

股票代碼：4171

瑞基海洋生物科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一一四年及一一三年第一季

公 司 地 址：台中市西屯區科園二路19號
電 話：(04)2463-9869

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、合併財務報告附註	
(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	10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11～31
(七)關係人交易	32
(八)質押之資產	33
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	33
(十)重大之災害損失	33
(十一)重大之期後事項	33
(十二)其 他	33～34
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34
2.轉投資事業相關資訊	34
3.大陸投資資訊	35
(十四)部門資訊	35



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話	Tel	+ 886 2 8101 6666
傳真	Fax	+ 886 2 8101 6667
網址	Web	kpmg.com/tw

會計師核閱報告

瑞基海洋生物科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告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。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司，係依該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一四年及一一三年三月三十一日之資產總額分別為21,453千元及22,646千元，分別占合併資產總額之2.04%及1.91%；負債總額分別為1,095千元及560千元，分別占合併負債總額之0.33%及0.16%；民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為(529)千元及(192)千元，分別占合併綜合損益之5.25%及1.00%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

江家齊



吳佳翰



證券主管機關：金管證審字第1120333238號

核准簽證文號：金管證審字第1130332775號

民國一一四年五月十三日

瑞基海洋生物科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇四年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	114.3.31		113.12.31		113.3.31			114.3.31		113.12.31		113.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產							負債及權益						
11xx 流動資產：							21xx 流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 138,896	13	110,269	10	270,160	23	2100 短期借款(附註六(二)、(六)、(九)及八)	\$ 171,000	16	171,000	16	143,000	12
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動							2130 合約負債－流動(附註六(十六))	6,172	1	2,930	-	6,149	-
(附註六(二))	127,973	12	122,696	12	-	-	2150 應付票據(附註七)	6,502	1	5,779	-	9,199	1
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(二)、							2170 應付帳款	2,775	-	1,961	-	1,206	-
(九)、(十)及八)	236,860	23	270,797	26	297,313	25	2200 其他應付款(附註七)	26,903	3	32,595	3	24,178	2
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(十六))	40,438	4	43,047	4	21,026	2	2230 本期所得稅負債	-	-	7,002	1	-	-
1200 其他應收款(附註六(四))	2,297	-	1,556	-	2,048	-	2280 租賃負債－流動(附註六(七)及(十一))	11,433	1	11,643	1	11,237	1
1220 本期所得稅資產	1,969	-	1,815	-	-	-	2321 一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債						
130x 存貨(附註六(五)及(六))	37,051	4	37,523	4	58,663	5	(附註(二)、(六)、(十)及八)	-	-	-	-	35,707	3
1410 預付款項(附註六(八))	3,912	-	3,243	-	9,155	1	2399 其他流動負債－其他	12,383	1	6,618	1	9,186	1
1470 其他流動資產	3,524	-	3,723	-	3,996	-	流動負債合計	237,168	23	239,528	22	239,862	20
流動資產合計	592,920	56	594,669	56	662,361	56	25xx 非流動負債：						
15xx 非流動資產：							2527 合約負債－非流動(附註六(十六))	1,416	-	1,480	-	-	-
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註六(二)、							2570 遞延所得稅負債	6,317	1	6,291	1	1,281	-
(七)及八)	3,238	-	3,238	-	3,238	-	2580 租賃負債－非流動(附註六(七)及(十一))	80,480	7	84,588	8	95,107	8
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)、(九)、(十)及八)	258,093	25	269,683	25	317,195	27	2630 長期遞延收入	9,282	1	9,090	1	8,948	1
1755 使用權資產(附註六(二)、(七)、(十一)及八)	85,736	8	89,971	9	100,576	8	2645 存入保證金	-	-	20	-	20	-
1780 無形資產(附註六(八))	13,924	2	12,395	1	12,479	1	非流動負債合計	97,495	9	101,469	10	105,356	9
1840 遞延所得稅資產	83,366	8	83,207	8	77,795	7	負債總計	334,663	32	340,997	32	345,218	29
1915 預付設備款(附註六(六))	795	-	821	-	5,190	-	31xx 歸屬母公司業主之權益(附註六(十)及(十四))：						
1975 淨確定福利資產－非流動	2,059	-	2,059	-	1,219	-	3110 普通股股本	574,575	55	574,575	54	574,575	48
1990 其他非流動資產－其他	9,938	1	10,445	1	8,340	1	3200 資本公積	144,896	14	144,896	14	144,896	12
非流動資產合計	457,149	44	471,819	44	526,032	44	33xx 保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	75,741	7	75,741	7	75,741	6
							3320 特別盈餘公積	2,149	-	2,149	-	1,328	-
							3350 未分配盈餘(待彌補虧損)	(95,700)	(9)	(81,175)	(8)	17,411	2
							保留盈餘小計	(17,810)	(2)	(3,285)	(1)	94,480	8
							34xx 其他權益：						
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1,655	-	794	-	(441)	-
							歸屬母公司業主之權益小計	703,316	67	716,980	67	813,510	68
							36xx 非控制權益	12,090	1	8,511	1	29,665	3
							3xxx 權益總計	715,406	68	725,491	68	843,175	71
1xxx 資產總計	\$ 1,050,069	100	1,066,488	100	1,188,393	100	2-3xxx 負債及權益總計	\$ 1,050,069	100	1,066,488	100	1,188,393	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：劉正忠



經理人：鍾德豫



會計主管：曹書瑜



瑞基海洋生物科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		114年1月至3月		113年1月至3月	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十六))	\$ 52,467	100	45,905	100
5000	營業成本(附註六(五)、(六)、(七)、(十一)及(十二))	19,111	36	25,436	55
5900	營業毛利	33,356	64	20,469	45
6000	營業費用(附註六(三)、(六)、(七)、(八)、(十一)、(十二)及七)：				
6100	推銷費用	10,738	20	11,574	25
6200	管理費用	30,794	59	32,280	70
6300	研究發展費用	17,722	34	25,185	55
6450	預期信用減損迴轉利益	(2,774)	(5)	(3,228)	(7)
	營業費用合計	56,480	108	65,811	143
6900	營業淨損	(23,124)	(44)	(45,342)	(98)
7000	營業外收入及支出(附註六(六)、(十一)及(十八))：				
7100	利息收入	3,324	7	4,449	10
7010	其他收入	199	-	1,480	3
7020	其他利益及損失	10,007	19	19,052	42
7050	財務成本	(1,604)	(3)	(1,164)	(4)
	營業外收入及支出合計	11,926	23	23,817	51
7900	繼續營業部門稅前淨損	(11,198)	(21)	(21,525)	(47)
7950	所得稅費用(附註六(十三))	-	-	-	-
8200	本期淨損	(11,198)	(21)	(21,525)	(47)
8300	其他綜合損益：				
8360	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	1,113	2	2,264	5
8399	減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
8300	本期其他綜合損益	1,113	2	2,264	5
8500	本期綜合損益總額	\$ (10,085)	(19)	(19,261)	(42)
	本期淨損歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ (10,336)	(19)	(20,260)	(44)
8620	非控制權益	(862)	(2)	(1,265)	(3)
		\$ (11,198)	(21)	(21,525)	(47)
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ (9,475)	(18)	(18,552)	(40)
8720	非控制權益	(610)	(1)	(709)	(2)
		\$ (10,085)	(19)	(19,261)	(42)
	每股虧損(單位：新台幣元)(附註六(十五))				
9710	基本每股虧損	\$ (0.18)		(0.35)	
9850	稀釋每股虧損	\$ (0.18)		(0.35)	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：劉正忠



經理人：鍾德豫



會計主管：曹書瑜



瑞基海洋生物科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			合計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)					
民國一十三年一月一日餘額	\$ 574,575	144,896	75,741	1,328	37,671	114,740	(2,149)	832,062	30,374	862,436
本期淨損	-	-	-	-	(20,260)	(20,260)	-	(20,260)	(1,265)	(21,525)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	1,708	1,708	556	2,264
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(20,260)	(20,260)	1,708	(18,552)	(709)	(19,261)
民國一十三年三月三十一日餘額	<u>\$ 574,575</u>	<u>144,896</u>	<u>75,741</u>	<u>1,328</u>	<u>17,411</u>	<u>94,480</u>	<u>(441)</u>	<u>813,510</u>	<u>29,665</u>	<u>843,175</u>
民國一十四年一月一日餘額	\$ 574,575	144,896	75,741	2,149	(81,175)	(3,285)	794	716,980	8,511	725,491
本期淨損	-	-	-	-	(10,336)	(10,336)	-	(10,336)	(862)	(11,198)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	861	861	252	1,113
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(10,336)	(10,336)	861	(9,475)	(610)	(10,085)
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	(4,189)	(4,189)	-	(4,189)	4,189	-
民國一十四年三月三十一日餘額	<u>\$ 574,575</u>	<u>144,896</u>	<u>75,741</u>	<u>2,149</u>	<u>(95,700)</u>	<u>(17,810)</u>	<u>1,655</u>	<u>703,316</u>	<u>12,090</u>	<u>715,406</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：劉正忠



經理人：鍾德豫



會計主管：曹書瑜



瑞基海洋生物科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	114年1月至3月	113年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (11,198)	(21,525)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	16,170	18,088
攤銷費用	907	758
預期信用減損迴轉利益	(2,774)	(3,228)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(5,277)	-
利息費用	1,604	1,164
利息收入	(3,324)	(4,449)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(217)	8
租賃修改利益	(232)	-
預付設備款轉列費用數	-	1,603
收益費損項目合計	6,857	13,944
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：		
應收票據	-	42
應收帳款	5,383	3,626
其他應收款	(600)	(619)
存貨	(273)	8,576
預付款項	(1,003)	(3,780)
其他流動資產	199	255
其他非流動資產	468	173
與營業活動相關之資產之淨變動合計	4,174	8,273
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	3,178	1,189
應付票據	723	902
應付帳款	814	639
其他應付款	(5,102)	(6,573)
其他流動負債	5,765	3,034
與營業活動相關之負債之淨變動合計	5,378	(809)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	9,552	7,464
調整項目合計	16,409	21,408
營運產生之現金流入(流出)	5,211	(117)
收取之利息	3,183	5,308
支付之利息	(1,817)	(1,072)
支付之所得稅	(7,156)	(4,580)
營業活動之淨現金流出	(579)	(461)
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(47,726)	-
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	84,437	17,785
取得不動產、廠房及設備	(1,039)	(1,804)
處分不動產、廠房及設備	369	-
取得無形資產	(2,099)	(378)
存出保證金減少	39	133
預付設備款增加	(85)	-
投資活動之淨現金流入	33,896	15,736
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	-	39,000
存入保證金減少	(20)	-
租賃本金償還	(2,868)	(2,983)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(2,888)	36,017
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,802)	2,096
本期現金及約當現金增加數	28,627	53,388
期初現金及約當現金餘額	110,269	216,772
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 138,896</u>	<u>270,160</u>

董事長：劉正忠



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：鍾德豫



會計主管：曹書瑜



瑞基海洋生物科技股份有限公司
合併財務報告附註
民國一一四年及一一三年第一季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

瑞基海洋生物科技股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國九十三年十一月，並於民國一〇三年八月十四日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌成為上櫃公司。本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為動物用藥製造、其他化學製品製造業、生物技術服務業、醫療器材製造業及一般儀器製造業。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一四年五月十三日提報董事會後發布。

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(以下稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響
合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」
- (二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響
合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第4.1節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定
- (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋
國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。	2027年1月1日

瑞基海洋生物科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第3.1及3.3節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「仰賴大自然電力合約」

瑞基海洋生物科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照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「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

(二) 合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一一三年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一一三年度合併財務報告附註四(三)。

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			114.3.31	113.12.31	113.3.31	
本公司	GeneReach USA, Inc.	水產、畜產品用生物調整劑及相關產品之行銷	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註一
本公司	金瑞鴻捷(廈門)生物科技有限公司(以下簡稱金瑞鴻捷(廈門))	水產、畜產品用生物調整劑及相關產品之產銷	72.06 %	59.95 %	59.95 %	註二

註一：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註二：本公司於民國一一四年一月十六日經董事會決議通過以人民幣5,400千元增資金瑞鴻捷(廈門)，致本公司持股比例由59.95%升為72.06%。

合併公司並無未列入合併財務報告之子公司。

(三) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(四) 所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

瑞基海洋生物科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一三年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
庫存現金	\$ 327	342	593
支票存款	3,149	3,656	3,491
活期存款	135,420	106,271	266,076
	<u>\$ 138,896</u>	<u>110,269</u>	<u>270,160</u>

合併公司金融資產之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十九)。

(二)金融資產

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非衍生金融資產			
流動：			
外國政府公債	\$ <u>127,973</u>	<u>122,696</u>	<u>-</u>

合併公司投資外國政府公債，面額為美金3,800千元，票面利率為3.88%～4.75%，有效利率為4.13%～4.77%。

截至民國一一四年三月三十一日及一一三年十二月三十一日合併公司之透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供作質押擔保之情形。

瑞基海洋生物科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

2.按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
原始到期超過三個月之定期存款	\$ 191,655	181,012	267,518
超過三個月之國內附買回債券	-	45,000	-
質押定期及活期存款	33,205	32,785	29,795
受限制銀行存款	<u>12,000</u>	<u>12,000</u>	<u>-</u>
合 計	<u><u>\$ 236,860</u></u>	<u><u>270,797</u></u>	<u><u>297,313</u></u>

合併公司評估係持有該等資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

合併公司於民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日持有原始到期超過三個月之外幣定存單，其金額、有效年利率及到期日明細如下：

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
金額(千元)	<u>\$ 186,755</u>	<u>181,012</u>	<u>267,518</u>
	(USD 5,624)	(USD 5,521)	(USD 8,360)
有效年利率(%)	<u>4.00~5.00</u>	<u>4.00~5.00</u>	<u>4.88~5.35</u>
到 期 日	114/5~114/10	114/2~114/10	113/4~113/12

合併公司於民國一一四年三月三十一日持有原始到期超過三個月之台幣定存單，其金額、有效年利率及到期日明細如下：

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
金額(千元)	<u>\$ 4,900</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
有效年利率(%)	<u>1.23</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
到 期 日	114/4	-	-

合併公司於民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，持有國內附買回債券，其金額、有效年利率及到期日明細如下：

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
金額(千元)	<u>\$ -</u>	<u>45,000</u>	<u>-</u>
有效年利率(%)	<u>-</u>	<u>1.52</u>	<u>-</u>
到 期 日	-	115/5	-

瑞基海洋生物科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日以外幣定期存款，供短期借款質押擔保，其金額、有效年利率及到期日明細如下：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
金額(千元)	\$ <u>33,205</u>	<u>32,785</u>	<u>16,000</u>
	(USD 1,000)	(USD 1,000)	(USD 500)
有效年利率(%)	<u>4.92</u>	<u>4.92</u>	<u>5.1</u>
到 期 日	114/8	114/8	113/5

合併公司於民國一一三年三月三十一日持有一筆台幣定期存單5,045千元及一筆受限制之台幣活期存款8,750千元，提供本公司發行之可轉換公司債質押擔保，台幣定期存單有效年利率為0.36%，台幣活期存款有效年利率為0.55%。該筆台幣定期存單於民國一一三年四月二十九日到期。

合併公司於民國一一四年三月三十一日及一一三年十二月三十一日，短期借款動用產生台幣活期存款存入備償專戶，其金額、有效年利率及到期日明細如下：

	114.3.31	113.12.31
金額(千元)	\$ <u>12,000</u>	<u>12,000</u>
有效年利率(%)	<u>0.71</u>	<u>0.71</u>
到 期 日	114/4	114/4

本公司金融資產之匯率風險及敏感性分析請詳附註六(十九)。

截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日已作為短期借款及可轉換公司債質押擔保之明細，請詳附註八。

3.按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
受限制銀行存款－非流動	\$ <u>3,238</u>	<u>3,238</u>	<u>3,238</u>

合併公司於民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日持有一筆定期存單3,238千元，提供本公司作為中科土地租賃之履約保證，其有效年利率分別為1.46%、1.46%及1.34%，於民國一一八年八月到期。

截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日已作為土地租賃擔保之明細，請詳附註八。

瑞基海洋生物科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

(三)應收帳款

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應收帳款	\$ 61,038	66,334	45,672
減：備抵損失	(20,600)	(23,287)	(24,646)
	<u>\$ 40,438</u>	<u>43,047</u>	<u>21,026</u>

合併公司針對所有應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收帳款係按代表客戶依據地理區域及合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。

合併公司台灣及美國營運主體應收帳款之預期信用損失分析如下：

	114.3.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 15,578	-	-
逾期30天以下	12,968	-	-
逾期31~90天	6,679	-	-
逾期91~180天	4,872	-	-
	<u>\$ 40,097</u>		<u>-</u>

民國一一四年三月三十一日合併公司針對有證據顯示無法合理預期可回收之應收帳款為16,487千元，已全數提列備抵損失。

	113.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 23,840	-	-
逾期30天以下	9,176	-	-
逾期31~90天	9,154	-	-
逾期91~180天	628	-	-
	<u>\$ 42,798</u>		<u>-</u>

民國一一三年十二月三十一日合併公司針對有證據顯示無法合理預期可回收之應收帳款為19,086千元，已全數提列備抵損失。

瑞基海洋生物科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

	113.3.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 11,062	-	-
逾期30天以下	6,751	-	-
逾期31~90天	718	3.20	23
逾期91~180天	1,030	6.99	72
逾期181~365天	588	15.14	89
逾期365天以上	5	100.00	5
	<u>\$ 20,154</u>		<u>189</u>

民國一一三年三月三十一日本公司針對有證據顯示無法合理預期可回收之應收帳款為19,984千元，已全數認列備抵損失。

合併公司大陸營運主體應收帳款之預期信用損失分析如下：

	114.3.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 358	5.03	18
逾期181~365天	22	95.45	21
逾期365天以上	4,074	100.00	4,074
	<u>\$ 4,454</u>		<u>4,113</u>

	113.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 258	5.43	14
逾期181~365天	68	92.65	63
逾期365天以上	4,124	100.00	4,124
	<u>\$ 4,450</u>		<u>4,201</u>

瑞基海洋生物科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

	113.3.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 985	5.38	53
逾期30天以下	15	53.33	8
逾期31~90天	289	57.79	167
逾期181~365天	9	100.00	9
逾期365天以上	4,236	100.00	4,236
	<u>\$ 5,534</u>		<u>4,473</u>

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
期初餘額	\$ 23,287	27,793
認列之減損迴轉利益	(2,774)	(3,228)
外幣換算之影響	87	81
期末餘額	<u>\$ 20,600</u>	<u>24,646</u>

上述金融資產未有作為短期借款及融資額度擔保之情形。

(四)其他應收款

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
其他應收款	<u>\$ 2,297</u>	<u>1,556</u>	<u>2,048</u>

合併公司民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日之其他應收款皆未有逾期之情事。

信用風險資訊請詳附註六(十九)。

(五)存 貨

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
原 物 料	\$ 14,571	14,252	29,904
在 製 品	3,070	2,795	2,959
半 成 品	7,404	10,837	16,239
製 成 品	10,345	8,394	9,255
商 品	1,661	1,245	306
	<u>\$ 37,051</u>	<u>37,523</u>	<u>58,663</u>

瑞基海洋生物科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

合併公司認列之營業成本明細如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
出售存貨之銷貨成本	\$ 22,232	19,352
存貨跌價及呆滯提列(回升利益)	(4,167)	5,767
存貨盤損(盈)	(29)	135
存貨報廢損失	1,075	182
列入營業成本	<u>\$ 19,111</u>	<u>25,436</u>

截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	房 屋 及建築	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	總 計
成本或認定成本：						
民國114年1月1日餘額	\$ 293,853	105,745	3,415	19,385	204,162	626,560
增 添	140	37	-	-	485	662
處 分	-	-	-	-	(212)	(212)
重分類(註)	-	-	-	-	856	856
匯率變動之影響	211	265	29	36	659	1,200
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 294,204</u>	<u>106,047</u>	<u>3,444</u>	<u>19,421</u>	<u>205,950</u>	<u>629,066</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 292,043	100,181	3,367	22,202	183,829	601,622
增 添	-	-	-	-	1,212	1,212
處 分	-	(6)	-	(28)	-	(34)
重分類(註)	-	-	-	-	423	423
匯率變動之影響	179	227	25	32	555	1,018
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 292,222</u>	<u>100,402</u>	<u>3,392</u>	<u>22,206</u>	<u>186,019</u>	<u>604,241</u>
折舊及減損損失：						
民國114年1月1日餘額	\$ 145,712	65,996	2,845	17,430	124,894	356,877
本年度折舊	2,563	3,814	-	12	6,764	13,153
處 分	-	-	-	-	(60)	(60)
匯率變動之影響	114	210	25	29	625	1,003
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 148,389</u>	<u>70,020</u>	<u>2,870</u>	<u>17,471</u>	<u>132,223</u>	<u>370,973</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 114,813	48,315	2,500	18,540	87,227	271,395
本年度折舊	2,436	3,817	83	21	8,530	14,887
處 分	-	(5)	-	(21)	-	(26)
匯率變動之影響	83	150	21	26	510	790
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 117,332</u>	<u>52,277</u>	<u>2,604</u>	<u>18,566</u>	<u>96,267</u>	<u>287,046</u>
帳面價值：						
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 145,815</u>	<u>36,027</u>	<u>574</u>	<u>1,950</u>	<u>73,727</u>	<u>258,093</u>
民國114年1月1日餘額	<u>\$ 148,141</u>	<u>39,749</u>	<u>570</u>	<u>1,955</u>	<u>79,268</u>	<u>269,683</u>
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 174,890</u>	<u>48,125</u>	<u>788</u>	<u>3,640</u>	<u>89,752</u>	<u>317,195</u>

註：民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日自預付設備款轉入之金額分別為111千元及288千元，自存貨轉入之金額分別為745千元及135千元。

瑞基海洋生物科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日經評估未有需提列或補提減損損失之情事。

截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日已作為短期借款額度及可轉換公司債擔保之明細，請詳附註八。

(七)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築及運輸設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	運輸設備	其他設備	總 計
使用權資產成本：					
民國114年1月1日餘額	\$ 58,744	81,568	1,999	401	142,712
減少(提前終止合約)	-	(3,283)	-	-	(3,283)
匯率變動之影響	-	365	-	-	365
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 58,744</u>	<u>78,650</u>	<u>1,999</u>	<u>401</u>	<u>139,794</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 61,809	83,874	1,819	401	147,903
減少(合約到期)	-	-	(397)	-	(397)
匯率變動之影響	-	348	-	-	348
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 61,809</u>	<u>84,222</u>	<u>1,422</u>	<u>401</u>	<u>147,854</u>
使用權資產之折舊：					
民國114年1月1日餘額	\$ 14,529	37,249	717	246	52,741
本期折舊	582	2,235	167	33	3,017
減少(提前終止合約)	-	(1,917)	-	-	(1,917)
匯率變動之影響	-	217	-	-	217
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 15,111</u>	<u>37,784</u>	<u>884</u>	<u>279</u>	<u>54,058</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 12,163	31,037	990	112	44,302
本期折舊	621	2,407	140	33	3,201
減少(合約到期)	-	-	(397)	-	(397)
匯率變動之影響	-	172	-	-	172
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 12,784</u>	<u>33,616</u>	<u>733</u>	<u>145</u>	<u>47,278</u>
帳面價值：					
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 43,633</u>	<u>40,866</u>	<u>1,115</u>	<u>122</u>	<u>85,736</u>
民國114年1月1日餘額	<u>\$ 44,215</u>	<u>44,319</u>	<u>1,282</u>	<u>155</u>	<u>89,971</u>
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 49,025</u>	<u>50,606</u>	<u>689</u>	<u>256</u>	<u>100,576</u>

瑞基海洋生物科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

(八)無形資產

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

成 本：	電腦軟體	商 標 及專利權	發 展 中 無形資產	技術授權	總 計
民國114年1月1日餘額	\$ 9,532	22,432	-	2,500	34,464
增 添	1,949	150	-	-	2,099
重分類(註)	50	284	-	-	334
匯率變動之影響	2	38	-	-	40
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 11,533</u>	<u>22,904</u>	<u>-</u>	<u>2,500</u>	<u>36,937</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 9,626	19,200	34,256	2,500	65,582
增 添	-	378	-	-	378
處 分	-	-	(34,256)	-	(34,256)
重分類(註)	-	509	-	-	509
匯率變動之影響	2	32	-	-	34
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 9,628</u>	<u>20,119</u>	<u>-</u>	<u>2,500</u>	<u>32,247</u>
攤銷及減損損失：					
民國114年1月1日餘額	\$ 8,095	12,974	-	1,000	22,069
本期攤銷	338	444	-	125	907
匯率變動之影響	3	34	-	-	37
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 8,436</u>	<u>13,452</u>	<u>-</u>	<u>1,125</u>	<u>23,013</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 7,184	11,296	34,256	500	53,236
本期攤銷	251	382	-	125	758
處 分	-	-	(34,256)	-	(34,256)
匯率變動之影響	2	28	-	-	30
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 7,437</u>	<u>11,706</u>	<u>-</u>	<u>625</u>	<u>19,768</u>
帳面價值：					
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 3,097</u>	<u>9,452</u>	<u>-</u>	<u>1,375</u>	<u>13,924</u>
民國114年1月1日餘額	<u>\$ 1,437</u>	<u>9,458</u>	<u>-</u>	<u>1,500</u>	<u>12,395</u>
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 2,191</u>	<u>8,413</u>	<u>-</u>	<u>1,875</u>	<u>12,479</u>

註：民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日自預付款項轉入金額分別為334千元及509千元。

瑞基海洋生物科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

發展階段之支出於符合國際會計準則第38號公報之規定時，認列為無形資產，並自達可供使用狀態起，按耐用年限採直線法攤銷。發展中無形資產包括檢測試劑及檢測設備，視其是否可供使用狀態區分為可供使用及尚未供使用，於民國一一三年三月三十一日止因其帳面價值已攤銷完畢，故全數予以除帳。

民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日無形資產攤銷費用分別列報於合併綜合損益表之下列項目：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
營業費用	\$ <u>907</u>	\$ <u>758</u>

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

114.3.31				
	幣 別	利率區間%	到期年度	金 額
短期擔保銀行借款	NTD	2.30	114	\$ 36,000
短期無擔保銀行借款	NTD	2.38~2.50	114	135,000
合 計				\$ <u>171,000</u>
尚未使用額度				\$ <u>400,000</u>

113.12.31				
	幣 別	利率區間%	到期年度	金 額
短期擔保銀行借款	NTD	2.20~2.33	114	\$ 36,000
短期無擔保銀行借款	NTD	2.38~2.58	114	135,000
合 計				\$ <u>171,000</u>
尚未使用額度				\$ <u>450,000</u>

113.3.31				
	幣 別	利率區間%	到期年度	金 額
短期擔保銀行借款	NTD	2.125~2.325	113	\$ 48,000
短期無擔保銀行借款	NTD	0.50~2.575	113	95,000
合 計				\$ <u>143,000</u>
尚未使用額度				\$ <u>138,000</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

瑞基海洋生物科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

(十)應付可轉換公司債

	第 二 次	
	113.12.31	113.3.31
發行轉換公司債總金額	\$ 200,000	200,000
減：發行轉換公司債折價金額	3,120	3,120
承銷費用	3,000	3,000
發行時轉換公司債之複利現值	193,880	193,880
應付公司債折價攤銷數(含承銷費用)	4,428	4,335
應付公司債贖回沖轉折價金額	1,692	1,692
減：累積已贖回金額	200,000	164,200
期末應付公司債餘額	\$ -	35,707

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日均未發行、再買回或償還公司債，第二次有擔保可轉換公司債於民國一一三年七月十二日到期，已全數贖回，相關公司債資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十)。

權益組成項目帳列資本公積－認股權項下，其明細如下：

	第 二 次	
	113.12.31	113.3.31
期初餘額	\$ 598	598
減：認股權失效(本期贖回)	598	-
期末餘額	\$ -	598

截至民國一一三年三月三十一日已作為可轉換公司債擔保之明細，請詳附註八。

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
流 動	\$ 11,433	11,643	11,237
非 流 動	80,480	84,588	95,107
合 計	\$ 91,913	96,231	106,344

到期分析請詳附註六(十九)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ 725	711
短期租賃之費用	\$ 11	10
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ 172	233

瑞基海洋生物科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

認列於現金流量表之金額如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
營業活動之現金流出總額	\$ 908	954
籌資活動之現金流出總額	2,868	2,983
租賃之現金流出總額	<u>\$ 3,776</u>	<u>3,937</u>

1. 土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築作為辦公處所及倉庫，土地之租賃期間通常為二十年，辦公處所及倉庫之租賃期間通常為三年至十年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

合併公司與中科園區簽訂之土地租賃契約書中載明，土地之租金得依據土地公告地價做調整，已繳付租金之期間仍應追收或退還。

2. 其他租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為一至三年間。

另，合併公司承租部分房屋及建築、辦公設備及運輸設備之租賃期間為一至三年間，該等租賃若為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十二) 員工福利

1. 確定福利計畫

因前一年度報導日結束後未發生重大市場波動、重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一三年及一一二年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日列報為費用皆為0千元。

2. 確定提撥計畫

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日確定提撥退休金辦法下之退休金費用，已提撥至勞工保險局及合併國外子公司當地主管機關，合併公司列報為成本及費用之明細如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
營業成本	\$ 254	247
推銷費用	304	310
管理費用	567	524
研究發展費用	493	421
合 計	<u>\$ 1,618</u>	<u>1,502</u>

瑞基海洋生物科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

(十三)所得稅

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之所得稅費用皆為0千元。

本公司營利事業所得稅已奉稅捐稽徵機關核定至民國一一二年度。合併公司之金瑞鴻捷(廈門)生物科技有限公司營利事業所得稅結算申報經稅捐稽徵機關受理納稅申請表至民國一一二年度。

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十四)。

本公司未按持股比例認購子公司一金瑞鴻捷(廈門)生物科技有限公司之股份，致持股比例由59.95%上升至72.06%，股權淨值變動與取得價款之差異4,189千元，借記保留盈餘。

本公司於民國一一四年三月十一日經董事會擬議民國一一三年度盈餘分配案，不擬分派股利。

本公司於民國一一三年六月十八日經股東常會決議民國一一二年度盈餘分配案，不擬分派股利。

本公司董事會通過及股東會決議之盈餘分配相關資訊，可至公開資訊觀測站查詢。

(十五)每股虧損

民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日，合併公司計算基本每股虧損及稀釋每股虧損之計算如下：

	114年 1月至3月	單位：千股 113年 1月至3月
基本及稀釋每股虧損：		
歸屬於本公司普通股之本期淨損	\$ (10,336)	(20,260)
普通股加權平均流通在外股數	57,458	57,458
基本及稀釋每股虧損(單位：新台幣元)	\$ (0.18)	(0.35)

合併公司民國一一三年一月一日至三月三十一日流通在外可轉換公司債係潛在普通股，惟具有反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘計算。

瑞基海洋生物科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

		114年1月至3月			
		本公司	金瑞鴻捷 (廈 門)	其 他	合 計
主要地區市場：					
印度	\$	10,168	-	-	10,168
越南		7,555	-	-	7,555
台灣		5,960	-	-	5,960
菲律賓		5,371	-	-	5,371
印尼		4,855	-	-	4,855
泰國		3,030	-	-	3,030
其他		11,070	1,095	3,363	15,528
	\$	<u>48,009</u>	<u>1,095</u>	<u>3,363</u>	<u>52,467</u>
主要產品/服務線：					
檢測試劑	\$	38,685	974	2,804	42,463
檢測機器		8,805	74	164	9,043
其他商品		519	47	395	961
	\$	<u>48,009</u>	<u>1,095</u>	<u>3,363</u>	<u>52,467</u>
		113年1月至3月			
		本公司	金瑞鴻捷 (廈 門)	其 他	合 計
主要地區市場：					
巴 拿 馬	\$	11,558	-	-	11,558
越 南		5,925	-	-	5,925
台 灣		5,676	-	-	5,676
印 尼		5,334	-	-	5,334
中國大陸		913	1,977	-	2,890
泰 國		2,614	-	-	2,614
菲 律 賓		2,502	-	-	2,502
其他國家		8,073	-	1,333	9,406
	\$	<u>42,595</u>	<u>1,977</u>	<u>1,333</u>	<u>45,905</u>
主要產品/服務線：					
檢測試劑	\$	39,638	1,851	1,157	42,646
檢測機器		2,318	47	-	2,365
其他商品		639	79	176	894
	\$	<u>42,595</u>	<u>1,977</u>	<u>1,333</u>	<u>45,905</u>

瑞基海洋生物科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

2. 合約餘額

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應收帳款	\$ 61,038	66,334	45,672
減：備抵損失	(20,600)	(23,287)	(24,646)
合 計	<u>\$ 40,438</u>	<u>43,047</u>	<u>21,026</u>
合約負債(含流動及非流動)	<u>\$ 7,588</u>	<u>4,410</u>	<u>6,149</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

(十七) 員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於百分之一為員工酬勞及不高於百分之一為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日止皆係為虧損，故不擬提列員工酬勞及董事酬勞。本公司民國一一三年度及一一二年度係為虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。與本公司民國一一三年度及一一二年度董事會決議分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八) 營業外收入及支出

1. 利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
利息收入	\$ <u>3,324</u>	<u>4,449</u>

2. 其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
政府補助收益	\$ -	1,330
其 他	199	150
合 計	<u>\$ 199</u>	<u>1,480</u>

瑞基海洋生物科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 217	(8)
租賃修改利益	232	-
外幣兌換利益淨額	4,268	19,060
透過損益按公允價值衡量金融資產評價利益	5,277	-
其他利益	13	-
合 計	<u>\$ 10,007</u>	<u>19,052</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
利息費用：		
銀行借款	\$ 879	361
公 司 債	-	92
租賃負債	725	711
	<u>\$ 1,604</u>	<u>1,164</u>

(十九)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之種類、公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十九)。

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司於民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日之應收帳款餘額中分別有43%、50%及55%由數家主要客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

(3)應收款項及按攤銷後成本衡量之金融資產之信用風險

應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。其他應收款明細請詳附註六(四)。按攤銷後成本衡量之金融資產明細請詳附註六(二)。其他應收款及按攤銷後成本衡量之金融資產均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。

瑞基海洋生物科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	帳面 金額	合約現 金流量	6個 月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
114年3月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 36,000	36,751	408	36,343	-	-	-
無擔保銀行借款	135,000	136,095	95,702	40,393	-	-	-
應付票據	6,502	6,502	6,502	-	-	-	-
應付帳款	2,775	2,775	2,775	-	-	-	-
其他應付款	26,903	26,903	26,903	-	-	-	-
租賃負債	91,913	109,870	7,032	7,012	13,655	29,379	52,792
	<u>\$ 299,093</u>	<u>318,896</u>	<u>139,322</u>	<u>83,748</u>	<u>13,655</u>	<u>29,379</u>	<u>52,792</u>
113年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 36,000	36,209	36,209	-	-	-	-
無擔保銀行借款	135,000	136,088	136,088	-	-	-	-
應付票據	5,779	5,779	5,779	-	-	-	-
應付帳款	1,961	1,961	1,961	-	-	-	-
其他應付款	32,595	32,595	32,595	-	-	-	-
租賃負債	96,231	115,142	7,202	7,227	14,180	31,794	54,739
存入保證金	20	20	-	-	20	-	-
	<u>\$ 307,586</u>	<u>327,794</u>	<u>219,834</u>	<u>7,227</u>	<u>14,200</u>	<u>31,794</u>	<u>54,739</u>
113年3月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 48,000	48,050	48,050	-	-	-	-
無擔保銀行借款	95,000	95,832	40,712	55,120	-	-	-
應付票據	9,199	9,199	9,199	-	-	-	-
應付帳款	1,206	1,206	1,206	-	-	-	-
其他應付款	24,178	24,178	24,178	-	-	-	-
應付公司債(含衍生 金融負債)	35,707	35,800	35,800	-	-	-	-
租賃負債	106,344	123,805	7,044	6,833	13,787	35,543	60,598
存入保證金	20	20	-	-	20	-	-
	<u>\$ 319,654</u>	<u>338,090</u>	<u>166,189</u>	<u>61,953</u>	<u>13,807</u>	<u>35,543</u>	<u>60,598</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.市場風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	114.3.31			113.12.31			113.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 12,515	33.2021	415,524	12,024	32.7825	394,177	14,856	31.9968	475,344
人民幣	1,207	4.5667	5,512	1,209	4.4723	5,407	1,226	4.4062	5,402

瑞基海洋生物科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金及應收帳款，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一四年及一一三年三月三十一日當新台幣相對於美金及人民幣升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之稅前淨損將分別增加約2,931千元及4,807千元。兩期分析係採用相同基礎。

(2)貨幣性項目之兌換損益

合併公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額資訊如下：

	114年1月至3月		113年1月至3月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
台 幣	\$ 4,268	1.0000	19,068	1.0000
人 民 幣	RMB -	4.5130	RMB (2)	4.3613

4.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之財務風險管理中說明。

合併公司具利率敏感性之重大金融資產及金融負債分別為銀行存款及短期借款，惟評估其利率增減變動不大，因而對合併公司不致於產生重大現金流量風險。

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	114.3.31				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
外國政府公債	\$ 127,973	127,973	-	-	127,973
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	138,896	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	240,098	-	-	-	-
應收帳款	40,438	-	-	-	-
其他應收款	2,297	-	-	-	-
存出保證金	4,762	-	-	-	-
小 計	426,491	-	-	-	-
合 計	\$ 554,464	127,973	-	-	127,973

瑞基海洋生物科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

		114.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
擔保銀行借款	\$ 36,000	-	-	-	-
無擔保銀行借款	135,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	9,277	-	-	-	-
其他應付款	26,903	-	-	-	-
租賃負債	91,913	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 299,093</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		113.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
外國政府公債	\$ 122,696	122,696	-	-	122,696
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	110,269	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	274,035	-	-	-	-
應收帳款	43,047	-	-	-	-
其他應收款	1,556	-	-	-	-
存出保證金	4,801	-	-	-	-
小 計	433,708	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 556,404</u>	<u>122,696</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>122,696</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
擔保銀行借款	\$ 36,000	-	-	-	-
無擔保銀行借款	135,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	7,740	-	-	-	-
其他應付款	32,595	-	-	-	-
租賃負債	96,231	-	-	-	-
存入保證金	20	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 307,586</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

瑞基海洋生物科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

		113.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 270,160	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	300,551	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	21,026	-	-	-	-
其他應收款	2,048	-	-	-	-
存出保證金	5,510	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 599,295</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
擔保銀行借款	\$ 48,000	-	-	-	-
無擔保銀行借款	95,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	10,405	-	-	-	-
其他應付款	24,178	-	-	-	-
應付公司債－負債組成部分	35,707	-	-	-	-
租賃負債	106,344	-	-	-	-
存入保證金	20	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 319,654</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術-非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具公允價值之基礎。政府公債之公允價值係以第三方機構提供之公開市場報價作為衡量。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具屬無活絡市場者係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產，其公允價值係使用淨資產價值法評估，係以受評企業之資產負債表為基礎，逐項評估受評企業之有形、無形資產及其應承擔負債之價值，以決定受評企業之價值。

(3)重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級者主要為透過損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。合併公司公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值。

瑞基海洋生物科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	淨資產價值法	淨資產價值	• 淨資產價值愈高，公允價值愈高

因合併公司採資產淨值估算公允價值之權益投資金額不重大，故不擬揭露第三等級之金融工具，其公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析。

(二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

(二十一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三年度合併財務報告附註六(二十一)所揭露者一致。

截至民國一一四年三月三十一日，合併公司資本管理之方式並未改變。

(二十二)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之非現金交易投資及籌資活動為以租賃方式取得使用權資產及可轉換公司債，請詳附註六(七)、(十)及(十一)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	114.1.1	現金流量	非現金之變動		114.3.31
			匯率變動	減少	
短期借款	\$ 171,000	-	-	-	171,000
租賃負債	96,231	(2,868)	148	(1,598)	91,913
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 267,231</u>	<u>(2,868)</u>	<u>148</u>	<u>(1,598)</u>	<u>262,913</u>

	113.1.1	現金流量	非現金之變動		113.3.31
			折價攤銷	匯率變動	
短期借款	\$ 104,000	39,000	-	-	143,000
應付公司債	35,615	-	92	-	35,707
租賃負債	109,126	(2,983)	-	201	106,344
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 248,741</u>	<u>36,017</u>	<u>92</u>	<u>201</u>	<u>285,051</u>

瑞基海洋生物科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司為合併公司及合併公司之子公司之最終控制者。

(二) 關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
均泰生物科技股份有限公司	其主要管理階層與本公司總經理係二親等關係

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 研發費用

合併公司因研發而支付關係人研發費用及研發耗料費用明細如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
其他關係人	\$ 298	11

2. 應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應付票據	其他關係人	\$ 298	-	11
其他應付款	其他關係人	\$ -	164	-

(四) 主要管理階層人員報酬

主要管理人員報酬包括：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
短期員工福利	\$ 4,079	5,615
退職後福利	76	73
合 計	\$ 4,155	5,688

民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之短期員工福利中包含提供予董事長配車，成本為2,000千元，民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，其帳面價值為333千元、333千元及556千元，列於不動產、廠房及設備。

瑞基海洋生物科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	114.3.31	113.12.31	113.3.31
受限制銀行存款(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產—流動)	短期借款—質押定期存款	\$ 33,205	32,785	16,000
受限制銀行存款(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產—流動)	短期借款—備償戶	12,000	12,000	-
受限制銀行存款(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產—流動)	可轉換公司債	-	-	13,795
受限制銀行存款(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動)	土地租賃履約保證金	3,238	3,238	3,238
房屋及建築	可轉換公司債	-	-	84,419
房屋及建築	短期借款額度	56,674	57,291	57,907
		<u>\$ 105,117</u>	<u>105,314</u>	<u>175,359</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一一四年四月十四日經臨時董事會決議通過，擬自一一四年四月十五日起至一一四年六月十四日止於集中交易市場買進本公司股份並轉讓股份予員工，其買回股份之總金額上限為新台幣45,000千元，預計買回1,500千股，佔本公司已發行股份之2.61%，本次買回本公司股份業已考慮公司財務狀況，不影響公司資本之維持。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	114年1月至3月			113年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	3,330	27,781	31,111	2,937	30,343	33,280
勞健保費用	494	2,643	3,137	486	2,407	2,893
退休金費用	254	1,364	1,618	247	1,255	1,502
其他員工福利費用	302	1,908	2,210	321	1,624	1,945
折舊費用	9,293	6,877	16,170	10,581	7,507	18,088
攤銷費用	-	907	907	-	758	758

瑞基海洋生物科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

(二)營運之季節性

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一四年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股數(千股)	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	股 權： 易磊科技(股)公司(註)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	861	-	6.90 %	-	
本公司	美國公債： ISIN: US912810TW80	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,700	59,342	- %	59,342	
	ISIN: US912810TS78	-	"	300	8,747	- %	8,747	
	ISIN: US91282CFV81	-	"	800	26,952	- %	26,952	
	ISIN: US912810TU25	-	"	1,000	32,932	- %	32,932	
					<u>127,973</u>		<u>127,973</u>	

註：雲端生活家股份有限公司於民國一一四年二月三日辦理變更公司名稱為易磊科技股份有限公司。

- 4.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者：無。
- 5.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。
- 6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：無重大交易之情事。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一四年一月一日至三月三十一日之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

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(註二)	本期認列之投資損益(註二)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率%	帳面金額(註二)			
本公司	GeneReach USA, Inc.	美 國	水產、畜產品用生物調整劑及相關產品之行銷	49,244	49,244	(註一)	100.00	17,943	(758)	(758)(註三)	

註一：係有限公司組織。

註二：本公司認列之投資損益及期末持有帳面金額係依據被投資公司未經會計師核閱之財務報表，以權益法評價計列。

註三：本公司期末持有之長期股權投資帳面價值及本期認列之投資損益已於編製合併財務報表時予以沖銷。

瑞基海洋生物科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註一)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
金瑞鴻捷(廈門)	水產、畜產品用生物調整劑及相關產品之產銷	85,406 (RMB 17,894)	(一)	36,140	-	-	36,140	(3,086)	72.06	(2,224) (RMB (493)) (註二、三及四)	30,462 (RMB6,818-719) (註二、三及四)	-

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(一)直接赴大陸地區從事投資。

(二)透過第三地區公司再投資大陸。

(三)其他方式。

註二：本公司認列之投資損益及期末投資帳面金額係依據被投資公司經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告；除本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額及實收資本額係採歷史匯率換算，而本期認列投資損益係採加權平均匯率(人民幣兌新台幣之匯率為1:4.5130)外，其餘以民國一十四年三月三十一日之匯率計算(人民幣兌新台幣之匯率為1:4.5730)。

註三：已合併沖銷。

註四：期末投資帳面價值30,462千元已扣除未實現銷貨毛利719千元。

2.轉投資大陸地區限額：

單位：千元

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
36,140 (註1) (USD 1,165)	40,344 (註2) (USD 1,215)	421,990 (註3)

註1：不包含以獲配盈餘人民幣4,500千元再投資之金額。

註2：除本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額，係採歷史匯率外，經濟部投審會核准投資金額係以民國一十四年三月三十一日之匯率換算(USD：NTD=1：33.205)

註3：淨值60%。

註4：金瑞鴻捷(廈門)於民國一十三年七月十九日經董事會決議發放現金股利，本公司獲配金額為新台幣24,220千元(RMB5,400千元)，本公司於民國一十四年一月十六日經董事會決議通過以該盈餘轉增資。前述增資案已向投審會申請核備，相關程序尚在辦理中。

3.與大陸被投資公司間重大交易事項：無重大交易之情事。

十四、部門資訊

合併公司僅有一個應報導部門，故營運部門資訊請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。