3. 其他收入

	111.1.1 ~111.6.30	110.1.1 ~110.6.30
其他關係人	<u>\$167</u>	<u>\$-</u>

4. 其他應收款-關係人

	111.1.1 ~111.6.30	110.1.1 ~110.6.30
其他關係人	<u>\$63</u>	<u>\$-</u>

八、質押之資產

無此事項。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 本公司於民國一〇二年九月與A公司簽訂西達本胺(Chidmide)台灣專利使用許可合約。依據該合約，本公司除於簽約時支付專利技術權利金人民幣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，支付藥物銷售分潤費於台灣地區的淨銷售額5%之使用費。

華上生技股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

另本公司於民國一〇六年十一月與A公司簽定補充協議，修改合約授權期間延長為自藥物銷售之日起至民國一二四年三月止，支付藥物銷售分潤費，比率修改為台灣地區的西達本胺藥品淨銷售額的13.6%之使用費。

2. 本公司於民國一〇五年十一月與C公司簽訂有關西達本胺之原料藥(API)開發、預配方研究(pre-formulation study)及相關查驗登記暨製造契約書。依據該契約書，本公司除於簽約時支付4,800千元(含稅)外，已陸續執行製劑開發及申請核發許可證里程碑支付1,600千元至3,200千元不等之里程碑費用，截至民國一十一年六月三十日止尚未支付之里程碑費用計1,600千元。

另本公司與C公司簽訂有關西達本胺之原料藥生產合約，合約執行期間自民國一十一年一月一日起至民國一十六年十二月三十一日止。依據該合約，依未來執行生產及安定性試驗等里程碑支付費用。

3. 本公司於民國一〇七年六月與D公司簽訂有關西達本胺(chidamide, HBI-8000)的台灣獨家銷售權之授權合約，本公司除於簽約時收取簽約金3,000千元(含稅)外，尚需依未來取得台灣衛生福利部核發之許可證及納入台灣全民健康保險藥物給付項目時收取2,000千元至18,000千元不等之階段里程碑金，最高共計27,000千元外，本公司並就未來藥品銷售進行分潤。
4. 本公司於民國一〇七年十月與E公司簽訂有關西達本胺之開發、查驗登記暨製造契約書。依據該契約書，本公司除於簽約時支付1,580千元(未稅)外，尚需依未來執行製劑開發及申請核發許可證里程碑支付400千元至2,290千元不等之里程碑費用。截至民國一十一年六月三十日止尚未支付之里程碑費用計2,403千元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

1. 本公司自民國一十一年七月一日至民國一十三年五月三日止，總共經董事會決議通過執行之現金增資發行新股共計15,055千股，每股面額10元，發行價格共計301,000千元。

華上生技股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

2. 本公司自民國一一一年七月一日至民國一一三年五月三日止，總共經董事會決議通過行使之員工認股權共計857千股，相關法定登記程序已辦理完竣。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	\$92,276	\$62,721	\$125,249
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	62,315	33,145
應收款項(含關係人)	-	-	315
其他應收款(含關係人)	85	69	22
合 計	<u>\$92,361</u>	<u>\$125,105</u>	<u>\$158,731</u>

金融負債

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
應付款項(含關係人)	\$70	\$860	\$55
其他應付款	28,325	20,747	4,706
合 計	<u>\$28,395</u>	<u>\$21,607</u>	<u>\$4,761</u>

2. 財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本公司依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

華上生技股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

3. 市場風險

本公司市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，本公司重要市場風險主係匯率風險及利率風險。

匯率風險

本公司匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本公司功能性貨幣不同時)有關，惟截至民國一一一年六月三十日止，本公司無暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，惟截至民國一一一年六月三十日止，本公司無暴露於重大利率風險之浮動利率投資。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。

本公司之信用風險係因營業活動(主要為應收款項)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本公司僅與已經核可且信用良好之第三人交易，本公司政策並規定與客戶進行信用交易前，需經信用確認程序，並持續評估應收款項回收情形。

本公司之財務部依照公司政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

本公司採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失，應收款項係以存續期間預期信用損失衡量備抵損失，其餘非屬透過損益按公允價值衡量之債務工具投資，其原始購入係以信用風險低者為前提，於每一資產負債表日評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，以決定衡量備抵損失之方法及其損失率。另本公司於評估無法合理預期將收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產)，則予以沖銷。

華上生技股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

5. 流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金及銀行借款以維持財務彈性。下表係彙總本公司金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融負債

	一年內	一至二年內	二至五年內	五年以上	合計
111.6.30					
應付款項(含其他應付款)	\$28,395	\$-	\$-	\$-	\$28,395
110.12.31					
應付款項(含其他應付款)	\$21,607	\$-	\$-	\$-	\$21,607
110.6.30					
應付款項(含其他應付款)	\$4,761	\$-	\$-	\$-	\$4,761

6. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。本公司金融資產及金融負債公允價值估計所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項(含關係人)、應付款項(含關係人)及其他應付款之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 無活絡市場報價之債務類工具投資及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

華上生技股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額為公允價值之合理近似值。

(3) 本公司金融工具公允價值層級資訊詳附註十二.7。

7. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊：無此情事。

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊：無此情事。

8. 資本管理

本公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

9. 未來營運計畫

本公司民國一一一年一月一日至六月三十日之個別淨損失為新台幣35,928千元，而截至民國一一一年六月三十日之待彌補虧損達新台幣348,054千元，已達實收資本額二分之一。本公司擬採以下對策改善營運狀況：

華上生技股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

(1) 營運計畫

- A. 自主研發之組合新藥，已經過試驗證明可提升腫瘤微環境調控能力，產生的免疫應答率，當聯合免疫檢查點抑制劑，可以有效提升免疫應答率。免疫檢查點抑制劑已經被批准用在多個晚期腫瘤治療的藥證，未來的市場具樂觀期望是未來癌症治療的主要藥物。具有全球的市場權利，將能滿足這個需求，也有利於與各大藥廠的深入合作。
- B. 採取原料藥或藥品國際代工業務及專利授權模式，加強與國際藥廠合作，增加營運利基。
- C. 開發全新的發明新藥，用於腫瘤免疫療法，擁有全球的開發權利與專利。將依循西達本胺的開發模式，快速進行開發與授權。

(2) 籌資計畫

本公司於民國一一一年六月二十九日，經董事會決議通過擬辦理現金增資發行新股6,455千股，每股面額10元，暫定以每股發行價格31元溢價發行，預計總募集金額共計200,105千元，民國一一一年八月二十日為現金增資認股基準日。

十三、附註揭露事項

1. 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(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臺幣三億元或實收資本額20%以上：無。
- (5) 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額20%以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額20%以上：無。

華上生技股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額20%以上：無。
- (8) 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額20%以上：無。
- (9) 從事衍生工具交易：無。
- (10) 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。

2. 轉投資事業相關資訊

- (1) 本公司對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者，應揭露被投資公司之相關資訊：無。
- (2) 對被投資公司直接或間接具有控制力者，須揭露被投資公司上述第一點(1)~(9)項之相關資訊：無。

3. 大陸投資資訊：無。

4. 主要股東資訊

股份 主要股東名稱	持有股數(股)	持股比例
勝創科技股份有限公司	1,278,000	5.66%