

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114年1月1日至6月30日  
及民國113年1月1日至6月30日

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     |
| 四、個別資產負債表                 | 4-5   |
| 五、個別綜合損益表                 | 6     |
| 六、個別權益變動表                 | 7     |
| 七、個別現金流量表                 | 8     |
| 八、個別財務報表附註                |       |
| (一) 公司沿革                  | 9     |
| (二) 通過財務報告之日期及程序          | 9     |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 9-13  |
| (四) 重大會計政策之彙總說明           | 13    |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 14    |
| (六) 重要會計項目之說明             | 14-27 |
| (七) 關係人交易                 | 27    |
| (八) 質押之資產                 | 28    |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 28    |
| (十) 重大之災害損失               | 28    |
| (十一) 重大之期後事項              | 28    |
| (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    |
| (十四) 營運部門資訊               | 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114年6月30日及民國113年6月30日之個別資產負債表，民國114年1月1日至6月30日及民國113年1月1日至6月30日之個別綜合損益表、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34號「期中財務報導」編製允當表達之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。

### 無保留結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開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34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114年6月30日及民國113年6月30日之個別財務狀況，暨民國114年1月1日至6月30日及民國113年1月1日至6月30日之個別財務績效及個別現金流量之情事。

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1120349153號

金管證審字第1100349497號

林世震

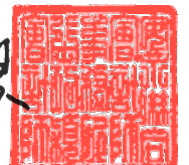
林世震



會計師：

張巧穎

張巧穎



中華民國114年8月8日

華上生技醫藥股份有限公司

個別資產負債表

民國114年6月30日、113年12月31日及113年6月30日

單位：新臺幣千元

| 代碼   | 資 產<br>會 計 項 目   | 附 註 | 114年6月30日 |     | 113年12月31日 |     | 113年6月30日 |     |
|------|------------------|-----|-----------|-----|------------|-----|-----------|-----|
|      |                  |     | 金 額       | %   | 金 額        | %   | 金 額       | %   |
|      | 流動資產             |     |           |     |            |     |           |     |
| 1100 | 現金及約當現金          | 四及六 | \$187,573 | 32  | \$155,058  | 23  | \$344,180 | 49  |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動 | 四及六 | 313,000   | 53  | 427,700    | 65  | 268,000   | 38  |
| 1170 | 應收帳款             | 四及六 | 245       | -   | 716        | -   | 361       | -   |
| 1200 | 其他應收款            |     | 388       | -   | 672        | -   | 458       | -   |
| 130x | 存貨               | 四及六 | 2,947     | 1   | 3,013      | -   | 3,142     | -   |
| 1410 | 預付款項             | 六   | 20,735    | 4   | 11,179     | 2   | 11,051    | 2   |
| 1470 | 其他流動資產           |     | 661       | -   | 359        | -   | 210       | -   |
| 11xx | 流動資產合計           |     | 525,549   | 90  | 598,697    | 90  | 627,402   | 89  |
|      | 非流動資產            |     |           |     |            |     |           |     |
| 1600 | 不動產、廠房及設備        | 四及六 | 3,226     | 1   | 3,797      | 1   | 4,264     | 1   |
| 1755 | 使用權資產            | 四及六 | 8,398     | 1   | 9,837      | 2   | 11,275    | 2   |
| 1780 | 無形資產             | 四及六 | 26,046    | 4   | 27,532     | 4   | 28,671    | 4   |
| 1990 | 其他非流動資產－其他       | 六   | 23,954    | 4   | 22,737     | 3   | 29,151    | 4   |
| 15xx | 非流動資產合計          |     | 61,624    | 10  | 63,903     | 10  | 73,361    | 11  |
| 1xxx | 資產總計             |     | \$587,173 | 100 | \$662,600  | 100 | \$700,763 | 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：唐振嘉



華上生技醫藥股份有限公司

個別資產負債表(續)

民國114年6月30日、113年12月31日及113年6月30日



單位：新臺幣千元

| 負債及權益 |           |     | 114年6月30日 |       | 113年12月31日 |      | 113年6月30日 |      |
|-------|-----------|-----|-----------|-------|------------|------|-----------|------|
| 代碼    | 會計項目      | 附註  | 金額        | %     | 金額         | %    | 金額        | %    |
|       | 流動負債      |     |           |       |            |      |           |      |
| 2150  | 應付票據      |     | \$322     | -     | \$107      | -    | \$3,507   | 1    |
| 2200  | 其他應付款     | 六   | 13,872    | 3     | 18,711     | 3    | 14,167    | 2    |
| 2280  | 租賃負債－流動   | 四及六 | 2,930     | -     | 2,902      | -    | 2,886     | -    |
| 2399  | 其他流動負債－其他 |     | 212       | -     | 103        | -    | 411       | -    |
| 21xx  | 流動負債合計    |     | 17,336    | 3     | 21,823     | 3    | 20,971    | 3    |
|       | 非流動負債     |     |           |       |            |      |           |      |
| 2580  | 租賃負債－非流動  | 四及六 | 5,979     | 1     | 7,454      | 1    | 8,909     | 1    |
| 25xx  | 非流動負債合計   |     | 5,979     | 1     | 7,454      | 1    | 8,909     | 1    |
| 2xxx  | 負債總計      |     | 23,315    | 4     | 29,277     | 4    | 29,880    | 4    |
|       | 權益        |     |           |       |            |      |           |      |
| 3100  | 股本        | 四及六 |           |       |            |      |           |      |
| 3110  | 普通股股本     |     | 436,437   | 74    | 436,437    | 66   | 434,870   | 62   |
|       | 股本合計      |     | 436,437   | 74    | 436,437    | 66   | 434,870   | 62   |
|       | 資本公積      | 四及六 |           |       |            |      |           |      |
| 3211  | 普通股股票溢價   |     | 723,702   | 123   | 723,702    | 109  | 721,316   | 104  |
| 3271  | 員工認股權     |     | 18,585    | 3     | 13,289     | 2    | 12,017    | 2    |
| 3280  | 資本公積－其他   |     | 5,074     | 1     | 5,074      | 1    | 4,894     | -    |
| 3200  | 資本公積合計    |     | 747,361   | 127   | 742,065    | 112  | 738,227   | 106  |
|       | 保留盈餘      | 六   |           |       |            |      |           |      |
| 3350  | 待彌補虧損     |     | (589,966) | (100) | (545,179)  | (82) | (502,214) | (72) |
| 3300  | 保留盈餘合計    |     | (589,966) | (100) | (545,179)  | (82) | (502,214) | (72) |
| 3500  | 庫藏股票      | 四及六 | (29,974)  | (5)   | -          | -    | -         | -    |
| 3xxx  | 權益總計      |     | 563,858   | 96    | 633,323    | 96   | 670,883   | 96   |
|       | 負債及權益總計   |     | \$587,173 | 100   | \$662,600  | 100  | \$700,763 | 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：唐振嘉



華上生技醫藥股份有限公司

個別綜合損益表

民國114年1月1日至6月30日及民國113年1月1日至6月30日

單位：新臺幣千元

(每股盈餘除外)

| 代碼   | 會計項目           | 附 註 | 114年1月1日至6月30日    |                | 113年1月1日至6月30日    |                 |
|------|----------------|-----|-------------------|----------------|-------------------|-----------------|
|      |                |     | 金 額               | %              | 金 額               | %               |
| 4000 | 營業收入           | 四及六 | \$623             | 100            | \$527             | 100             |
| 5000 | 營業成本           | 四及六 | (246)             | (40)           | (200)             | (38)            |
| 5900 | 營業毛利           |     | 377               | 60             | 327               | 62              |
|      | 營業費用           | 六及七 |                   |                |                   |                 |
| 6100 | 推銷費用           |     | (1)               | -              | (110)             | (21)            |
| 6200 | 管理費用           |     | (11,560)          | (1,856)        | (16,583)          | (3,147)         |
| 6300 | 研究發展費用         |     | (32,692)          | (5,247)        | (48,697)          | (9,240)         |
| 6000 | 營業費用合計         |     | (44,253)          | (7,103)        | (65,390)          | (12,408)        |
| 6900 | 營業損失           |     | (43,876)          | (7,043)        | (65,063)          | (12,346)        |
|      | 營業外收入及支出       | 四及六 |                   |                |                   |                 |
| 7100 | 利息收入           |     | 3,947             | 634            | 3,220             | 611             |
| 7010 | 其他收入           |     | 11                | 2              | 4                 | -               |
| 7020 | 其他利益及損失        |     | (4,816)           | (773)          | (55)              | (10)            |
| 7050 | 財務成本           |     | (53)              | (9)            | (65)              | (12)            |
| 7000 | 營業外收入及支出合計     |     | (911)             | (146)          | 3,104             | 589             |
| 7900 | 稅前淨損           |     | (44,787)          | (7,189)        | (61,959)          | (11,757)        |
| 7950 | 所得稅費用          | 四及六 | -                 | -              | -                 | -               |
| 8200 | 本期淨損           |     | (44,787)          | (7,189)        | (61,959)          | (11,757)        |
| 8300 | 本期其他綜合損益(稅後淨額) |     | -                 | -              | -                 | -               |
| 8500 | 本期綜合損益總額       |     | <u>\$(44,787)</u> | <u>(7,189)</u> | <u>\$(61,959)</u> | <u>(11,757)</u> |
|      | 每股虧損(元)        |     |                   |                |                   |                 |
| 9750 | 基本每股虧損         | 六   | <u>\$(1.04)</u>   |                | <u>\$(1.60)</u>   |                 |
| 9850 | 稀釋每股虧損         | 六   | <u>\$(1.04)</u>   |                | <u>\$(1.60)</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：唐振嘉



華上生技醫藥股份有限公司

個別權益變動表

民國114年1月1日至6月30日及113年1月1日至6月30日

單位：新臺幣千元

|    | 項 目                    | 股 本              | 資本公積             |                 |                | 待彌補虧損              | 庫藏股票              | 權益總額             |
|----|------------------------|------------------|------------------|-----------------|----------------|--------------------|-------------------|------------------|
|    |                        | 普通股股本            | 普通股<br>股票溢價      | 員工認股權           | 其 他            |                    |                   |                  |
| A1 | 民國113年1月1日餘額           | \$383,575        | \$579,232        | \$7,459         | \$4,426        | \$(440,255)        | \$-               | \$534,437        |
| D1 | 民國113年1月1日至6月30日淨損     | -                | -                | -               | -              | (61,959)           | -                 | (61,959)         |
| D3 | 民國113年1月1日至6月30日其他綜合損益 | -                | -                | -               | -              | -                  | -                 | -                |
| D5 | 本期綜合損益總額               | -                | -                | -               | -              | (61,959)           | -                 | (61,959)         |
| E1 | 現金增資                   | 50,000           | 135,000          | -               | -              | -                  | -                 | 185,000          |
| N1 | 股份基礎給付                 | 1,295            | 7,084            | 4,558           | 468            | -                  | -                 | 13,405           |
| Z1 | 民國113年6月30日餘額          | <u>\$434,870</u> | <u>\$721,316</u> | <u>\$12,017</u> | <u>\$4,894</u> | <u>\$(502,214)</u> | <u>\$-</u>        | <u>\$670,883</u> |
| A1 | 民國114年1月1日餘額           | \$436,437        | \$723,702        | \$13,289        | \$5,074        | \$(545,179)        | \$-               | \$633,323        |
| D1 | 民國114年1月1日至6月30日淨損     | -                | -                | -               | -              | (44,787)           | -                 | (44,787)         |
| D3 | 民國114年1月1日至6月30日其他綜合損益 | -                | -                | -               | -              | -                  | -                 | -                |
| D5 | 本期綜合損益總額               | -                | -                | -               | -              | (44,787)           | -                 | (44,787)         |
| N1 | 股份基礎給付                 | -                | -                | 5,296           | -              | -                  | -                 | 5,296            |
| L1 | 庫藏股買回                  | -                | -                | -               | -              | -                  | (29,974)          | (29,974)         |
| Z1 | 民國114年6月30日餘額          | <u>\$436,437</u> | <u>\$723,702</u> | <u>\$18,585</u> | <u>\$5,074</u> | <u>\$(589,966)</u> | <u>\$(29,974)</u> | <u>\$563,858</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：唐振嘉



華上生技醫藥股份有限公司

個別現金流量表

民國114年1月1日至6月30日及民國113年1月1日至6月30日

單位：新臺幣千元

| 代 碼    | 項 目               | 114年1月1日至6月30日 | 113年1月1日至6月30日 |
|--------|-------------------|----------------|----------------|
| AAAA   | 營業活動之現金流量         |                |                |
| A10000 | 本期稅前淨損            | \$(44,787)     | \$(61,959)     |
| A20000 | 調整項目：             |                |                |
| A20010 | 收益費損項目：           |                |                |
| A20100 | 折舊費用              | 2,010          | 1,955          |
| A20200 | 攤銷費用              | 2,245          | 1,518          |
| A20900 | 利息費用              | 53             | 65             |
| A21200 | 利息收入              | (3,947)        | (3,220)        |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本        | 5,296          | 11,786         |
| A30000 | 與營業活動相關之資產/負債變動數： |                |                |
| A31150 | 應收帳款減少(增加)        | 471            | (269)          |
| A31200 | 存貨減少              | 66             | 3,019          |
| A31180 | 其他應收款減少           | 284            | 14             |
| A31230 | 預付款項增加            | (9,556)        | (8,873)        |
| A31240 | 其他流動資產增加          | (302)          | (210)          |
| A31990 | 其他非流動資產－其他(增加)減少  | (1,007)        | 900            |
| A32130 | 應付票據增加            | 215            | 2,884          |
| A32180 | 其他應付款(減少)增加       | (4,839)        | 2,069          |
| A32230 | 其他流動負債－其他增加       | 109            | 71             |
| A33000 | 營運產生之現金流出         | (53,689)       | (50,250)       |
| A33100 | 收取之利息             | 3,947          | 3,220          |
|        | 營業活動之淨現金流出        | (49,742)       | (47,030)       |
| 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   | (255,000)      | (129,000)      |
| B00040 | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產   | 369,700        | 158,000        |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備       | -              | (2,009)        |
| B04500 | 取得無形資產            | (759)          | (1,034)        |
| B06700 | 其他非流動資產－其他(增加)減少  | (210)          | 580            |
|        | 投資活動之淨現金流入        | 113,731        | 26,537         |
| CCCC   | 籌資活動之現金流量：        |                |                |
| C04020 | 租賃本金償還            | (1,500)        | (1,497)        |
| C04600 | 現金增資              | -              | 185,000        |
| C04800 | 員工執行認股權           | -              | 1,619          |
| C04900 | 庫藏股票買回成本          | (29,974)       | -              |
|        | 籌資活動之淨現金流(出)入     | (31,474)       | 185,122        |
| EEEE   | 本期現金及約當現金增加數      | 32,515         | 164,629        |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額       | 155,058        | 179,551        |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額       | \$187,573      | \$344,180      |

(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：唐振嘉

華上生技醫藥股份有限公司  
個別財務報表附註  
民國114年1月1日至6月30日  
及113年1月1日至6月30日  
(金額除另有註明者外，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102年4月3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102年9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111年8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103年6月27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109年12月15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110年7月8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114年1月1日至6月30日及113年1月1日至6月30日之個別財務報告業經董事會於民國114年8月8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114年1月1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。

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

2. 截至財務報告通過發布日為止，本公司尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、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<br>發布之生效日 |
|----|-------------------------------------------|---------------------|
| 1  | 國際財務報導準則第17號「保險合約」                        | 民國112年1月1日          |
| 2  | 金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正) | 民國115年1月1日          |
| 3  | 國際財務報導準則之年度改善－第11冊                        | 民國115年1月1日          |
| 4  | 涉及依賴自然電力之合約(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)   | 民國115年1月1日          |

(1) 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106年5月發布後，另於民國109年及110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110年1月1日延後至民國112年1月1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」)

(2) 金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正包括：

- (a) 釐清金融負債係於交割日除列，並對於交割日前使用電子支付結清之金融負債說明會計處理。
- (b) 對具環境、社會及治理(ESG)相關連結特性或其他類似或有特性之金融資產，釐清如何評估其現金流量特性。
- (c) 釐清無追索權資產及合約連結工具之處理。
- (d) 對於條款與或有特性相關(包括與 ESG 連結)之金融資產或負債，以及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，國際財務報導準則第7號要求額外揭露。

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

(3) 國際財務報導準則之年度改善－第11冊

(a) 國際財務報導準則第1號之修正

主要係對首次採用者適用此準則之避險會計之說明修正為與國際財務報導準則第9號一致。

(b) 國際財務報導準則第7號之修正

此修正係對除列利益或損失更新過時之交互索引。

(c) 國際財務報導準則第7號施行指引之修正

此修正改善施行指引中之部分文字說明，包括前言、遞延公允價值及交易價格差異揭露，以及信用風險揭露。

(d) 國際財務報導準則第9號之修正

此修正新增交互索引以解決承租人租賃負債除列疑義，以及釐清交易價格。

(e) 國際財務報導準則第10號之修正

此修正消除準則中第B74段與第B73段間之不一致。

(f) 國際會計準則第7號之修正

此修正刪除準則中第37段提及之成本法。

(4) 涉及依賴自然電力之合約(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正包括：

(a) 釐清適用「本身使用」之規定。

(b) 當合約被用以作為避險工具時，允許適用避險會計。

(c) 增加附註揭露之規定，以幫助投資人了解該等合約對企業財務績效及現金流量之影響。

以上之新發布及修正準則自民國 115 年 1 月 1 日以後開始會計年度適用，本公司評估並無重大影響。

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

3. 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<br>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18號「財務報表之表達與揭露」                                            | 民國116年1月1日          |
| 3  | 揭露倡議－不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)                                   | 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18號「財務報表之表達與揭露」

此準則將取代國際會計準則第1號「財務報表之表達」，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(包括營業損益)。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。

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

(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。

(3) 揭露倡議一不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)

簡化不具公共課責性之子公司之揭露，並開放符合定義之子公司自行選擇適用此準則

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，本公司除現正評估(2)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本公司之影響外，其餘新公布或修正準則、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114年及113年1月1日至6月30日之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. 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。

3. 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113年度個別財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱本公司民國113年度之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。

(2) 本公司於取得庫藏股票時係以取得成本認列並作為權益之減項。庫藏股票交易之價差認列於權益項下。

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

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113年度個別財務報告相同，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113年度之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

|          | 114.6.30         | 113.12.31        | 113.6.30         |
|----------|------------------|------------------|------------------|
| 庫存現金及零用金 | \$188            | \$51             | \$58             |
| 活期及支票存款  | 27,685           | 40,007           | 215,122          |
| 定期存款(註)  | 159,700          | 115,000          | 129,000          |
| 合 計      | <u>\$187,573</u> | <u>\$155,058</u> | <u>\$344,180</u> |

註：係為合約期間三個月內到期，以及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小。

2. 按攤銷後成本衡量之金融資產

|                  | 114.6.30         | 113.12.31        | 113.6.30         |
|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 定期存款(三個月以上至一年以內) | <u>\$313,000</u> | <u>\$427,700</u> | <u>\$268,000</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. 應收帳款

|        | 114.6.30     | 113.12.31    | 113.6.30     |
|--------|--------------|--------------|--------------|
| 應收帳款   | \$245        | \$716        | \$361        |
| 減：備抵損失 | -            | -            | -            |
| 合 計    | <u>\$245</u> | <u>\$716</u> | <u>\$361</u> |

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120天。於民國114年6月30日、民國113年12月31日及民國113年6月30日應收帳款之總帳面金額分別為245千元、716千元及361千元，其備抵損失相關資訊如下，信用風險相關資訊請詳附註十二。

應收帳款考量交易對手信用等級、區域及產業等因素以區分群組；依歷史信用損失經驗顯示不同客戶群並無顯著不同損失型態，因此以不區分群組方式並以預期信用損失率衡量備抵損失，相關準備矩陣資訊如下：

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

| 114.6.30   |       |      |        |        |         |        |       |
|------------|-------|------|--------|--------|---------|--------|-------|
|            | 逾期天數  |      |        |        |         |        | 合 計   |
|            | 未逾期   | 30天內 | 31-60天 | 61-90天 | 91-120天 | 121天以上 |       |
| 總帳面金額      | \$245 | \$-  | \$-    | \$-    | \$-     | \$-    | \$245 |
| 損失率        | -%    | -%   | 10%    | 50%    | 80%     | 100%   |       |
| 存續期間預期信用損失 | -     | -    | -      | -      | -       | -      | -     |
| 小 計        | \$245 | \$-  | \$-    | \$-    | \$-     | \$-    | \$245 |

| 113.12.31  |       |      |        |        |         |        |       |
|------------|-------|------|--------|--------|---------|--------|-------|
|            | 逾期天數  |      |        |        |         |        | 合 計   |
|            | 未逾期   | 30天內 | 31-60天 | 61-90天 | 91-120天 | 121天以上 |       |
| 總帳面金額      | \$716 | \$-  | \$-    | \$-    | \$-     | \$-    | \$716 |
| 損失率        | -%    | -%   | 10%    | 50%    | 80%     | 100%   |       |
| 存續期間預期信用損失 | -     | -    | -      | -      | -       | -      | -     |
| 小 計        | \$716 | \$-  | \$-    | \$-    | \$-     | \$-    | \$716 |

| 113.6.30   |       |      |        |        |         |        |       |
|------------|-------|------|--------|--------|---------|--------|-------|
|            | 逾期天數  |      |        |        |         |        | 合 計   |
|            | 未逾期   | 30天內 | 31-60天 | 61-90天 | 91-120天 | 121天以上 |       |
| 總帳面金額      | \$361 | \$-  | \$-    | \$-    | \$-     | \$-    | \$361 |
| 損失率        | -%    | -%   | -%     | -%     | -%      | -%     |       |
| 存續期間預期信用損失 | -     | -    | -      | -      | -       | -      | -     |
| 小 計        | \$361 | \$-  | \$-    | \$-    | \$-     | \$-    | \$361 |

#### 4. 存貨

|       | 114.6.30 | 113.12.31 | 113.6.30 |
|-------|----------|-----------|----------|
| 原 料   | \$936    | \$940     | \$957    |
| 製 成 品 | 2,011    | 2,073     | 2,185    |
| 合 計   | \$2,947  | \$3,013   | \$3,142  |

本公司民國114年及113年1月1日至6月30日認列為費用之存貨成本分別為246千元及200千元，包括認列存貨跌價損失皆為0千元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

#### 5. 預付款項

|                | 114.6.30 | 113.12.31 | 113.6.30 |
|----------------|----------|-----------|----------|
| 待攤銷費用－供研發使用原料藥 | \$11,687 | \$9,192   | \$9,193  |
| 預付保費           | 81       | 165       | 158      |
| 其 他            | 8,967    | 1,822     | 1,700    |
| 合 計            | \$20,735 | \$11,179  | \$11,051 |

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

6. 不動產、廠房及設備

|              | 114.6.30       | 113.12.31      | 113.6.30       |
|--------------|----------------|----------------|----------------|
| 自用之不動產、廠房及設備 | <u>\$3,226</u> | <u>\$3,797</u> | <u>\$4,264</u> |

(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：      |                |                |              |                |
| 114.1.1   | \$4,326        | \$3,026        | \$281        | \$7,633        |
| 增 添       | -              | -              | -            | -              |
| 處 分       | -              | -              | -            | -              |
| 114.6.30  | <u>\$4,326</u> | <u>\$3,026</u> | <u>\$281</u> | <u>\$7,633</u> |
| 113.1.1   | \$4,326        | \$1,180        | \$182        | \$5,688        |
| 增 添       | -              | 2,009          | -            | 2,009          |
| 處 分       | -              | (162)          | -            | (162)          |
| 113.6.30  | <u>\$4,326</u> | <u>\$3,027</u> | <u>\$182</u> | <u>\$7,535</u> |
| 折舊及減損：    |                |                |              |                |
| 114.1.1   | \$2,831        | \$812          | \$193        | \$3,836        |
| 折 舊       | 273            | 282            | 16           | 571            |
| 處 分       | -              | -              | -            | -              |
| 114.6.30  | <u>\$3,104</u> | <u>\$1,094</u> | <u>\$209</u> | <u>\$4,407</u> |
| 113.1.1   | \$2,286        | \$442          | \$182        | \$2,910        |
| 折 舊       | 273            | 250            | -            | 523            |
| 處 分       | -              | (162)          | -            | (162)          |
| 113.6.30  | <u>\$2,559</u> | <u>\$530</u>   | <u>\$182</u> | <u>\$3,271</u> |
| 淨帳面金額：    |                |                |              |                |
| 114.6.30  | <u>\$1,222</u> | <u>\$1,932</u> | <u>\$72</u>  | <u>\$3,226</u> |
| 113.12.31 | <u>\$1,495</u> | <u>\$2,214</u> | <u>\$88</u>  | <u>\$3,797</u> |
| 113.6.30  | <u>\$1,767</u> | <u>\$2,497</u> | <u>\$-</u>   | <u>\$4,264</u> |

(2) 本公司截至民國114年及113年6月30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。

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

7. 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：      |                |                 |              |                 |
| 114.1.1   | \$6,990        | \$31,994        | \$387        | \$39,371        |
| 增添－單獨取得   | 539            | -               | 220          | 759             |
| 114.6.30  | <u>\$7,529</u> | <u>\$31,994</u> | <u>\$607</u> | <u>\$40,130</u> |
| 113.1.1   | \$5,635        | \$31,994        | \$387        | \$38,016        |
| 增添－單獨取得   | 1,034          | -               | -            | 1,034           |
| 113.6.30  | <u>\$6,669</u> | <u>\$31,994</u> | <u>\$387</u> | <u>\$39,050</u> |
| 攤銷及減損：    |                |                 |              |                 |
| 114.1.1   | \$791          | \$10,710        | \$338        | \$11,839        |
| 攤 銷       | 1,168          | 1,047           | 30           | 2,245           |
| 114.6.30  | <u>\$1,959</u> | <u>\$11,757</u> | <u>\$368</u> | <u>\$14,084</u> |
| 113.1.1   | \$402          | \$8,156         | \$303        | \$8,861         |
| 攤 銷       | 177            | 1,323           | 18           | 1,518           |
| 113.6.30  | <u>\$579</u>   | <u>\$9,479</u>  | <u>\$321</u> | <u>\$10,379</u> |
| 淨帳面金額：    |                |                 |              |                 |
| 114.6.30  | <u>\$5,570</u> | <u>\$20,237</u> | <u>\$239</u> | <u>\$26,046</u> |
| 113.12.31 | <u>\$6,199</u> | <u>\$21,284</u> | <u>\$49</u>  | <u>\$27,532</u> |
| 113.6.30  | <u>\$6,090</u> | <u>\$22,515</u> | <u>\$66</u>  | <u>\$28,671</u> |

(2) 認列無形資產之攤銷金額如下：

|            | 114.1.1<br>~114.6.30 | 113.1.1<br>~113.6.30 |
|------------|----------------------|----------------------|
| 營業費用－推銷及管理 | \$30                 | \$17                 |
| 營業費用－研發    | 2,215                | 1,501                |
| 合 計        | <u>\$2,245</u>       | <u>\$1,518</u>       |

8. 其他非流動資產

|               | 114.6.30        | 113.12.31       | 113.6.30        |
|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 存出保證金         | \$765           | \$765           | \$765           |
| 留抵稅額          | 11,617          | 10,662          | 10,310          |
| 預付申請專利權費用     | 10,436          | 8,497           | 10,292          |
| 待攤銷費用－錠劑供臨床使用 | 1,136           | 1,214           | 6,874           |
| 預付設備款         | -               | 29              | -               |
| 其 他           | -               | 1,570           | 910             |
| 合 計           | <u>\$23,954</u> | <u>\$22,737</u> | <u>\$29,151</u> |

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

9. 其他應付款

|           | 114.6.30 | 113.12.31 | 113.6.30 |
|-----------|----------|-----------|----------|
| 應付研究發展費用  | \$4,933  | \$14,416  | \$441    |
| 應付薪資及獎金   | 1,979    | 2,391     | 2,000    |
| 應付勞健保及退休金 | 462      | 305       | 9,169    |
| 應付勞務費     | 1,033    | 484       | 1,254    |
| 應付解約金     | 5,000    | -         | -        |
| 其他(註1)    | 465      | 1,115     | 1,303    |
| 合 計       | 13,872   | \$18,711  | \$14,167 |

註1：個別項目金額未達200千元者，予以合併揭露。

10. 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114年及113年1月1日至6月30日認列確定提撥計畫之費用金額分別為497千元及402千元。

11. 權益

(1) 普通股

截至民國113年1月1日止，本公司額定股本為600,000千元，實收資本總額為383,575千元，分為38,358千股，每股面額10元。

本公司於民國113年1月23日經董事會決議通過執行員工認股權發行新股1,295千元，每股面額10元，每股發行價格12.5元，共計130千股，並以民國113年1月23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113年3月8日經董事會決議辦理現金增資新股50,000千元，每股面額10元，每股發行價格37元，共計5,000千股，並以民國113年6月18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113年8月7日經董事會決議通過執行員工認股權發行新股275千元，每股面額10元，每股發行價格12.5元，共計27千股，並以民國113年8月7日為增資基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

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

本公司於民國113年8月7日經董事會決議通過執行員工認股權發行新股717千元，每股面額10元，每股發行價格15元，共計72千股，並以民國113年8月7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113年11月8日經董事會決議通過執行員工認股權發行新股250千元，每股面額10元，每股發行價格12.5元，共計25千股，並以民國113年11月8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113年11月8日經董事會決議通過執行員工認股權發行新股325千元，每股面額10元，每股發行價格15元，共計32千股，並以民國113年11月8日為增資基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

截至民國114年6月30日止，本公司額定股本為600,000千元，實收資本總額為436,437千元，分為43,644千股，每股面額10元。

(2) 資本公積

|            | 114.6.30         | 113.12.31        | 113.6.30         |
|------------|------------------|------------------|------------------|
| 普通股股票溢價    | \$723,702        | \$723,702        | \$721,316        |
| 員工認股權      | 18,585           | 13,289           | 12,017           |
| 其他—失效員工認股權 | 5,074            | 5,074            | 4,894            |
| 合計         | <u>\$747,361</u> | <u>\$742,065</u> | <u>\$738,227</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) 庫藏股票

民國114年6月30日、113年12月31日及113年6月30日本公司持有庫藏股票分別為29,974千元、0千元及0千元，股數分別為692千股、0千股及0千股。

民國114年2月12日經本公司董事會決議於證券櫃檯買賣中心證券商營業處所興櫃股票市場買回庫藏股計700千股。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

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

依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起五年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記消除股份。

關於本公司買回庫藏股轉讓予員工乙事，請詳附註六.12(2)。

(4) 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配之。

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分之多比例發放新股或現金。

本公司依金管會於民國110年3月31日發布之金管證發字第1090150022號函令規定，就首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，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113年度及112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六.15。

12. 股份基礎給付計畫

(1) 本公司之員工股份基礎給付計畫

(a) 本公司截至民國114年6月30日止，計有下列股份基礎給付交易：

|      | 110年度第一次<br>員工認股權計畫    | 108年度第一次<br>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)  
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

|      | 112年度第一次<br>員工認股權計畫                |                                    |                                    | 113年度現金增<br>資保留員工認購 |
|------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|---------------------|
| 給與日  | 113.01.05                          | 113.03.08                          | 113.6.26                           | 113.06.07           |
| 給與數量 | 376單位                              | 439單位                              | 685單位                              | 442單位               |
| 合約期間 | 5年                                 | 5年                                 | 5年                                 | 不適用                 |
| 授予對象 | 本公司員工                              | 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<br>依該計畫累計<br>可行使認股權<br>比例行使 | 屆滿二年後可<br>依該計畫累計<br>可行使認股權<br>比例行使 | 屆滿二年後可<br>依該計畫累計<br>可行使認股權<br>比例行使 | 立即既得                |
|      | 113年度第一次<br>員工認股權計畫                |                                    |                                    |                     |
| 給與日  | 114.06.23                          |                                    |                                    |                     |
| 給與數量 | 700單位                              |                                    |                                    |                     |
| 合約期間 | 5年                                 |                                    |                                    |                     |
| 授予對象 | 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             |                                    |                                    |                     |

(b) 給與日公允價值之衡量參數

本公司108年度第一次認股權計畫及110年度第一次認股權計畫採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股分基礎給付之公允價值；112年度第一次認股權計畫採用Binomial Tree選擇權評價模式估計給與日股分基礎給付之公允價值，所考量之因素彙總如下：

| Black-Scholes<br>選擇權評價模式 | 110年度第一次<br>認股權計畫   |         | 108年度第一次<br>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              |
| Binomial Tree<br>選擇權評價模式 | 112年度第一次<br>員工認股權計畫 |         |                   |
| 執行價格(元)                  | \$70.00             | \$53.50 | \$49.50           |
| 平均存續期間(年)                | 5.00                | 5.00    | 5.00              |
| 預期波動率(%)                 | 50.93               | 51.26   | 52.30             |
| 無風險利率(%)                 | 1.19                | 1.17    | 1.61              |

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

(c) 本公司員工認股權憑證之相關資訊如下：

|                      | 113.1.1~113.6.30 |                 |
|----------------------|------------------|-----------------|
|                      | 認股權<br>數量        | 加權平均<br>執行價格(元) |
| <u>108年度第一次認股權計畫</u> |                  |                 |
| 1月1日流通在外             | 182.0            | \$12.50         |
| 本期執行(註1)             | (129.5)          | 12.50           |
| 6月30日流通在外            | 52.5             | \$12.50         |
| 期末可執行之認股選擇權          | 52.5             | \$12.50         |

|                      | 114.1.1~114.6.30 |                 | 113.1.1~113.6.30 |                 |
|----------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|
|                      | 認股權<br>數量        | 加權平均<br>執行價格(元) | 認股權<br>數量        | 加權平均<br>執行價格(元) |
| <u>110年度第一次認股權計畫</u> |                  |                 |                  |                 |
| 1月1日流通在外             | 411.25           | \$15.00         | 560.5            | \$15.00         |
| 本期失效                 | -                | -               | (32.5)           | 15.00           |
| 6月30日流通在外            | 411.25           | \$15.00         | 528.0            | \$15.00         |
| 期末可執行之認股選擇權          | 411.25           | \$15.00         | 328.0            | \$15.00         |

|                      | 114.1.1~114.6.30 |                 | 113.1.1~113.6.30 |                 |
|----------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|
|                      | 認股權<br>數量        | 加權平均<br>執行價格(元) | 認股權<br>數量        | 加權平均<br>執行價格(元) |
| <u>112年度第一次認股權計畫</u> |                  |                 |                  |                 |
| 1月1日流通在外             | 1,185            | \$49.5~\$70.0   | -                | \$-             |
| 本期給與                 | -                | -               | 1,500            | 49.5~70.0       |
| 6月30日流通在外            | 1,185            | \$49.5~\$70.0   | 1,500            | \$49.5~\$70.0   |
| 期末可執行之認股選擇權          | -                | \$-             | -                | \$-             |

|                      | 114.1.1~114.6.30 |                 |
|----------------------|------------------|-----------------|
|                      | 認股權<br>數量        | 加權平均<br>執行價格(元) |
| <u>113年度第一次認股權計畫</u> |                  |                 |
| 1月1日流通在外             | -                | \$-             |
| 本期給與                 | 700              | 38.0            |
| 6月30日流通在外            | 700              | \$38.0          |
| 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)

註(2)

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

註(1)：由民國113年1月1日至6月30日間，其認股權之加權平均股價為\$55.12。

註(2)：由於本公司此認股選擇權公允價值之評價仍在進行中。本公司遂先以本公司去年底其他認股計畫之評價金額作為估計衡量此權益工具於給與日之公允價值，於民國114年1月1日至6月30日認列薪資費用為0千元，惟此等估計之不確定性將於未來期間進行相關調整。

前述股份基礎給付計畫截至民國114年及113年6月30日流通在外之資訊如下表：

|            | 執行價格之區間         | 加權平均剩餘存續期間(年) |
|------------|-----------------|---------------|
| 114.6.30   |                 |               |
| 流通在外之認股選擇權 | \$15.00~\$70.00 | 0.90~4.98     |
| 113.6.30   |                 |               |
| 流通在外之認股選擇權 | \$12.50~\$70.00 | 0.38~5.00     |

(d) 本公司因股份基礎給付交易而認列之費用如下：

|                                    | 114.1.1<br>~114.6.30 | 113.1.1<br>~113.6.30 |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|
| 因股份基礎給付交易而認列之費用<br>(均屬權益交割之股份基礎給付) | \$5,296              | \$11,786             |

(2) 庫藏股票轉讓予員工

本公司於民國114年2月12日經董事會決議通過，為激勵員工及留任優秀人才，擬買回本公司700千股股份作為員工獎酬計畫使用，截至買回期間屆滿日止，本公司以成本29,974千元買回庫藏股692千股。

13. 營業收入

|         | 114.1.1<br>~114.6.30 | 113.1.1<br>~113.6.30 |
|---------|----------------------|----------------------|
| 商品銷售收入  | \$623                | \$527                |
| 收入認列時點： |                      |                      |
| 於某一時點   | \$623                | \$527                |

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

14. 租賃

本公司承租之資產包括不動產(房屋及建築)及辦公設備。各個合約之租賃期間為5年。

租賃對本公司財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

|       | 114.6.30       | 113.12.31      | 113.6.30        |
|-------|----------------|----------------|-----------------|
| 房屋及建築 | \$8,339        | \$9,769        | \$11,199        |
| 辦公設備  | 59             | 68             | 76              |
| 合 計   | <u>\$8,398</u> | <u>\$9,837</u> | <u>\$11,275</u> |

本公司民國114年及113年1月1日至6月30日對使用權資產皆為增添0千元。

(b) 租賃負債

|       | 114.6.30       | 113.12.31       | 113.6.30        |
|-------|----------------|-----------------|-----------------|
| 租賃負債  | <u>\$8,909</u> | <u>\$10,356</u> | <u>\$11,795</u> |
| 流 動   | \$2,930        | \$2,902         | \$2,886         |
| 非 流 動 | \$5,979        | \$7,454         | \$8,909         |

本公司民國114年及113年1月1日至6月30日租賃負債之利息費用請詳附註六、16(4)財務成本；租賃負債之到期分析請詳附註十二、5流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

|       | 114.1.1<br>~114.6.30 | 113.1.1<br>~113.6.30 |
|-------|----------------------|----------------------|
| 房屋及建築 | \$1,430              | \$1,423              |
| 辦公設備  | 9                    | 9                    |
| 合 計   | <u>\$1,439</u>       | <u>\$1,432</u>       |

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

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

|         | 114.1.1<br>~114.6.30 | 113.1.1<br>~113.6.30 |
|---------|----------------------|----------------------|
| 短期租賃之費用 | \$98                 | \$119                |

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國114年及113年1月1日至6月30日租賃之現金流出總額分別為1,598千元及1,616千元。

15. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下

| 功能別<br>性質別 | 114.1.1~114.6.30 |             |          | 113.1.1~113.6.30 |             |          |
|------------|------------------|-------------|----------|------------------|-------------|----------|
|            | 屬於營業<br>成本者      | 屬於營業<br>費用者 | 合計       | 屬於營業<br>成本者      | 屬於營業<br>費用者 | 合計       |
| 員工福利費用     |                  |             |          |                  |             |          |
| 薪資費用       | \$-              | \$13,992    | \$13,992 | \$-              | \$19,620    | \$19,620 |
| 勞健保費用      | -                | 936         | 936      | -                | 713         | 713      |
| 退休金費用      | -                | 497         | 497      | -                | 402         | 402      |
| 董事酬金       | -                | 654         | 654      | -                | 648         | 648      |
| 其他員工福利費用   | -                | 305         | 305      | -                | 309         | 309      |
| 折舊費用       | -                | 2,010       | 2,010    | -                | 1,955       | 1,955    |
| 攤銷費用       | -                | 2,245       | 2,245    | -                | 1,518       | 1,518    |

截至民國114年及113年6月30日，本公司員工人數分別為15人及19人。

本公司依章程規定年度如有獲利，應提撥8%以上為員工酬勞及2%以下為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。公司年度如有獲利，應提撥不低於2%為基層員工調整薪資或分派酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。員工酬勞得以現金或股票方式發放。其中員工發放股票之對象，包括本公司及符合一定條件之從屬公司員工，授權董事長擬定實際辦法發送董事會決議，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114年及113年1月1日至6月30日均為稅前淨損，故未估列員工酬勞及董監事酬勞之情事。

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

16. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

|      | 114.1.1<br>~114.6.30 | 113.1.1<br>~113.6.30 |
|------|----------------------|----------------------|
| 利息收入 | \$3,947              | \$3,220              |

(2) 其他收入

|      | 113.1.1<br>~113.6.30 | 113.1.1<br>~113.6.30 |
|------|----------------------|----------------------|
| 其他收入 | \$11                 | \$4                  |

(3) 其他利益及損失

|         | 114.1.1<br>~114.6.30 | 113.1.1<br>~113.6.30 |
|---------|----------------------|----------------------|
| 解約損失    | \$4,762              | \$-                  |
| 淨外幣兌換損失 | 54                   | 55                   |
| 合 計     | \$4,816              | \$55                 |

本公司因應營運策略調整與資源重新配置，於民國114年6月30日經董事會決議擬終止與吉泰藥品股份有限公司之剋必達新藥授權銷售合作關係，並將支付解約金5,000千元(含稅)，相關說明詳附註十一。

(4) 財務成本

|         | 114.1.1<br>~114.6.30 | 113.1.1<br>~113.6.30 |
|---------|----------------------|----------------------|
| 租賃負債之利息 | \$53                 | \$65                 |

17. 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114年及113年1月1日至6月30日均無認列於損益及其他綜合損益之所得稅。

(2) 未認列之遞延所得稅資產

截至民國114年及113年6月30日止，本公司未認列之遞延所得稅資產金額分別為\$95,882千元及\$80,338千元。

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

(3) 所得稅申報核定情形

截至民國114年6月30日，本公司之所得稅申報核定情形如下：

|     | 所得稅申報核定情形  | 備註 |
|-----|------------|----|
| 本公司 | 核定至民國112年度 | 無  |

18. 每股盈餘

|                       | 114.1.1<br>~114.6.30 | 113.1.1<br>~113.6.30 |
|-----------------------|----------------------|----------------------|
| (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) | <u>\$ (44,787)</u>   | <u>\$ (61,959)</u>   |
| 基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)  | <u>43,230</u>        | <u>38,828</u>        |
| 基本每股虧損(元)             | <u>\$ (1.04)</u>     | <u>\$ (1.60)</u>     |

(2) 於報導期間後至財務報表通過發布前，本公司因辦理員工認股權而改變期末流通在外普通股之情形，請詳附註十一.2。

(4) 本公司截至民國114年及113年1月1日至6月30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及重大交易事項如下：

與關係人間之重大交易事項

1. 主要管理階層人員之獎酬

|        | 114.1.1<br>~114.6.30 | 113.1.1<br>~113.6.30 |
|--------|----------------------|----------------------|
| 短期員工福利 | \$2,827              | \$3,473              |
| 退職後福利  | 151                  | 143                  |
| 股份基礎給付 | 2,988                | 6,640                |
| 合 計    | <u>\$5,966</u>       | <u>\$10,256</u>      |

本公司主要管理人員包含總經理、副總經理及協理。

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

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102年9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113年11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。

另本公司於民國106年11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124年3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，合約執行期間自民國111年1月1日起至民國116年12月31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. 本公司與B公司簽訂有關本公司新藥製程開發合約，合約執行期間至本試驗結束或終止。依據該合約，依執行進度支付里程費用。
4. 本公司與C公司簽訂有關本公司新藥製程開發合約，合約執行期間至本試驗結束或終止。依據該合約，依執行進度支付里程費用。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

1. 為謀求本公司與吉泰藥品股份有限公司商業利益的最大化，本公司於民國114年6月30日經董事會決議擬終止與吉泰藥品股份有限公司之剋必達新藥授權銷售合作關係，經雙方協商後於民國114年8月1日合意解約。本公司於民國114年8月5日支付吉泰藥品股份有限公司解約金新臺幣5,000千元，上述解約損失已帳列民國114年上半年度之營業外收入及支出項下之其他損失，詳附註六.16。
2. 本公司於民國114年8月8日，經董事會決議通過民國110年第一次員工認股權憑證行使63千股，每股認購價格為15元，並以民國114年8月8日為認股基準日。上述員工認股權憑證已於民國114年8月4日收足股款新臺幣938千元，帳列預收股本項下。

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

## 十二、其他

### 1. 金融工具之種類

#### 金融資產

|                 | 114.6.30         | 113.12.31        | 113.6.30         |
|-----------------|------------------|------------------|------------------|
| 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) | \$187,385        | \$155,007        | \$344,122        |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產   | 313,000          | 427,700          | 268,000          |
| 應收款項(含關係人)      | 245              | 716              | 361              |
| 其他應收款(含關係人)     | 388              | 672              | 458              |
| 合 計             | <u>\$501,018</u> | <u>\$584,095</u> | <u>\$612,941</u> |

#### 金融負債

|               | 114.6.30        | 113.12.31       | 113.6.30        |
|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 攤銷後成本衡量之金融負債： |                 |                 |                 |
| 應付票據          | \$322           | \$107           | \$3,507         |
| 其他應付款         | 13,872          | 18,711          | 14,167          |
| 租賃負債(含流動及非流動) | 8,909           | 10,356          | 11,795          |
| 合 計           | <u>\$23,103</u> | <u>\$29,174</u> | <u>\$29,469</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。

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。

### 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。

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

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114年6月30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114年6月30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。

5. 流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金及租賃合約以維持財務彈性。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。

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

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       |
|--------------|----------|-------|-------|------|----------|
| 114.6.30     |          |       |       |      |          |
| 應付款項(含其他應付款) | \$14,194 | \$-   | \$-   | \$-  | \$14,194 |
| 租賃負債         | 3,012    | 3,149 | 2,895 | -    | 9,056    |
| 113.12.31    |          |       |       |      |          |
| 應付款項(含其他應付款) | \$18,818 | \$-   | \$-   | \$-  | \$18,818 |
| 租賃負債         | 2,999    | 3,086 | 4,470 | -    | 10,555   |
| 113.6.30     |          |       |       |      |          |
| 應付款項(含其他應付款) | \$17,674 | \$-   | \$-   | \$-  | \$17,674 |
| 租賃負債         | 2,999    | 3,012 | 6,044 | -    | 12,055   |

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國114年上半年度之負債之調節資訊：

|          | 租賃負債           |
|----------|----------------|
| 114.1.1  | \$10,356       |
| 現金流量     | (1,500)        |
| 非現金之變動   | 53             |
| 114.6.30 | <u>\$8,909</u> |

民國113年上半年度之負債之調節資訊：

|          | 租賃負債            |
|----------|-----------------|
| 113.1.1  | \$13,752        |
| 現金流量     | (1,497)         |
| 非現金之變動   | (460)           |
| 113.6.30 | <u>\$11,795</u> |

7. 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)  
(金額除另有註明者外，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十二.8。

8. 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。

9. 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。

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

10. 未來營運計畫

本公司民國114年1月1日至6月30日之個別淨損失為新臺幣44,787千元，而截至民國114年6月30日之待彌補虧損達新臺幣589,966千元，已超過實收資本額。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。將依循氟吡苯醌胺的開發模式，快速進行開發與授權。

(2) 籌資計畫

截止至民國114年6月30日止，本公司評估帳上營運資金尚屬充足，未來將視公司資金需求，改善財務結構及未來發展所需，適時辦理現金增資，以充實公司營運資金。

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) 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

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

(5) 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(6) 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：無。

2. 轉投資事業相關資訊：無。

3. 大陸投資資訊：無。

#### 十四、營運部門資訊

依據主要營運決策者定期複核用以分配資源及績效衡量之營運結果，著重於新藥研發事業整體業務所產生之營業損益，是以本公司僅有新藥研發部門之單一營運部門。新藥研發部門主要係從事於有關研發創新藥物，用於治療晚期與難治的癌症。

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，相關部門收入與營運結果請參閱綜合損益表。