

Acepodia, Inc. 及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
西元 2022 年度及 2021 年度

公司地址：PO Box 309, Ugland House, Grand
Cayman KY1-1104, Cayman Islands

電 話：(02)2697-6100

Acepodia, Inc. 及子公司
西元 2022 年度及 2021 年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 6
四、	合併資產負債表	7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 42
	(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 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 19
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
	(六) 重要會計項目之說明	20 ~ 33
	(七) 關係人交易	33 ~ 34
	(八) 重大或有負債及未認列之合約承諾	34 ~ 35
	(九) 重大之期後事項	35

項	目	頁	次
(十)	其他	35	~ 41
(十一)	附註揭露事項	41	~ 42
(十二)	部門資訊	42	

會計師查核報告

(23)財審報字第 22005175 號

Acepodia, Inc. 公鑒：

查核意見

Acepodia, Inc. 及子公司（以下簡稱「Acepodia 集團」）西元 2022 年及 2021 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨西元 2022 年及 2021 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（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，上開合併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、解釋及解釋公告編製，足以允當表達 Acepodia 集團西元 2022 年及 2021 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨西元 2022 年及 2021 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及中華民國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合併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中華民國會計師職業道德規範，與 Acepodia 集團保持超然獨立，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。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估 Acepodia 集團繼續經營之能力、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 Acepodia 集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

Acepodia 集團之治理單位負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併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，惟依照中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併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合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

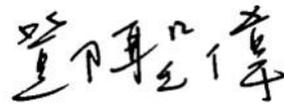
本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併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 Acepodia 集團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 Acepodia 集團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合併財務報表使用者注意合併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 Acepodia 集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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）。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

鄧聖偉



會計師

梁嬋女



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1020013788 號

前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 0990001654 號

西 元 2 0 2 3 年 3 月 2 4 日



Acepodia, Inc. 及子公司
合併資產負債表
西元2022年及2021年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日			
			金	額 %	金	額 %		
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	3,726,644	96	\$	1,549,250	40
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(二)		-	-		2,212,400	57
1200	其他應收款			30,835	1		27,655	1
1210	其他應收款—關係人	七(二)		112	-		-	-
1410	預付款項			24,545	1		11,842	-
1470	其他流動資產			97	-		22	-
11XX	流動資產合計			<u>3,782,233</u>	<u>98</u>		<u>3,801,169</u>	<u>98</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(三)		36,982	1		37,290	1
1755	使用權資產	六(四)		46,519	1		51,271	1
1900	其他非流動資產			6,759	-		6,120	-
15XX	非流動資產合計			<u>90,260</u>	<u>2</u>		<u>94,681</u>	<u>2</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>3,872,493</u>	<u>100</u>	\$	<u>3,895,850</u>	<u>100</u>
負債及權益								
流動負債								
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(六)	\$	30,912	1	\$	18,436	1
2200	其他應付款	六(五)		83,876	2		68,541	2
2280	租賃負債—流動			10,906	-		8,148	-
21XX	流動負債合計			<u>125,694</u>	<u>3</u>		<u>95,125</u>	<u>3</u>
非流動負債								
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動	五(一)(二)及六(六)		6,685,363	173		5,192,199	133
2527	合約負債—非流動	六(十二)		30,725	1		27,655	1
2580	租賃負債—非流動			41,500	1		45,658	1
25XX	非流動負債合計			<u>6,757,588</u>	<u>175</u>		<u>5,265,512</u>	<u>135</u>
2XXX	負債總計			<u>6,883,282</u>	<u>178</u>		<u>5,360,637</u>	<u>138</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(九)		351	-		339	-
資本公積								
3200	資本公積	六(十)		200,696	5		104,385	2
保留盈餘								
3350	保留盈餘	六(十一)	(	3,055,627)	(79)	(	1,641,266)	(42)
其他權益								
3400	其他權益		(	156,209)	(4)		71,755	2
3XXX	權益總計		(	3,010,789)	(78)	(	1,464,787)	(38)
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>3,872,493</u>	<u>100</u>	\$	<u>3,895,850</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：楊育民



經理人：蕭世嘉



會計主管：歐陽光益





Acepodia, Inc. 及子公司
合併綜合損益表
西元 2022 年及 2021 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	2022 年 度			2021 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
營業費用	六(八)(十五) (十六)及七						
6200 管理費用		(\$ 175,965)	-	(\$ 173,838)	-		
6300 研究發展費用		(341,590)	-	(303,452)	-		
6000 營業費用合計		(517,555)	-	(477,290)	-		
6900 營業損失		(517,555)	-	(477,290)	-		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(十三)	25,552	-	424	-		
7010 其他收入		131	-	8	-		
7020 其他利益及損失	六(十四)	(920,982)	-	(400,858)	-		
7050 財務成本	六(四)	(1,507)	-	(798)	-		
7000 營業外收入及支出合計		(896,806)	-	(401,224)	-		
7900 稅前淨損		(1,414,361)	-	(878,514)	-		
7950 所得稅費用	六(十七)	-	-	-	-		
8200 本期淨損		(\$ 1,414,361)	-	(\$ 878,514)	-		
其他綜合損益							
其他綜合損益後續不能重分類至損益之項目							
8313 指定按公允價值衡量之金融負債信用風險變動影響數	六(六)	\$ 24,593	-	\$ -	-		
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(199,926)	-	30,282	-		
8310 不重分類至損益之項目總額		(175,333)	-	30,282	-		
其他綜合損益後續可能重分類至損益之項目							
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(52,631)	-	3,181	-		
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 227,964)	-	\$ 33,463	-		
8500 本期綜合損益總額		(\$ 1,642,325)	-	(\$ 845,051)	-		
淨損歸屬於：							
8610 母公司業主		(\$ 1,414,361)	-	(\$ 878,514)	-		
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		(\$ 1,642,325)	-	(\$ 845,051)	-		
9750 基本每股虧損	六(十八)	(\$ 123.16)		(\$ 77.69)			
9850 稀釋每股虧損	六(十八)	(\$ 123.16)		(\$ 77.69)			

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：楊育民



經理人：蕭世嘉



會計主管：歐陽光益





Acepoda, Inc. 及子公司
 合併權益變動表
 西元 2022 年及 2021 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	普通股股本	資本公積	待彌補虧損	其他 之兌換差額	權 變動	益 按公允價 指定按公允價 指 衡 量 之 金 融 信 用 風 險 變 動 影 響 數	權 益 總 額
<u>2021 年</u>								
1 月 1 日		\$ 339	\$ 13,887	(\$ 762,752)	\$ 38,292	\$ -		(\$ 710,234)
本期淨損		-	-	(878,514)	-	-		(878,514)
本期其他綜合損益		-	-	-	33,463	-		33,463
本期綜合損益總額		-	-	(878,514)	33,463	-		(845,051)
員工認股權酬勞成本	六(八)(十)	-	90,486	-	-	-		90,486
行使員工認股權	六(八)(十)	-	12	-	-	-		12
12 月 31 日		\$ 339	\$ 104,385	(\$ 1,641,266)	\$ 71,755	\$ -		(\$ 1,464,787)
<u>2022 年</u>								
1 月 1 日		\$ 339	\$ 104,385	(\$ 1,641,266)	\$ 71,755	\$ -		(\$ 1,464,787)
本期淨損		-	-	(1,414,361)	-	-		(1,414,361)
本期其他綜合損益		-	-	-	(252,557)	24,593		(227,964)
本期綜合損益總額		-	-	(1,414,361)	(252,557)	24,593		(1,642,325)
員工認股權酬勞成本	六(八)(十)	-	94,011	-	-	-		94,011
行使員工認股權	六(八)(十)	12	2,300	-	-	-		2,312
12 月 31 日		\$ 351	\$ 200,696	(\$ 3,055,627)	(\$ 180,802)	\$ 24,593		(\$ 3,010,789)

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：楊育民



經理人：蕭世嘉



會計主管：歐陽光益



Acepoda, Inc. 及子公司
合併現金流量表
西元 2022 年及 2021 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

	附註	2022 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨損		(\$ 1,414,361)	(\$ 878,514)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(三)(四) (十五)	22,994	12,108
利息費用	六(四)	1,507	798
利息收入	六(十三)	(25,552)	(424)
股份基礎給付酬勞成本	六(八)(十六)	94,011	90,486
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損失	六(六)(十四)	925,360	399,370
租賃合約修改利益	六(四)(十四)	(10)	-
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
其他應收款		(3,180)	(27,655)
其他應收款－關係人	七(二)	(112)	-
預付款項		(14,267)	(6,086)
其他流動資產		(75)	(2)
其他非流動資產		14	35
與營業活動相關之負債之淨變動			
其他應付款	六(五)	15,335	52,328
營運產生之現金流出		(398,336)	(357,556)
收取之利息		25,552	424
支付之利息		(1,507)	(798)
營業活動之淨現金流出		(374,291)	(357,930)
投資活動之現金流量			
處分(取得)按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六(二)	2,212,400	(2,212,400)
購置不動產、廠房及設備	六(三)	(7,705)	(28,662)
存出保證金增加		(653)	(5,551)
投資活動之淨現金流入(流出)		2,204,042	(2,246,613)
籌資活動之現金流量			
透過損益按公允價值衡量之金融負債增加		-	3,979,499
租賃本金償還	六(四)	(11,937)	(3,605)
員工執行認股權		2,312	12
籌資活動之淨現金(流出)流入		(9,625)	3,975,906
匯率影響數		357,268	(47,706)
本期現金及約當現金增加數		2,177,394	1,323,657
期初現金及約當現金餘額		1,549,250	225,593
期末現金及約當現金餘額		\$ 3,726,644	\$ 1,549,250

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：楊育民



經理人：蕭世嘉



會計主管：歐陽光益




Acepodia, Inc. 及子公司
合併財務報表附註
西元 2022 年度及 2021 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

Acepodia, Inc. (以下簡稱「本公司」)於西元 2017 年 2 月 15 日於英屬開曼群島設立。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為生技藥品之研發，致力於研發新世代癌症細胞免疫療法，應用其特有抗體細胞接合技術平台，發展一系列應用抗體接合免疫細胞，啟動人體免疫機制，導引清除癌細胞之創新治療方案。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於西元 2023 年 3 月 24 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之西元 2022 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	西元2022年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	西元2022年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	西元2022年1月1日
2018-2020週期之年度改善	西元2022年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之西元 2023 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	西元2023年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	西元2023年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	西元2023年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	西元2024年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	西元2024年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	西元2024年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

(二) 編製基礎

1. 除按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融負債外，本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			2022年12月31日	2021年12月31日	
Acepodia, Inc.	Acepodia Biotech, Inc.	生技研發	100%	100%	(註1)
Acepodia, Inc.	Acepodia Biotechnologies, Limited	生技研發	100%	100%	(註2)

註 1：Acepodia Biotech, Inc. 於西元 2017 年 12 月於美國設立。

註 2：育世博生物科技股份有限公司(Acepodia Biotechnologies, Limited)於西元 2017 年 6 月於台灣設立。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
5. 重大限制：無。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本公司之功能性貨幣為「美金」，惟本公司因財務報告申報當地國之法令規定，本合併財務報告係以「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益在損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1) 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
- (2) 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算，及
- (3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六)約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七)按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

(1)在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

4. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(八)金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(九)金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十)不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。

2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

機器設備	5 年 ~ 6 年
辦公設備	5 年
租賃改良	租約及 5 年孰短者

(十一) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
 - (1) 租賃負債之原始衡量金額；
 - (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；及
 - (3) 發生之任何原始直接成本。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十二) 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十三) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 係指發生之主要目的為近期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債，或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。本集團於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

- (1) 係混合(結合)合約；或
- (2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- (3) 係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。

2. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

3. 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其公允價值變動金額屬信用風險所產生者，除避免會計配比不當之情形或屬放款承諾及財務保證合約須認列於損益外，認列於其他綜合損益。

(十四) 金融負債之除列

本集團於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十五) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為依國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定以評價技術等方式評估公允價值。

(十七) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益工具之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益工具之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(十八) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產

負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

(十九) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十) 收入認列

智慧財產授權收入

1. 本集團與客戶簽訂合約，將本集團之藥證專利技術及銷售權授權予客戶，因授權係可區分，故依據授權之性質決定授權收入於授權期間認列，或於權利之控制移轉予客戶時點認列。當本集團將進行重大影響專利技術及銷售權之活動，使被授權客戶直接受到影響，而該等活動不會導致移轉商品或勞務予客戶時，該授權之性質為提供取用智慧財產之權利，相關權利金於授權期間以直線基礎認列為收入。若授權不符合前述條件，其性質為提供客戶使用智慧財產之權利，則於授權移轉之時點認列收入。
2. 部分授權合約中，本集團與客戶協議權利金之收取係以客戶銷售基礎計算，於履約義務已滿足且後續客戶之銷售實際發生時認列收入。
3. 部分客戶合約中包含多項應交付之商品或勞務，例如授權及服務。當授權及服務可區分，履約義務可單獨辨認。交易價格以相對單獨售價為基礎分攤至合約中每一履約義務，當單獨售價不可直接觀察時，則以預期成本加計利潤法估計。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

可轉換特別股

特別股之分類係依據股東協議之合約條款和相關權利與義務決定。當特別股可轉換為變動數量之企業本身權益工具或存在企業無法避免交付現金或其他金融資產之合約義務時，該特別股應分類為金融負債。本集團發行之可轉換特別股，依據股東協議，視同清算事件之發生或不發生不受本集團控制且本集團沒有無條件避免交付現金以清償合約義務之權利；此外，鑒於轉換價格可能依據股東協議之約定而進行調整，本集團有或可能有合約義務交付本身之權益工具予特別股投資人。因此，本集團判斷發行之可轉換特別股應分類為金融負債。

(二)重要會計估計及假設

可轉換特別股之公允價值衡量

本集團發行之可轉換特別股為混合工具，於原始認列時將其指定並分類為「指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債」項下。可轉換特別股的公允價值係考量公司最近的籌資活動和技術發展狀況、市場條件和資產負債表日存在的其他經濟指標而確定。這些判斷和估計的任何變化將影響可轉換特別股的公允價值衡量。有關金融工具的公允價值資訊，請參考附註十(三)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>2022年12月31日</u>	<u>2021年12月31日</u>
庫存現金	\$ 205	\$ 92
支票存款及活期存款	961,189	1,549,158
約當現金		
定期存款	2,765,250	-
合計	<u>\$ 3,726,644</u>	<u>\$ 1,549,250</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項	目	2022年12月31日	2021年12月31日
流動項目：			
	三個月以上到期之定期存款	\$ <u> -</u>	\$ <u> 2,212,400</u>

(三) 不動產、廠房及設備

	2022年			
	機器設備	辦公設備	租賃改良	合計
1月1日				
成本	\$ 43,563	\$ 1,357	\$ 5,591	\$ 50,511
累計折舊	(11,476)	(237)	(1,508)	(13,221)
	<u>\$ 32,087</u>	<u>\$ 1,120</u>	<u>\$ 4,083</u>	<u>\$ 37,290</u>
1月1日	\$ 32,087	\$ 1,120	\$ 4,083	\$ 37,290
增添	7,508	197	-	7,705
重分類	1,010	554	-	1,564
折舊費用	(8,362)	(508)	(1,719)	(10,589)
淨兌換差額	974	38	-	1,012
12月31日	<u>\$ 33,217</u>	<u>\$ 1,401</u>	<u>\$ 2,364</u>	<u>\$ 36,982</u>
12月31日				
成本	\$ 53,250	\$ 2,150	\$ 5,591	\$ 60,991
累計折舊	(20,033)	(749)	(3,227)	(24,009)
	<u>\$ 33,217</u>	<u>\$ 1,401</u>	<u>\$ 2,364</u>	<u>\$ 36,982</u>

	2021年			
	機器設備	辦公設備	租賃改良	合計
1月1日				
成本	\$ 20,660	\$ 88	\$ 1,086	\$ 21,834
累計折舊	(6,895)	(33)	(495)	(7,423)
	<u>\$ 13,765</u>	<u>\$ 55</u>	<u>\$ 591</u>	<u>\$ 14,411</u>
1月1日	\$ 13,765	\$ 55	\$ 591	\$ 14,411
增添	22,885	1,272	4,505	28,662
折舊費用	(4,607)	(204)	(1,013)	(5,824)
淨兌換差額	44	(3)	-	41
12月31日	<u>\$ 32,087</u>	<u>\$ 1,120</u>	<u>\$ 4,083</u>	<u>\$ 37,290</u>
12月31日				
成本	\$ 43,563	\$ 1,357	\$ 5,591	\$ 50,511
累計折舊	(11,476)	(237)	(1,508)	(13,221)
	<u>\$ 32,087</u>	<u>\$ 1,120</u>	<u>\$ 4,083</u>	<u>\$ 37,290</u>

本集團未有以不動產、廠房及設備提供擔保之情事。

(四) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括建物及公務車，租賃合約之期間通常介於 2 到 6 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本集團承租之雜項設備之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為辦公設備。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	2022年12月31日	2022年度	2021年12月31日	2021年度
	帳面金額	折舊費用	帳面金額	折舊費用
建物	\$ 45,552	\$ 12,377	\$ 51,271	\$ 6,284
公務車	967	28	-	-
	<u>\$ 46,519</u>	<u>\$ 12,405</u>	<u>\$ 51,271</u>	<u>\$ 6,284</u>

4. 本集團於西元 2022 年及 2021 年度使用權資產之增添分別為 3,226 仟元及 51,242 仟元。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>2022年度</u>	<u>2021年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 1,507	\$ 798
屬短期租賃合約之費用	378	2,581
屬低價值資產租賃之費用	73	42
租賃修改利益	10	-

6. 本集團於西元 2022 年及 2021 年度租賃現金流出總額為 12,388 仟元及 6,228 仟元。

(五) 其他應付款

	<u>2022年12月31日</u>	<u>2021年12月31日</u>
應付研究費	\$ 44,101	\$ 14,851
薪資費用	27,591	24,592
應付勞務費	6,679	21,417
其他	5,505	7,681
	<u>\$ 83,876</u>	<u>\$ 68,541</u>

(六) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

<u>項</u>	<u>2022年12月31日</u>	<u>2021年12月31日</u>
<u>流動項目：</u>		
持有供交易之金融負債		
認股權證	\$ 30,912	\$ 18,436
<u>非流動項目：</u>		
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債		
可轉換特別股	\$ 6,685,363	\$ 5,192,199

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債本期損益及其他綜合損益認列的金額如下：

	2022年度	2021年度
認列於本期損益之淨損(益)		
持有供交易之金融負債		
認股權證	\$ 10,130	(\$ 9,332)
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債		
可轉換特別股	<u>915,230</u>	<u>408,702</u>
	925,360	399,370
認列於其他綜合損益之淨損(益)		
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債		
可轉換特別股	(24,593)	-
合計	<u>\$ 900,767</u>	<u>\$ 399,370</u>

2. 持有供交易之金融負債

西元 2021 年 1 月，本集團向投資等於或超過 6,000 仟美元的 B-2 輪投資人（不與任何其他 B-2 輪投資人的比例合計）發行 B-2 輪認股權證。B-2 輪認股權證持有人有權於合約日西元 2021 年 1 月 18 日起兩年內以每股 1.65 美元的價格向本集團購買最多 606,060 股新發行的 Series B-2 特別股，總價上限為 1,000 仟美元。

3. 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債

a. 截至西元 2022 年 12 月 31 日，公司共發行四輪共計 160,502 仟美元可轉換特別股。細節如下：

- (1) 西元 2018 年 1 月，本集團以每股 0.5 美元的價格向特定投資人發行 8,700,000 股 A 輪可轉換特別股（「A-1 輪特別股」），總價共 4,350 仟美元。
- (2) 西元 2018 年 4 月，本集團以每股 0.50875 美元的價格向特定投資人發行 1,965,602 股 A 輪可轉換特別股（「A-2 輪特別股」），總價共 1,000 仟美元。
- (3) 西元 2018 年 8 月，本集團以每股 0.5411 美元的價格向特定投資人發行 8,316,392 股 A 輪可轉換特別股（「A-3 輪特別股」），總價共 4,500 仟美元。A-1 輪特別股、A-2 輪特別股和 A-3 輪特別股統稱為 A 輪特別股。
- (4) 西元 2019 年 8 月至 2019 年 11 月，本集團以每股 0.69 美元的價格向特定投資人發行 13,793,640 股 B 輪可轉換特別股（「B 輪特別股」），總價共 9,518 仟美元。

- (5) 西元 2021 年 1 月至 2021 年 3 月，本集團以每股 1.65 美元的價格向特定投資人發行 18,627,354 股 B-2 輪可轉換特別股（「B-2 輪特別股」），總價共 30,735 仟美元。
- (6) 西元 2021 年 6 月，本集團以每股 1.6603 美元的價格向投資人 Maxpro Investment Co., Ltd. 追加發行 843,214 股 B-2 輪可轉換特別股（「B-2 輪特別股」），總價共 1,400 仟美元。
- (7) 西元 2021 年 9 月至 2021 年 11 月，本集團以每股 2.48 美元的價格向投資人發行了 43,951,609 股 C 輪可轉換特別股（「C 輪特別股」），總價共 108,999 仟美元。
- b. 公司發行 C 輪可轉換特別股時，修改了部分發行條款。初始可轉換特別股股東（A 輪、B 輪及 B-2 輪）可以追溯適用。
- c. 可轉換特別股的權利及特點如下：

配息權

特別股持有人有權獲得優先於普通股股息的股息，配息率不低於任何後續輪次股票或可轉換工具。特別股股息將按轉換後的基礎於支付普通股時支付。

轉換權

- (1) 選擇性轉換：特別股持有人可以隨時依照轉換計劃轉換為普通股，該普通股數量係以繳足之股本除以執行轉換計劃時之原發行價。
- (2) 強制轉換：所有特別股應在首次公開發行結束後立即按當時適用的轉換率(x)自動轉換為普通股，或(y)由董事會根據其承銷商、法律和稅務顧問的建議在應善意合理確定的日期自動轉換為普通股，如果董事會根據本協議和章程正式批准公司開始在證券交易所進行執行首次公開發行程序，而該程序要求特別股應在首次公開募股申請時或更早時全部轉換為普通股。

反稀釋

如果在適用的原始發行日期之後的任何時間，公司以低於當時適用的轉換價格的價格發行任何額外的普通股，則現有適用的轉換價格應降低，按以下公式確定的價格發行或出售：

$$CP_2 = CP_1 \times \frac{A + B}{A + C}$$

就上述公式而言，應採用以下定義：

- (1) CP₂ 指額外發行或視為額外發行之普通股立即生效的適用轉換價格；
- (2) CP₁ 指緊接此類額外發行或視為額外發行普通股之前有效的適用轉換價格；

- (3)A 指在緊接此類額外發行或出售之前被視為已發行的普通股數量，為此目的，在給定日期視為已發行普通股的數量應為 (A) 實際已發行普通股數量，(B) 已發行普通股數量之和如果在給定日期的前一天完全轉換，當時已發行的特別股可以轉換成的普通股，以及 (C) 通過行使或轉換所有其他權利、期權和可轉換公司可以獲得的普通股數量在緊接給定日期之前的日期已發行、已歸屬和/或可行使的證券；
- (4)B 指公司收到的對如此發行的額外普通股總數的總對價將以緊接該發行或出售之前有效的適用轉換價格購買的普通股數量；以及
- (5)C 指在該交易中發行的該等額外普通股的總數。

清算優先權

- (1)由以下原因引起應被視為清算，除非有絕對多數決議另有豁免（每項「清算事件」）：
- 任何公司的清算或解散，無論是自願還是非自願；
 - 任何公司的資本退回（董事會批准的股息或轉換、贖回或購買股份除外）；
 - 合併、收購、出售公司的投票控制權，或出售、租賃、轉讓或以其他方式處置公司全部或大部分資產，而使成員不擁有存續公司的多數已發行股份。
- (2)在任何清算事件中，特別股持有人有權優先於普通股持有人獲得相當於發行價兩倍的每股金額（根據任何股份股息、合併、細分或重新分類或類似事件）以及任何已宣布和未支付的股息。如果公司沒有足夠的資產來向所有特別股持有人全額支付優先股清算優先權，則每個特別股持有人將有權按比例獲得。
- (3)剩餘資產的分配。在任何清算事件中，在支付特別股股東應支付的全部優先款後，公司可供分配給股東的剩餘資產將根據每個此類持有人持有的股份數量按比例在優先股和普通股股東之間分配，為此目的，所有此類證券在此類清算事件根據本協議的條款視為已轉換為普通股。

表決權

除法律、或本章程另有規定外，特別股應與普通股按已轉換和完全稀釋的基礎一起表決，並享有與普通股同等的表決權。

- d. 本集團帳列「原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債」項下計 6,685,363 仟元，係本集團發行之可轉換特別股，因係屬混合工具，本集團將整體應付可轉換特別股於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

西元 2022 年及 2021 年度，本集團業已認列公允價值變動之金額分別計 890,637 仟元及 408,702 仟元，其中歸因於該負債之信用風險變動認列於其他綜合損益之金額分別計(24,593)仟元及 0 仟元。

- e. 根據國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」，已發行的特別股不符合權益工具的條件，因此被分類為金融負債。本公司已將特別股指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。特別股的公允價值變動計入損益。

(七) 退休金

1. 本集團之台灣子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於中華民國籍之員工。本集團之台灣子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
2. 西元 2022 年及 2021 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 2,075 仟元及 1,647 仟元。

(八) 股份基礎給付

1. 西元 2022 年及 2021 年度，本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與年	給與數量	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	2017	760,000	10年	4年(鎖定1年而後每月1/36)
員工認股權計畫	2018	640,000	10年	4年(鎖定1年而後每月1/36)
員工認股權計畫	2019	461,000	10年	4年(鎖定1年而後每月1/36)
員工認股權計畫	2020	1,360,000	10年	4年(鎖定1年而後每月1/36)
員工認股權計畫	2021	5,306,260	10年	4年(鎖定1年而後每月1/36)
員工認股權計畫	2021	3,000,000	10年	18個月
員工認股權計畫	2021	9,600	10年	12個月
員工認股權計畫	2022	1,985,038	10年	4年(鎖定1年而後每月1/36)

上述股份基礎給付協議，均係以權益交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	2022年		2021年	
	認股權 數量	加權平均履 約價格(美元)	認股權 數量	加權平均履 約價格(美元)
1月1日期初流通在外認股權	11,506,860	\$ 0.58	3,199,750	\$ 0.18
本期給與認股權	1,985,038	1.38	8,315,860	0.74
本期執行認股權	(387,124)	0.20	(8,750)	0.05
本期喪失認股權	(3,312,712)	0.76	-	-
12月31日期末流通在外認股權	<u>9,792,062</u>	0.69	<u>11,506,860</u>	0.58
12月31日期末可執行認股權	<u>5,745,697</u>		<u>2,741,707</u>	

3. 西元 2022 年及 2021 年度執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為 1.01 美元及 0.41 美元。

4. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

給予年	到期日	2022年12月31日		2021年12月31日	
		股數 (股)	履約價格 (美元)	股數 (股)	履約價格 (美元)
2017	10年	710,000	\$ 0.05	760,000	\$ 0.05
2018	10年	440,000	0.05	640,000	0.05
2019	10年	301,000	0.05	431,000	0.05
2020	10年	961,000	0.05~0.35	1,360,000	0.05~0.35
2021	10年	5,937,871	0.63~1.39	8,315,860	0.63~1.39
2022	10年	1,442,191	1.32~1.39	-	-

5. 本集團給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

給與日	股價 (美元)	履約價格 (美元)	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公允價值(美元)
2017	\$ 0.22	\$ 0.05	98.27%	6.08年	-	2.20%	\$ 0.2005
2018	0.19	0.05	92.84~97.29%	5.73~5.96年	-	2.49~2.80%	0.1688~0.1708
2019	0.19~0.35	0.05	88.02~89.69%	5.02~5.43年	-	1.56~2.43%	0.1648~0.3192
2020	0.33	0.05~0.35	91.66~96.56%	5.52~6.08年	-	0.33~1.41%	0.2429~0.3031
2021	0.82~1.48	0.63~1.39	98.31~106.89%	5.14~6.08年	-	0.92~1.31%	0.6755~1.2705
2022	1.26~1.33	1.32~1.39	98.21~101.91%	6.07~6.08年	-	1.36~3.78%	1.0190~1.0634

6. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	<u>2022年度</u>	<u>2021年度</u>
權益交割	\$ 94,011	\$ 90,486

(九) 股本

1. 西元 2022 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為 51,000 美元，分為 51,000 仟股，每股面額 0.001 美元。
2. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	<u>2022年</u>	<u>2021年</u>
1月1日	11,308,750	11,300,000
員工執行認股權	<u>387,124</u>	<u>8,750</u>
12月31日	<u>11,695,874</u>	<u>11,308,750</u>

(十) 資本公積

資本公積變動明細如下：

	<u>2022年</u>			
	<u>發行溢價</u>	<u>員工認股權</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
1月1日	\$ 90	\$ 104,295	\$ -	\$ 104,385
員工認股權酬勞成本	-	94,011	-	94,011
員工執行認股權	5,288	(2,988)	-	2,300
員工認股權失效	-	(1,703)	1,703	-
12月31日	<u>\$ 5,378</u>	<u>\$ 193,615</u>	<u>\$ 1,703</u>	<u>\$ 200,696</u>

	<u>2021年</u>			
	<u>發行溢價</u>	<u>員工認股權</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
1月1日	\$ -	\$ 13,803	\$ 84	\$ 13,887
員工認股權酬勞成本	-	90,486	-	90,486
員工執行認股權	90	6	(84)	12
12月31日	<u>\$ 90</u>	<u>\$ 104,295</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 104,385</u>

(十一) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，如尚有盈餘應依股東會決議保留或分派之。
2. 本集團西元 2022 年及 2021 年度為累計虧損，故無盈餘可供分派。

(十二) 合約負債

本集團之子公司育世博生物科技股份有限公司(以下簡稱「Acepodia Taiwan」)於西元 2020 年 1 月與 JW(Cayman)Therapeutics Co., Ltd.(以下簡稱「JW」)簽訂選擇權授權合約。依此合約，Acepodia Taiwan 給予 JW 獨家的優先選擇權，於未來約定時間內 JW 可選擇獨家以支付授權金對價方式取得本集團兩種細胞治療候選藥物所涉本集團專利及專門技術在中國大陸、香港和澳門地區製造、開發、使用、出售、進口及以其他方式商業化之權利授權，且此授權得轉授權。前述本集團專利及專門技術係用於開發兩種細胞療法候選藥物以治療實體腫瘤和血液系統惡性腫瘤。

JW 有權在 Acepodia Taiwan 書面通知各產品已完成特定臨床試驗里程碑後行使前述選擇權。Acepodia Taiwan 已於簽約時收取來自 JW 的 500 仟美元預付款，並在向美國食品藥物管理局(FDA)申請每種產品的新藥臨床試驗(Investigational New Drug, IND)後收到額外的 500 仟美元。

截至西元 2022 年 12 月 31 日止，由於尚未達成前述合約之階段義務，JW 亦尚未有可行使任何前述選擇權之權利，故自 JW 收取之前述預付款項共 1,000 仟美元，係帳列於「合約負債-非流動」項下，本集團尚未認列相關收入。

	2022年	2021年
	合約負債	合約負債
1月1日	\$ 27,655	\$ 28,480
淨兌換差額	3,070	(825)
12月31日	\$ 30,725	\$ 27,655

(十三) 利息收入

	2022年度	2021年度
銀行存款利息	\$ 25,529	\$ 424
其他利息收入	23	-
	\$ 25,552	\$ 424

(十四) 其他利益及損失

	<u>2022年度</u>	<u>2021年度</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ 4,374	(\$ 1,488)
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨 損失	(925,360)	(399,370)
租賃修改利益	10	-
其他損失	(6)	-
	<u>(\$ 920,982)</u>	<u>(\$ 400,858)</u>

(十五) 費用性質之額外資訊

	<u>2022年度</u>	<u>2021年度</u>
員工福利費用	\$ 249,916	\$ 204,925
委託研究費	125,834	106,519
勞務費	55,491	67,149
研發耗材	33,361	55,438
折舊費用	22,994	12,108
	<u>\$ 487,596</u>	<u>\$ 446,139</u>

(十六) 員工福利費用

	<u>2022年度</u>	<u>2021年度</u>
薪資費用	\$ 135,131	\$ 105,666
員工認股權	94,011	90,486
勞健保費用	10,112	5,775
退休金費用	2,075	1,647
其他用人費用	8,587	1,351
	<u>\$ 249,916</u>	<u>\$ 204,925</u>

(十七) 所得稅

1. 所得稅費用與會計利潤關係

	2022年度	2021年度
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅(註)	(\$ 81,542)	(\$ 95,594)
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	(11)	112
按稅法規定應剔除之費用	7,149	7,127
遞延所得稅資產可實現性評估變動	(6,398)	-
課稅損失未認列遞延所得稅資產	80,802	88,355
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

註：適用稅率之基礎係按相關國家所得適用之稅率計算

2. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

發生年度	預計申報數/		未認列遞延所得	
	申報數/核定數	尚未抵減金額	稅資產金額	最後扣抵年度
2017	\$ 7,277	\$ 7,277	\$ 7,277	2027
2018	74,293	52,227	52,227	2028~2038
2019	113,594	113,594	113,594	2029~2039
2020	128,103	128,103	128,103	2030~2040
2021	351,585	351,585	351,585	2031~2041
2022	404,012	404,012	404,012	2032~2042
	<u>\$ 1,078,864</u>	<u>\$ 1,056,798</u>	<u>\$ 1,056,798</u>	

3. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	2022年12月31日	2021年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ -</u>	<u>\$ 559</u>

(十八) 每股虧損

	2022年度	
	加權平均流通 稅後金額(仟元)	每股虧損 在外股數(仟股) (元)
基本(稀釋)每股虧損		
歸屬於母公司普通股 股東之本期淨損	(\$ 1,414,361)	11,484 (\$ 123.16)

	2021年度	
	稅後金額(仟元)	加權平均流通 在外股數(仟股) 每股虧損 (元)
基本(稀釋)每股虧損		
歸屬於母公司普通股		
股東之本期淨損	(\$ 878,514)	11,308 (\$ 77.69)

註：西元 2022 年度及 2021 年度因股份基礎給付及特別股負債之潛在普通股具有反稀釋效果，故不列入計算稀釋每股虧損。

(十九) 來自籌資活動之負債之變動

	2022年		
	租賃負債	特別股負債	認股權證負債
1月1日	\$ 53,806	\$ 5,192,199	\$ 18,436
籌資現金流量之變動	(11,937)	-	-
匯率變動之影響	5,591	602,527	2,346
公允價值之變動	-	890,637	10,130
其他非現金之變動	4,946	-	-
12月31日	\$ 52,406	\$ 6,685,363	\$ 30,912

	2021年		
	租賃負債	特別股負債	認股權證負債
1月1日	\$ 6,953	\$ 911,826	\$ -
籌資現金流量之變動	(3,605)	3,951,501	-
匯率變動之影響	(811)	(79,830)	(230)
公允價值之變動	-	408,702	(9,332)
其他非現金之變動	51,269	-	27,998
12月31日	\$ 53,806	\$ 5,192,199	\$ 18,436

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係
世恆有限公司	實質關係人
北極星生醫股份有限公司	其他關係人

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 服務費用：

	<u>2022年度</u>	<u>2021年度</u>
世恆有限公司	\$ -	\$ 19

世恆有限公司提供網站及辦公室設計服務，交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

2. 研究發展收入：(帳列研究發展費用減項)

	<u>2022年度</u>	<u>2021年度</u>
北極星生醫股份有限公司	\$ 511	\$ -

本集團於西元2022年6月與北極星生醫股份有限公司簽立研究合作協議，依其協議內容，實際產生之研究費用由雙方共同分攤。

3. 其他應收關係人款項：

	<u>2022年12月31日</u>	<u>2021年12月31日</u>
北極星生醫股份有限公司	\$ 112	\$ -

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>2022年度</u>	<u>2021年度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 13,458	\$ 7,603
股份基礎給付	69,244	58,285
	<u>\$ 82,702</u>	<u>\$ 65,888</u>

八、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

本集團於西元2018年9月與美國加州大學勞倫斯柏克萊國家實驗室(以下簡稱「柏克萊實驗室」)簽訂特許權授權合約。依此合約，柏克萊實驗室授予本集團取得不可轉讓、有限排他性及含權利金的特定許可權利。本集團據此研發、製造、使用、銷售、邀約銷售以及進口特許權產品。本集團對所有許可產品的開發、銷售及商業化活動負責，並有權就此類活動做出最終決定。

本集團已於簽約時支付一次性 15 仟美元特許權授權費，並按合約在商業販售特許權產品前每年支付 5 仟美元特許權維護費，另須依各里程碑之達成分階段支付授權金。上述合約規定於相關技術(或產品)再授權第三人時，本集團依協議之授權年度就再授權收入之一定百分比支付柏克萊實驗室；若本集團自行生產銷售相關產品，於合約期間就每年銷售淨額之一定百分比支付衍生利益金。

(二) 承諾事項

西元 2022 年及 2021 年 12 月 31 日，本集團已簽訂之優良製造標準(GMP) 生產或臨床試驗服務合約尚未認列之費用分別為 21,016 仟元及 53,444 仟元。

九、重大之期後事項

截至西元 2023 年 3 月 24 日，本合併財務報告發布日，期後事項如下：

- (一) 本集團於西元 2023 年 2 月 23 日經董事會通過，將每股面額為 0.001 美元之特別股以 1:1 全數轉換(以股份重新指定及重新分類之方式)為每股面額為 0.001 美元之普通股，並於西元 2023 年 3 月完成轉換。
- (二) 本集團於西元 2023 年 2 月 23 日經董事會通過，以「英屬開曼群島商育世博股份有限公司」為公司中文名稱於台灣設立代表人辦事處。
- (三) 本集團西元 2023 年 3 月 24 日董事會決議通過適時向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心申請補辦公開發行與申請興櫃登錄，預計於西元 2023 年 4 月召開之股東常會決議。
- (四) 本集團西元 2023 年 3 月 24 日董事會決議通過對其授權資本總額進行股份分割、重新指定及重新分類，預計於西元 2023 年 4 月召開之股東常會決議。
- (五) 本集團西元 2023 年 3 月 24 日董事會決議在股份分割及股份重新指定完成後進行資本總額之面額轉換，預計於西元 2023 年 4 月召開之股東常會決議。

十、其他

(一) 資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產已降低債務。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>2022年12月31日</u>	<u>2021年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 3,726,644	\$ 1,549,250
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	2,212,400
其他應收款	30,385	27,655
其他應收款-關係人	112	-
存出保證金	6,759	6,106
	<u>\$ 3,763,900</u>	<u>\$ 3,795,411</u>
	<u>2022年12月31日</u>	<u>2021年12月31日</u>
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融負債		
持有供交易之金融負債	\$ 30,912	\$ 18,436
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債	6,685,363	5,192,199
	<u>\$ 6,716,275</u>	<u>\$ 5,210,635</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債		
其他應付款	<u>\$ 83,876</u>	<u>\$ 68,541</u>
租賃負債	<u>\$ 52,406</u>	<u>\$ 53,806</u>

2. 風險管理政策

風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

A. 本集團主要於台灣及美國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及新台幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。本集團藉由定期覆核集團的淨匯率暴險管理匯率風險。

- B. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣（本公司及部分子公司之功能性貨幣為美金、部分子公司之功能性貨幣為新台幣），故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

		2022年12月31日		
		外幣(仟元)	匯率	帳面金額(新台幣)
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$	1,631	30.725	\$ 50,105
		2021年12月31日		
		外幣(仟元)	匯率	帳面金額(新台幣)
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$	3,179	27.655	\$ 87,913

- C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於西元2022年及2021年度認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為4,374仟元及(1,488)仟元。

- D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		2022年度		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響損益(新台幣)	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣		1%	\$ 501	\$ -
		2021年度		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響損益(新台幣)	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣		1%	\$ 879	\$ -

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款及按攤銷後成本衡量之金融資產的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評等級至少為「A」級者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

2022年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>				
其他應付款	\$ 83,876	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	12,254	11,913	31,961	-
2021年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>				
其他應付款	\$ 68,541	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	9,530	11,547	29,684	7,548

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業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)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

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。本集團投資之部份衍生工具皆屬之。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

本集團非以公允價值衡量之金融工具，包括現金及約當現金、以攤銷後成本衡量之金融資產、其他應收款、存出保證金及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

2022年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
特別股負債	\$ -	\$ -	\$ 6,685,363	\$ 6,685,363
認股權證負債	-	-	30,912	30,912
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,716,275</u>	<u>\$ 6,716,275</u>

2021年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
特別股負債	\$ -	\$ -	\$ 5,192,199	\$ 5,192,199
認股權證負債	-	-	18,436	18,436
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,210,635</u>	<u>\$ 5,210,635</u>

4. 西元 2022 年及 2021 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 下表列示西元 2022 年及 2021 年度第三等級之變動：

	2022年		
	特別股負債	認股權證負債	合計
1月1日	\$ 5,192,199	\$ 18,436	\$ 5,210,635
認列於損益之損失	915,230	10,130	925,360
認列於其他綜合損益之利益	(24,593)	-	(24,593)
匯率影響數	602,527	2,346	604,873
12月31日	<u>\$ 6,685,363</u>	<u>\$ 30,912</u>	<u>\$ 6,716,275</u>

	2021年		
	特別股負債	認股權證負債	合計
1月1日	\$ 911,826	\$ -	\$ 911,826
認列於損益之損失(利益)	408,702	(9,332)	399,370
本期發行	3,951,501	27,998	3,979,499
匯率影響數	(79,830)	(230)	(80,060)
12月31日	<u>\$ 5,192,199</u>	<u>\$ 18,436</u>	<u>\$ 5,210,635</u>

6. 西元 2022 年及 2021 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

7. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務及會計部門負責委請外部估價師進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

8. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	2022年12月31日		重大不可觀察 輸入值	輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術		
混合工具：				
認股權證	\$ 30,912	收益法	加權平均資金成本率	加權平均資金成本率愈高，公允價值愈低
可轉換特別股	6,685,363	收益法	加權平均資金成本率	加權平均資金成本率愈高，公允價值愈低

	2021年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	輸入值與 公允價值關係
混合工具：				
認股權證	\$ 18,436	市場法	折價率	折價率愈高，公允價值愈低
可轉換特別股	5,192,199	市場法	折價率	折價率愈高，公允價值愈低

本集團西元 2022 年採用收益法進行估值，原因係因本集團西元 2022 年無適用的近期募集資金價格。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
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）：無此情形。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表一。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表四。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表五。

(三) 大陸投資資訊

無此情形。

十二、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團僅經營單一產業，且集團營運決策者董事會係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為一應報導部門。

(二) 部門資訊之衡量

本集團營運部門之會計政策與合併財務報告附註所述之重要會計政策之彙總說明相同。營運部門損益係以稅後損益衡量，並作為評估營運部門績效之基礎。

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

本集團為單一應報導部門，故應報導資訊與財務報表相同。

(四) 部門損益之調節資訊

本集團向主要營運決策者董事會呈報之部門營業淨損，與綜合損益表內之收入、費用等係採用一致之衡量方式，故與營業淨損之調節項目同綜合損益表。

(五) 地區別資訊

本集團非流動資產依據所在地理位置歸類，西元 2022 年度及 2021 年度地區別資訊如下：

	<u>2022年12月31日</u>	<u>2021年12月31日</u>
	<u>非流動資產</u>	<u>非流動資產</u>
美國	\$ 56,151	\$ 56,346
台灣	34,109	38,335
合計	<u>\$ 90,260</u>	<u>\$ 94,681</u>

Acepodia, Inc. 及子公司

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百分之二十以上
西元 2022 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

買、賣 之公司	有價證券種類 及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出			期末		備註	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數		金額
Acepodia, Inc.	股票	採用權益法之投資	Acepodia Biotech Inc.	子公司	2,000	\$ 294,835	-	\$ 331,320	-	\$ -	\$ -	\$ -	2,000	\$ 626,155	
Acepodia, Inc.	股票	採用權益法之投資	育世博生物科技股份有限公司	子公司	63,000,000	630,000	63,000,000	630,000	-	-	-	-	126,000,000	1,260,000	

Acepodia, Inc. 及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：
西元2022年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

			交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		
進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	備註
Acepodia Biotech Inc.	育世博生物科技股份有限公司	關聯企業	勞務收入	\$ 230,860	100%	90天			\$ 230,860	100%	
							除無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方協商決定外，其餘與一般條件相近。				

Acepodia, Inc. 及子公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
 西元2022年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款逾期	
					金額	處理方式	後收回金額	提列備抵損失金額
育世博生物科技股份有限公司	Acepodia, Inc.	母公司	\$ 2,957 (表列其他應收款)	不適用	\$ -	不適用	\$ -	\$ -
Acepodia Biotech Inc.	育世博生物科技股份有限公司	關聯企業	230,860	200%	-	不適用	-	-

Acepodia, Inc. 及子公司
 母公司及子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 西元2022年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註4)
				科目	金額	交易條件	
0	Acepodia, Inc.	育世博生物科技股份有限公司	母公司對子公司	勞務費用	\$ 2,957	註3	-
0	Acepodia, Inc.	育世博生物科技股份有限公司	母公司對子公司	其他應付款	2,957	註3	-
1	Acepodia Biotech Inc.	育世博生物科技股份有限公司	子公司對子公司	勞務收入	230,860	註3	-
1	Acepodia Biotech Inc.	育世博生物科技股份有限公司	子公司對子公司	應收帳款	230,860	註3	6%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方式如下：

- (1). 母公司填0。
- (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (1). 母公司對子公司。
- (2). 子公司對母公司。
- (3). 子公司對子公司。

註3：除無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方協商決定外，其餘與一般交易條件相近。

註4：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算，惟本期合併總營收為零，故以零列示。

Acepodia, Inc. 及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

西元 2022 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
Acepodia, Inc.	Acepodia Biotech, Inc.	美國	生技研發	\$ 626,155	\$ 294,835	2,000	100%	\$ 425,174	\$ 15,749	\$ 15,749	
Acepodia, Inc.	育世博生物科技股份有限公司	台灣	生技研發	1,260,000	630,000	126,000,000	100%	431,174	(431,206)	(431,206)	

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1121894 號

會員姓名：(1) 鄧聖偉
(2) 梁嬋女

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

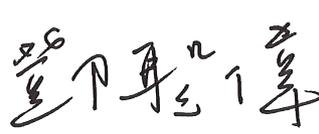
事務所地址：台北市信義區基隆路一段333號27樓 事務所統一編號：03932533

事務所電話：(02)27296666 委託人統一編號：

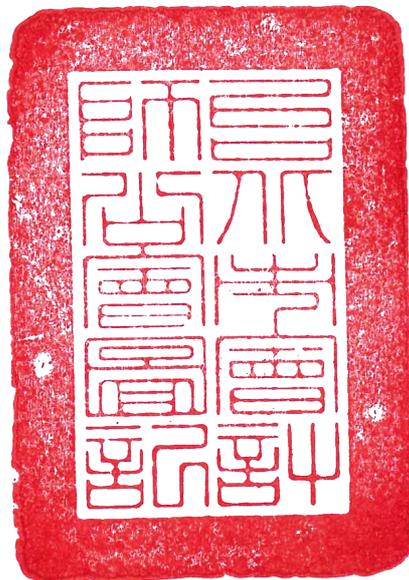
會員書字號：(1) 北市會證字第 3561 號
(2) 北市會證字第 2943 號

印鑑證明書用途：辦理 Acepodia, Inc.

111 年 01 月 01 日 至
111 年度 (自民國 111 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 112 年 04 月 14 日