

7427

華上生技醫藥股份有限公司
個別財務報告暨會計師查核報告
民國一一一年度(重編後)
及民國一一〇年度(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、會計師查核報告	3-6
四、個別資產負債表	7
五、個別綜合損益表	8
六、個別權益變動表	9
七、個別現金流量表	10
八、個別財務報表附註	
(一) 公司沿革	11
(二) 通過財務報告之日期及程序	11
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11-13
(四) 重大會計政策之彙總說明	13-29
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29-30
(六) 重要會計項目之說明	30-40
(七) 關係人交易	40-41
(八) 質押之資產	41
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42
(十) 重大之災害損失	42
(十一) 重大之期後事項	43
(十二) 其他	43-47
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	48
2. 轉投資事業相關資訊	48
3. 大陸投資資訊	48
4. 主要股東資訊	49
(十四) 部門資訊	49-50
九、重要會計項目明細表	51-55

會計師查核報告

華上生技醫藥股份有限公司 公鑒：

查核意見

華上生技醫藥股份有限公司民國一一一年十二月三十一日(重編後)及民國一一〇年十二月三十一日(重編後)之個別資產負債表，暨民國一一一年一月一日至十二月三十一日(重編後)及民國一一〇年一月一日至十二月三十一日(重編後)之個別綜合損益表、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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個別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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導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一一一年十二月三十一日(重編後)及民國一一〇年十二月三十一日(重編後)之個別財務狀況，暨民國一一一年一月一日至十二月三十一日(重編後)及民國一一〇年一月一日至十二月三十一日(重編後)之個別財務績效與個別現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個別財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與華上生技醫藥股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

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民國一一〇年至一一一年度各期個別財務報告，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。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對華上生技醫藥股份有限公司重編後民國一一一年度個別財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核重編後個別財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

現金及約當現金暨按攤銷後成本衡量之金融資產—定期存款查核

截至一一二年十二月三十一日止，華上生技醫藥股份有限公司之現金及約當現金及按攤銷後成本衡量之金融資產—定期存款為 247,579 千元，約佔其總資產 86%。對華上生技醫藥股份有限公司之個別財務報表係屬重大，且現金及約當現金暨按攤銷後成本衡量之金融資產—定期存款存有先天性之風險，因此本會計師決定為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括(但不限於)評估現金及約當現金相關內部控制制度之設計及執行是否適當，就庫存現金及零用金期末餘額進行盤點；函證銀行帳戶及金融機構，確認其存在性及權利義務；檢視定期存款之條件是否符合短期並具高度流動性，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小之約當現金定義；就期末銀行調節表，其所列之帳列餘額核至總帳、銀行存款餘額核至銀行對帳單、存摺或銀行函證回函金額，測試計算正確性並檢查不尋常之調節項目；抽核鉅額現金收支係為營運所需及未有重大且非尋常交易，以確認華上生技醫藥股份有限公司現金及約當現金暨按攤銷後成本衡量之金融資產—定期存款之合理性。

有關現金及約當現金暨按攤銷後成本衡量之金融資產—定期存款揭露之相關資訊，請參閱重編後個別財務報表附註四及六。

管理階層與治理單位對個別財務報表之責任

管理階層之責任係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財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製允當表達之個別財務報表，且維持與個別財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個別財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個別財務報表時，管理階層之責任亦包括評估華上生技醫藥股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算華上生技醫藥股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

會計師查核個別財務報表之責任

本會計師查核個別財務報表之目的，係對個別財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個別財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個別財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個別財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對華上生技醫藥股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使華上生技醫藥股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個別財務報表使用者注意個別財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致華上生技醫藥股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個別財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個別財務報表是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對華上生技醫藥股份有限公司民國一一一年度重編後個別財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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

查核簽證文號：金管證審字第 1000002854 號

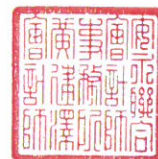
(97)金管證六字第 0970038990 號

林素雯



會計師：

黃建澤



中華民國一一三年五月三日

華山建設股份有限公司

個別資產負債表

民國一十一年及民國一十年十二月三十一日(重編後)

單位：新臺幣千元

資產			一十一年十二月三十一日 (重編後)		一十年十二月三十一日 (重編後)		負債及權益			一十一年十二月三十一日 (重編後)		一十年十二月三十一日 (重編後)	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動資產							流動負債					
1100	現金及約當現金	四、六及十二	\$111,079	39	\$62,788	41	2150	應付票據	十二	\$833	-	\$860	1
1148	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	四、六及十二	136,500	47	62,315	40	2399	其他流動負債－其他	六及十二	11,214	4	20,747	13
1200	其他應收款	十二	103	-	69	-	2xxx	負債總計		12,047	4	21,607	14
1410	預付款項及其他流動資產	六	3,772	1	233	-							
11xx	流動資產合計		251,454	87	125,405	81							
	非流動資產						31xx	權益					
1600	不動產、廠房及設備	四及六	116	-	118	-		股本	四及六				
1780	無形資產	四及六	15,270	5	15,812	9	3110	普通股股本		292,865	101	225,750	144
1990	其他非流動資產－其他	六	21,865	8	15,838	10		資本公積	四及六				
15xx	非流動資產合計		37,251	13	31,768	19	3211	普通股股票溢價		349,658	121	212,328	136
							3271	員工認股權		8,967	3	5,188	3
							3280	資本公積－其他		4,426	2	4,426	3
							3200	資本公積合計		363,051	126	221,942	142
								保留盈餘	六				
							3350	待彌補虧損		(379,258)	(131)	(312,126)	(199)
							3300	保留盈餘合計		(379,258)	(131)	(312,126)	(199)
							3xxx	權益總計		276,658	96	135,566	86
1xxx	資產總計		\$288,705	100	\$157,173	100		負債及權益總計		\$288,705	100	\$157,173	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

民國一一年及民國一〇年一月一日至十二月三十一日(重編後)

單位：新臺幣千元

(每股盈餘除外)

代碼	會計項目	附註	一一一年度 (重編後)		一一〇年度 (重編後)	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四及六	\$540	100	\$630	100
5000	營業成本	四及六	(76)	(14)	(347)	(55)
5900	營業毛利		464	86	283	45
	營業費用	六及七				
6200	管理費用		(19,369)	(3,587)	(17,697)	(2,809)
6300	研究發展費用		(49,886)	(9,238)	(45,940)	(3,033)
6000	營業費用合計		(69,255)	(12,825)	(63,637)	(5,842)
6900	營業損失		(68,791)	(12,739)	(63,354)	(5,797)
	營業外收入及支出	六				
7100	利息收入		936	173	515	82
7010	其他收入		404	75	21	3
7020	其他利益及損失		319	59	128	20
7000	營業外收入及支出合計		1,659	307	664	105
7900	稅前淨損		(67,132)	(12,432)	(62,690)	(5,692)
8200	本期淨損		(67,132)	(12,432)	(62,690)	(5,692)
8500	本期綜合損益總額		<u>\$(67,132)</u>	<u>(12,432)</u>	<u>\$(62,690)</u>	<u>(5,692)</u>
	每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘	六	<u>\$(2.78)</u>		<u>\$(2.97)</u>	
9850	稀釋每股盈餘	六	<u>\$(2.78)</u>		<u>\$(2.97)</u>	

(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

民國一十一年及民國一十二年一月一日至十二月三十一日(重編後)

單位：新臺幣千元

項 目	股本	資本公積			保留盈餘	權益總額
	普通股股本	普通股 股票溢價	員工認股權	其他	待彌補虧損	
民國110年1月1日餘額	\$185,750	\$132,328	\$1,525	\$4,426	\$(249,436)	\$74,593
民國110年度淨損	-	-	-	-	(62,690)	(62,690)
民國110年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(62,690)	(62,690)
現金增資	40,000	80,000	-	-	-	120,000
股份基礎給付交易	-	-	3,663	-	-	3,663
民國110年12月31日餘額	225,750	212,328	5,188	4,426	(312,126)	135,566
民國111年度淨損	-	-	-	-	(67,132)	(67,132)
民國111年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(67,132)	(67,132)
現金增資	64,550	135,555	-	-	-	200,105
股份基礎給付交易	2,565	1,775	3,779	-	-	8,119
民國111年12月31日餘額	\$292,865	\$349,658	\$8,967	\$4,426	\$(379,258)	\$276,658

(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

民國一一年及民國一〇年一月一日起至十二月三十一日(重編後)

單位：新臺幣千元

項目	一一一年度 (重編後)	一一〇年度 (重編後)
營業活動之現金流量		
本期稅前淨損	\$(67,132)	\$(62,690)
調整項目：		
收益費損項目：		
利息收入	(936)	(515)
折舊費用	47	726
攤銷費用	1,775	773
股份基礎給付酬勞成本	4,912	3,663
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
其他應收款(增加)減少	(23)	(38)
預付款項及其他流動資產(增加)減少	(3,539)	(96)
其他非流動資產—其他(增加)減少	(6,085)	(6,297)
應付票據增加(減少)	(27)	784
其他流動負債—其他增加(減少)	(9,533)	2,455
營運產生之現金流入(出)	(80,541)	(61,235)
收取之利息	925	484
營業活動之淨現金流入(出)	(79,616)	(60,751)
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(136,500)	(62,315)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	62,315	-
取得不動產、廠房及設備	(45)	(37)
取得無形資產	(1,175)	(1,133)
投資活動之淨現金流入(出)	(75,405)	(63,485)
籌資活動之現金流量：		
現金增資	200,105	120,000
員工執行認股權	3,207	-
籌資活動之淨現金流入(出)	203,312	120,000
本期現金及約當現金增加(減少)數	48,291	(4,236)
期初現金及約當現金餘額	62,788	67,024
期末現金及約當現金餘額	\$111,079	\$62,788

(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

民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日(重編後)

及民國一〇一〇年一月一日至十二月三十一日(重編後)

(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

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。民國一〇一一年八月，西達本胺於台灣通過原料藥品查驗登記，並正式命名為氟吡苯醯胺。

本公司於民國一〇〇三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，自民國一〇一〇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

本公司民國一〇一一年及一〇一〇年度之重編後個別財務報告業經董事會於民國一〇一三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)已認可且自民國一〇一三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：

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

華上生技醫藥股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

- (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)。

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。

華上生技醫藥股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(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。

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度及一一〇年度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融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

華上生技醫藥股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

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醯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IAS 38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	
			110年	110年	111年	111年	112年	112年	截至112年	112年7~12月
	108年度	109年度	1~6月	7~12月	1~6月	7~12月	1~6月	7~12月	合計	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：

華上生技醫藥股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

資產、負債及權益項目之民國一一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	\$251,454	\$-	\$251,454
非流動資產	121,393	(84,142)	37,251
資產總計	<u>\$372,847</u>	<u>(84,142)</u>	<u>\$288,705</u>
負 債			
流動負債	\$12,047	\$-	\$12,047
非流動負債	-	-	-
負債總計	<u>\$12,047</u>	<u>\$-</u>	<u>\$12,047</u>
權 益			
歸屬於本公司業主	\$360,800	\$(84,142)	\$276,658
權益總計	<u>\$360,800</u>	<u>\$(84,142)</u>	<u>\$276,658</u>

綜合損益項目之民國一一年度影響

	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	(57,902)	(11,353)	(69,255)
其他營業外收支	1,659	-	1,659
本期淨損	<u>(55,779)</u>	<u>(11,353)</u>	<u>(67,132)</u>
本期綜合損益總額	<u>\$(55,779)</u>	<u>\$(11,353)</u>	<u>\$(67,132)</u>

資產、負債及權益項目之民國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>

華上生技醫藥股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

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	(28,645)	(7,283)	(35,928)
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>

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>

華上生技醫藥股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

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>

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>

華上生技醫藥股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

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	(31,265)	(13,053)	(44,318)
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>

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>

華上生技醫藥股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

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. 外幣交易

本公司之個別財務報表係以功能性貨幣新臺幣表達。

外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

5. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後12個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少12個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

華上生技醫藥股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。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。

6. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及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定期存款或投資(包括合約期間3個月內之定期存款)。

7. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

華上生技醫藥股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產減損

本公司對按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。

華上生技醫藥股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

本公司以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊
(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本公司於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3) 金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

華上生技醫藥股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本公司發行之負債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

權益工具係指表彰本公司於資產減除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。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

8. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。

公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是公司所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本公司採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

9. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

10. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本公司將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

華上生技醫藥股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

項目	耐用年限	
試驗設備	3	年
辦公設備	3~5	年
通訊設備	5	年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

11. 租賃

公司為承租人

短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

12. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業個別取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

華上生技醫藥股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

	專利權	專門技術	電腦軟體
耐用年限	15~18年	11~13年	3~5年
使用之攤銷方法	於專利權期間 以直線法攤銷	直線法攤銷	直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得	外部取得	外部取得

13. 非金融資產之減損

本公司於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本公司於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本公司即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

14. 收入認列

本公司與客戶合約之收入主要為提供勞務，會計處理分別說明如下：

提供勞務

本公司提供之勞務服務主要係為客戶提供臨床試驗服務，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。

華上生技醫藥股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

15. 政府補助

本公司在能合理確信將符合政府補助所定條件，並可收到政府補助之經濟效益流入時，始認列政府補助收入。當補助與資產有關時，政府補助則認列為遞延收入並於相關資產預期耐用年限分期認列為收益；當補助與費用項目有關時，政府補助係以合理而有系統之方法配合相關成本之預期發生期間認列為收益。

16. 退職後福利計畫

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

17. 股份基礎給付交易

本公司與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。與非員工之權益交割股份基礎給付交易，係以所取得勞務之公允價值衡量，但若其公允價值無法可靠估計者，則以所給與權益工具之公允價值衡量，並於企業取得商品或對方提供勞務日衡量。

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本公司對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

股份基礎給付獎酬最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

華上生技醫藥股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

發行限制員工權利股票時，係以給與日所給與之權益商品公允價值為基礎，於既得期間認列薪資費用及相對之權益增加；於給與日時本公司認列員工未賺得酬勞，員工未賺得酬勞屬過渡科目，於個別資產負債表中作為權益減項，並依時間經過轉列薪資費用。

18. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

華上生技醫藥股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個別財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

估計及假設

本公司於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(1) 股份基礎給付交易

本公司與員工間之權益交割交易成本，係以給與日之權益工具公允價值衡量。估計股份基礎給付交易之公允價值時，應依給與條款決定最佳之定價模式。此估計亦要求決定定價模式所使用之最佳參數，包括：認股權的預期存續期間、預期波動率、預期股利率，以及對其所作之假設。對用於衡量股份基礎給付交易公允價值所使用的假設及模式，請詳附註六之說明。

華上生技醫藥股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。截至民國一十一年十二月三十一日，有關本公司尚未認列之遞延所得稅資產說明請詳附註六。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	111.12.31	110.12.31
庫存現金及零用金	\$68	\$67
活期及支票存款	96,511	39,521
定期存款(3個月內)	14,500	23,200
合 計	<u>\$111,079</u>	<u>\$62,788</u>

2. 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	111.12.31	110.12.31
定期存款(3個月以上至一年以內)	<u>\$136,500</u>	<u>\$62,315</u>

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. 預付款項及其他流動資產

	111.12.31	110.12.31
預付保費	\$196	\$10
待攤銷費用-供研發使用原料藥	3,008	-
其 他	568	223
合 計	<u>\$3,772</u>	<u>\$233</u>

華上生技醫藥股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

4. 不動產、廠房及設備

		111.12.31	110.12.31		
自用之不動產、廠房及設備		\$116	\$118		
		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	-	45	-	45	
處 分	-	(63)	-	(63)	
其 他	-	-	-	-	
111.12.31	\$2,118	\$896	\$182	\$3,196	
110.1.1					
110.1.1	\$2,118	\$877	\$182	\$3,177	
增 添	-	37	-	37	
處 分	-	-	-	-	
其 他	-	-	-	-	
110.12.31	\$2,118	\$914	\$182	\$3,214	
折舊及減損：					
111.1.1	\$2,118	\$866	\$112	\$3,096	
折 舊	-	11	36	47	
處 分	-	(63)	-	(63)	
其 他	-	-	-	-	
111.12.31	\$2,118	\$814	\$148	\$3,080	
		試驗設備	辦公設備	通訊設備	合 計
折舊及減損：					
110.1.1	\$1,596	\$700	\$74	\$2,370	
折 舊	522	166	38	726	
處 分	-	-	-	-	
其 他	-	-	-	-	
110.12.31	\$2,118	\$866	\$112	\$3,096	
淨帳面金額：					
111.12.31	\$-	\$82	\$34	\$116	
110.12.31	\$-	\$48	\$70	\$118	

華上生技醫藥股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(1) 本公司民國一一一年及一一〇年度之不動產、廠房及設備均無利息資本化之情事。

(2) 不動產、廠房及設備皆未有提供擔保情事。

5. 無形資產

(1) 增減變動表如下：

	專利權	專門技術	電腦軟體	合 計
成 本：				
111.01.01	\$1,133	\$19,136	\$283	\$20,552
增添－內部發展	-	-	-	-
增添－單獨取得	1,149	-	26	1,175
移 轉	-	-	-	-
111.12.31	<u>\$2,282</u>	<u>\$19,136</u>	<u>\$309</u>	<u>\$21,727</u>
110.01.01	\$-	\$6,071	\$283	\$6,354
增添－內部發展	-	-	-	-
增添－單獨取得	1,133	13,065	-	14,198
移 轉	-	-	-	-
110.12.31	<u>\$1,133</u>	<u>\$19,136</u>	<u>\$283</u>	<u>\$20,552</u>
攤銷及減損：				
111.01.01	\$58	\$4,507	\$175	\$4,740
攤 銷	111	1,545	61	1,717
移 轉	-	-	-	-
111.12.31	<u>\$169</u>	<u>\$6,052</u>	<u>\$236</u>	<u>\$6,457</u>
	專利權	專門技術	電腦軟體	合 計
攤銷及減損：				
110.01.01	\$-	\$3,955	\$118	\$4,073
攤 銷	58	552	57	667
移 轉	-	-	-	-
110.12.31	<u>\$58</u>	<u>\$4,507</u>	<u>\$175</u>	<u>\$4,740</u>
淨帳面金額：				
111.12.31	<u>\$2,113</u>	<u>\$13,084</u>	<u>\$73</u>	<u>\$15,270</u>
110.12.31	<u>\$1,075</u>	<u>\$14,629</u>	<u>\$108</u>	<u>\$15,812</u>

華上生技醫藥股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 認列無形資產之攤銷金額如下：

	111年度	110年度
管理費用	\$120	\$162
研發費用	1,597	505
小計	<u>\$1,717</u>	<u>\$667</u>

6. 其他非流動資產

	111.12.31	110.12.31
存出保證金	\$316	\$316
留抵稅額	7,885	6,689
預付申請專利權費用	7,720	5,272
待攤銷費用-錠劑供臨床使用	5,944	3,503
其他	-	58
合計	<u>\$21,865</u>	<u>\$15,838</u>

7. 其他流動負債

	111.12.31	110.12.31
應付薪資及獎金	\$2,206	\$2,367
應付研究發展費	7,402	4,431
應付專門技術費	-	13,065
應付勞務費	676	552
其他(註1)	930	332
合計	<u>\$11,214</u>	<u>\$20,747</u>

註1：個別項目金額未達200千元者，予以合併揭露。

8. 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。

華上生技醫藥股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

本公司民國一一一年及一一〇年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為667千元及680千元。

9. 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。

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。

本公司於民國一一一年六月二十九日經董事會決議辦理現金增資64,550千元，每股面額10元，每股發行價格31元，共計6,455千股，並以民國一一一年十月三日為增資基準日，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646千股予員工認購，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。

本公司於民國一一一年十二月十九日經董事會決議通過執行員工認股權發行新股2,565千元，每股面額10元，每股發行價格12.5元，共計257千股，並以民國一一一年十二月二十八日為增資基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

截至民國一一一年十二月三十一日止，本公司額定股本為600,000千元，實收資本總額為292,865千元，分為29,287千股，每股面額10元。

(2) 資本公積

	111.12.31	110.12.31
普通股股票溢價	\$349,658	\$212,328
員工認股權	8,967	5,188
其他—失效員工認股權	4,426	4,426
合 計	\$363,051	\$221,942

華上生技醫藥股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

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。

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。

本公司民國一一一年及一一〇年度均為累積虧損，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六.13。

10. 股份基礎給付計畫

(1) 本公司截至民國一一一年十二月三十一日，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	110.06.18	108.11.15
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

華上生技醫藥股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 給與日公允價值之衡量參數

本公司採用BlackScholes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：

BlackScholes 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
認股價格(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(%)	0.19~0.23	0.57

(2) 本公司民國一一一年及一一〇年度員工認股權憑證之相關資訊如下：

	111年度		110年度	
	加權平均履		加權平均履	
<u>108年度第一次認股權計畫</u>	認股權數量	約價格(元)	認股權數量	約價格(元)
1月1日流通在外	670	\$12.50	700	\$12.50
本期執行	(257)	12.50	-	-
本期失效	-	-	(30)	-
12月31日流通在外	413	\$12.50	670	\$12.50
期末可執行之認股選擇權	246	\$12.50	335	\$12.50

認股權執行日之加權平均股價為\$55。

	111年度		110年度	
	加權平均履		加權平均履	
<u>110年度第一次認股權計畫</u>	認股權數量	約價格(元)	認股權數量	約價格(元)
1月1日流通在外	800	\$15.00	-	-
本期發行	-	-	800	\$15.00
12月31日流通在外	800	\$15.00	800	\$15.00
期末可執行之認股選擇權	-	-	-	-

本期給與之認股選擇權之
加權平均公允價值(元)

\$-

\$14.41

華上生技醫藥股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(4) 本公司因股份基礎給付交易而認列之費用如下：

	111年度	110年度
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)	\$4,912	\$3,663

11. 營業收入

	111年度	110年度
勞務提供收入	\$540	\$630

收入認列時點：

	111年度	110年度
於某一時點	\$540	\$630

本公司勞務提供收入係為客戶提供臨床試驗服務，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。

12. 租賃

本公司承租之不動產及辦公設備，租賃期間均為一年。截至民國一一一年十二月三十一日及一一〇年十二月三十一日止，本公司之短期租賃費用分別為\$2,173千元及\$1,962千元，現金流出總額分別為\$1,987千元及\$1,769千元。

13. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

性質別\功能別	111年度			110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
員工福利費用						
薪資費用	\$	\$19,034	\$19,034	\$339	\$16,620	\$16,959
勞健保費用	-	1,420	1,420	-	1,063	1,063
退休金費用	-	667	667	-	680	680
董事酬金	-	954	954	-	684	684
其他員工福利費用	-	422	422	-	423	423
折舊費用	-	47	47	-	726	726
攤銷費用(註)	-	1,775	1,775	-	773	773

華上生技醫藥股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

註：民國一一一及一一〇年度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1,717千元及58千元、667千元及106千元。

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司員工人數分別為14人及13人，其中未兼任員工之董事人數分別為8人及4人。

本公司董事與經理人酬金之政策，依循「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法」及本公司「董事及經理人薪資酬勞辦法」之規定，經薪資報酬委員會審議通過並提請董事會決議。董事酬金政策除按公司章程規定辦理，另按實際出席董事會情形支領車馬費。經理人酬金政策係參酌個人學經歷、表現、對公司之貢獻、未來潛力及參酌同業給付通常水準而定。員工薪酬政策包含本薪、各項津貼、職務加給、加班費及各項獎金等，係依照各級員工職權範圍之責任多寡及對公司營運的貢獻度，並參酌同業市場薪資水平，以決定固定薪資及獎金。另，本公司已於民國一一〇年五月十四日設置審計委員會取代監察人。

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度均為稅前淨損，故未估列員工酬勞及董監事酬勞之情事。

14. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	111年度	110年度
利息收入	\$936	\$515

(2) 其他收入

	111年度	110年度
其他收入	\$404	\$21

華上生技醫藥股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(3) 其他利益及損失

	111年度	110年度
淨外幣兌換利益(損失)	\$334	\$128
其他	(15)	-
合 計	<u>\$319</u>	<u>\$128</u>

15. 所得稅

(1) 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度均無認列於損益之所得稅。

(2) 所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	111年度	110年度
來自於繼續營業單位之稅前淨損	<u>\$(67,132)</u>	<u>\$(62,690)</u>
以本公司法定所得稅計算之所得稅	<u>\$(11,156)</u>	<u>\$(7,171)</u>
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	-	-
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	11,156	7,171
與稅率變動或新稅目課徵有關之遞延所得稅	-	-
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

(3) 本公司未使用課稅損失之資訊彙總如下：

發生年度	虧損金額	尚未使用餘額		最後可抵減 年度
		111.12.31	110.12.31	
102年	\$4,955	\$4,955	\$4,955	112年
103年	21,259	21,259	21,259	113年
104年	20,852	20,852	20,852	114年
105年	18,669	18,669	18,669	115年
106年	40,322	40,322	40,322	116年
107年	35,714	35,714	35,714	117年
108年	29,513	29,513	29,513	118年
109年	32,008	32,008	32,008	119年
110年	35,857	35,857	35,857	120年
111年	55,779	55,779	-	121年
		<u>\$294,928</u>	<u>\$239,149</u>	

華上生技醫藥股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(4) 未認列之遞延所得稅資產

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，本公司未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為58,986千元及47,855千元。

(5) 待彌補虧損相關資訊

	111年度	110年度
87年度以後	\$(379,258)	\$(312,126)

(6) 本公司民國一一一年度(含)以前之營利事業所得稅申報案件，均經稅捐稽徵機關核定在案。

16. 每股盈餘

基本每股盈餘(虧損)金額之計算，係以當期歸屬於本公司普通股持有人之淨損除以當年度流通在外之普通股加權平均股數。

	111年度	110年度
(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)	\$(67,132)	\$(62,690)
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	24,151	21,085
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$(2.78)	\$(2.97)

(2) 於報導期間後至財務報表通過發布前，本公司因辦理現金增資而改變期末流通在外普通股之情形，請詳附註十一.1。

(3) 本公司民國一一一年及一一〇年度均為稅後淨損，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

關係人名稱	與本集團之關係
吉泰藥品股份有限公司	本公司之其他關係人

華上生技醫藥股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

與關係人間之重大交易事項

1. 其他應收款-關係人

	111年度	110年度
其他關係人	\$1	\$-

2. 租金費用

	111年度	110年度
其他關係人	\$21	\$-

3. 其他收入

	111.12.31	110.12.31
其他關係人	\$380	\$-

4. 與其他關係人吉泰藥品股份有限公司簽署台灣獨家銷售授權合約之情形，請詳附註九.3。

5. 主要管理階層人員之獎酬

	111年度	110年度
短期員工福利	\$6,629	\$6,541
退職後福利	281	281
股份基礎給付	2,810	2,099
合 計	\$9,720	\$8,921

本公司主要管理階層包含總經理、副總經理及協理。

八、質押資產

無此事項。

華上生技醫藥股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

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(Chidamide)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。

本公司另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，截至民國一一年十二月三十一日止尚未支付之里程碑費用計 1,600 千元。

另本公司與台耀化學股份有限公司簽訂有關西達本胺之原料藥生產合約，合約期間自民國一一年一月一日至民國一六年十二月三十一日。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吉泰藥品股份有限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. 本公司於民國一〇六年九月與杏輝藥品股份有限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，最高共計 9,120 千元。

十、重大之災害損失

無此事項。

華上生技醫藥股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

十一、重大之期後事項

1. 本公司自民國一一二年一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執行之現金增資發行新股共計8,600千股，每股面額10元，發行價格共計301,000千元。
2. 本公司自民國一一二年一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600,500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

	111.12.31	110.12.31
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)	\$111,011	\$62,721
按攤銷後成本衡量之金融資產	136,500	62,315
其他應收款(含關係人)	103	69
合 計	<u>\$247,614</u>	<u>\$125,105</u>

金融負債

	111.12.31	110.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
應付款項(含關係人)	\$833	\$860
其他流動負債-其他	11,214	20,747
合 計	<u>\$12,047</u>	<u>\$21,607</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，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

華上生技醫藥股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

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及審計委員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。

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十二月三十一日止，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十二月三十一日止，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)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。

華上生技醫藥股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

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。

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。

非衍生性金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
<u>111.12.31</u>					
應付款項(含其他應付款)	\$12,047	\$-	\$-	\$-	\$12,047
<u>110.12.31</u>					
應付款項(含其他應付款)	\$21,607	\$-	\$-	\$-	\$21,607

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。

華上生技醫藥股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

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)。

(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。

華上生技醫藥股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

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度之個別淨損失為新台幣67,132千元，而截至民國一一一年十二月三十一日之待彌補虧損達新台幣379,258千元，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：

(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。將依循氟吡苯醯胺的開發模式，快速進行開發與授權。
- D. 增加已取得新藥查驗登記核准函ER+ /Her-2⁺晚期乳癌適應症新藥於國內之使用及銷售，增加市場使用及佔有率。

(2) 籌資計畫

本公司於民國一一一年十二月十九日，經董事會決議通過執行之現金增資發行新股8,600千股，每股面額10元，每股發行價格35元，共計301,000千元，訂民國一一二年二月六日為現金增資認股基準日，另民國一一二年二月九日至三月十六日為認股繳納期間，因此截至民國一一一年三月十五日止，尚未收足股款。

華上生技醫藥股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

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。
- (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。

華上生技醫藥股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

4. 主要股東資訊

主要股東名稱 \ 股份	持有股數(股)	持股比例
勝創科技股份有限公司	1,278,000	4.36%
黃李貞貞	1,070,591	3.66%
陳嘉南	1,017,800	3.48%
協泰國際股份有限公司	666,000	2.27%
黃明義	600,000	2.05%

十四、部門資訊

1. 一般性資訊

本公司主要業務為研究發展新藥及自製藥品之銷售，營運決策者係以單一營運單位覆核公司整體營運結果，以制定公司資源之決策並評估公司整體之績效，故未區分部門別，而為單一營運部門，並採與附註四所述之重要會計政策為基礎編製。

本公司營運部門之營業損益衡量基礎與財務報表編製基礎一致，相關部門收入與營業結果請參個別綜合損益表。

2. 地區別資訊

(1) 來自外部客戶收入：

	111年度	110年度
台 灣	\$540	\$630

收入係以客戶所在國家為基礎歸類。

(2) 非流動資產：

	111年度	110年度
台 灣	\$37,251	\$31,768

華上生技醫藥股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

非流動資產包括不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產、無形資產及其他非流動資產，但不包含金融工具及遞延所得稅資產。

3.重要客戶資訊

	111年度	110年度
A 公 司	\$450	\$630
B 公 司	90	-
合 計	\$540	\$630

重要會計項目明細表目錄

	編號/索引
資產、負債及權益項目明細表：	
現金及約當現金明細表	1
按攤銷後成本衡量之金融資產明細表	附註六、2
預付款項及其他流動資產明細表	附註六、3
不動產、廠房及設備變動明細表	附註六、4
無形資產變動明細表	附註六、5
其他非流動資產明細表	附註六、6
應付票據及帳款明細表	2
其他流動負債明細表	附註六、7
損益項目明細表：	
營業收入明細表	附註六、11
營業費用明細表	3-4
其他收益及費損淨額明細表	附註六、14

華上生技醫藥股份有限公司

1.現金及約當現金明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
庫存現金			
	現金(外幣)	\$66	
	零用金	2	
	小 計	68	
支票存款			
一銀南港	#12366	456	
活期存款			
一銀新湖乙存	#13575	-	
一銀新湖綜合	#18208	3,206	
一銀南港綜存	#01611	5,887	
一銀南港乙存	#09778	-	
一銀南港綜存	#10598	3	
一銀南港綜存	#06531	4,123	
華南北南港乙存	#15929	1,035	
富邦安和綜存	#31636	5,662	
富邦南港綜存	#88038	66,186	
台新南港綜存	#99999	681	
玉山新湖乙存	#17138	7,559	
玉山新湖外幣	#13938	1,713	
	小 計	96,055	
定期存款			
一銀南港	#17890	14,500	
一銀南港	#19779	-	
	小 計	14,500	
	合 計	\$111,079	

華上生技醫藥股份有限公司

2.應付票據及帳款明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
應付票據			
A公司	勞務費	\$450	
B公司	租金	186	
C公司	勞務費	108	
其 他	(金額小於100千元以下)	89	
合 計		<u>\$833</u>	

華上生技醫藥股份有限公司

3.管理費用明細表

民國一一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出—薪資		\$10,831	
租金支出		1,019	
郵電費		173	
廣告費		1,066	
保險費		776	
各項攤提		120	
伙食費		173	
退休金		303	
勞務費		3,848	
其他費用		875	
其 他	(金額小於100千元者)	185	
合 計		<u>\$19,369</u>	

華上生技醫藥股份有限公司

4.研究發展費用明細表

民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出—薪資		\$9,157	
租金支出		1,154	
運費		500	
保險費		700	
各項攤提		1,655	
伙食費		220	
臨床試驗		2,185	
專案委託研究費		28,469	
專案用藥採購		1,915	
專案用藥開發		2,030	
審查費		455	
退休金		364	
勞務費		250	
其他費用		606	
其 他	(金額小於100千元者)	226	
合 計		<u>\$49,886</u>	