

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三季

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	10~11
(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	11~37
(七)關係人交易	38
(八)質押之資產	39
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	39
(十)重大之災害損失	39
(十一)重大之期後事項	39
(十二)其 他	39~40
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	40
2.轉投資事業相關資訊	40
3.大陸投資資訊	41
(十四)部門資訊	41



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九月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之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九月三十日之資產總額分別為16,694千元及20,796千元，皆占合併資產總額之1.90%；負債總額分別為574千元及607千元，皆占合併負債總額之0.20%及0.18%；民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為(246)千元、(1,374)千元、(3,583)千元及(2,306)千元，分別占合併綜合損益之0.70%、4.62%、3.02%及2.70%。

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九月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

江家齊



會計師：

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

民國一一四年十一月十一日

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

民國一十四年九月三十日、一十三年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	114.9.30		113.12.31		113.9.30			114.9.30		113.12.31		113.9.30	
	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))	\$ 104,880	12	110,269	10	167,555	15	2100 短期借款(附註六(二)、(六)、(九)及八)	\$ 136,000	16	171,000	16	174,000	16
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二))	17,385	2	122,696	12	111,692	10	2130 合約負債—流動(附註六(十七))	2,505	-	2,930	-	5,816	-
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(二)、 (九)及八)	275,085	32	270,797	26	240,391	22	2150 應付票據(附註七)	5,336	1	5,779	-	6,935	1
1150 應收票據淨額(附註六(三)及(十七))	12	-	-	-	76	-	2170 應付帳款	1,001	-	1,961	-	1,954	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(十七))	25,732	3	43,047	4	28,947	3	2200 其他應付款(附註七)	27,023	3	32,595	3	26,030	2
1200 其他應收款(附註六(四))	1,144	-	1,556	-	1,849	-	2230 本期所得稅負債	-	-	7,002	1	-	-
1220 本期所得稅資產	1,008	-	1,815	-	1,642	-	2280 租賃負債—流動(附註六(七)及(十一))	11,057	1	11,643	1	11,498	1
130x 存貨(附註六(五)及(六))	36,071	4	37,523	4	38,034	4	2399 其他流動負債—其他	12,182	1	6,618	1	8,624	1
1410 預付款項(附註六(八))	2,593	-	3,243	-	7,358	1	流動負債合計	<u>195,104</u>	<u>22</u>	<u>239,528</u>	<u>22</u>	<u>234,857</u>	<u>21</u>
1470 其他流動資產	3,352	-	3,723	-	3,696	-	25xx 非流動負債：						
流動資產合計	<u>467,262</u>	<u>53</u>	<u>594,669</u>	<u>56</u>	<u>601,240</u>	<u>55</u>	2527 合約負債—非流動(附註六(十七))	1,139	-	1,480	-	-	-
15xx 非流動資產：							2570 遞延所得稅負債	6,234	1	6,291	1	1,314	-
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註六(二)、 (七)及八)	3,238	-	3,238	-	3,238	-	2580 租賃負債—非流動(附註六(七)及(十一))	74,640	9	84,588	8	87,679	8
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)、(九)、(十)及八)	216,365	25	269,683	25	294,580	27	2630 長期遞延收入	8,670	1	9,090	1	9,181	1
1755 使用權資產(附註六(二)、(七)、(十一)及八)	79,438	9	89,971	9	93,093	9	2645 存入保證金	-	-	20	-	20	-
1780 無形資產(附註六(八))	14,070	2	12,395	1	12,890	1	非流動負債合計	<u>90,683</u>	<u>11</u>	<u>101,469</u>	<u>10</u>	<u>98,194</u>	<u>9</u>
1840 遞延所得稅資產	82,861	9	83,207	8	78,007	7	負債總計	<u>285,787</u>	<u>33</u>	<u>340,997</u>	<u>32</u>	<u>333,051</u>	<u>30</u>
1915 預付設備款(附註六(六))	1,903	-	821	-	881	-	31xx 歸屬母公司業主之權益(附註六(十)、(十四)及 (十五))：						
1975 淨確定福利資產—非流動	2,059	-	2,059	-	1,219	-	3110 普通股股本	584,575	67	574,575	54	574,575	53
1990 其他非流動資產—其他	10,319	2	10,445	1	9,037	1	3200 資本公積	154,296	17	144,896	14	144,896	13
非流動資產合計	<u>410,253</u>	<u>47</u>	<u>471,819</u>	<u>44</u>	<u>492,945</u>	<u>45</u>	33xx 保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	75,741	8	75,741	7	75,741	7
							3320 特別盈餘公積	-	-	2,149	-	1,328	-
							3350 待彌補虧損	(196,281)	(22)	(81,175)	(8)	(45,665)	(4)
							34xx 保留盈餘小計	<u>(120,540)</u>	<u>(14)</u>	<u>(3,285)</u>	<u>(1)</u>	<u>31,404</u>	<u>3</u>
							3410 其他權益：						
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,958)	-	794	-	277	-
							3491 員工未賺得酬勞	(17,299)	(2)	-	-	-	-
							3500 其他權益小計	<u>(19,257)</u>	<u>(2)</u>	<u>794</u>	<u>-</u>	<u>277</u>	<u>-</u>
							3500 庫藏股票	(17,305)	(2)	-	-	-	-
							36xx 歸屬母公司業主之權益小計	581,769	66	716,980	67	751,152	69
							36xx 非控制權益	9,959	1	8,511	1	9,982	1
							3xxx 權益總計	<u>591,728</u>	<u>67</u>	<u>725,491</u>	<u>68</u>	<u>761,134</u>	<u>70</u>
1xxx 資產總計	<u>\$ 877,515</u>	<u>100</u>	<u>1,066,488</u>	<u>100</u>	<u>1,094,185</u>	<u>100</u>	2-3xxx 負債及權益總計	<u>\$ 877,515</u>	<u>100</u>	<u>1,066,488</u>	<u>100</u>	<u>1,094,185</u>	<u>100</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

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年七月一日至九月三十日及一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年7月至9月		113年7月至9月		114年1月至9月		113年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七))	\$ 53,393	100	62,460	100	160,358	100	151,523	100
5000 營業成本(附註六(五)、(六)、(七)、(十一)及(十二))	19,182	36	27,191	44	52,760	33	70,442	46
5900 營業毛利	34,211	64	35,269	56	107,598	67	81,081	54
6000 營業費用(附註六(三)、(六)、(七)、(八)、(十一)、(十二)、(十五)及七):								
6100 推銷費用	11,724	22	12,067	19	34,011	21	34,423	23
6200 管理費用	31,779	59	32,305	52	96,403	60	94,034	62
6300 研究發展費用	15,638	29	18,132	29	54,000	34	61,566	41
6450 預期信用減損迴轉利益	(774)	(1)	(570)	(1)	(3,635)	(2)	(2,162)	(2)
營業費用合計	58,367	109	61,934	99	180,779	113	187,861	124
6900 營業淨損	(24,156)	(45)	(26,665)	(43)	(73,181)	(46)	(106,780)	(70)
7000 營業外收入及支出(附註六(二)、(六)、(十一)及(十九)):								
7100 利息收入	861	2	3,152	5	7,776	5	13,522	9
7010 其他收入	461	-	761	1	1,677	1	3,037	2
7020 其他利益及損失	(12,770)	(24)	(3,814)	(6)	(46,439)	(29)	7,446	5
7050 財務成本	(1,667)	(3)	(1,578)	(2)	(5,055)	(3)	(4,135)	(3)
營業外收入及支出合計	(13,115)	(25)	(1,479)	(2)	(42,041)	(26)	19,870	13
7900 繼續營業部門稅前淨損	(37,271)	(70)	(28,144)	(45)	(115,222)	(72)	(86,910)	(57)
7950 所得稅費用(附註六(十三))	-	-	-	-	-	-	-	-
8200 本期淨損	(37,271)	(70)	(28,144)	(45)	(115,222)	(72)	(86,910)	(57)
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	2,140	4	(1,583)	(3)	(3,337)	(2)	1,599	1
8399 減:與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	2,140	4	(1,583)	(3)	(3,337)	(2)	1,599	1
8300 本期其他綜合損益	2,140	4	(1,583)	(3)	(3,337)	(2)	1,599	1
8500 本期綜合損益總額	\$ (35,131)	(66)	(29,727)	(48)	(118,559)	(74)	(85,311)	(56)
本期淨損歸屬於:								
8610 母公司業主	\$ (36,622)	(69)	(26,893)	(43)	(113,066)	(71)	(83,336)	(55)
8620 非控制權益	(649)	(1)	(1,251)	(2)	(2,156)	(1)	(3,574)	(2)
	\$ (37,271)	(70)	(28,144)	(45)	(115,222)	(72)	(86,910)	(57)
綜合損益總額歸屬於:								
8710 母公司業主	\$ (34,913)	(66)	(26,845)	(43)	(115,818)	(72)	(80,910)	(53)
8720 非控制權益	(218)	-	(2,882)	(5)	(2,741)	(2)	(4,401)	(3)
	\$ (35,131)	(66)	(29,727)	(48)	(118,559)	(74)	(85,311)	(56)
本公司每股虧損(單位:新台幣元)								
(附註六(十六))								
9710 基本每股虧損	\$ (0.65)		(0.47)		(1.98)		(1.45)	
9850 稀釋每股虧損	\$ (0.65)		(0.47)		(1.98)		(1.45)	

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及子公司
 合併權益變動表
 民國一四一四年及一三二一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	保留盈餘						其他權益項目				歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	員工		庫藏股票			
								未賺得酬勞	合 計				
民國一三二一年一月一日餘額	\$ 574,575	144,896	75,741	1,328	37,671	114,740	(2,149)	-	(2,149)	-	832,062	30,374	862,436
本期淨損	-	-	-	-	(83,336)	(83,336)	-	-	-	-	(83,336)	(3,574)	(86,910)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	2,426	-	2,426	-	2,426	(827)	1,599
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(83,336)	(83,336)	2,426	-	2,426	-	(80,910)	(4,401)	(85,311)
分配股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(15,991)	(15,991)
民國一三二一年九月三十日餘額	\$ 574,575	144,896	75,741	1,328	(45,665)	31,404	277	-	277	-	751,152	9,982	761,134
民國一四一四年一月一日餘額	\$ 574,575	144,896	75,741	2,149	(81,175)	(3,285)	794	-	794	-	716,980	8,511	725,491
盈餘指撥及分配：													
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(2,149)	2,149	-	-	-	-	-	-	-	-
本期淨損	-	-	-	-	(113,066)	(113,066)	-	-	-	-	(113,066)	(2,156)	(115,222)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(2,752)	-	(2,752)	-	(2,752)	(585)	(3,337)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(113,066)	(113,066)	(2,752)	-	(2,752)	-	(115,818)	(2,741)	(118,559)
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(17,305)	(17,305)	-	(17,305)
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	(4,189)	(4,189)	-	-	-	-	(4,189)	4,189	-
股份基礎給付交易	10,000	9,400	-	-	-	-	-	(17,299)	(17,299)	-	2,101	-	2,101
民國一四一四年九月三十日餘額	\$ 584,575	154,296	75,741	-	(196,281)	(120,540)	(1,958)	(17,299)	(19,257)	(17,305)	581,769	9,959	591,728

(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九月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至9月	113年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (115,222)	(86,910)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	52,853	53,921
攤銷費用	2,701	2,317
預期信用減損迴轉利益	(3,635)	(2,162)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失(利益)	8,652	(2,642)
利息費用	5,055	4,135
利息收入	(7,776)	(13,522)
股份基礎給付酬勞成本	2,101	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	306	90
不動產、廠房及設備轉列費用數	3	-
非金融資產減損損失	12,997	14,539
租賃修改利益	(262)	-
預付設備款轉列費用數	-	1,603
收益費損項目合計	72,995	58,279
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	(12)	(34)
應收帳款	20,950	(5,361)
其他應收款	(50)	(537)
存貨	172	16,000
預付款項	(78)	(3,186)
其他流動資產	371	171
其他非流動資產	190	461
與營業活動相關之資產之淨變動合計	21,543	7,514
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	(766)	856
應付票據	(443)	(1,362)
應付帳款	(960)	1,387
其他應付款	(5,051)	(4,459)
其他流動負債	5,564	2,472
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(1,656)	(1,106)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	19,887	6,408
調整項目合計	92,882	64,687
營運產生之現金流出	(22,340)	(22,223)
收取之利息	8,238	13,888
支付之利息	(5,268)	(3,950)
支付之所得稅	(6,195)	(5,228)
營業活動之淨現金流出	(25,565)	(17,513)
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(667,528)	(41,980)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	669,069	127,350
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(19,380)	(109,050)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	116,039	-
取得不動產、廠房及設備	(3,407)	(5,974)
處分不動產、廠房及設備	782	-
取得無形資產	(3,656)	(1,141)
存出保證金增加	(64)	(852)
預付設備款減少(增加)	(1,903)	109
投資活動之淨現金流入(流出)	89,952	(31,538)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	199,000	82,000
短期借款減少	(234,000)	(12,000)
償還公司債(含利息補償金)	-	(35,800)
存入保證金減少	(20)	-
租賃本金償還	(8,557)	(8,930)
發放非控制權益現金股利	-	(15,991)
庫藏股票買回成本	(17,305)	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	(60,882)	9,279
匯率變動對現金及約當現金之影響	(8,894)	(9,445)
本期現金及約當現金減少數	(5,389)	(49,217)
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	\$ 104,880	167,555

(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
合併財務報告附註
民國一〇四年及一〇三年第三季
(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一〇四年十一月十一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
合併公司自民國一〇四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一〇五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」
- 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「涉及依賴自然電力之合約」

瑞基海洋生物科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

(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
<p>國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」</p>	<p>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。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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。 	<p>2027年1月1日</p> <p>註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。</p>

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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正

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
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
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：係未經會計師核閱之非重要子公司。

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) 股份基礎給付交易

股權交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

瑞基海洋生物科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

合併公司股份基礎給付之給與日為合併公司通知員工認購價格及得認購股數之日。

(五)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。

(六)庫藏股票

再買回合併公司已認列之權益工具時，係將所支付之對價(包括可直歸屬成本)認列為權益之減少。再買回之股份係分類為庫藏股票。後續出售或再發行庫藏股票，所收取之金額係認列為權益之增加，並將該交易所產生之剩餘或虧損認列為資本公積或保留盈餘(若資本公積不足沖抵)。

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

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
庫存現金	\$ 234	342	408
支票存款	2,288	3,656	4,092
活期存款	<u>102,358</u>	<u>106,271</u>	<u>163,055</u>
	<u>\$ 104,880</u>	<u>110,269</u>	<u>167,555</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(二十)。

瑞基海洋生物科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

(二)金融資產

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
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	\$ -	122,696	111,692
國內上市公司股票	<u>17,385</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 17,385</u>	<u>122,696</u>	<u>111,692</u>

合併公司於民國一一三年十二月三十一日及九月三十日投資外國政府公債，面額分別為美金3,800千元及3,300千元，票面利率為3.88%~4.75%及3.88%~4.75%，有效利率為4.13%~4.77%及4.13%~4.77%。

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(十九)。

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十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。

2.按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
原始到期超過三個月之定期存款	\$ 135,085	181,012	196,741
超過三個月之國內附買回債券	100,000	45,000	-
質押定期及活期存款	15,000	32,785	31,650
受限制銀行存款	<u>25,000</u>	<u>12,000</u>	<u>12,000</u>
合 計	<u>\$ 275,085</u>	<u>270,797</u>	<u>240,391</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九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十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>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
金額(千元)	<u>\$ 3,085</u>	<u>181,012</u>	<u>166,761</u>
	(USD 100)	(USD 5,521)	(USD 5,269)
有效年利率(%)	<u>4.00</u>	<u>4.00~5.00</u>	<u>3.50~5.45</u>
到期日	114/12	114/2~114/10	113/11~114/7

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九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十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>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
金額(千元)	\$ <u>132,000</u>	<u>-</u>	<u>29,980</u>
有效年利率(%)	<u>1.225~1.500</u>	<u>-</u>	<u>1.21~1.23</u>
到期日	114/10~114/11	-	113/10~113/11

合併公司於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，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>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
金額(千元)	\$ <u>100,000</u>	<u>45,000</u>	<u>-</u>
有效年利率(%)	<u>1.57</u>	<u>1.52</u>	<u>-</u>
到期日	114/12	114/1	-

合併公司於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日以台幣及外幣定期存款，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：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
金額(千元)	\$ <u>15,000</u>	<u>32,785</u>	<u>31,650</u>
		(USD 1,000)	(USD 1,000)
有效年利率(%)	<u>1.225</u>	<u>4.92</u>	<u>4.92</u>
到期日	114/10	114/8	114/8

合併公司於民國一一四年九月三十日及一一三年十二月三十一日及九月三十日，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：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
金額(千元)	\$ <u>25,000</u>	<u>12,000</u>	<u>12,000</u>
有效年利率(%)	<u>0.71</u>	<u>0.71</u>	<u>0.71</u>
到期日	115/2~115/4	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(二十)。

截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十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。

瑞基海洋生物科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

3.按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
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九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十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，其有效年利率皆為1.46%，於民國一一八年八月到期。

截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日已作為土地租賃擔保之明細，請詳附註八。

(三)應收票據及應收帳款

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
應收票據	\$ 12	-	76
應收帳款	45,191	66,334	54,773
減：備抵損失	<u>(19,459)</u>	<u>(23,287)</u>	<u>(25,826)</u>
	<u>\$ 25,744</u>	<u>43,047</u>	<u>29,023</u>

合併公司針對所有應收票據及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，該等應收票據及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票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>114.9.30</u>		
	<u>應收票據及帳 款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率 (%)</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 12,252	-	-
逾期30天以下	7,797	-	-
逾期31~90天	3,491	-	-
逾期91~180天	1,312	-	-
逾期181~365天	<u>248</u>	3.63	<u>9</u>
	<u>\$ 25,100</u>		<u>9</u>

民國一一四年九月三十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15,640千元，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)

	113.12.31		
	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。

	113.9.30		
	應收票據及帳 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	\$ 20,249	-	-
逾期30天以下	6,198	-	-
逾期31~90天	1,704	-	-
逾期181~365天	396	15.15	60
	<u>\$ 28,547</u>		<u>60</u>

民國一一三年九月三十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21,019千元，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：

	114.9.30		
	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	\$ 683	5.42	37
逾期31~90天	14	57.14	8
逾期91~180天	4	75.00	3
逾期365天以上	3,762	100.00	3,762
	<u>\$ 4,463</u>		<u>3,810</u>

瑞基海洋生物科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

	113.12.31		
	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>

	113.9.30		
	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	\$ 436	5.50	24
逾期30天以下	129	53.49	69
逾期31~90天	38	57.89	22
逾期91~180天	106	73.58	78
逾期181~365天	228	91.23	208
逾期365天以上	4,346	100.00	4,346
	<u>\$ 5,283</u>		<u>4,747</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
期初餘額	\$ 23,287	27,793
認列之減損迴轉利益	(3,635)	(2,162)
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(5)
外幣換算之影響	(193)	200
期末餘額	<u>\$ 19,459</u>	<u>25,826</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

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
其他應收款	<u>\$ 1,144</u>	<u>1,556</u>	<u>1,849</u>

合併公司民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十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(二十)。

瑞基海洋生物科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

(五)存 貨

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
原 物 料	\$ 12,747	14,252	13,420
在 製 品	1,872	2,795	2,740
半 成 品	10,412	10,837	13,438
製 成 品	9,900	8,394	7,888
商 品	<u>1,140</u>	<u>1,245</u>	<u>548</u>
	<u>\$ 36,071</u>	<u>37,523</u>	<u>38,034</u>

合併公司認列之營業成本明細如下：

	<u>114年</u>	<u>113年</u>	<u>114年</u>	<u>113年</u>
	<u>7月至9月</u>	<u>7月至9月</u>	<u>1月至9月</u>	<u>1月至9月</u>
出售存貨之銷貨成本	\$ 19,582	24,707	61,141	61,693
存貨跌價及呆滯提列(回升利益)	(2,999)	1,930	(13,034)	6,400
存貨盤損(盈)	(14)	(6)	(110)	44
存貨報廢損失	<u>2,613</u>	<u>560</u>	<u>4,763</u>	<u>2,305</u>
列入營業成本	<u>\$ 19,182</u>	<u>27,191</u>	<u>52,760</u>	<u>70,442</u>

民國一一四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日產生存貨跌價及呆滯回升利益，係因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，因而產生存貨跌價及呆滯回升利益。

截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，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九月三十日不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>房 屋</u>	<u>機 器</u>	<u>運 輸</u>	<u>辦 公</u>	<u>其 他</u>	<u>未完工</u>	<u>總 計</u>
	<u>及建築</u>	<u>設 備</u>	<u>設 備</u>	<u>設 備</u>	<u>設 備</u>	<u>程及待</u>	
						<u>驗設備</u>	
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	309	-	-	2,289	361	3,099
處 分	-	(4,711)	(479)	(243)	(12,948)	-	(18,381)
重分類(註)	279	-	-	-	2,098	(279)	2,098
匯率變動之影響	<u>(458)</u>	<u>(578)</u>	<u>(64)</u>	<u>(80)</u>	<u>(1,440)</u>	<u>-</u>	<u>(2,620)</u>
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 293,814</u>	<u>100,765</u>	<u>2,872</u>	<u>19,062</u>	<u>194,161</u>	<u>82</u>	<u>610,756</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	1,476	1,530	-	-	2,114	-	5,120
處 分	-	(28)	-	(535)	-	-	(563)
重分類(註)	-	3,720	-	-	14,108	-	17,828
匯率變動之影響	<u>434</u>	<u>548</u>	<u>62</u>	<u>79</u>	<u>1,351</u>	<u>-</u>	<u>2,474</u>
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 293,953</u>	<u>105,951</u>	<u>3,429</u>	<u>21,746</u>	<u>201,402</u>	<u>-</u>	<u>626,481</u>

瑞基海洋生物科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	總 計
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	7,205	10,343	-	24	26,415	-	43,987
處分	-	(3,943)	(399)	(226)	(12,725)	-	(17,293)
減損損失	-	-	-	-	12,997	-	12,997
匯率變動之影響	(243)	(450)	(53)	(66)	(1,365)	-	(2,177)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 152,674</u>	<u>71,946</u>	<u>2,393</u>	<u>17,162</u>	<u>150,216</u>	<u>-</u>	<u>394,391</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	7,386	11,764	250	58	25,031	-	44,489
處分	-	(24)	-	(449)	-	-	(473)
減損損失	-	-	-	-	14,539	-	14,539
匯率變動之影響	210	378	52	63	1,248	-	1,951
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 122,409</u>	<u>60,433</u>	<u>2,802</u>	<u>18,212</u>	<u>128,045</u>	<u>-</u>	<u>331,901</u>
帳面價值：							
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 141,140</u>	<u>28,819</u>	<u>479</u>	<u>1,900</u>	<u>43,945</u>	<u>82</u>	<u>216,365</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>-</u>	<u>269,683</u>
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 171,544</u>	<u>45,518</u>	<u>627</u>	<u>3,534</u>	<u>73,357</u>	<u>-</u>	<u>294,580</u>

註：民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日自預付設備款轉入之金額分別為821千元及4,488千元，自存貨轉入之金額分別為1,280千元及13,340千元，轉入費用之金額分別為3千元及0千元。

民國一一四年及一一三年九月三十日合併公司測試現金產生單位之減損，合併公司進行不動產、廠房及設備之減損評估係以使用價值作為可回收金額之計算基礎。使用價值之計算，係以合併公司未來五年度財務預測之現金流量作為估計基礎，並分別使用稅前折現率9.21%及6.55%予以計算，以反映相關現金產生單位之特定產業風險，合併公司評估受評資產帳面金額高於可回收金額，故分別認列減損損失12,997千元及14,539千元。合併公司已將所認列之減損損失列報於綜合損益表之「其他利益及損失」。

截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十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、運輸設備及其他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	-	(715)	-	-	(715)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 58,744</u>	<u>77,570</u>	<u>1,999</u>	<u>401</u>	<u>138,714</u>

瑞基海洋生物科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房 屋 及 建 築	運輸設備	其他設備	總 計
民國113年1月1日餘額	\$ 61,809	83,874	1,819	401	147,903
增 添	-	496	1,090	-	1,586
減少(合約到期)	-	(3,445)	(910)	-	(4,355)
租賃再衡量(註)	(3,065)	(8)	-	-	(3,073)
匯率變動之影響	-	844	-	-	844
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 58,744</u>	<u>81,761</u>	<u>1,999</u>	<u>401</u>	<u>142,905</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	1,745	6,521	500	100	8,866
減少(提前終止合約)	-	(1,917)	-	-	(1,917)
匯率變動之影響	-	(414)	-	-	(414)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 16,274</u>	<u>41,439</u>	<u>1,217</u>	<u>346</u>	<u>59,276</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 12,163	31,037	990	112	44,302
本期折舊	1,784	7,078	471	99	9,432
減少(合約到期)	-	(3,445)	(910)	-	(4,355)
匯率變動之影響	-	433	-	-	433
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 13,947</u>	<u>35,103</u>	<u>551</u>	<u>211</u>	<u>49,812</u>
帳面價值：					
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 42,470</u>	<u>36,131</u>	<u>782</u>	<u>55</u>	<u>79,438</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9月30日餘額	<u>\$ 44,797</u>	<u>46,658</u>	<u>1,448</u>	<u>190</u>	<u>93,093</u>

註：本公司與中科園區簽訂之土地及廠房租賃契約書中載明，土地及廠房之租金得依據土地公告地價做調整。民國一一三年一月一日至九月三十日收到中科園區來函通知，根據土地公告地價調整每月租金，此係屬於租賃負債再衡量，租賃負債再衡量之變動金額，作為使用權資產之調整。

(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九月三十日無形資產之成本、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	3,180	476	-	-	3,656
重分類(註)	50	678	-	-	728
匯率變動之影響	(5)	(82)	-	-	(87)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 12,757</u>	<u>23,504</u>	<u>-</u>	<u>2,500</u>	<u>38,761</u>

瑞基海洋生物科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

	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113年1月1日餘額	\$ 9,626	19,200	34,256	2,500	65,582
增 添	-	1,141	-	-	1,141
處 分	-	-	(34,256)	-	(34,256)
重分類(註)	-	1,712	-	-	1,712
匯率變動之影響	5	78	-	-	83
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 9,631</u>	<u>22,131</u>	<u>-</u>	<u>2,500</u>	<u>34,262</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	1,004	1,322	-	375	2,701
匯率變動之影響	(5)	(74)	-	-	(79)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 9,094</u>	<u>14,222</u>	<u>-</u>	<u>1,375</u>	<u>24,691</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 7,184	11,296	34,256	500	53,236
本期攤銷	754	1,188	-	375	2,317
處 分	-	-	(34,256)	-	(34,256)
匯率變動之影響	5	70	-	-	75
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 7,943</u>	<u>12,554</u>	<u>-</u>	<u>875</u>	<u>21,372</u>
帳面價值：					
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 3,663</u>	<u>9,282</u>	<u>-</u>	<u>1,125</u>	<u>14,070</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9月30日餘額	<u>\$ 1,688</u>	<u>9,577</u>	<u>-</u>	<u>1,625</u>	<u>12,890</u>

註：民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日自預付款項轉入金額分別為728千元及1,712千元。

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，於民國一一三年九月三十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九月三十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 7月至9月	114年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
營業費用	<u>\$ 911</u>	<u>791</u>	<u>2,701</u>	<u>2,317</u>

瑞基海洋生物科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

114.9.30				
	幣 別	利率區間%	到期年度	金 額
短期擔保銀行借款	NTD	2.30	115	\$ 36,000
短期無擔保銀行借款	NTD	2.38~2.50	114~115	100,000
合 計				<u>\$ 136,000</u>
尚未使用額度				<u>\$ 435,000</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>

113.9.30				
	幣 別	利率區間%	到期年度	金 額
短期擔保銀行借款	NTD	2.13~2.33	113	\$ 36,000
短期無擔保銀行借款	NTD	0.50~2.58	113~114	138,000
合 計				<u>\$ 174,000</u>
尚未使用額度				<u>\$ 412,000</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。

(十)應付可轉換公司債

	第 二 次	
	113.12.31	113.9.30
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	4,428
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	200,000
期末應付公司債餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日均未發行、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)。

瑞基海洋生物科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

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	113.9.30
期初餘額	\$ 598	598
減：認股權失效(本期贖回)	598	-
期末餘額	\$ -	598

截至民國一一三年九月三十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：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流 動	\$ 11,057	11,643	11,498
非 流 動	74,640	84,588	87,679
合 計	\$ 85,697	96,231	99,177

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ 653	777	2,054	2,120
短期租賃之費用	14	10	29	30
低價值租賃資產之費用(不包 含短期租賃之低價值租賃)	128	289	439	769

認列於現金流量表之金額如下：

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
營業活動之現金流出總額	\$ 2,522	2,919
籌資活動之現金流出總額	8,557	8,930
租賃之現金流出總額	\$ 11,079	11,849

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。

瑞基海洋生物科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

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、運輸設備及其他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七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日列報為費用皆為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九月三十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 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
營業成本	\$ 234	233	734	717
推銷費用	274	315	846	943
管理費用	523	533	1,645	1,586
研究發展費用	454	416	1,418	1,260
合計	<u>\$ 1,485</u>	<u>1,497</u>	<u>4,643</u>	<u>4,506</u>

(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九月三十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一一三年度。

(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九月三十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)。

瑞基海洋生物科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

1. 普通股之發行

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日流通在外股數調節表如下：

	單位：千股	
	普 通 股	
	114年 1月至9月	113年 1月至9月
1月1日期初餘額	57,458	57,458
發行限制員工權利新股	1,000	-
9月30日期末餘額	<u>58,458</u>	<u>57,458</u>

本公司於民國一一三年六月十八日經股東常會決議通過發行限制權利新股1,000千股，每股面額新台幣10元，總額新台幣10,000千元乙案，業經金管會民國一一四年六月十八日金管證發字第1140347648號函申報生效在案。本次發行限制員工權利新股計1,000千股，採無償發行，增資基準日(發行日)訂於民國一一四年八月四日，相關法定登記程序已於民國一一四年八月十八日辦理完竣。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
發行股票溢價	\$ 138,235	138,235	138,235
員工認購新股—已失效	3,321	3,321	3,321
股份基礎給付	9,400	-	-
發行可轉換公司債認列權益 組成項目—認股權	-	-	598
發行可轉換公司債認列權益 組成項目—認股權失效	3,340	3,340	2,742
	<u>\$ 154,296</u>	<u>144,896</u>	<u>144,896</u>

3. 保留盈餘

本公司於民國一一四年一月十六日未按持股比例認購子公司—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六月十日經股東常會決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。

瑞基海洋生物科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

4.庫藏股

本公司於民國一一四年四月十四日經臨時董事會決議為轉讓股份予員工買回庫藏股，執行期間為民國一一四年四月十五日至一一四年六月十四日止，買回價格區間為15元至30元。截至庫藏股買回截止日民國一一四年六月十四日止，已買回股份755千股，買回股份金額17,305千元。根據買回股份轉讓辦法，買回庫藏股得分次轉讓予員工。員工認股基準日及繳款期間由董事會授權董事長另行訂定及公布。截至民國一一四年九月三十日止，全數皆未轉讓予員工。

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

(十五)股份基礎給付

1.限制員工權利新股計畫

本公司於民國一一三年六月十八日經股東常會決議通過，為激勵員工留任本公司，全數以無償配發予各既得期間屆滿日仍在職且達到一定績效表現之本公司全職員工，增資基準日為民國一一四年八月四日，給與日公允價值為19.4元，限制員工權利新股計畫之存續期間為三年。

員工獲配之限制員工權利新股於未達成既得條件前，須全數交付本公司指定之機構信託保管，不得將該限制員工權利新股出售、質押、轉讓、贈與他人、設定，或作其他方式之處分。除交付信託保管及依規定未達既得條件前受限制之權利外，其他權利與本公司已發行之普通股股份相同。另，員工依發行辦法獲配之限制員工權利股票，遇有未達成既得條件者，其股份由本公司全數向員工無償收回並予以註銷。

合併公司截至民國一一四年九月三十日計有下列股份基礎給付交易：

	限制員工 權利股票計畫
給與日	114.08.01
給與數量(千股)	10,000
既得條件	達成本公司所設定之特定年度營運目標及個人績效評核指標，可既得之股份比例為： 1.自給與日起屆滿一年可既得40%； 2.自給與日起屆滿二年可既得30%； 3.自給與日起屆滿三年可既得30%。

瑞基海洋生物科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

2.限制員工權利新股計畫相關資訊如下：

限制員工權利新股計畫：

	單位：千股
	<u>114年1月至9月</u>
	<u>第一次</u>
	<u>授與數量</u>
1月1日流通在外	-
本期給與數量	10,000
本期既得數量	-
本期喪失數量	-
9月30日流通在外數量	<u><u>10,000</u></u>

3.股份基礎給付之員工費用

	114年
	<u>1月至9月</u>
限制員工權利新股計畫所產生之費用	<u>\$ 2,101</u>

(十六)每股虧損

民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日，合併公司計算基本每股虧損及稀釋每股虧損之計算如下：

	單位：千股			
	<u>114年</u>	<u>113年</u>	<u>114年</u>	<u>113年</u>
	<u>7月至9月</u>	<u>7月至9月</u>	<u>1月至9月</u>	<u>1月至9月</u>
基本及稀釋每股虧損：				
歸屬於本公司普通股之本期淨損	\$ <u>(36,622)</u>	<u>(26,893)</u>	<u>(113,066)</u>	<u>(83,336)</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>56,703</u>	<u>57,458</u>	<u>57,108</u>	<u>57,458</u>
基本及稀釋每股虧損(單位：新台幣元)	\$ <u>(0.65)</u>	<u>(0.47)</u>	<u>(1.98)</u>	<u>(1.45)</u>

合併公司民國一一四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日流通在外限制員工權利新股係潛在普通股，惟具有反稀釋作用，故未納入稀釋每股虧損計算。

合併公司民國一一三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十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)

	113年7月至9月			
	本公司	金瑞鴻捷 (廈門)	其他	合計
主要產品/服務線：				
檢測試劑	\$ 50,087	905	1,394	52,386
檢測機器	7,707	115	171	7,993
其他商品	<u>1,862</u>	<u>69</u>	<u>150</u>	<u>2,081</u>
	<u>\$ 59,656</u>	<u>1,089</u>	<u>1,715</u>	<u>62,460</u>
	114年1月至9月			
	本公司	金瑞鴻捷 (廈門)	其他	合計
主要地區市場：				
越南	\$ 22,802	-	-	22,802
台灣	21,103	-	-	21,103
印度	16,902	-	-	16,902
菲律賓	16,539	-	-	16,539
印尼	12,322	-	-	12,322
泰國	9,165	-	-	9,165
馬來西亞	8,062	-	-	8,062
其他	<u>42,375</u>	<u>3,711</u>	<u>7,377</u>	<u>53,463</u>
	<u>\$ 149,270</u>	<u>3,711</u>	<u>7,377</u>	<u>160,358</u>
主要產品/服務線：				
檢測試劑	\$ 131,934	3,061	5,821	140,816
檢測機器	14,328	472	619	15,419
其他商品	<u>3,008</u>	<u>178</u>	<u>937</u>	<u>4,123</u>
	<u>\$ 149,270</u>	<u>3,711</u>	<u>7,377</u>	<u>160,358</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年1月至9月			
	本公司	金瑞鴻捷 (廈門)	其他	合計
主要地區市場：				
印 尼	\$ 17,918	-	-	17,918
台 灣	17,846	-	-	17,846
巴拿馬	16,667	-	-	16,667
越 南	14,678	-	-	14,678
印 度	12,864	-	-	12,864
沙烏地阿拉伯	12,736	-	-	12,736
泰 國	12,281	-	-	12,281
其他國家	37,502	4,538	4,493	46,533
	<u>\$ 142,492</u>	<u>4,538</u>	<u>4,493</u>	<u>151,523</u>
主要產品/服務線：				
檢測試劑	\$ 126,497	4,098	3,668	134,263
檢測機器	12,584	232	333	13,149
其他商品	3,411	208	492	4,111
	<u>\$ 142,492</u>	<u>4,538</u>	<u>4,493</u>	<u>151,523</u>

2. 合約餘額

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收票據	\$ 12	-	76
應收帳款	45,191	66,334	54,773
減：備抵損失	(19,459)	(23,287)	(25,826)
合 計	<u>\$ 25,744</u>	<u>43,047</u>	<u>29,023</u>
合約負債(含流動及非流動)	<u>\$ 3,644</u>	<u>4,410</u>	<u>5,816</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。

應收票據及應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

瑞基海洋生物科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

(十八)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年六月十日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於百分之一為員工酬勞(本項員工酬勞數額中，基層員工酬勞應不低於百分之四十)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控制或從屬公司員工，其條件及發放方式授權董事會決定之。修改前之章程則規定，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控制或從屬公司員工。

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日止皆係為虧損，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。

(十九)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 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
利息收入	\$ <u>861</u>	<u>3,152</u>	<u>7,776</u>	<u>13,522</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
政府補助收益	\$ 318	606	950	2,582
其 他	<u>143</u>	<u>155</u>	<u>727</u>	<u>455</u>
合 計	\$ <u>461</u>	<u>761</u>	<u>1,677</u>	<u>3,037</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 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (577)	(30)	(306)	(90)
租賃修改利益	30	-	262	-
外幣兌換利益(損失)淨額	2,777	(6,420)	(24,735)	19,439
透過損益按公允價值衡量金融資產評價利益(損失)	(1,994)	2,642	(8,652)	2,642
不動產、廠房及設備減損損失	(12,997)	-	(12,997)	(14,539)
其他損失	(9)	(6)	(11)	(6)
合 計	<u>\$ (12,770)</u>	<u>(3,814)</u>	<u>(46,439)</u>	<u>7,446</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
利息費用：				
銀行借款	\$ 1,014	801	3,001	1,830
公司債	-	-	-	185
租賃負債	653	777	2,054	2,120
	<u>\$ 1,667</u>	<u>1,578</u>	<u>5,055</u>	<u>4,135</u>

(二十)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九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日之應收帳款餘額中分別有45%、50%及54%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。

瑞基海洋生物科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

(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。

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9月30日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 36,000	36,544	408	36,136	-	-	-
無擔保銀行借款	100,000	101,607	41,205	60,402	-	-	-
應付票據	5,336	5,336	5,336	-	-	-	-
應付帳款	1,001	1,001	1,001	-	-	-	-
其他應付款	27,023	27,023	27,023	-	-	-	-
租賃負債	85,697	102,267	6,944	6,793	13,258	26,361	48,911
	<u>\$ 255,057</u>	<u>273,778</u>	<u>81,917</u>	<u>103,331</u>	<u>13,258</u>	<u>26,361</u>	<u>48,911</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9月30日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 36,000	36,002	36,002	-	-	-	-
無擔保銀行借款	138,000	138,905	95,879	43,026	-	-	-
應付票據	6,935	6,935	6,935	-	-	-	-
應付帳款	1,954	1,954	1,954	-	-	-	-
其他應付款	26,030	26,030	26,030	-	-	-	-
租賃負債	99,177	118,926	7,164	7,235	14,269	33,993	56,265
存入保證金	20	20	-	-	20	-	-
	<u>\$ 308,116</u>	<u>328,772</u>	<u>173,964</u>	<u>50,261</u>	<u>14,289</u>	<u>33,993</u>	<u>56,265</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。

瑞基海洋生物科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

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：

	114.9.30			113.12.31			113.9.30		
	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	\$ 2,116	30.4461	64,424	12,024	32.7825	394,177	12,006	31.6408	379,880
人民幣	1,188	4.2660	5,068	1,209	4.4723	5,407	1,213	4.5169	5,479

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九月三十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九月三十日之稅前淨損將分別增加約695千元及3,854千元。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7月至9月		113年7月至9月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
台幣	\$ 2,785	1.0000	(6,412)	1.0000
人民幣	RMB (2)	4.2850	RMB (1)	4.5014

	114年1月至9月		113年1月至9月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
台幣	\$ (24,727)	1.0000	19,455	1.0000
人民幣	RMB (2)	4.2850	RMB (3)	4.4247

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。

瑞基海洋生物科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

5.其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對損益稅前金額之影響如下：

報導日證券價格	114年 1月至9月	113年 1月至9月
上漲5%	\$ <u>869</u>	<u>-</u>
下跌5%	\$ <u>(869)</u>	<u>-</u>

6.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：

	114.9.30				
	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					
國內上市櫃股票	\$ 17,385	17,385	-	-	17,385
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	104,880	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	275,085	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	25,744	-	-	-	-
其他應收款	1,144	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產—其他)	4,865	-	-	-	-
小計	<u>411,718</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 429,103</u>	<u>17,385</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>17,385</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	100,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	6,337	-	-	-	-
其他應付款	27,023	-	-	-	-
租賃負債	<u>85,697</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 255,057</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)

	113.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
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	138,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	8,889	-	-	-	-
其他應付款	26,030	-	-	-	-
租賃負債	99,177	-	-	-	-
存入保證金	20	-	-	-	-
合計	<u>\$ 308,116</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中，上市(櫃)公司股票於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定。

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。

(二十一)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。

(二十二)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。

截至民國一一四年九月三十日，合併公司資本管理之方式並未改變。

(二十三)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九月三十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		114.9.30
			匯率變動	減少	
短期借款	\$ 171,000	(35,000)	-	-	136,000
租賃負債	96,231	(8,557)	(349)	(1,628)	85,697
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 267,231</u>	<u>(43,557)</u>	<u>(349)</u>	<u>(1,628)</u>	<u>221,697</u>

	113.1.1	現金流量	非現金之變動				113.9.30
			折價攤銷	匯率變動	租賃給付之變動	增添	
短期借款	\$ 104,000	70,000	-	-	-	-	174,000
應付公司債	35,615	(35,800)	185	-	-	-	-
租賃負債	109,126	(8,930)	-	468	(3,073)	1,586	99,177
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 248,741</u>	<u>25,270</u>	<u>185</u>	<u>468</u>	<u>(3,073)</u>	<u>1,586</u>	<u>273,177</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 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
其他關係人	\$ 84	438	510	506

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	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應付票據	其他關係人	\$ 88	-	310
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 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
短期員工福利	\$ 3,487	3,371	10,597	12,917
退職後福利	47	73	185	219
合計	\$ 3,534	3,444	10,782	13,136

民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十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，民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，其帳面價值為333千元、333千元及389千元，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	114.9.30	113.12.31	113.9.30
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	\$ 15,000	32,785	31,650
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	25,000	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—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(註)	-	-	83,139
房屋及建築	短期借款額度	55,146	57,291	58,043
		<u>\$ 98,384</u>	<u>105,314</u>	<u>188,070</u>

註：本公司民國一一三年九月三十日已無可轉換公司債，惟其質押擔保之相關解除程序尚在辦理中。

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：無。

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7月至9月			113年7月至9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	2,827	27,035	29,862	3,065	26,810	29,875
勞健保費用	454	2,433	2,887	457	2,322	2,779
退休金費用	234	1,251	1,485	233	1,264	1,497
其他員工福利費用	261	2,028	2,289	199	1,560	1,759
折舊費用	8,892	7,473	16,365	10,141	7,387	17,528
攤銷費用	-	911	911	-	791	791

瑞基海洋生物科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	114年1月至9月			113年1月至9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	9,022	80,815	89,837	8,880	85,273	94,153
勞健保費用	1,421	7,544	8,965	1,402	7,343	8,745
退休金費用	734	3,909	4,643	717	3,789	4,506
其他員工福利費用	785	5,624	6,409	711	4,551	5,262
折舊費用	26,981	25,872	52,853	31,588	22,333	53,921
攤銷費用	-	2,701	2,701	-	2,317	2,317

(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九月三十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 票： 微程式資訊(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	285	17,385	0.51 %	17,385	
本公司	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 %	-	

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九月三十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	14,889	(2,358)	(2,358)(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 (RMB17,894)	(一)	36,140	-	-	36,140	(7,682)	72.06	(5,560) (RMB(1,292)) (註二、三及四)	25,218 (RMB6,019-491) (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1:4.2850)外，其餘以民國一十四年九月三十日之匯率計算(人民幣兌新台幣之匯率為1:4.2710)。

註三：已合併沖銷。

註四：期末投資帳面價值25,218千元已扣除未實現銷貨毛利467千元及未實現逆流銷貨交易之投資損失24千元。本期認列投資損失5,560千元包含未實現逆流銷貨交易產生之投資損失24千元。

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) (USD1,165)	62,016 (註2) (USD2,037)	349,061 (註3)

註1：不包含以獲配盈餘人民幣5,400千元再投資之金額。

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九月三十日之匯率換算(USD:NTD=1:30.445)

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。前述增資案業已於民國一十四年五月二十六日完成變更登記。

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。