英屬開曼群島商育世博股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

西元2023年及2022年第二季

(股票代碼6976)

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

電　　話：(02)2697-6100

英屬開曼群島商育世博股份有限公司及子公司

西元 2023 年及 2022 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告

目　　錄

項　　目	頁　　次
一、 封面	1
二、 目錄	2
三、 會計師核閱報告書	3
四、 合併資產負債表	4
五、 合併綜合損益表	5
六、 合併權益變動表	6
七、 合併現金流量表	7
八、 合併財務報表附註	8 ~ 34
(一) 公司沿革	8
(二) 通過財務報告之日期及程序	8
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	8 ~ 9
(四) 重大會計政策之彙總說明	9 ~ 10
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六) 重要會計項目之說明	10 ~ 25
(七) 關係人交易	25
(八) 重大或有負債及未認列之合約承諾	26
(九) 重大之災害損失	26
(十) 重大之期後事項	27
(十一)其他	27 ~ 32
(十二)附註揭露事項	33
(十三)部門資訊	33 ~ 34

pwc 資誠

會計師核閱報告

(23)財審報字第 23001240 號

英屬開曼群島商育世博股份有限公司　公鑒：

前言

英屬開曼群島商育世博股份有限公司及子公司(以下簡稱「育世博集團」)西元 2023 年及 2022 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨西元 2023 年及 2022 年 1 月 1 日至 6 月 30 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)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及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」編製允當表達之合併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合併財務報表作成結論。

範圍

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

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併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及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，致無法允當表達育世博集團西元 2023 年及 2022 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨西元 2023 年及 2022 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

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　8　月　9　日

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan
110208 臺北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓
27F, No. 333, Sec. 1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei 110208, Taiwan
T: +886 (2) 2729 6666, F: +886 (2) 2729 6686, www.pwc.tw

英屬開曼群島商育世博股份有限公司及子公司

合併資產負債表

西元2023年6月30日及西元2022年12月31日、6月30日

（西元2023年及2022年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依審計準則查核）

單位：新台幣仟元

	資產	附註	2023年6月30日 金額	%	2022年12月31日 金額	%	2022年6月30日 金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	$ 6,634,890	95	$ 3,726,644	96	$ 2,584,534	66
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六(二)	-	-	-	-	1,189,400	30
1200	其他應收款		-	-	30,835	1	29,736	1
1210	其他應收款－關係人	七(二)	302	-	112	-	-	-
1410	預付款項		25,228	-	24,545	1	17,320	1
1470	其他流動資產		298	-	97	-	18	-
11XX	**流動資產合計**		6,660,718	95	3,782,233	98	3,821,008	98
	非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備	六(三)	76,234	1	36,982	1	39,496	1
1755	使用權資產	六(四)	265,229	4	46,519	1	50,716	1
1920	存出保證金		14,550	-	6,759	-	6,613	-
15XX	**非流動資產合計**		356,013	5	90,260	2	96,825	2
1XXX	**資產總計**		$ 7,016,731	100	$ 3,872,493	100	$ 3,917,833	100
	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	$ 25,230	1
2130	合約負債－流動	六(十二)	16,593	-	-	-	-	-
2200	其他應付款	六(五)	44,288	1	83,876	2	45,446	1
2280	租賃負債－流動		27,830	-	10,906	-	9,284	-
21XX	**流動負債合計**		88,711	1	125,694	3	79,960	2
	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	六(六)	-	-	6,685,363	173	5,185,475	132
2527	合約負債－非流動	六(十二)	13,432	-	30,725	1	29,735	1
2580	租賃負債－非流動		254,079	4	41,500	1	45,748	1
25XX	**非流動負債合計**		267,511	4	6,757,588	175	5,260,958	134
2XXX	**負債總計**		356,222	5	6,883,282	178	5,340,918	136
	權益							
	股本	六(九)						
3110	普通股股本		5,660,326	81	351	-	342	-
	資本公積	六(十)						
3200	資本公積		4,748,753	68	200,696	5	159,146	4
	保留盈餘	六(十一)						
3350	待彌補虧損		(3,650,029)	(52)	(3,055,627)	(79)	(1,563,097)	(40)
	其他權益							
3400	其他權益		(98,541)	(2)	(156,209)	(4)	(19,476)	-
3XXX	**權益總計**		6,660,509	95	(3,010,789)	(78)	(1,423,085)	(36)
3X2X	**負債及權益總計**		$ 7,016,731	100	$ 3,872,493	100	$ 3,917,833	100

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

英屬開曼群島商智世博股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

西元2023年及2022年1月1日至6月30日

（僅經核閱，未依審計準則查核）

單位：新台幣仟元

（除每股(虧損)盈餘為新台幣元外）

項目	附註	2023年1月1日至6月30日 金額	%	2022年1月1日至6月30日 金額	%
營業費用	六(八)(十五)(十六)及七				
6200 管理費用		($ 60,169)	-	($ 97,425)	-
6300 研究發展費用		(138,158)	-	(164,750)	-
6000 營業費用合計		(198,327)	-	(262,175)	-
6900 營業損失		(198,327)	-	(262,175)	-
營業外收入及支出					
7100 利息收入	六(十三)	49,606	-	3,147	-
7010 其他收入		341	-	4	-
7020 其他利益及損失	六(十四)	(468,755)	-	337,944	-
7050 財務成本	六(四)	(1,860)	-	(751)	-
7000 營業外收入及支出合計		(420,668)	-	340,344	-
7900 **稅前(淨損)淨利**		(618,995)	-	78,169	-
7950 所得稅費用	六(十七)	-	-	-	-
8200 **本期(淨損)淨利**		($ 618,995)	-	$ 78,169	-
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)	$ -	-	$ 44,266	-
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		82,803	-	(105,358)	-
8310 不重分類至損益之項目總額		82,803	-	(61,092)	-
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		(542)	-	(30,139)	-
8300 **其他綜合損益(淨額)**		$ 82,261	-	($ 91,231)	-
8500 **本期綜合損益總額**		($ 536,734)	-	($ 13,062)	-
淨(損)利歸屬於：					
8610 母公司業主		($ 618,995)	-	$ 78,169	-
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		($ 536,734)	-	($ 13,062)	-
9750 基本每股(虧損)盈餘	六(十八)	($ 2.09)		$ 1.73	
9850 稀釋每股(虧損)盈餘	六(十八)	($ 2.09)		($ 0.68)	

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

英屬開曼群島商育世博股份有限公司及子公司

合併權益變動表

西元2023年及2022年1月1日至6月30日

（僅經核閱，未依審計準則查核）

單位：新台幣仟元

	附註	普通股股本	資本公積	待彌補虧損	其他權益：國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益：指定按公允價值衡量之金融負債信用風險變動影響數	權益總額
2022年1月1日至6月30日							
1月1日		$ 339	$ 104,385	($ 1,641,266)	$ 71,755	$ -	($ 1,464,787)
本期淨利		-	-	78,169	-	-	78,169
本期其他綜合損益		-	-	-	(135,497)	44,266	(91,231)
本期綜合損益總額		-	-	78,169	(135,497)	44,266	(13,062)
員工認股權酬勞成本	六(八)(十)	-	54,592	-	-	-	54,592
員工執行認股權	六(八)(九)(十)	3	169	-	-	-	172
6月30日		$ 342	$ 159,146	($ 1,563,097)	($ 63,742)	$ 44,266	($ 1,423,085)
2023年年1月1日至6月30日							
1月1日		$ 351	$ 200,696	($ 3,055,627)	($ 180,802)	$ 24,593	($ 3,010,789)
本期淨損		-	-	(618,995)	-	-	(618,995)
本期其他綜合損益		-	-	-	82,261	-	82,261
本期綜合損益總額		-	-	(618,995)	82,261	-	(536,734)
員工認股權酬勞成本	六(八)(十)	-	12,960	-	-	-	12,960
員工執行認股權	六(八)(九)(十)	54	12,716	-	-	-	12,770
可轉換特別股轉換	六(六)(九)(十)	2,973	7,179,329	-	-	-	7,182,302
普通股分割及面額調整	六(九)(十)	4,406,948	(4,406,948)	-	-	-	-
現金增資	六(九)(十)	1,250,000	1,750,000	-	-	-	3,000,000
處分指定透過損益按公允價值衡量之金融負債		-	-	24,593	-	(24,593)	-
6月30日		$ 5,660,326	$ 4,748,753	($ 3,650,029)	($ 98,541)	$ -	$ 6,660,509

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

英屬開曼群島商育世博股份有限公司及子公司

合併現金流量表

西元2023年及2022年1月1日至6月30日

（僅經核閱，未依審計準則查核）

單位：新台幣仟元

	附註	2023年1月1日至6月30日	2022年1月1日至6月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前(淨損)淨利		($ 618,995)	$ 78,169
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(三)(四)(十五)	19,790	11,010
利息費用	六(四)	1,860	751
利息收入	六(十三)	(49,606)	(3,147)
股份基礎給付酬勞成本	六(八)	12,960	54,592
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損失(利益)	六(六)	464,657	(334,656)
租約修改利益		(6)	(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		30,835	(2,081)
其他應收款－關係人	七(二)	(190)	-
預付款項		(1,281)	(6,648)
其他流動資產		(201)	4
其他非流動資產		-	14
與營業活動相關之負債之淨變動			
其他應付款	六(五)	(39,588)	(23,095)
營運產生之現金流出		(179,765)	(225,097)
收取之利息		49,606	3,147
支付之利息		(1,860)	(751)
營業活動之淨現金流出		(132,019)	(222,701)
投資活動之現金流量			
處分按攤銷後成本衡量之金融資產－流動		-	1,023,000
購置不動產、廠房及設備	六(三)	(44,425)	(5,353)
存出保證金增加		(7,791)	(507)
投資活動之淨現金(流出)流入		(52,216)	1,017,140
籌資活動之現金流量			
租賃本金償還	六(四)(十九)	(5,052)	(5,130)
員工執行認股權	六(八)(九)(十)	12,770	172
現金增資	六(九)(十)	3,000,000	-
籌資活動之淨現金流入(流出)		3,007,718	(4,958)
匯率影響數		84,763	245,803
本期現金及約當現金增加數		2,908,246	1,035,284
期初現金及約當現金餘額		3,726,644	1,549,250
期末現金及約當現金餘額		$ 6,634,890	$ 2,584,534

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

英屬開曼群島商育世博股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

西元2023年及2022年6月30日

（僅經核閱，未依審計準則查核）

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

一、公司沿革

英屬開曼群島商育世博股份有限公司(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」）主要營業項目為抗癌細胞新藥之研發，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連結技術平台與γδ2T細胞，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8月9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：

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
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。

(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

無。

(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：

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
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
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	西元2024年1月1日
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革－支柱二規則範本」	西元2023年5月23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

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與西元2022 年度合併財務報表附註四相同。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

1. 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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同西元 2022 年度合併財務報告閱讀。

(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. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 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

本合併財務報告之編製原則與西元 2022 年度合併財務報告相同。

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 2023年6月30日	2022年12月31日	2022年6月30日	說明
英屬開曼群島商育世博股份有限公司	Acepodia Biotech, Inc.	生技研發	100%	100%	100%	(註1)
英屬開曼群島商育世博股份有限公司	育世博生物科技股份有限公司	生技研發	100%	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：無此情形。

4.子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5.重大限制：無此情形。

6.對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱西元 2022 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	2023年6月30日	2022年12月31日	2022年6月30日
庫存現金	$ 190	$ 205	$ 191
支票存款及活期存款	6,634,700	961,189	2,584,343
約當現金			
定期存款	-	2,765,250	-
合計	$ 6,634,890	$ 3,726,644	$ 2,584,534

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	2023年6月30日	2022年12月31日	2022年6月30日
流動項目：			
三個月以上到期之定期存款	$ -	$ -	$ 1,189,400

(三)不動產、廠房及設備

	機器設備	辦公設備	租賃改良	未完工程及待驗設備	合計
2023年1月1日					
成本	$ 53,250	$ 2,150	$ 5,591	$ -	$ 60,991
累計折舊	(20,033)	(749)	(3,227)	-	(24,009)
	$ 33,217	$ 1,401	$ 2,364	$ -	$ 36,982
2023年					
1月1日	$ 33,217	$ 1,401	$ 2,364	$ -	$ 36,982
增添	4,190	30	-	40,205	44,425
重分類	428	170	-	-	598
折舊費用	(4,784)	(285)	(845)	-	(5,914)
淨兌換差額	130	13	-	-	143
6月30日	$ 33,181	$ 1,329	$ 1,519	$ 40,205	$ 76,234
2023年6月30日					
成本	$ 57,605	$ 2,367	$ 4,728	$ 40,205	$ 104,905
累計折舊	(24,424)	(1,038)	(3,209)	-	(28,671)
	$ 33,181	$ 1,329	$ 1,519	$ 40,205	$ 76,234

	機器設備	辦公設備	租賃改良	合計
2022年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)
	$ 32,087	$ 1,120	$ 4,083	$ 37,290
2022年				
1月1日	$ 32,087	$ 1,120	$ 4,083	$ 37,290
增添	5,163	190	-	5,353
重分類	637	533	-	1,170
折舊費用	(3,978)	(224)	(859)	(5,061)
淨兌換差額	707	37	-	744
6月30日	$ 34,616	$ 1,656	$ 3,224	$ 39,496
2022年6月30日				
成本	$ 50,191	$ 2,119	$ 5,592	$ 57,902
累計折舊	(15,575)	(463)	(2,368)	(18,406)
	$ 34,616	$ 1,656	$ 3,224	$ 39,496

本集團未有以不動產、廠房及設備提供擔保之情形。

(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8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：

	2023年6月30日	2022年12月31日	2022年6月30日
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
建物	$ 264,428	$ 45,552	$ 50,716
公務車	801	967	-
	$ 265,229	$ 46,519	$ 50,716

	2023年1月1日至6月30日	2022年1月1日至6月30日
	折舊費用	折舊費用
建物	$ 13,710	$ 5,949
公務車	166	-
	$ 13,876	$ 5,949

4.本集團於西元2023年及2022年1月1日至6月30日使用權資產之增添分別為232,700仟元及2,231仟元。

5.與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	2023年1月1日至6月30日	2022年1月1日至6月30日
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	$ 1,860	$ 751
屬短期租賃合約之費用	465	263
屬低價值資產租賃之費用	34	35
租賃修改利益	6	10

6.本集團於西元2023年及2022年1月1日至6月30日租賃現金流出總額為5,551仟元及5,428仟元。

(五)其他應付款

	2023年6月30日	2022年12月31日	2022年6月30日
應付薪資及獎金	$ 24,088	$ 27,591	$ 16,115
應付勞務費	8,761	6,679	3,547
應付研究費	7,403	44,101	24,204
其他	4,036	5,505	1,580
	$ 44,288	$ 83,876	$ 45,446

(六)透過損益按公允價值衡量之金融負債

項目	2023年6月30日	2022年12月31日	2022年6月30日
流動項目：			
持有供交易之金融負債			
認股權證	$ -	$ 30,912	$ 25,230
非流動項目：			
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	$ 5,185,475

1.透過損益按公允價值衡量之金融負債認列於損益及其他綜合損益之明細如下：

	2023年1月1日至6月30日	2022年1月1日至6月30日
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	$ 6,112	$ 5,228
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	458,545	(339,884)
	464,657	(334,656)
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	-	(44,266)
合計	$ 464,657	($ 378,922)

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B-2輪可轉換特別股，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2023年6月30日，公司發行之可轉換特別股已轉換成普通股，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，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。

(8)西元 2023 年 1 月 17 日，持有 B-2 輪可轉換特別股認股權證之投資人執行其認股權，以總價金 1,000 仟美元，取得 606,060 股 B-2 輪可轉換特別股，並於西元 2023 年 2 月 7 日完成股東名冊變更。

(9)西元 2023 年 3 月 17 日，本集團將上述合計 96,803,871 股可轉換特別股轉換為每股面額 0.001 美元之普通股，認列資本公積計 233,702 仟美元(折合新台幣 7,179,329 仟元)。

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.可轉換特別股的主要特點如下：

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)CP_2 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)CP_1 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」）：

a.任何公司的清算或解散，無論是自願還是非自願；

b.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）；

c.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. 西元 2023 年及 2022 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團業已認列公允價值變動之金額分別計 458,545 仟元及(384,150)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)之金額分別為 0 仟元及(44,266)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。本公司已將特別股作為以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 2023 年及 2022 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 1,174 仟元及 1,130 仟元。

(八)股份基礎給付

1.截至西元2023年6月30日止，本集團之股份基礎給付協議如下，標的為本公司之股票：

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	3,040,000	10年	4年(鎖定1年而後每月1/36)
員工認股權計畫	2018	2,560,000	10年	4年(鎖定1年而後每月1/36)
員工認股權計畫	2019	1,844,000	10年	4年(鎖定1年而後每月1/36)
員工認股權計畫	2020	5,440,000	10年	4年(鎖定1年而後每月1/36)
員工認股權計畫	2021	21,225,040	10年	4年(鎖定1年而後每月1/36)
員工認股權計畫	2021	12,000,000	10年	18個月
員工認股權計畫	2021	38,400	10年	12個月
員工認股權計畫	2022	7,940,152	10年	4年(鎖定1年而後每月1/36)
員工認股權計畫	2023	600,000	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：

	2023年1月1日至6月30日		2022年1月1日至6月30日	
	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)
期初流通在外認股權	39,168,248	$ 0.17	46,027,440	$ 0.15
本期給與認股權	600,000	0.33	7,024,152	0.35
無償配股增發或調整認股數	39,580	0.16	-	-
本期執行認股權	(7,033,600)	0.06	(480,000)	0.01
本期逾期失效認股權	(4,275,824)	0.26	(10,105,188)	0.16
期末流通在外認股權	28,498,404	0.20	42,466,404	0.18
期末可執行認股權	20,073,928		17,136,484	

3.西元2023年及2022年1月1日至6月30日執行之認股權於執行日之加權平均股價為0.31美元及0.18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：

		2023年6月30日		2022年6月30日	
給與年	到期日	認股權股數（股）	履約價格（美元）	認股權股數（股）	履約價格（美元）
2017	10年	480,000	$ 0.01	3,040,000	$ 0.01
2018	10年	512,000	0.01	1,760,000	0.01
2019	10年	200,000	0.01	1,701,500	0.01
2020	10年	2,930,836	0.01~0.09	4,324,496	0.01~0.09
2021	10年	20,431,488	0.16~0.35	24,678,652	0.16~0.35
2022	10年	3,344,080	0.33~0.35	6,961,756	0.35
2023	10年	600,000	0.33	-	-

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：

給與年	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
2023	1.45~2.23	1.32	106.22~106.98%	5.58年	-	3.53~4.33%	1.1928~1.9153

6.股份基礎給付交易產生之費用如下：

	2023年1月1日至6月30日	2022年1月1日至6月30日
權益交割	$ 12,960	$ 54,592

7.認股權股數係依本公司西元 2023 年 4 月 26 日以 1：4 比率分割普通股為基準進行追溯分割股數揭露。

(九)股本

1.截至西元 2023 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額為 9,074,905 仟元，分為 907,491 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 28,498 仟股)，實收資本額為 5,660,326 仟元，每股面額新台幣 10 元，本公司已發行股份之股款均已收訖。

2.本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	2023年	2022年
1月1日	11,695,874	11,308,750
員工執行認股權	1,758,400	120,000
可轉換特別股轉換	96,803,871	-
股本分割	330,774,435	-
現金增資	125,000,000	-
6月30日	566,032,580	11,428,750

3.西元2023年1月1日，本公司流通在外普通股股數11,696仟股，每股面額0.001美元。本公司於西元2023年3月17日將累計發行之96,804仟股之可轉換特別股轉換為普通股，加計員工執行認股權1,758仟股，截至西元2023年4月25日止，本公司共發行110,258仟股普通股。

4.本公司於西元2023年4月26日經股東會決議將股數以分割比率1：4進行分割，每股面額由0.001美元改成0.00025美元，分割後實收資本額股數441,033仟股；並於西元2023年4月26日股東會決議將每股面額由0.00025美元轉換為新台幣10元，實收資本額為新台幣4,410,326仟元。

5.本公司於西元2023年4月26日經董事會決議現金增資發行新股125,000仟股，每股面額10元，並以每股新台幣24元溢價發行，增資後實收股本為5,660,326仟元，並以西元2023年5月31日為增資基準日，本次現金增資之股款均已收訖。

(十)資本公積

依本公司章程之規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，亦得按股東原有股份之比例發給新股或現金。

	2023年			
	發行溢價	員工認股權	其他	合計
1月1日	$ 5,378	$ 193,615	$ 1,703	$ 200,696
員工認股權酬勞成本	-	12,960	-	12,960
員工執行認股權	30,786	(18,070)	-	12,716
員工認股權失效	-	(2,667)	2,667	-
可轉換特別股轉換	7,179,329	-	-	7,179,329
普通股分割及面額調整	(4,406,948)	-	-	(4,406,948)
現金增資	1,750,620	(620)	-	1,750,000
6月30日	$4,559,165	$ 185,218	$ 4,370	$4,748,753

	2022年			
	發行溢價	員工認股權	其他	合計
1月1日	$ 90	$ 104,295	$ -	$ 104,385
員工認股權酬勞成本	-	54,592	-	54,592
員工執行認股權	751	(582)	-	169
6月30日	$ 841	$ 158,305	$ -	$ 159,146

(十一)保留盈餘

1. 依本公司章程規定之盈餘分派及股利政策如下：

(1)本公司處於成長階段，基於資本支出、業務擴充及健全財務規劃以求永續發展等需求，本公司之股利政策將依據本公司未來資金支出預算及資金需求情形，以現金股利及或股票股利方式配發予本公司股東。

(2)除中華民國上市櫃法令另有規定外，本公司年度總決算如有盈餘時，董事會應以下述方式及順序擬訂盈餘分派案並提交股東會決議：

a.依法提撥應繳納之稅款；

b.彌補以前年度之累積虧損如有；

c.依據上市櫃法令規定提撥 10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司之實收資本額時，不在此限；

d.依據上市櫃法令規定或主管機關要求提撥特別盈餘公積；及

e.按當年度盈餘扣除前述第 a.項至第 d.項後之數額，加計前期累計未分配盈餘及特別盈餘公積之迴轉數額為可供分配盈餘，可供分配盈餘得經董事會提議股利分派案，送請股東常會依據上市櫃法令決議後通過分派之。股利之分派得以現金股利及/或股票股利方式發放，在不牴觸英屬開曼群島法律下，股利金額最低至少應為當年度盈餘扣除前述第 a.項至第 d.項之 10%，且現金股利分派之比例不得低於股東股利總額之 10%，並以 100%為上限。

2.本集團西元 2023 年及 2022 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」)簽訂選擇權暨授權合約。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 書面通知該合約涉及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 仟美元預收款，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。

本集團於西元 2023 年 6 月完成合約所載第一項授權產品階段性條件，JW 取得執行選擇權之權利。惟於西元 2023 年 7 月 7 日 JW 決定不執行該選擇權，並終止該項產品選擇權之授權計畫。依合約本集團對前述第一項授權產品已無後續義務，故 2023 年 6 月 30 日之資產負債表依國際財務報導準則第 15 號公報將歸屬第一項授權產品之預收款項轉列「合約負債-流動」，並於 2023 年 7 月認列收入。

截至西元 2023 年 6 月 30 日止，由於第二項授權產品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 收取之屬第二項授權產品之預收款項，係帳列於「合約負債-非流動」項下，本集團尚未認列相關收入。

項目	2023年6月30日	2022年12月31日	2022年6月30日
流動項目：			
合約負債	$ 16,593	$ -	$ -
非流動項目：			
合約負債	13,432	30,725	29,735
合計	$ 30,025	$ 30,725	$ 29,735

(十三)利息收入

	2023年1月1日至6月30日	2022年1月1日至6月30日
銀行存款利息	$ 49,599	$ 3,145
其他利息收入	7	2
	$ 49,606	$ 3,147

(十四)其他利益及損失

	2023年1月1日至6月30日	2022年1月1日至6月30日
外幣兌換(損失)利益	($ 4,104)	$ 3,278
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨(損失)利益	(464,657)	334,656
租賃修改利益	6	10
	($ 468,755)	$ 337,944

(十五)費用性質之額外資訊

	2023年1月1日至6月30日	2022年1月1日至6月30日
員工福利費用	$ 94,024	$ 136,582
委託研究費	31,186	52,827
勞務費	19,252	32,075
研發耗材	21,339	14,423
折舊費用	19,790	11,010
	$ 185,591	$ 246,917

(十六)員工福利費用

	2023年1月1日至6月30日	2022年1月1日至6月30日
薪資費用	$ 73,163	$ 68,933
員工認股權	12,960	54,592
勞健保費用	4,895	5,770
退休金費用	1,174	1,130
其他用人費用	1,832	6,157
	$ 94,024	$ 136,582

1.依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於3%，董事酬勞不高於3%。

2.本公司西元2023年及2022年1月1日至6月30日均未認列員工及董事酬勞。

3.本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十七)所得稅

本集團之台灣子公司育世博生物科技股份有限公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至西元2021年度。

(十八)每股(虧損)盈餘

	2023年1月1日至6月30日		
	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	($ 618,995)	296,750	($ 2.09)

註：西元2023年1月1日至6月30日因股份基礎給付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。

	2022年1月1日至6月30日		
	稅後金額(仟元)	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(虧損)(元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 78,169	45,308	$ 1.73
稀釋每股虧損			
具稀釋作用之潛在普通股之影響：			
可轉換特別股	(227,489)	175,806	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	($ 149,320)	221,114	($ 0.68)

註：計算加權平均流通在外股數時，係以本公司西元2023年4月26日以分割比率為1：4進行分割，及換發為每股面額10元之普通股之加權平均流通在外股數追溯計算。

(十九)來自籌資活動之負債之變動

	2023年		
	租賃負債	特別股負債	認股權證負債
1月1日	$ 52,406	$ 6,685,363	$ 30,912
籌資現金流量之變動	(5,052)	-	-
可轉換特別股轉換	-	(7,182,302)	-
匯率變動之影響	577	1,344	26
公允價值之變動	-	458,545	6,112
其他非現金之變動	233,978	37,050	(37,050)
6月30日	$ 281,909	$ -	$ -

	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	(5,130)	-	-
匯率變動之影響	3,374	377,426	1,566
公允價值之變動	-	(384,150)	5,228
其他非現金之變動	2,982	-	-
6月30日	$ 55,032	$ 5,185,475	$ 25,230

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
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.研究發展收入：(帳列研究發展費用減項)

	2023年1月1日至6月30日	2022年1月1日至6月30日
北極星生醫股份有限公司	$ 771	$ -

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。

2.其他應收款：

	2023年6月30日	2022年12月31日	2022年6月30日
北極星生醫股份有限公司	$ 302	$ 112	$ -

(三)主要管理階層薪酬資訊

	2023年1月1日至6月30日	2022年1月1日至6月30日
薪資及其他短期員工福利	$ 23,894	$ 7,046
股份基礎給付	1,926	45,896
	$ 25,820	$ 52,942

八、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

1.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。

鑒於本集團核心技術之發展尚存在不確定性，前述事項之發生機率、時程、以致或有負債尚未能合理估計。

2.本集團子公司 Acepodia Biotech Inc.(Acepodia US)於西元2023年2月2日收到離職員工委任之律師來函，主張與Acepodia US勞資關係有爭議並提出賠償訴訟，惟未於訴狀中提出賠償金額，Acepodia US已委任K&L Gates加州律師代表處理，截至西元2023年6月30日止，未有進一步訴訟程序。

(二)承諾事項

本集團已簽約，但尚未發生之支出，彙總如下：

	2023年6月30日	2022年12月31日	2022年6月30日
臨床試驗計劃	$ 265,554	288,170	$ 44,624
不動產、廠房及設備	142,349	6,719	1,379
	$ 407,903	$ 294,889	$ 46,003

九、重大之災害損失

無此情形。

十、重大之期後事項

截至西元2023年8月9日，本合併財務報告發布日，期後事項如下：

(一)財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心於西元2023年7月24日函覆本公司申報首次公開發行普通股暨員工認股權憑證，依「外國發行人募集與發行有價證券處理準則」第58條第1項規定，自2023年7月24日申報生效。

(二)本公司股票經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心同意登錄為興櫃股票，並自西元2023年8月8日起在證券商營業處所買賣。

十一、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

	2023年6月30日	2022年12月31日	2022年6月30日
金融資產			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	$ 6,634,890	$ 3,726,644	$ 2,584,534
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	-	1,189,400
其他應收款	-	30,835	29,736
其他應收款-關係人	302	112	-
存出保證金	14,550	6,759	6,613
	$ 6,649,742	$ 3,764,350	$ 3,810,283

	2023年6月30日	2022年12月31日	2022年6月30日
金融負債			
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	$ 25,230
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	6,685,363	5,185,475
	$ -	$ 6,716,275	$ 5,210,705
按攤銷後成本衡量之金融負債			
其他應付款	$ 44,288	$ 83,876	$ 45,446
租賃負債	$ 281,909	$ 52,406	$ 55,032

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：

	2023年6月30日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額(新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 2,744	31.140	$ 85,461

	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)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 1,631	30.725	$ 50,105

	2022年6月30日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額(新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 2,511	29.735	$ 74,663
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 209	29.735	$ 6,200

C.本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於西元2023年及2022年1月1日至6月30日認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(4,104)仟元及3,278仟元。

D.本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

	2023年1月1日至6月30日			
		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)				
金融資產				
貨幣性項目				
美金：新台幣	1%	$ 855	$	-

	2022年1月1日至6月30日			
		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)				
金融資產				
貨幣性項目				
美金：新台幣	1%	$ 747	$	-
金融負債				
貨幣性項目				
美金：新台幣	1%	$ 62	$	-

(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。

2023年6月30日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
非衍生金融負債:				
其他應付款	$ 44,288	$ -	$ -	$ -
租賃負債	33,591	45,628	133,354	91,235
2022年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
非衍生金融負債:				
其他應付款	$ 83,876	$ -	$ -	$ -
租賃負債	12,254	11,913	31,961	-
2022年6月30日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
非衍生金融負債:				
其他應付款	$ 45,446	$ -	$ -	$ -
租賃負債	10,503	12,905	31,214	4,383

(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：

2023年6月30日：無。

2022年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
負債				
重複性公允價值				
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
	$ -	$ -	$6,716,275	$6,716,275

2022年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
負債				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
特別股負債	$ -	$ -	$5,185,475	$5,185,475
認股權證負債	-	-	25,230	25,230
	$ -	$ -	$5,210,705	$5,210,705

4.西元2023年及2022年1月1日至6月30日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5.下表列示西元2023年及2022年1月1日至6月30日第三等級之變動：

	2023年6月30日		
	特別股負債	認股權證負債	合計
1月1日	$ 6,685,363	$ 30,912	$ 6,716,275
認列於損益之損失	458,545	6,112	464,657
本期行使	(7,145,252)	(37,050)	(7,182,302)
匯率影響數	1,344	26	1,370
6月30日	$ -	$ -	$ -

	2022年6月30日		
	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(利益)損失	(339,884)	5,228	(334,656)
認列於其他綜合損益之利益	(44,266)	-	(44,266)
匯率影響數	377,426	1,566	378,992
6月30日	$ 5,185,475	$ 25,230	$ 5,210,705

6. 西元2023年1月1日至6月30日特別股負債及認股權證負債自第三等級轉出；西元2022年1月1日至6月30日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：

2023年6月30日：無。

	2022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	$ 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

	2022年6月30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	$ 25,230	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	$ 5,185,475	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

十二、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：無此情形。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

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：請詳附表二。

(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）：請詳附表三。

(三)大陸投資資訊

無此情形。

十三、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)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2023年6月30日、2022年12月31日及2022年6月30日地區別資訊如下：

	2023年6月30日	2022年12月31日	2022年6月30日
	非流動資產	非流動資產	非流動資產
美國	$ 51,975	$ 56,151	$ 59,508
台灣	304,038	34,109	37,317
合計	$ 356,013	$ 90,260	$ 96,825

英屬開曼群島商育世博股份有限公司及子公司

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 2023 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	育世博生物科技股份有限公司	子公司	126,000,000	1,260,000	30,000,000	300,000	-	-	-	-	156,000,000	1,560,000	

英屬開曼群島商育世博股份有限公司及子公司

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 2023 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率（註4）
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	$ 1,986	註3	0%
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	1,886	註3	0%
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	96,828	註3	0%
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	98,672	註3	1%

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。

英屬開曼群島商育世博股份有限公司及子公司

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 2023 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

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	$ 626,155	2,000	100.00	$ 438,883	$ 6,549	$ 6,549	
Acepodia, Inc.	育世博生物科技股份有限公司	台灣	生技研發	1,560,000	1,260,000	156,000,000	100.00	551,227	(190,745)	(190,745)	