

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

民國一〇九年及一〇八年第三季

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	11~35
(七)關係人交易	35~36
(八)質押之資產	36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	36
(十)重大之災害損失	36
(十一)重大之期後事項	36
(十二)其 他	37
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37~38
2.轉投資事業相關資訊	39
3.大陸投資資訊	39
4.主要股東資訊	40
(十四)部門資訊	40~41



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.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 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一〇九年及一〇八年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇九年及一〇八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，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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，民國一〇九年及一〇八年九月三十日之資產總額分別為25,181千元及10,991千元，分別占合併資產總額之2.31%及1.54%；負債總額分別為609千元及557千元，分別占合併負債總額之0.19%及0.39%；民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為5,981千元、850千元、6,766千元及(1,750)千元，分別占合併綜合損益之8.37%、4.85%、3.73%及(2.57)%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(六)所述，瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年九月三十日採用權益法之投資分別為3,946千元及4,002千元，暨民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為(29)千元、(105)千元、91千元及(160)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

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一〇九年及一〇八年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇九年及一〇八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

會計師：

關春修



趙敬如



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證審字第1050036075號
民國一〇九年十一月十一日

民國一〇九年及一〇八年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
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

民國一〇九年九月三十日 一〇八年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	109.9.30		108.12.31		108.9.30			109.9.30		108.12.31		108.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
11xx 資產							21xx 負債及權益						
1100 流動資產：							2100 流動負債：						
1136 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 275,517	25	177,019	23	153,626	22	2150 短期借款(附註六(二)、(七)、(十)及八)	\$ 38,000	3	-	-	-	-
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(二)、(十)及八)	29,100	3	-	-	-	-	2150 應付票據	31,708	3	21,397	3	10,129	2
1150 應收票據淨額(附註六(三)及(十七))	202	-	20,050	3	17,296	2	2170 應付帳款	22,047	2	7,739	1	9,451	1
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(十七))	106,276	10	74,245	9	63,484	9	2200 其他應付款(附註六(十八))	41,482	4	32,334	4	18,347	3
1200 其他應收款(附註六(四))	677	-	657	-	657	-	2230 本期所得稅負債	36,189	3	10,764	1	-	-
130x 存貨(附註六(五)及(七))	214,021	20	112,446	15	104,655	14	2280 租賃負債—流動(附註六(八)及(十二))	7,617	1	3,094	-	2,960	-
1410 預付款項(附註六(九))	12,127	1	13,004	2	14,708	2	2399 其他流動負債—其他(附註六(十七))	30,844	3	12,354	2	20,525	3
1470 其他流動資產	7,360	-	2,492	-	3,435	1	流動負債合計	207,887	19	87,682	11	61,412	9
流動資產合計	645,280	59	399,913	52	357,861	50	25xx 非流動負債：						
15xx 非流動資產：							2570 遞延所得稅負債	1,726	-	1,741	-	-	-
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	11,430	1	11,430	2	15,060	2	2580 租賃負債—非流動(附註六(八)及(十二))	100,488	9	71,706	10	72,722	10
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	3,946	-	3,855	-	4,002	1	2640 淨確定福利負債—非流動	6,632	1	6,632	1	10,014	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)、(十)及八)	269,476	25	226,329	30	220,156	31	存入保證金	484	-	57	-	-	-
1755 使用權資產(附註六(八)及(十二))	106,462	10	74,204	10	75,466	11	非流動負債合計	109,330	10	80,136	11	82,736	11
1780 無形資產(附註六(九))	7,934	1	8,129	1	7,430	1	負債總計	317,217	29	167,818	22	144,148	20
1840 遞延所得稅資產	34,760	3	34,789	5	31,198	4	31xx 歸屬母公司業主之權益(附註六(十一)及(十五))：						
1915 預付設備款	8,496	1	-	-	-	-	3110 普通股股本	405,900	37	405,900	53	405,900	57
1990 其他非流動資產—其他	3,776	-	2,218	-	2,322	-	3200 資本公積	272,724	25	272,724	36	272,724	38
非流動資產合計	446,280	41	360,954	48	355,634	50	33xx 保留盈餘：						
1xxx 資產總計	\$ 1,091,560	100	760,867	100	713,495	100	3310 法定盈餘公積	1,975	-	1,975	-	1,975	-
							34xx 未分配盈餘(待彌補虧損)	45,250	4	(121,052)	(16)	(137,623)	(19)
							3410 保留盈餘小計	47,225	4	(119,077)	(16)	(135,648)	(19)
							34xx 其他權益：						
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(4,728)	-	(4,010)	-	(3,219)	-
							36xx 歸屬母公司業主之權益小計	721,121	66	555,537	73	539,757	76
							36xx 非控制權益	53,222	5	37,512	5	29,590	4
							3xxx 權益總計	774,343	71	593,049	78	569,347	80
							2-3xxx 負債及權益總計	\$ 1,091,560	100	760,867	100	713,495	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：劉正忠



經理人：張曉芬



會計主管：曹書瑜



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
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

民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年7月至9月		108年7月至9月		109年1月至9月		108年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)及七)：								
4110 銷貨收入	\$ 186,222	100	80,548	101	574,055	100	244,061	100
4170 減：銷貨退回	112	-	714	1	112	-	714	-
4190 減：銷貨折讓	77	-	91	-	1,696	-	391	-
營業收入淨額	186,033	100	79,743	100	572,247	100	242,956	100
5000 營業成本(附註六(五)、(七)、(八)、(九)、(十二)及(十三))	37,904	20	12,290	15	129,958	23	27,347	11
5900 營業毛利	148,129	80	67,453	85	442,289	77	215,609	89
6000 營業費用(附註六(三)、(七)、(八)、(九)、(十二)、(十三)、(十八)及七)：								
6100 推銷費用	20,139	11	15,503	20	62,028	11	37,472	15
6200 管理費用	33,956	18	19,021	24	91,109	16	76,988	32
6300 研究發展費用	13,840	7	10,014	13	55,729	10	28,549	12
6450 預期信用減損損失	(2,679)	(1)	319	-	1,182	-	339	-
營業費用合計	65,256	35	44,857	57	210,048	37	143,348	59
6900 營業淨利	82,873	45	22,596	28	232,241	40	72,261	30
7000 營業外收入及支出(附註三、六(二)、(六)、(十二)及(十九))：								
7100 利息收入	54	-	24	-	264	-	612	-
7010 其他收入	703	-	564	1	4,919	1	1,504	1
7020 其他利益及損失	(2,331)	(1)	(3,223)	(4)	(7,203)	(1)	(1,528)	(1)
7050 財務成本	(1,069)	(1)	(680)	(1)	(2,642)	-	(3,520)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(29)	-	(105)	-	91	-	(160)	-
營業外收入及支出合計	(2,672)	(2)	(3,420)	(4)	(4,571)	-	(3,092)	(1)
7900 繼續營業部門稅前淨利	80,201	43	19,176	24	227,670	40	69,169	29
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十四))	10,933	6	(1,087)	(1)	45,373	8	(1,087)	-
8200 本期淨利	69,268	37	20,263	25	182,297	32	70,256	29
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	2,192	1	(2,727)	(3)	(1,003)	-	(2,080)	(1)
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	2,192	1	(2,727)	(3)	(1,003)	-	(2,080)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ 71,460	38	17,536	22	181,294	32	68,176	28
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 68,305	37	18,165	23	166,302	29	62,100	26
8620 非控制權益	963	-	2,098	2	15,995	3	8,156	3
	\$ 69,268	37	20,263	25	182,297	32	70,256	29
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 69,533	37	16,532	21	165,584	29	60,888	25
8720 非控制權益	1,927	1	1,004	1	15,710	3	7,288	3
	\$ 71,460	38	17,536	22	181,294	32	68,176	28
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))								
9710 基本每股盈餘	\$ 1.68		0.45		4.10		1.64	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.68		0.45		4.10		1.57	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：劉正忠



經理人：張曉芬



會計主管：曹書瑜



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
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

民國一〇九年及一〇八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

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			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	未分配盈餘 (待彌補虧損)	合 計				
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 346,244	142,357	1,975	(199,723)	(197,748)	(2,007)	288,846	22,302	311,148
本期淨利	-	-	-	62,100	62,100	-	62,100	8,156	70,256
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,212)	(1,212)	(868)	(2,080)
本期綜合損益總額	-	-	-	62,100	62,100	(1,212)	60,888	7,288	68,176
可轉換公司債轉換	59,656	130,367	-	-	-	-	190,023	-	190,023
民國一〇八年九月三十日餘額	\$ 405,900	272,724	1,975	(137,623)	(135,648)	(3,219)	539,757	29,590	569,347
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 405,900	272,724	1,975	(121,052)	(119,077)	(4,010)	555,537	37,512	593,049
本期淨利	-	-	-	166,302	166,302	-	166,302	15,995	182,297
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(718)	(718)	(285)	(1,003)
本期綜合損益總額	-	-	-	166,302	166,302	(718)	165,584	15,710	181,294
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 405,900	272,724	1,975	45,250	47,225	(4,728)	721,121	53,222	774,343

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：劉正忠



經理人：張曉芬



會計主管：曹書瑜



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至9月	108年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 227,670	69,169
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	29,597	17,829
攤銷費用	1,451	1,348
預期信用減損損失	1,182	339
利息費用	2,642	3,520
利息收入	(264)	(612)
採用權益法認列之關聯企業及合資(利益)損失之份額	(91)	160
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(545)	(154)
無形資產減損損失	-	552
租金減讓轉列收入	(756)	-
收益費損項目合計	33,216	22,982
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	19,848	(17,185)
應收帳款	(33,213)	(24,112)
其他應收款	(211)	-
存貨	(130,612)	(77,712)
預付款項	877	-
其他流動資產	(4,868)	(4,385)
其他非流動資產	13	254
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(148,166)	(123,140)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	10,311	(1,872)
應付帳款	14,308	3,311
其他應付款	8,126	(4,079)
其他流動負債	18,490	(1,226)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	51,235	(3,866)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(96,931)	(127,006)
調整項目合計	(63,715)	(104,024)
營運產生之現金流入(流出)	163,955	(34,855)
收取之利息	264	612
支付之利息	(2,642)	(1,929)
支付之所得稅	(19,646)	(6,275)
營業活動之淨現金流入(流出)	141,931	(42,447)
投資活動之現金流量：		
按攤銷後成本衡量之金融資產減少(增加)	(29,100)	233,822
取得不動產、廠房及設備	(37,155)	(7,078)
處分不動產、廠房及設備價款	818	246
取得無形資產	(1,267)	(149)
存出保證金增加	(1,571)	(132)
預付設備款增加	(8,496)	-
投資活動之淨現金流入(流出)	(76,771)	226,709
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	38,000	(126,400)
存入保證金增加	427	-
租賃本金償還	(4,212)	(2,579)
籌資活動之淨現金流入(流出)	34,215	(128,979)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(877)	(1,176)
本期現金及約當現金增加數	98,498	54,107
期初現金及約當現金餘額	177,019	99,519
期末現金及約當現金餘額	\$ 275,517	153,626

董事長：劉正忠



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：張曉芬



會計主管：曹書瑜



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
瑞基海洋生物科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇九年及一〇八年第三季

(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，請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇九年十一月十一日提報董事會。

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

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020年6月1日

除國際財務報導準則第十六號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。

此修正提供一項實務權宜作法，對符合特定條件之租金減讓，承租人得選擇不評估其是否係租賃修改，而係將租賃給付之變動數認列於損益。該修正於民國一〇九年七月經金管會認可，並得提前自民國一〇九年一月一日適用。會計政策詳附註四(三)。

合併公司選擇提前於民國一〇九年一月一日開始，針對所有符合條件之租金減讓適用該實務權宜作法，此項會計變動對初次適用日並無影響，於民國一〇九年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列於損益之金額分別為288千元及756千元。

瑞基海洋生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

下列新發布、修正及修訂之準則及解釋業經金管會認可並於民國一一〇年開始適用：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布 之生效日</u>
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	2021年1月1日

合併公司評估適用上述修正，將不致對合併財務報告造成重大變動。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布 之生效日</u>
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2023年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日
國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善	2022年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之引述」	2022年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「保險合約」	2023年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正「利率指標變革－第二階段」	2021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。

瑞基海洋生物科技股份有限公司及子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一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八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」)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一〇八年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇八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
			109.9.30	108.12.31	108.9.30	
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	
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	59.95 %	59.95 %	59.95 %	

註：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

合併公司並無未列入合併財務報告之子公司。

(三) 租賃

合併公司針對所有符合下列所有條件之租金減讓，選擇採用實務權宜作法，不評估其是否係租賃修改：

1. 作為新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之租金減讓；
2. 租賃給付之變動導致租賃之修正後對價與該變動前租賃之對價幾乎相同或較小；
3. 租賃給付之任何減少僅影響原於民國一一〇年六月三十日以前到期之給付；且
4. 該租賃之其他條款及條件並無實質變動。

於實務權宜作法下，租金減讓導致租賃給付變動時，係於啟動租金減讓之事件或情況發生時將變動數認列於損益。

(四) 政府補助

合併公司係於可收到與營業補助相關之政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為其他收益。補償合併公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

瑞基海洋生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)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。

(六)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。

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，必須作出判斷、估計及假設，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一〇八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一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
庫存現金	\$ 520	496	1,384
支票存款	6,979	4,279	3,171
活期存款	<u>268,018</u>	<u>172,244</u>	<u>149,071</u>
	<u>\$ 275,517</u>	<u>177,019</u>	<u>153,626</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及子公司合併財務報告附註(續)

(二)金融資產

1.按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
受限制定期存款－流動	\$ <u>29,100</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融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。

合併公司於民國一〇九年一月一日至九月三十日所持有之一筆國外定期存單，其有效年利率為1.20%，於民國一一〇年三月到期，係提供做短期借款額度之質押擔保。

合併公司於民國一〇八年一月一日至九月三十日所持有之一筆國內定期存單，其有效年利率為0.08%，於民國一〇八年八月到期，係提供做應付可轉換公司債之質押擔保。

截至民國一〇九年九月三十日已作為短期借款額度擔保之明細，請詳附註八。

2.透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
國內非上市(櫃)普通股	\$ <u>11,430</u>	<u>11,430</u>	<u>15,060</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(十九)。

(三)應收票據及應收帳款

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
應收票據	\$ 202	20,050	17,296
應收帳款	109,623	77,642	65,330
減：備抵損失	<u>(3,347)</u>	<u>(3,397)</u>	<u>(1,846)</u>
	<u>\$ 106,478</u>	<u>94,295</u>	<u>80,780</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。

瑞基海洋生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

109.9.30			
	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	\$ 43,427	0.27~1.36	412
逾期30天以下	16,667	0.53~2.26	249
逾期31~90天	5,629	0.70~2.47	113
逾期91~180天	1,730	3.23~11.72	43
逾期181~365天	416	16.62~29.15	103
逾期365天以上	<u>1,394</u>	100.00	<u>1,393</u>
	<u>\$ 69,263</u>		<u>2,313</u>

108.12.31			
	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	\$ 23,896	1.00~6.13	835
逾期30天以下	3,833	2.78~6.65	79
逾期31~90天	4,738	3.30~11.82	148
逾期91~180天	1,150	4.97~27.87	81
逾期181~365天	1,568	53.52~80.47	859
逾期365天以上	<u>1,359</u>	100.00	<u>1,359</u>
	<u>\$ 36,544</u>		<u>3,361</u>

合併公司大陸營運主體應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

109.9.30			
	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	\$ 36,725	0.15	55
逾期30天以下	1,670	6.40	107
逾期31~90天	405	7.08	29
逾期91~180天	471	8.38	39
逾期181~365天	585	16.52	98
逾期365天以上	<u>706</u>	100.00	<u>706</u>
	<u>\$ 40,562</u>		<u>1,034</u>

瑞基海洋生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.12.31		
	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	\$ 59,604	0.02	8
逾期30天以下	360	0.11	-
逾期31~90天	265	0.11	-
逾期91~180天	799	0.27	2
逾期181~365天	120	21.91	26
	<u>\$ 61,148</u>		<u>36</u>

合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	108.9.30		
	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	\$ 54,030	-	-
逾期30天以下	11,717	-	-
逾期31~90天	10,242	-	-
逾期91~180天	4,551	-	-
逾期181~365天	328	0~28.46	88
逾期365天以上	1,758	100.00	1,758
	<u>\$ 82,626</u>		<u>1,846</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	109年	108年
	1月至9月	1月至9月
期初餘額	\$ 3,397	1,504
認列之減損損失	1,182	339
本年度因無法收回而沖銷之金額	(1,223)	-
外幣換算損益	(9)	3
期末餘額	<u>\$ 3,347</u>	<u>1,846</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

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
其他應收款	<u>\$ 677</u>	<u>657</u>	<u>657</u>

瑞基海洋生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇九年九月三十日、一〇八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)。

(五)存貨

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
原物料	\$ 104,858	74,933	75,001
在製品	48,668	14,567	4,494
半成品	19,664	14,686	13,251
製成品	29,092	5,590	9,531
商 品	<u>11,739</u>	<u>2,670</u>	<u>2,378</u>
	<u>\$ 214,021</u>	<u>112,446</u>	<u>104,655</u>

合併公司認列之營業成本明細如下：

	<u>109年</u>	<u>108年</u>	<u>109年</u>	<u>108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	\$ 35,930	12,642	126,462	26,986
存貨跌價及呆滯提列(迴升利益)	(2,238)	114	(258)	1,145
存貨盤損(盈)	4,184	(466)	3,543	(953)
存貨報廢損失	<u>28</u>	<u>-</u>	<u>211</u>	<u>169</u>
列入營業成本	<u>\$ 37,904</u>	<u>12,290</u>	<u>129,958</u>	<u>27,347</u>

截至民國一〇九年九月三十日、一〇八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)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
關聯企業	<u>\$ 3,946</u>	<u>3,855</u>	<u>4,002</u>

1.關聯企業

對合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其相關資訊如下：

關聯企業 名稱	業務性質	主要營業 場所/公 司註冊之 國 家	所有權權益及表決權之比例		
			<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
科城生物 科技股份 有限公司	主要業務為化學製品製 造及生物技術服務	台灣	49.15 %	49.15 %	49.15 %

瑞基海洋生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額，以反映合併公司於取得關聯企業股權時所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>3,946</u>	<u>3,855</u>	<u>4,002</u>
	<u>109年</u>	<u>108年</u>	<u>109年</u>
	<u>7月至9月</u>	<u>7月至9月</u>	<u>1月至9月</u>
綜合損益歸屬於合併公司之份額：			
繼續營業部門本期淨利(損)	\$ (29)	(105)	91
本期其他綜合損益	-	-	-
本期綜合損益總額	\$ <u>(29)</u>	<u>(105)</u>	<u>91</u>

2. 擔保

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，合併公司採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

3. 未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

(七) 不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇九年及一〇八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>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程及待驗設備</u>	<u>總計</u>
成本或認定成本：							
民國109年1月1日餘額	\$ 250,307	26,458	3,479	33,863	50,103	537	364,747
增 添	2,141	23,879	-	305	3,576	8,276	38,177
處 分	-	-	(119)	(116)	(294)	-	(529)
重分類(註)	1,114	748	-	-	28,289	(1,114)	29,037
匯率變動之影響	(66)	(21)	(11)	(14)	(557)	(5)	(674)
民國109年9月30日餘額	\$ <u>253,496</u>	<u>51,064</u>	<u>3,349</u>	<u>34,038</u>	<u>81,117</u>	<u>7,694</u>	<u>430,758</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 248,069	21,580	1,532	34,165	19,195	913	325,454
增 添	1,648	2,226	-	244	2,960	-	7,078
處 分	-	-	-	(351)	-	-	(351)
重分類(註)	927	208	-	-	22,418	(399)	23,154
匯率變動之影響	(293)	(82)	(39)	(47)	(1,018)	(12)	(1,491)
民國108年9月30日餘額	\$ <u>250,351</u>	<u>23,932</u>	<u>1,493</u>	<u>34,011</u>	<u>43,555</u>	<u>502</u>	<u>353,844</u>

瑞基海洋生物科技股份有限公司及子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109年1月1日餘額	\$ 78,378	17,041	973	27,802	14,224	-	138,418
本年度折舊	7,600	2,306	310	552	12,814	-	23,582
處 分	-	-	(99)	(95)	(62)	-	(256)
匯率變動之影響	(13)	(4)	(7)	(6)	(432)	-	(462)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 85,965</u>	<u>19,343</u>	<u>1,177</u>	<u>28,253</u>	<u>26,544</u>	<u>-</u>	<u>161,282</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 68,586	16,153	894	27,008	7,108	-	119,749
本年度折舊	7,386	577	63	961	5,656	-	14,643
處 分	-	-	-	(259)	-	-	(259)
匯率變動之影響	(45)	(13)	(24)	(24)	(339)	-	(445)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 75,927</u>	<u>16,717</u>	<u>933</u>	<u>27,686</u>	<u>12,425</u>	<u>-</u>	<u>133,688</u>
帳面價值：							
民國109年1月1日餘額	\$ <u>171,929</u>	<u>9,417</u>	<u>2,506</u>	<u>6,061</u>	<u>35,879</u>	<u>537</u>	<u>226,329</u>
民國109年9月30日餘額	\$ <u>167,531</u>	<u>31,721</u>	<u>2,172</u>	<u>5,785</u>	<u>54,573</u>	<u>7,694</u>	<u>269,476</u>
民國108年9月30日餘額	\$ <u>174,424</u>	<u>7,215</u>	<u>560</u>	<u>6,325</u>	<u>31,130</u>	<u>502</u>	<u>220,156</u>

註：自存貨轉入。

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日經評估未有需提列或補提減損損失之情事。

截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日已作為短期借款擔保之明細，請詳附註八。

(八)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	總 計
使用權資產成本：				
民國109年1月1日餘額	\$ 60,138	17,961	324	78,423
增 添	-	38,207	860	39,067
租賃再衡量(註)	(670)	-	-	(670)
匯率變動之影響	-	(134)	-	(134)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 59,468</u>	<u>56,034</u>	<u>1,184</u>	<u>116,686</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
追溯適用新準則之調整數	60,138	14,791	324	75,253
民國108年1月1日重編後餘額	60,138	14,791	324	75,253
增 添	-	3,921	-	3,921
匯率變動之影響	-	(563)	-	(563)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 60,138</u>	<u>18,149</u>	<u>324</u>	<u>78,611</u>

瑞基海洋生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	總 計
使用權資產之折舊：				
民國109年1月1日餘額	\$ 2,406	1,669	144	4,219
本期折舊	1,804	4,002	209	6,015
匯率變動之影響	-	(10)	-	(10)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 4,210</u>	<u>5,661</u>	<u>353</u>	<u>10,224</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
本期折舊	1,804	1,274	108	3,186
匯率變動之影響	-	(41)	-	(41)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 1,804</u>	<u>1,233</u>	<u>108</u>	<u>3,145</u>
帳面價值：				
民國109年1月1日	<u>\$ 57,732</u>	<u>16,292</u>	<u>180</u>	<u>74,204</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 55,258</u>	<u>50,373</u>	<u>831</u>	<u>106,462</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 58,334</u>	<u>16,916</u>	<u>216</u>	<u>75,466</u>

註：本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。民國一〇九年四月份收到中科園區來函通知，自民國一〇九年一月一日起每月租金由新台幣269,227元調降至265,553元，此係屬於租賃負債再衡量，租賃負債再衡量之減少金額，作為使用權資產之調整。

(九)無形資產

合併公司民國一〇九年及一〇八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：

	商 標 及 專 利 權	電 腦 軟 體	發 展 中 無 形 資 產	總 計
成 本：				
民國109年1月1日餘額	\$ 12,857	4,599	34,256	51,712
增 添	484	783	-	1,267
匯率變動之影響	(92)	(1)	-	(93)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 13,249</u>	<u>5,381</u>	<u>34,256</u>	<u>52,886</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 10,365	4,603	34,256	49,224
增 添	149	-	-	149
重分類(註)	927	-	-	927
匯率變動之影響	(9)	(3)	-	(12)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 11,432</u>	<u>4,600</u>	<u>34,256</u>	<u>50,288</u>

瑞基海洋生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	商標 及專利權	電腦軟體	發展中 無形資產	總計
攤銷及減損損失：				
民國109年1月1日餘額	\$ 5,161	4,359	34,063	43,583
本期攤銷	1,077	286	88	1,451
匯率變動之影響	(81)	(1)	-	(82)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 6,157</u>	<u>4,644</u>	<u>34,151</u>	<u>44,952</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 3,711	4,087	32,942	40,740
本期攤銷	846	209	514	1,569
本期減損損失	-	-	552	552
匯率變動之影響	-	(3)	-	(3)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 4,557</u>	<u>4,293</u>	<u>34,008</u>	<u>42,858</u>
帳面價值：				
民國109年1月1日餘額	<u>\$ 7,696</u>	<u>240</u>	<u>193</u>	<u>8,129</u>
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 7,092</u>	<u>737</u>	<u>105</u>	<u>7,934</u>
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 6,875</u>	<u>307</u>	<u>248</u>	<u>7,430</u>

註：係自預付款項轉入。

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。

合併公司民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日發展中無形資產之成本明細如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
可供使用	\$ 33,467	33,467	33,467
尚未供使用	789	789	789
	<u>\$ 34,256</u>	<u>34,256</u>	<u>34,256</u>

民國一〇九年及一〇八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：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
營業成本	\$ 24	146	88	514
營業費用	463	354	1,363	1,055
	<u>\$ 487</u>	<u>500</u>	<u>1,451</u>	<u>1,569</u>

瑞基海洋生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司將因投入國科會中科管理局研發計畫而接受政府之補助收入予以遞延，帳列長期遞延收入科目，本期金額變動如下：

	109年 1月至9月	108年 1月至9月
期初餘額	\$ -	221
減：本期攤銷	-	(221)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

本期攤銷係相關專案轉列其他無形資產後，配合該等專案攤銷相對之遞延收入，帳列營業成本減項。

(十)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

109.9.30				
	幣 別	利率區間%	到期年度	金 額
短期擔保銀行借款：				
台灣中小企業銀行	NTD	1.45	110	\$ <u>38,000</u>
尚未使用額度				\$ <u>190,000</u>
108.12.31				
	幣 別	利率區間%	到期年度	金 額
短期擔保銀行借款				\$ -
尚未使用額度				\$ <u>189,000</u>
108.9.30				
	幣 別	利率區間%	到期年度	金 額
短期擔保銀行借款：				
尚未使用額度				\$ <u>189,000</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。

(十一)應付可轉換公司債

	108.12.31	108.9.30
發行轉換公司債總金額	\$ 200,000	200,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	-	(997)
應付公司債轉換沖轉折價金額	-	997
累積已轉換金額	<u>(200,000)</u>	<u>(200,000)</u>
期末應付公司債餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積－認股權)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

瑞基海洋生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司可轉換公司債已於民國一〇八年八月五日期滿，並於到期日前全數轉換為普通股。

合併公司民國一〇八年九月三十日應付公司債轉換為普通股之相關資訊請參閱附註六(十五)。

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日期間未有發行、再買回或償還應付可轉換公司債，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十一)。

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
流 動	\$ <u>7,617</u>	<u>3,094</u>	<u>2,960</u>
非 流 動	\$ <u>100,488</u>	<u>71,706</u>	<u>72,722</u>

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：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>928</u>	<u>636</u>	<u>2,452</u>	<u>1,643</u>
短期租賃之費用	\$ <u>163</u>	<u>205</u>	<u>665</u>	<u>677</u>
低價值租賃資產之費用(不含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>23</u>	<u>48</u>	<u>87</u>	<u>108</u>
新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓	\$ <u>288</u>	<u>-</u>	<u>756</u>	<u>-</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	109年 1月至9月	108年 1月至9月
營業活動之現金流出總額	\$ 3,204	2,316
籌資活動之現金流出總額	4,212	2,579
租賃之現金流出總額	\$ <u>7,416</u>	<u>4,895</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，土地之租賃期間通常為二十年，辦公處所之租賃期間通常為五至十年，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。

土地合約之租賃給付得依據土地公告地價進行調整，民國一〇九年四月份收到中科園區來函通知，民國一〇九年一月一日起每月租金由新台幣269,227元調降至新台幣265,553元。

瑞基海洋生物科技股份有限公司及子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、辦公設備及運輸設備之租賃期間為一至三年間，該等租賃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。

(十三)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、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇八年及一〇七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。

合併公司列報為費用之明細如下：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
管理費用	\$ <u>228</u>	<u>304</u>	<u>684</u>	<u>760</u>

2.確定提撥計畫

合併公司民國一〇九年及一〇八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：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
營業成本	\$ 255	137	571	388
推銷費用	216	201	661	511
管理費用	371	334	1,082	1,066
研究發展費用	<u>273</u>	<u>253</u>	<u>788</u>	<u>694</u>
合計	\$ <u>1,115</u>	<u>925</u>	<u>3,102</u>	<u>2,659</u>

(十四)所得稅

1.合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之所得稅費用明細如下：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 15,427	(1,087)	49,867	(1,087)
調整前期之當期所得稅	<u>(4,494)</u>	<u>-</u>	<u>(4,494)</u>	<u>-</u>
所得稅利益	\$ <u>10,933</u>	<u>(1,087)</u>	<u>45,373</u>	<u>(1,087)</u>

瑞基海洋生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅已奉稅捐稽徵機關核定至民國一〇七年度。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一〇八年度。

(十五) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(十五)。

本公司民國一〇九年及一〇八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	
	<u>普 通 股</u>	
	<u>109年 1月至9月</u>	<u>108年 1月至9月</u>
1月1日期初餘額	40,590	34,624
轉換公司債轉換	-	5,966
9月30日期末餘額	<u><u>40,590</u></u>	<u><u>40,590</u></u>

1. 普通股之發行

本公司民國一〇五年度發行之第一次可轉換公司債，轉換價格為32元，於民國一〇八年一月一日至八月五日因可轉換公司債持有人行使轉換權發行新股5,966股，以面額發行，總金額為59,656千元，且已辦妥法定登記程序。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 269,403	269,403	269,403
員工認購新股	3,321	3,321	3,321
	<u><u>\$ 272,724</u></u>	<u><u>272,724</u></u>	<u><u>272,724</u></u>

3. 盈餘分配

本公司分別於民國一〇九年六月十六日及一〇八年六月三日經股東會決議，因民國一〇八年度及一〇七年度係累積虧損，故無盈餘可供分派。

本公司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及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)每股盈餘

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日，合併公司計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	單位：千股			
	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股之本期淨利	\$ <u>68,305</u>	<u>18,165</u>	<u>166,302</u>	<u>62,100</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>40,590</u>	<u>40,380</u>	<u>40,590</u>	<u>37,839</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>1.68</u>	<u>0.45</u>	<u>4.10</u>	<u>1.64</u>
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ 68,305	18,165	166,302	62,100
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
公司債轉換減少之利息費用	-	41	-	1,653
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ <u>68,305</u>	<u>18,206</u>	<u>166,302</u>	<u>63,753</u>
普通股加權平均流通在外股數	40,590	40,380	40,590	37,839
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
可轉換公司債	-	210	-	2,751
員工酬勞	18	-	18	-
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	<u>40,608</u>	<u>40,590</u>	<u>40,608</u>	<u>40,590</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>1.68</u>	<u>0.45</u>	<u>4.10</u>	<u>1.57</u>

瑞基海洋生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	109年7月至9月			
	本公司	金瑞	其他	合計
主要地區市場：				
印尼	\$ 43,835	-	-	43,835
巴拿馬	21,551	-	-	21,551
台灣	16,578	-	-	16,578
沙烏地阿拉伯	16,107	-	-	16,107
墨西哥	6,536	-	-	6,536
馬來西亞	3,913	-	-	3,913
菲律賓	3,543	-	-	3,543
馬達加斯加	3,172	-	-	3,172
越南	3,000	-	-	3,000
泰國	2,173	-	-	2,173
中國大陸	1,852	33,165	-	35,017
韓國	835	-	-	835
印度	548	-	-	548
巴基斯坦	224	-	-	224
英國	-	-	9,975	9,975
烏拉圭	-	-	7,848	7,848
其他國家	9,180	-	1,998	11,178
	<u>\$ 133,047</u>	<u>33,165</u>	<u>19,821</u>	<u>186,033</u>
主要產品/服務線：				
檢測試劑	\$ 95,323	29,561	13,521	138,405
檢測機器	25,635	1,855	5,607	33,097
其他商品	12,089	1,749	693	14,531
	<u>\$ 133,047</u>	<u>33,165</u>	<u>19,821</u>	<u>186,033</u>

瑞基海洋生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108年7月至9月			
	本公司	金瑞	其他	合計
主要地區市場：				
台 灣	\$ 3,297	-	-	3,297
印 尼	5,354	-	-	5,354
越 南	2,634	-	-	2,634
菲 律 賓	82	-	-	82
沙烏地阿拉伯	5,988	-	-	5,988
印 度	5,462	-	-	5,462
泰 國	3,005	-	-	3,005
馬來西亞	3,486	-	-	3,486
中國大陸	3,027	33,621	-	36,648
巴拿馬	2,361	-	-	2,361
其他國家	5,674	-	5,752	11,426
	\$ 40,370	33,621	5,752	79,743
主要產品/服務線：				
檢測試劑	\$ 32,035	29,034	1,443	62,512
檢測設備	3,468	3,332	4,049	10,849
其他商品	4,867	1,255	260	6,382
	\$ 40,370	33,621	5,752	79,743

瑞基海洋生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109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：				
沙烏地阿拉伯	\$ 87,218	-	-	87,218
台灣	82,462	-	-	82,462
印尼	70,353	-	-	70,353
巴拿馬	32,009	-	-	32,009
巴基斯坦	15,838	-	-	15,838
印度	15,603	-	-	15,603
墨西哥	10,705	-	-	10,705
泰國	10,267	-	-	10,267
馬來西亞	8,632	-	-	8,632
越南	8,431	-	-	8,431
菲律賓	7,815	-	-	7,815
馬達加斯加	6,839	-	-	6,839
韓國	4,994	-	-	4,994
中國大陸	3,545	161,770	-	165,315
烏拉圭	-	-	12,774	12,774
英國	-	-	12,395	12,395
其他國家	13,972	-	6,625	20,597
	\$ 378,683	161,770	31,794	572,247
主要產品/服務線：				
檢測試劑	\$ 211,431	148,352	18,759	378,542
檢測機器	104,149	4,530	11,303	119,982
其他商品	63,103	8,888	1,732	73,723
	\$ 378,683	161,770	31,794	572,247

瑞基海洋生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108年1月至9月			
	本公司	金瑞	其他	合計
主要地區市場：				
台 灣	\$ 14,849	-	-	14,849
印 尼	15,617	-	-	15,617
越 南	11,405	-	-	11,405
菲 律 賓	7,774	-	-	7,774
沙烏地阿拉伯	13,198	-	-	13,198
印 度	11,839	-	-	11,839
泰 國	8,050	-	-	8,050
馬來西亞	8,446	-	-	8,446
中國大陸	7,284	105,914	-	113,198
巴拿馬	5,528	-	-	5,528
其他國家	<u>23,536</u>	<u>-</u>	<u>9,516</u>	<u>33,052</u>
	<u>\$ 127,526</u>	<u>105,914</u>	<u>9,516</u>	<u>242,956</u>
主要產品/服務線：				
檢測試劑	\$ 96,632	94,104	3,462	194,198
檢測設備	17,644	8,289	5,364	31,297
其他商品	<u>13,250</u>	<u>3,521</u>	<u>690</u>	<u>17,461</u>
	<u>\$ 127,526</u>	<u>105,914</u>	<u>9,516</u>	<u>242,956</u>

2. 合約餘額

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
應收票據	\$ 202	20,050	17,296
應收帳款	109,623	77,642	65,330
減：備抵損失	<u>(3,347)</u>	<u>(3,397)</u>	<u>(1,846)</u>
合 計	<u>\$ 106,478</u>	<u>94,295</u>	<u>80,780</u>
合約負債(帳列其他流動負債項下)	<u>\$ 10,571</u>	<u>8,803</u>	<u>7,259</u>

民國一〇九年及一〇八年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為2,081千元、4,044千元、4,247千元及10,040千元。

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及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)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。

本公司民國一〇九年一月一日至九月三十日為稅前淨利，並已彌補全數之累積虧損，於民國一〇九年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額皆為3,285千元；董事酬勞提列金額皆為164千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並分別列報為該段期間之營業成本及營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會前一日之收盤價計算。

本公司民國一〇八年一月一日至九月三十日為稅前淨利，惟公司尚有累積虧損，應預先保留彌補虧損，故未估列員工及董事酬勞。

(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：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
利息收入	\$ 54	24	264	612

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
租金減讓轉列收入	\$ 288	-	756	-
政府補助收益	378	-	3,566	-
其 他	37	564	597	1,504
合 計	\$ 703	564	4,919	1,504

瑞基海洋生物科技股份有限公司及子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：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 486	-	545	154
外幣兌換損失淨額	(2,806)	(2,670)	(7,723)	(1,126)
無形資產減損損失淨額	-	(552)	-	(552)
其他	(11)	(1)	(25)	(4)
合計	<u>\$ (2,331)</u>	<u>(3,223)</u>	<u>(7,203)</u>	<u>(1,528)</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
利息費用：				
銀行借款	\$ 141	3	190	224
公司債	-	41	-	1,653
租賃負債	928	636	2,452	1,643
	<u>\$ 1,069</u>	<u>680</u>	<u>2,642</u>	<u>3,520</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一〇八年度合併財務報告附註六(二十)。

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產及合約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

合併公司於民國一〇九年九月三十日、一〇八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46%、34%及30%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)應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及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)。其他應收款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。合併公司如何判定信用風險低之說明請詳民國一〇八年度合併財務報告附註四(七)。

瑞基海洋生物科技股份有限公司及子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
109年9月30日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 38,000	38,000	38,000	-	-	-	-
應付票據	31,708	31,708	31,708	-	-	-	-
應付帳款	22,047	22,047	22,047	-	-	-	-
其他應付款	41,482	41,482	41,482	-	-	-	-
租賃負債	108,105	136,279	5,621	5,547	11,094	32,586	81,431
存入保證金	484	484	-	-	484	-	-
	<u>\$ 241,826</u>	<u>270,000</u>	<u>138,858</u>	<u>5,547</u>	<u>11,578</u>	<u>32,586</u>	<u>81,431</u>
108年12月31日							
非衍生金融負債							
應付票據	\$ 21,397	21,397	21,397	-	-	-	-
應付帳款	7,739	7,739	7,739	-	-	-	-
其他應付款	13,280	13,280	13,280	-	-	-	-
租賃負債	74,800	99,085	2,526	2,892	5,672	16,889	71,106
存入保證金	57	57	-	-	57	-	-
	<u>\$ 117,273</u>	<u>141,558</u>	<u>44,942</u>	<u>2,892</u>	<u>5,729</u>	<u>16,889</u>	<u>71,106</u>
108年9月30日							
非衍生金融負債							
應付票據	\$ 10,129	10,129	10,129	-	-	-	-
應付帳款	9,451	9,451	9,451	-	-	-	-
其他應付款	6,956	6,956	6,956	-	-	-	-
租賃負債	75,682	100,782	2,526	2,908	11,078	11,642	72,628
	<u>\$ 102,218</u>	<u>127,318</u>	<u>29,062</u>	<u>2,908</u>	<u>11,078</u>	<u>11,642</u>	<u>72,628</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：

	109.9.30			108.12.31			108.9.30		
	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	\$ 7,822	29.1023	227,638	2,745	30.2652	83,078	2,743	31.0295	85,114
人民幣	1,221	4.2719	5,216	1,199	4.3050	5,162	1,201	4.4996	5,404

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。於民國一〇九年及一〇八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，民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別減少2,329千元及905千元。兩期分析係採用相同基礎。

瑞基海洋生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

	109年7月至9月		108年7月至9月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
台 幣	\$ (5,406)	-	(925)	-
人 民 幣	RMB 610	4.2614	(388)	4.4935

	109年1月至9月		108年1月至9月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
台 幣	\$ (8,826)	-	1,323	-
人 民 幣	RMB 259	4.2614	(543)	4.4935

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：

	109.9.30				
	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					
國內非上市(櫃)普通股	\$ 11,430	-	-	11,430	11,430
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	275,517	-	-	-	-
受限制銀行存款	29,100	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	106,478	-	-	-	-
其他應收款	677	-	-	-	-
存出保證金	2,401	-	-	-	-
小 計	414,173	-	-	-	-
合 計	\$ 425,603	-	-	11,430	11,430

瑞基海洋生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		109.9.30			
		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					
銀行借款	\$ 38,000	-	-	-	
應付票據及應付帳款	53,755	-	-	-	
其他應付款	41,482	-	-	-	
租賃負債	108,105	-	-	-	
存入保證金	484	-	-	-	
合計	<u>\$ 241,826</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
		108.12.31			
		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					
國內非上市(櫃)普通股	\$ 11,430	-	-	11,430	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	177,019	-	-	-	
應收票據及應收帳款	94,295	-	-	-	
其他應收款	657	-	-	-	
存出保證金	830	-	-	-	
小計	272,801	-	-	-	
合計	<u>\$ 284,231</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11,430</u>	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及應付帳款	\$ 29,136	-	-	-	
其他應付款	13,280	-	-	-	
租賃負債	74,800	-	-	-	
存入保證金	57	-	-	-	
合計	<u>\$ 117,273</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
		108.9.30			
		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					
國內非上市(櫃)普通股	\$ 15,060	-	-	15,060	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	153,626	-	-	-	
應收票據及應收帳款	80,780	-	-	-	
其他應收款	657	-	-	-	
存出保證金	848	-	-	-	
小計	235,911	-	-	-	
合計	<u>\$ 250,971</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>15,060</u>	

瑞基海洋生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		108.9.30			
		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					
應付票據及應付帳款	\$ 19,580	-	-	-	-
其他應付款	6,956	-	-	-	-
租賃負債	75,682	-	-	-	-
合計	<u>\$ 102,218</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

A.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。

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。

B.衍生金融工具

應付公司債之選擇權及贖回權係依外部專家評價報告估計公平價值。

(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。

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	不適用

瑞基海洋生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿一)所揭露者無重大變動。

(廿二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿二)所揭露者一致。

截至民國一〇九年九月三十日，合併公司資本管理之方式並未改變。

(廿三)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇九年及一〇八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轉換為普通股，請詳附註六(十一)、(十二)及(十五)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	非現金之變動						109.9.30
	109.1.1	現金流量	折價攤銷	匯率變動	租賃給付 之變動	增添	
短期借款	\$ -	38,000	-	-	-	-	38,000
租賃負債	74,800	(4,212)	-	(124)	(1,426)	39,067	108,105
來自籌資活動 之負債總額	\$ 74,800	33,788	-	(124)	(1,426)	39,067	146,105

	非現金之變動						108.9.30
	108.1.1	現金流量	折價攤銷	匯率變動	公司債 轉 換	增添	
短期借款	\$ 126,400	(126,400)	-	-	-	-	-
應付公司債	188,370	-	1,653	-	(190,023)	-	-
租賃負債	74,878	(2,579)	-	(538)	-	3,921	75,682
來自籌資活動 之負債總額	\$ 389,648	(128,979)	1,653	(538)	(190,023)	3,921	75,682

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
科城生物科技股份有限公司	本公司之關聯企業

瑞基海洋生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)與關係人間之重大交易事項－營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
關聯企業－科城生物科技股份有限公司	\$ <u>33</u>	<u>66</u>	<u>86</u>	<u>66</u>

合併公司對上列關係人之之銷貨價格與收款條件與一般客戶並無顯著不同。

(四)主要管理階層人員報酬

主要管理人員報酬包括：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
短期員工福利	\$ 4,097	4,415	15,823	14,067
退職後福利	<u>275</u>	<u>301</u>	<u>863</u>	<u>890</u>
合 計	\$ <u>4,372</u>	<u>4,716</u>	<u>16,686</u>	<u>14,957</u>

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	109.9.30	108.12.31	108.9.30
受限制銀行存款(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－流動)	短期借款額度	\$ 29,100	-	-
房屋及建築	短期借款額度	<u>70,051</u>	<u>75,063</u>	<u>76,848</u>
		\$ <u>99,151</u>	<u>75,063</u>	<u>76,848</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：無。

瑞基海洋生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	109年7月至9月			108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	6,107	31,244	37,351	1,763	17,790	19,553
勞健保費用	529	1,581	2,110	257	1,415	1,672
退休金費用	255	1,088	1,343	137	1,092	1,229
其他員工福利費用	278	1,958	2,236	78	1,412	1,490
折舊費用	4,833	6,370	11,203	843	5,721	6,564
攤銷費用	24	463	487	91	354	445

功 能 別 性 質 別	109年1月至9月			108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	14,332	88,393	102,725	6,068	60,135	66,203
勞健保費用	1,155	4,797	5,952	722	4,170	4,892
退休金費用	571	3,215	3,786	388	3,031	3,419
其他員工福利費用	707	5,310	6,017	217	4,566	4,783
折舊費用	13,013	16,584	29,597	2,322	15,507	17,829
攤銷費用	88	1,363	1,451	293	1,055	1,348

(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

民國一〇九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：

編號 (註一)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間%	資金貸 與性質 (註二)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金額	擔 保 品 名稱 價值	對個別對象 資金貸與限 額(註三)	資金貸與 總限額 (註三)
0	本公司	金瑞鴻捷(廈門)	其他應收款-關係人-其他	是	30,400	-	-	0	1	102,345		-	無	102,345	288,448

註一：編號填寫方法如下：

1. 本公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：資金貸與性質之填寫方法：

1. 有業務往來者請填1。
2. 有短期融通資金之必要者請填2。

瑞基海洋生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註三：資金貸與有業務往來公司或行號者，貸與總金額以不超過本公司淨值百分之四十為限；而個別貸與金額以不超過雙方最近一年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

註四：民國一〇九年一月二十日經董事會決議通過，本公司之子公司金瑞鴻捷(廈門)擬向上海商業儲蓄銀行申請一年期短期借款額度，本公司擔任擔保品提供者，故於民國一〇九年一月二十日取消本資金貸與案。

2. 為他人背書保證：

編號 (註一)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額(註三)	本期最高 背書保證 餘額	期末背 書保證 餘額	本期 實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務報 表淨值之比率%	背書保證 最高限額 (註三)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係 (註二)										
0	本公司	金瑞鴻捷(廈門)	1	144,224	30,200	30,200	-	-	4.19	360,561	Y	N	Y

註一：編號之填寫方法如下：

1. 本公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：背書保證對象與本公司之關係：

1. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

註三：本公司背書保證之總額以本公司最近期財務報表淨值50%為限，對單一企業之背書保證以不超過本公司最近期財務報表淨值20%為限。

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	持股比率	公允價值	
本公司	股 權： 雲端生活家(股)公司	-	透過損益按公允價 值衡量之金融資產 —非流動	3,000	11,430	9.09%	11,430	

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。
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。
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。
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者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營業收入 或總資產之比率%
				科 目	金 額	交易條件	
0	本公司	GeneReach USA, Inc.	1	營業收入	19,898	價格係按雙方議定價格計算	3.47
0	本公司	金瑞鴻捷(廈門)	1	營業收入	79,892	價格係按雙方議定價格計算	13.92
0	本公司	金瑞鴻捷(廈門)	1	應收帳款	53,486	月結一百二十天	4.90
0	本公司	GeneReach USA, Inc.	1	應收帳款	12,068	月結九十天	1.11

註一、編號之填寫方式如下：

1. 0代表母公司。

註二、與交易人之關係種類標示如：

1. 母公司對子公司。

註三、茲就該科目金額屬資產負債表科目占合併總資產1%以上及損益科目占總營業收入1%以上予以揭露。

瑞基海洋生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇九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)：

單位：千股

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	12,503	7,056	7,056	(註三)
本公司	科城生物科技股份有限公司	台灣	化學製品製造及生物技術服務	14,500	14,500	398	49.15	3,946	185	91	關聯企業(註四)

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。

註四：科城生物科技股份有限公司於民國一〇九年八月減資彌補虧損21,400千元，其已發行股份總數由2,950千股改為810千股，致本公司持有股數由14,500千股下降為398千股。

(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行銷	61,187 (RMB 12,494)	(一)	36,140	-	-	36,140	39,937	59.95	23,942 (RMB 5,618) (註二及三)	16,682 (RMB 18,662) (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1:4.2614)外，其餘以民國一〇九年九月三十日之匯率計算(人民幣兌新台幣之匯率為1:4.2690)。

註三：已合併沖銷。

註四：期末投資帳面價值16,682千元已扣除未實現銷貨毛利62,985千元。

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 (USD 1,165)	35,357 (註1) (USD 1,215)	432,673 (註2)

註1：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，經濟部審會核准投資金額係以民國一〇九年九月三十日之匯率換算(USD:NTD=1:29.100)

註2：淨值60%。

3.與大陸被投資公司間重大交易事項：

合併公司民國一〇九年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司間重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

瑞基海洋生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
Luveiton Ltd.		3,623,072	8.92 %
大鑽投資有限公司		3,003,400	7.39 %
張清泉		2,444,000	6.02 %

註一：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註二：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

註三：持股比例以無條件捨去至小數點後兩位計算。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	109年7月至9月				
	台灣	金瑞鴻捷 (廈門)	其他	調整 及銷除	合併
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 133,047	33,165	19,821	-	186,033
部門間收入	20,896	-	-	(20,896)	-
收入總計	<u>\$ 153,943</u>	<u>33,165</u>	<u>19,821</u>	<u>(20,896)</u>	<u>186,033</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ 68,857</u>	<u>5,148</u>	<u>6,196</u>	<u>-</u>	<u>80,201</u>
	108年7月至9月				
	台灣	金瑞鴻捷 (廈門)	其他	調整 及銷除	合併
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 40,370	33,621	5,752	-	79,743
部門間收入	19,823	-	-	(19,823)	-
收入總計	<u>\$ 60,193</u>	<u>33,621</u>	<u>5,752</u>	<u>(19,823)</u>	<u>79,743</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ 13,093</u>	<u>5,239</u>	<u>844</u>	<u>-</u>	<u>19,176</u>

瑞基海洋生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

109年1月至9月					
	台 灣	金瑞鴻捷 (廈門)	其 他	調 整 及銷除	合 併
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 378,683	161,770	31,794	-	572,247
部門間收入	99,790	-	-	(99,790)	-
收入總計	<u>\$ 478,473</u>	<u>161,770</u>	<u>31,794</u>	<u>(99,790)</u>	<u>572,247</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ 168,738</u>	<u>51,876</u>	<u>7,056</u>	<u>-</u>	<u>227,670</u>

108年1月至9月					
	台 灣	金瑞鴻捷 (廈門)	其 他	調 整 及銷除	合 併
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 127,526	105,914	9,516	-	242,956
部門間收入	65,916	-	-	(65,916)	-
收入總計	<u>\$ 193,442</u>	<u>105,914</u>	<u>9,516</u>	<u>(65,916)</u>	<u>242,956</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ 50,643</u>	<u>20,365</u>	<u>(1,839)</u>	<u>-</u>	<u>69,169</u>

合併公司並未提供部門總資產及總負債之衡量金額予營運決策者。