

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查核報告
西元 2024 年及 2023 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 2024 年及 2023 年第二季合併財務報告暨會計師查核報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2
三、	會計師查核報告書		3 ~ 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 ~ 44
	(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 ~ 20
	(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 ~ 36
	(七) 關係人交易		36 ~ 37
	(八) 重大或有負債及未認列之合約承諾		37
	(九) 重大之災害損失		38
	(十) 重大之期後事項		38
	(十一)其他		38 ~ 43
	(十二)附註揭露事項		43 ~ 44
	(十三)部門資訊		44

會計師查核報告

(24)財審報字第 24001273 號

英屬開曼群島商育世博股份有限公司 公鑒：

查核意見

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 2024 年及 2023 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨西元 2024 年及 2023 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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，足以允當表達育世博集團西元 2024 年及 2023 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務狀況，暨西元 2024 年及 2023 年 1 月 1 日至 6 月 30 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受託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，與育世博集團保持超然獨立，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。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指本會計師之專業判斷，對育世博集團西元 2024 年第二季合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

育世博集團西元 2024 年第二季合併財務報表之關鍵查核事項如下：

關鍵查核事項-現金及約當現金之存在與發生

事項說明

現金及約當現金之會計政策請詳合併財務報告附註四(六)，與現金及約當現金相關之會計項目之說明，請詳合併財務報告附註六(一)。西元 2024 年 6 月 30 日現金及約當現金餘額為新台幣 6,345,754 仟元，約占合併總資產之 91%。由於現金及約當現金占合併總資產比重高，且存有先天性之風險，因此本會計師將此列為查核重要事項。

因應之查核程序

本會計師已執行之查核程序彙總說明如下：

1. 函證銀行帳戶與金融機構的特殊約定，確認銀行存款之存在及權利義務。
2. 驗證銀行帳戶函證對象必要資訊的真實性。
3. 測試銀行調節表計算之正確性並抽核調節項目，確認無重大異常之調節項目。
4. 抽查鉅額現金收支之交易，確認其交易性質為營業所需且經適當核決。

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，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育世博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育世博集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

育世博集團之治理單位(含審計委員會)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，惟其目的非對育世博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，以及使育世博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育世博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。

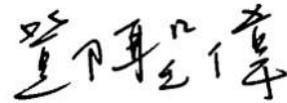
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對育世博集團西元 2024 年第二季合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 4 年 8 月 1 2 日

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 2024 年 6 月 30 日及西元 2023 年 12 月 31 日、6 月 30 日

單位：新台幣仟元

資 產	附註	2024 年 6 月 30 日		2023 年 12 月 31 日		2023 年 6 月 30 日		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 6,345,754	91	\$ 6,293,987	92	\$ 6,634,890	95
1200	其他應收款		1,275	-	2,617	-	295	-
1210	其他應收款—關係人	七(二)	-	-	-	-	302	-
1220	本期所得稅資產		3,833	-	1,605	-	-	-
1410	預付款項		40,442	-	39,528	1	25,228	-
1470	其他流動資產		33	-	77	-	3	-
11XX	流動資產合計		<u>6,391,337</u>	<u>91</u>	<u>6,337,814</u>	<u>93</u>	<u>6,660,718</u>	<u>95</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(二)	267,020	4	200,549	3	76,234	1
1755	使用權資產	六(三)	300,786	4	242,777	4	265,229	4
1780	無形資產		2,400	-	-	-	-	-
1915	預付設備款		4,449	-	23,467	-	-	-
1920	存出保證金		28,624	1	13,914	-	14,550	-
15XX	非流動資產合計		<u>603,279</u>	<u>9</u>	<u>480,707</u>	<u>7</u>	<u>356,013</u>	<u>5</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 6,994,616</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,818,521</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,016,731</u>	<u>100</u>
負債及權益								
流動負債								
2130	合約負債—流動	六(十二)	\$ -	-	\$ -	-	\$ 16,593	-
2200	其他應付款	六(四)	55,124	1	89,742	1	44,288	1
2230	本期所得稅負債		3,530	-	-	-	-	-
2250	負債準備—流動	六(八)	-	-	6,755	-	-	-
2280	租賃負債—流動		47,196	1	40,361	1	27,830	-
2300	其他流動負債		646	-	732	-	-	-
21XX	流動負債合計		<u>106,496</u>	<u>2</u>	<u>137,590</u>	<u>2</u>	<u>88,711</u>	<u>1</u>
非流動負債								
2527	合約負債—非流動	六(十二)	13,432	-	13,432	-	13,432	-
2580	租賃負債—非流動		285,624	4	233,450	4	254,079	4
25XX	非流動負債合計		<u>299,056</u>	<u>4</u>	<u>246,882</u>	<u>4</u>	<u>267,511</u>	<u>4</u>
2XXX	負債總計		<u>405,552</u>	<u>6</u>	<u>384,472</u>	<u>6</u>	<u>356,222</u>	<u>5</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(九)	5,696,439	82	5,670,161	83	5,660,326	81
資本公積								
3200	資本公積	六(十)	4,735,981	67	4,748,749	70	4,748,753	68
保留盈餘								
3350	待彌補虧損	六(十一)	(4,029,811)	(58)	(3,848,353)	(57)	(3,650,029)	(52)
其他權益								
3400	其他權益		186,455	3	(136,508)	(2)	98,541	(2)
3XXX	權益總計		<u>6,589,064</u>	<u>94</u>	<u>6,434,049</u>	<u>94</u>	<u>6,660,509</u>	<u>95</u>
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 6,994,616</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,818,521</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,016,731</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



英屬開曼群島商育世博股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

西元2024年及2023年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	2024年1月1日至6月30日			2023年1月1日至6月30日		
		金額	%		金額	%	
4000 營業收入	六(十二)	\$ 311	-	\$ -	-		
5000 營業成本		(96)	-	-	-		
5900 營業毛利		215	-	-	-		
營業費用	六(二)(三)(六) (七)(十五) (十六)及七						
6200 管理費用		(71,453)	(23)	(60,169)	(30)		
6300 研究發展費用		(238,949)	(77)	(138,158)	(70)		
6000 營業費用合計		(310,402)	(100)	(198,327)	(100)		
6900 營業損失		(310,187)	(100)	(198,327)	(100)		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(十三)	131,170	42	49,606	25		
7010 其他收入		5	-	341	-		
7020 其他利益及損失	六(三)(五)(十四)	17,504	6	(468,755)	(236)		
7050 財務成本	六(三)	(3,066)	(1)	(1,860)	(1)		
7000 營業外收入及支出合計		145,613	47	(420,668)	(212)		
7900 稅前淨損		(164,574)	(53)	(618,995)	(312)		
7950 所得稅費用	六(十七)	(16,884)	(5)	-	-		
8200 本期淨損		(\$ 181,458)	(58)	(\$ 618,995)	(312)		
其他綜合損益(淨額)							
後續不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		\$ 386,194	124	\$ 82,803	41		
8310 不重分類至損益之項目總額		386,194	124	82,803	41		
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		(63,231)	(20)	(542)	-		
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 322,963	104	\$ 82,261	41		
8500 本期綜合損益總額		\$ 141,505	46	(\$ 536,734)	(271)		
淨損歸屬於：							
8610 母公司業主		(\$ 181,458)	(58)	(\$ 618,995)	(312)		
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$ 141,505	46	(\$ 536,734)	(271)		
每股虧損							
9750 基本每股虧損	六(十八)	(\$ 0.32)		(\$ 2.09)			
9850 稀釋每股虧損	六(十八)	(\$ 0.32)		(\$ 2.09)			

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





英屬開曼群島商英世博股份有限公司及子公司

合併權益變動表
西元2024年及2023年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公司業主之權益		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
	普通股	資本公積	保留盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差		
<u>2023年1月1日至6月30日</u>						
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(七)(十)	12,960	-	-	-	12,960
員工執行認股權	六(七)(九)(十)	54	12,716	-	-	12,770
可轉換特別股轉換	六(五)(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
指定按公允價值衡量之金融負債信用風險變動影響數因除列而重分類至保留盈餘	-	-	24,593	-	(24,593)	-
6月30日	\$ 5,660,326	\$ 4,748,753	(\$ 3,650,029)	(\$ 98,541)	\$ -	\$ 6,660,509
<u>2024年1月1日至6月30日</u>						
1月1日	\$ 5,670,161	\$ 4,748,749	(\$ 3,848,353)	(\$ 136,508)	\$ -	\$ 6,434,049
本期淨損	-	-	(181,458)	-	-	(181,458)
本期其他綜合損益	-	-	-	322,963	-	322,963
本期綜合損益總額	-	-	(181,458)	322,963	-	141,505
員工認股權酬勞成本	六(七)(十)	(384)	-	-	-	(384)
員工執行認股權	六(七)(九)(十)	26,278	(12,384)	-	-	13,894
6月30日	\$ 5,696,439	\$ 4,735,981	(\$ 4,029,811)	\$ 186,455	\$ -	\$ 6,589,064

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





英屬開曼群島商青世博股份有限公司及子公司

合併現金流量表
西元2024年及2023年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	附註	2024年1月1日 至6月30日	2023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		(\$ 164,574)	(\$ 618,995)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(二)(三) (十五)	29,675	19,790
攤銷費用		126	-
利息費用	六(三)	3,066	1,860
利息收入	六(十三)	(131,170)	(49,606)
股份基礎給付酬勞成本	六(七)	(384)	12,960
處分不動產、廠房及設備損失	六(十四)	87	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損失	六(五)	-	464,657
租賃修改利益	六(三)	(3)	(6)
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		(863)	30,835
其他應收款—關係人	七(二)	-	(190)
預付款項		(914)	(1,281)
其他流動資產		44	(201)
與營業活動相關之負債之淨變動			
其他應付款		(23,720)	(39,588)
負債準備—流動		(7,020)	-
其他流動負債		(86)	-
營運產生之現金流出		(295,736)	(179,765)
收取之利息		133,375	49,606
支付之利息		(123)	-
支付之所得稅		(15,651)	-
營業活動之淨現金流出		(178,135)	(130,159)
投資活動之現金流量			
購置不動產、廠房及設備	六(十九)	(66,944)	(44,425)
處分不動產、廠房及設備價款		70	-
存出保證金增加		(14,710)	(7,791)
購置無形資產		(2,526)	-
投資活動之淨現金流出		(84,110)	(52,216)
籌資活動之現金流量			
租賃本金償還	六(三)(二十)	(23,093)	(5,052)
員工執行認股權	六(七)(九)(十)	13,894	12,770
現金增資	六(九)(十)	-	3,000,000
籌資活動之淨現金(流出)流入		(9,199)	3,007,718
匯率影響數		323,211	82,903
本期現金及約當現金增加數		51,767	2,908,246
期初現金及約當現金餘額		6,293,987	3,726,644
期末現金及約當現金餘額		\$ 6,345,754	\$ 6,634,890

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 2024 年及 2023 年 6 月 30 日



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 $\gamma \delta 2T$ 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。

本公司股票於西元 2023 年 8 月 8 日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於西元 2024 年 8 月 12 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會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之西元 2024 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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

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會計準則之影響
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會計準則之影響

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會計準則之新發布、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9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	西元2026年1月1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17號「保險合約」	西元2023年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	西元2023年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	西元2023年1月1日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	西元2027年1月1日
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	西元2027年1月1日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	西元2025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會計準則第34號「期中財務報導」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)之財務報告需要使用一些重要會計估計值，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，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
			2024年6月30日	2023年12月31日	2023年6月30日	
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。

(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) 不具有將負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利者。
- 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。

(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。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、會計估計值變動及錯誤」之會計估計值變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

機器設備	3 年 ~ 7 年
辦公設備	3 年 ~ 5 年
租賃改良	以耐用年限與租約期限孰短者

(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及取決於某項指數或費率之變動租賃給付。
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。
4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

(十二) 無形資產

電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 5 年攤銷。

(十三) 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金額時，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。

(十四) 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。

(十五) 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。

(十六) 負債準備

負債準備係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(十七) 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. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董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，則按會計估計值變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日期收盤價。

(十八) 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。

(十九) 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。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）亦未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，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。

（二十）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。

（二十一）收入認列

1. 授權收入

- (1) 本集團與客戶簽訂合約，將本集團之專利技術授權予客戶，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。收入係依據交易價格認列。當本集團將進行重大影響專利技術之活動，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，則於授權移轉之時認列收入。

(2)部分授權合約中，將本集團之銷售權利轉予客戶，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。

2. 勞務收入

本集團提供生產生物材料服務予客戶。勞務收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。

(二十二)營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

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 2023 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

	<u>2024年6月30日</u>	<u>2023年12月31日</u>	<u>2023年6月30日</u>
庫存現金	\$ 210	\$ 250	\$ 190
支票存款及活期存款	3,388,122	1,687,987	6,634,700
約當現金			
定期存款	<u>2,957,422</u>	<u>4,605,750</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 6,345,754</u>	<u>\$ 6,293,987</u>	<u>\$ 6,634,890</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. 本集團現金及約當現金集中存放於台灣地區之金融機構，其貨幣主要為美金。
3. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 不動產、廠房及設備

	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>未完工程 及待驗設備</u>	<u>合計</u>
2024年1月1日					
成本	\$ 70,193	\$ 3,692	\$ -	\$ 154,533	\$ 228,418
累計折舊	(27,321)	(548)	-	-	(27,869)
	<u>\$ 42,872</u>	<u>\$ 3,144</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 154,533</u>	<u>\$ 200,549</u>
<u>2024年</u>					
1月1日	\$ 42,872	\$ 3,144	\$ -	\$ 154,533	\$ 200,549
增添	27,614	900	-	25,602	54,116
重分類	20,719	229	-	-	20,948
折舊費用	(8,489)	(491)	-	-	(8,980)
處分	(157)	-	-	-	(157)
淨兌換差額	498	46	-	-	544
6月30日	<u>\$ 83,057</u>	<u>\$ 3,828</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 180,135</u>	<u>\$ 267,020</u>
2024年6月30日					
成本	\$ 117,423	\$ 4,891	\$ -	\$ 180,135	\$ 302,449
累計折舊	(34,366)	(1,063)	-	-	(35,429)
	<u>\$ 83,057</u>	<u>\$ 3,828</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 180,135</u>	<u>\$ 267,020</u>
	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>未完工程 及待驗設備</u>	<u>合計</u>
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)
	<u>\$ 33,217</u>	<u>\$ 1,401</u>	<u>\$ 2,364</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,982</u>
<u>2023年</u>					
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	<u>\$ 33,181</u>	<u>\$ 1,329</u>	<u>\$ 1,519</u>	<u>\$ 40,205</u>	<u>\$ 76,234</u>
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)
	<u>\$ 33,181</u>	<u>\$ 1,329</u>	<u>\$ 1,519</u>	<u>\$ 40,205</u>	<u>\$ 76,234</u>

本集團未有以不動產、廠房及設備提供擔保之情形。

(三) 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 3 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. 本集團承租之建物及停車位之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為辦公設備。
3. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>2024年6月30日</u>	<u>2023年12月31日</u>	<u>2023年6月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
建物	\$ 300,210	\$ 241,998	\$ 264,428
公務車	576	779	801
	<u>\$ 300,786</u>	<u>\$ 242,777</u>	<u>\$ 265,229</u>

	<u>2024年1月1日至6月30日</u>	<u>2023年1月1日至6月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
建物	\$ 20,492	\$ 13,710
公務車	203	166
	<u>\$ 20,695</u>	<u>\$ 13,876</u>

4. 本集團於西元 2024 年及 2023 年 1 月 1 日至 6 月 30 日使用權資產之增添分別為 \$76,940 及 \$232,700。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>2024年1月1日至6月30日</u>	<u>2023年1月1日至6月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 2,943	\$ 1,860
屬短期租賃合約之費用	799	465
屬低價值資產租賃之費用	68	34
租賃修改利益	3	6

6. 本集團於西元 2024 年及 2023 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額為 \$23,960 及 \$5,551。

(四) 其他應付款

	<u>2024年6月30日</u>	<u>2023年12月31日</u>	<u>2023年6月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 27,163	\$ 41,237	\$ 24,088
應付研究費	9,282	20,453	7,403
應付設備款	7,577	18,475	-
應付勞務費	2,252	4,657	8,761
其他	8,850	4,920	4,036
	<u>\$ 55,124</u>	<u>\$ 89,742</u>	<u>\$ 44,288</u>

(五) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

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：

	<u>2024年1月1日至6月30日</u>	<u>2023年1月1日至6月30日</u>
認列於本期損益之淨損：		
持有供交易之金融負債		
認股權證	\$ -	\$ 6,112
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
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 464,657</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 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 2024 年 6 月 30 日，本集團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. 本集團發行 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) 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」）：
 - 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 2024 年及 2023 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 \$0 及 \$458,545，內中並無歸因於該負債之信用風險變動。
- 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。

(六) 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。其餘合併個體亦係適用確定提撥之退休金制度，並依當地政府規定之退休辦法辦理。
2. 西元 2024 年及 2023 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 \$1,701 及 \$1,174。

(七) 股份基礎給付

1. 截至西元 2024 年 6 月 30 日止，本公司發行之員工認股權憑證，給予對象為本公司及子公司之全職員工，標的為本公司之股票，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	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：

	2024年1月1日至6月30日		2023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	27,514,876	\$ 0.20	39,168,248	\$ 0.17
本期給與認股權	-	-	600,000	0.33
無償配股增發或調整認股數	-	-	39,580	0.16
本期執行認股權	(2,627,744)	0.66	(7,033,600)	0.06
本期逾期失效認股權	(1,033,792)	1.37	(4,275,824)	0.26
期末流通在外認股權	<u>23,853,340</u>	0.78	<u>28,498,404</u>	0.20
期末可執行認股權	<u>20,545,056</u>		<u>20,073,928</u>	

3. 西元 2024 年及 2023 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 0.47 美元及 0.31 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：

給與年	到期日	2024年6月30日		2023年6月30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
2018	10年	40,000	0.01	512,000	0.01
2019	10年	200,000	0.01	200,000	0.01
2020	10年	1,634,088	0.09	2,930,836	0.01~0.09
2021	10年	18,820,652	0.16~0.35	20,431,488	0.16~0.35
2022	10年	2,621,928	0.33~0.35	3,344,080	0.33~0.35
2023	10年	536,672	0.33	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	每單位股價 (美元)(註2)	每單位 履約價格 (美元)(註2)	預期 波動率(註1)	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公允價值 (美元)(註2)
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	-	0.90~1.31%	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

註 1：預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

註 2：分割後每單位認股權可兌換 4 股普通股。

6. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	2024年1月1日至6月30日	2023年1月1日至6月30日
權益交割	(\$ 384)	\$ 12,960

7. 認股權股數及履約價格係依本公司西元 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揭露。

(八) 負債準備

	<u>訴訟</u>
2024年1月1日	\$ 6,755
本期使用之負債準備	(7,020)
兌換差額	265
2024年6月30日	<u>\$ -</u>
	<u>訴訟</u>
2023年1月1日	\$ -
本期新增之負債準備	6,755
2023年12月31日	<u>\$ 6,755</u>

負債準備分析如下：

	<u>2024年6月30日</u>	<u>2023年12月31日</u>	<u>2023年6月30日</u>
流動	\$ -	\$ 6,755	\$ -

賠償訴訟

本集團美國子公司 Acepodia Biotech, Inc. 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 Biotech, Inc. 勞資關係有議並於美國加州法院提出賠償訴訟。於訴訟程序證據調查及交換(Discovery)階段進行中，雙方約定於西元 2023 年 12 月 19 日進行調解，同日調解成功同意以 220 仟美元和解，並已於西元 2024 年 1 月 22 日完成和解契約簽署並於同月予以清償，因和解成立，原告之訴已於西元 2024 年 2 月 6 日經美國加州法院駁回，全案程序終結。

西元 2023 年 12 月 31 日，本集團於報導期間結束日負有現時義務，故提列負債準備。該賠償損失已列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

(九) 股本

1. 截至西元 2024 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額為 \$9,074,905，分為 907,491 仟股（含員工認股權憑證可認購股數 23,853 仟股），實收資本額為 \$5,696,439，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：

	<u>2024年</u>	<u>2023年</u>
1月1日	567,016,108	11,695,874
員工執行認股權	2,627,744	1,758,400
可轉換特別股轉換	-	96,803,871
普通股分割	-	330,774,435
現金增資	-	125,000,000
6月30日	<u>569,643,852</u>	<u>566,032,580</u>

3. 西元 2023 年度變動，請參閱西元 2023 年度合併財務報表附註六(九)。

4. 西元 2024 年 1 月 1 日，本公司流通在外普通股股數 567,016 仟股，每股面額 10 元，加計本期員工執行認股權 2,628 仟股，截至西元 2024 年 6 月 30 日止，本公司共發行 569,644 仟股，實收股本為 \$5,696,439。

(十) 資本公積

依公司法規定，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，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

	<u>2024年</u>			<u>合計</u>
	<u>發行溢價</u>	<u>員工認股權</u>	<u>其他</u>	
1月1日	\$4,553,916	\$ 182,594	\$ 12,239	\$4,748,749
員工認股權酬勞成本	-	(384)	-	(384)
員工執行認股權	(547)	(11,837)	-	(12,384)
員工認股權失效	-	(21)	21	-
6月30日	<u>\$4,553,369</u>	<u>\$ 170,352</u>	<u>\$ 12,260</u>	<u>\$4,735,981</u>

	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	<u>\$4,559,165</u>	<u>\$ 185,218</u>	<u>\$ 4,370</u>	<u>\$4,748,753</u>

(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，在不抵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. 項之餘額之 100% 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 2024 年及 2023 年度為累積虧損，故無盈餘可供分派。

(十二) 營業收入

	2024年1月1日至6月30日	2023年1月1日至6月30日
客戶合約收入		
勞務收入	\$ 311	\$ -
授權收入	-	-
	<u>\$ 311</u>	<u>\$ -</u>

1. 合約負債

(1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約負債：

	2024年6月30日	2023年12月31日	2023年6月30日
合約負債-流動：			
授權合約	\$ -	\$ -	\$ 16,593
合約負債-非流動：			
授權合約	13,432	13,432	13,432
合計	<u>\$ 13,432</u>	<u>\$ 13,432</u>	<u>\$ 30,025</u>

(2) 期初合約負債本期認列收入：

	2024年1月1日至6月30日	2023年1月1日至6月30日
授權收入	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

2. 本集團之子公司育世博生物科技股份有限公司(以下簡稱「育世博台灣」)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，育世博台灣給予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。未來育世博台灣可依合約約定向JW收取依未來銷售額按約定比例計算之權利金。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有權在育世博台灣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。育世博台灣已收取500仟美元簽約款，並於向美國食品藥物管理局(FDA)申請新藥臨床試驗(Investigational New Drug, IND)後依合約約定收取500仟美元之里程碑款項。

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，故於 2023 年 7 月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「合約負債」轉列收入。

截至西元 2024 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。

(十三) 利息收入

	<u>2024年1月1日至6月30日</u>	<u>2023年1月1日至6月30日</u>
銀行存款利息	\$ 131,170	\$ 49,599
其他利息收入	-	7
	<u>\$ 131,170</u>	<u>\$ 49,606</u>

(十四) 其他利益及損失

	<u>2024年1月1日至6月30日</u>	<u>2023年1月1日至6月30日</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ 17,618	(\$ 4,104)
處分不動產、廠房及設備 損失	(87)	-
透過損益按公允價值衡量 之金融負債淨損失	-	(464,657)
租賃修改利益	3	6
其他損失	(30)	-
	<u>\$ 17,504</u>	<u>(\$ 468,755)</u>

(十五) 費用性質之額外資訊

	<u>2024年1月1日至6月30日</u>	<u>2023年1月1日至6月30日</u>
員工福利費用	\$ 105,233	\$ 94,024
委託研究費	53,838	31,186
研發耗材	62,736	21,339
勞務費	29,433	19,252
折舊費用(註)	29,675	19,790
其他費用	29,487	12,736
	<u>\$ 310,402</u>	<u>\$ 198,327</u>

註：包含不動產、廠房及設備與使用權資產之折舊費用。

(十六) 員工福利費用

	<u>2024年1月1日至6月30日</u>	<u>2023年1月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 94,429	\$ 73,163
股份基礎給付	(384)	12,960
勞健保費用	7,522	4,895
退休金費用	1,701	1,174
其他用人費用	1,965	1,832
	<u>\$ 105,233</u>	<u>\$ 94,024</u>

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. 西元 2024 年及 2023 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之員工酬勞及董事酬勞因稅後淨損，故不予估列。
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

1. 所得稅費用組成部分：

	<u>2024年1月1日至6月30日</u>	<u>2023年1月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 3,458	\$ -
以前年度所得稅低估	13,426	-
所得稅費用	<u>\$ 16,884</u>	<u>\$ -</u>

2. 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 2022 年度。

(十八) 每股虧損

	2024年1月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本(稀釋)每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股 股東之本期淨損	(\$ 181,458)	568,721	(\$ 0.32)
	2023年1月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本(稀釋)每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股 股東之本期淨損	(\$ 618,995)	296,750	(\$ 2.09)

西元 2024 年及 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。

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 進行分割追溯計算。

(十九) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	2024年1月1日至6月30日	2023年1月1日至6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 75,064	\$ 44,425
加：期末預付設備款	4,449	-
期初應付設備款	18,475	-
減：期末應付設備款	(7,577)	-
期初預付設備款	(23,467)	-
本期支付現金	\$ 66,944	\$ 44,425

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	2024年1月1日至6月30日	2023年1月1日至6月30日
認股權轉換可轉換特別股	\$ -	(\$ 37,050)
可轉換特別股轉換普通股	-	(7,145,252)
	\$ -	(\$ 7,182,302)

(二十) 來自籌資活動之負債之變動

	2024年		
	租賃負債	特別股負債	認股權證負債
1月1日	\$ 273,811	\$ -	\$ -
籌資現金流量之變動	(23,093)	-	-
匯率變動之影響	2,301	-	-
其他非現金之變動	79,801	-	-
6月30日	<u>\$ 332,820</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	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	<u>\$ 281,909</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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)

	2024年1月1日至6月30日	2023年1月1日至6月30日
北極星生醫股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 771</u>

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：

	<u>2024年6月30日</u>	<u>2023年12月31日</u>	<u>2023年6月30日</u>
北極星生醫股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 302</u>

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>2024年1月1日至6月30日</u>	<u>2023年1月1日至6月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 27,427	\$ 24,716
股份基礎給付	(4,398)	8,574
	<u>\$ 23,029</u>	<u>\$ 33,290</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。

鑒於本公司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。

(二) 承諾事項

本集團已簽約，但尚未發生之支出，彙總如下：

	<u>2024年6月30日</u>	<u>2023年12月31日</u>	<u>2023年6月30日</u>
臨床試驗計劃	\$ 547,631	\$ 246,150	\$ 265,554
不動產、廠房及設備	<u>24,062</u>	<u>50,720</u>	<u>142,349</u>
	<u>\$ 571,693</u>	<u>\$ 296,870</u>	<u>\$ 407,903</u>

九、重大之災害損失

無此情形。

十、重大之期後事項

無此情形。

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

	<u>2024年6月30日</u>	<u>2023年12月31日</u>	<u>2023年6月30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	\$ 6,345,754	\$ 6,293,987	\$ 6,634,890
其他應收款	1,275	2,617	295
其他應收款-關係人	-	-	302
存出保證金	28,624	13,914	14,550
	<u>\$ 6,375,653</u>	<u>\$ 6,310,518</u>	<u>\$ 6,650,037</u>

	<u>2024年6月30日</u>	<u>2023年12月31日</u>	<u>2023年6月30日</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
其他應付款	\$ 55,124	\$ 89,742	\$ 44,288
租賃負債	\$ 332,820	\$ 273,811	\$ 281,909

2. 風險管理政策

(1)本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險)、信用風險及流動性風險。

(2) 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，主要為新台幣及美元。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(本公司及美國子公司之功能性貨幣為美金、台灣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：

				2024年6月30日		
				<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額(新台幣)</u>
(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	\$	8,960	32.570	\$	291,828	
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$	36	32.570	\$	1,186	
				2023年12月31日		
				<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額(新台幣)</u>
(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	\$	13,455	30.705	\$	413,138	
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$	269	30.705	\$	8,272	

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

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於西元2024年及2023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\$17,618及(\$4,104)。

D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

2024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% \$ 2,918 \$ -

金融負債

貨幣性項目

美金：新台幣 1% \$ 12 \$ -

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 \$ -

(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分類為按攤銷後成本衡量之金融資產的合約現金流量。

- B. 對於往來之銀行及金融機構，本集團設定僅有信用品質穩定之機構，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 IFRS9 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 IFRS9 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. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
(A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
(B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。
- F. 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，按相關到期日予以分組，並依據資產負債表日至合約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。

2024年6月30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	\$ 55,124	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	53,783	57,700	160,914	83,353
2023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	\$ 89,742	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	45,701	45,648	128,379	72,975

2023年6月30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	\$ 44,288	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	33,591	45,628	133,354	91,235

(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。

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、其他應收款、其他應收款-關係人、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：無此情事。

4. 西元 2024 年及 2023 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. 西元 2024 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第三等級之變動，下表列示西元 2023 年 1 月 1 日至 6 月 30 日第三等級之變動：

	2023年		
	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	\$ -	\$ -	\$ -

6. 西元 2024 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形；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。

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：無此情事。

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：無此情形。
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：請詳附表一。
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：請詳附表二。
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：請詳附表三。

(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）：請詳附表四。

(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

本集團西元 2024 年及 2023 年 1 月 1 日至 6 月 30 日依據所在地理位置歸類之地區別資訊如下：

	<u>非流動資產</u>		<u>收入</u>	
	<u>6月30日</u>		<u>1月1日至6月30日</u>	
	<u>2024年</u>	<u>2023年</u>	<u>2024年</u>	<u>2023年</u>
美國	\$ 42,779	\$ 51,975	\$ -	\$ -
台灣	560,500	304,038	311	-
合計	<u>\$ 603,279</u>	<u>\$ 356,013</u>	<u>\$ 311</u>	<u>\$ -</u>

(六) 重要客戶資訊

本集團西元 2024 年及 2023 年 1 月 1 日至 6 月 30 日重要客戶資訊如下：

	<u>2024年1月1日至6月30日</u>		<u>2023年1月1日至6月30日</u>	
	<u>收入</u>		<u>收入</u>	
甲公司	\$	311	\$	-

英屬開曼群島商育世博股份有限公司及子公司
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 2024 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)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	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		備註
			進(銷)貨	金額	估總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	
Acepodia Biotech Inc.	育世博生物科技股份有限公司	兄弟公司	勞務收入	\$ 114,918	100%	90天	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。	\$ 112,811	100%	

英屬開曼群島商育世博股份有限公司及子公司
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 2024 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)

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
Acepodia Biotech Inc.	育世博生物科技股份有限公司	兄弟公司	\$ 112,811	2.22	-	不適用	-	-

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 2024 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)

交易往來情形							佔合併總營收或總資產
編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	科目	金額	交易條件	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	\$ 2,636	註3	848%
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	1,401	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	114,918	註3	36951%
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	112,811	註3	2%

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，以期末累積金額佔合併總營收之方式計算。

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 2024 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

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	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期(損)益	資(損)益	
Acepodia, Inc.	Acepodia Biotech, Inc.	美國	生技研發	\$ 626,155	\$ 626,155	2,000	100%	\$ 462,893	\$ 4,545	\$ 4,545	
Acepodia, Inc.	育世博生物科技股份有限公司	台灣	生技研發	2,400,000	2,400,000	240,000,000	100%	866,875	(287,509)	(287,509)	