

股票代碼：4171

瑞基海洋生物科技股份有限公司
及其子公司

合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

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、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革及業務範圍	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	10~18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
(六)重要會計科目之說明	18~35
(七)關係人交易	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	36
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36~37
2.轉投資事業相關資訊	37
3.大陸投資資訊	37
(十四)部門資訊	38
(十五)首次採用國際財務報導準則	38~41

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：

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇二年六月三十日及一〇一年六月三十日其資產總額分別為7,001千元及9,640千元，分別佔合併資產總額之1.37%及2.08%，負債總額分別為688千元及272千元，分別佔合併負債總額之0.27%及0.16%；民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日其綜合損失及利益分別為2,525千元及2,200千元，分別佔合併綜合損益之8.67%及19.59%

依本會計師核閱結果，除第三段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

關 春 修

會 計 師：

呂 莉 莉

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
民國一〇二年八月十四日

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其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1			102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
11XX 資產									21XX 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))	\$ 151,954	30	158,149	30	170,611	37	131,283	33	2100 短期借款(附註六(六))	\$ 61,000	12	42,000	8	12,000	3	26,500	7
1150 應收票據淨額(附註六(二))	123	-	1,430	-	500	-	90	-	2150 應付票據	5,155	1	10,620	2	10,148	2	5,789	1
1170 應收帳款淨額(附註六(二))	18,595	4	16,289	3	11,359	2	6,336	2	2170 應付帳款	1,524	-	1,483	-	1,668	-	4,813	1
1200 其他應收款(附註六(二))	2,835	1	3,659	1	46	-	279	-	2200 其他應付款	9,048	2	15,683	3	10,006	2	13,391	3
130X 存貨(附註六(三))	19,951	4	24,212	5	18,256	4	11,834	3	2230 當期所得稅負債	871	-	-	-	3	-	-	-
1470 其他流動資產	18,579	4	17,726	4	11,879	3	12,281	3	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(六)及八)	13,425	3	12,280	3	12,280	3	9,859	2
流動資產合計	212,037	43	221,465	43	212,651	46	162,103	41	2399 其他流動負債	4,294	-	5,766	1	3,135	1	3,146	1
15XX 非流動資產：									流動負債合計	95,317	18	87,832	17	49,240	11	63,498	15
1600 不動產、廠房及設備(附註六(四)及八)	252,407	50	251,496	48	210,527	45	197,879	51	25XX 非流動負債：								
1780 無形資產(附註六(五))	32,969	6	39,543	8	35,151	8	32,053	8	2540 長期借款(附註六(六)及八)	147,286	29	136,001	26	107,481	23	102,386	26
1840 遞延所得稅資產	11,297	1	7,777	1	5,317	1	1,124	-	2570 遞延所得稅負債	-	-	-	-	12	-	-	-
1900 其他非流動資產	454	-	416	-	799	-	1,308	-	2630 長期遞延收入(附註六(五))	13,816	3	14,929	3	13,418	3	10,606	3
非流動資產合計	297,127	57	299,232	57	251,794	54	232,364	59	2640 應計退休金負債(附註六(七))	21	-	79	-	-	-	-	-
									非流動負債合計	161,123	32	151,009	29	120,911	26	112,992	29
									負債總計	256,440	50	238,841	46	170,151	37	176,490	44
									31XX 歸屬母公司業主之權益(附註六(八)及(九))：								
									3110 普通股股本	303,000	60	303,000	58	303,000	65	130,000	34
									3140 預收股本	-	-	-	-	-	-	82,450	21
										303,000	60	303,000	58	303,000	65	212,450	55
									33XX 保留盈餘：								
									3310 法定盈餘公積	1,975	-	1,975	-	1,975	-	1,622	-
									3350 未分配盈餘(待彌補虧損)	(52,560)	(10)	(23,180)	(4)	(10,910)	(2)	3,734	1
									保留盈餘小計	(50,585)	(10)	(21,205)	(4)	(8,935)	(2)	5,356	1
									34XX 其他權益：								
									3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	309	-	61	-	229	-	171	-
									3XXX 權益總計	252,724	50	281,856	54	294,294	63	217,977	56
1XXX 資產總計	\$ 509,164	100	520,697	100	464,445	100	394,467	100	2-3XXX 負債及權益總計	\$ 509,164	100	520,697	100	464,445	100	394,467	100

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：劉正忠

經理人：張曉芬

會計主管：楊婷篔

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其子公司
合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	102年1月至6月		101年1月至6月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入：				
4110 銷貨收入	\$ 54,532	110	48,083	100
4170 減：銷貨退回	4,572	9	80	-
4190 銷貨折讓	267	1	7	-
營業收入淨額	49,693	100	47,996	100
5000 營業成本(附註六(三)及(五))	15,159	31	9,010	19
5900 營業毛利	34,534	69	38,986	81
6000 營業費用(附註六(五)及(七))：				
6100 推銷費用	12,970	26	13,256	28
6200 管理費用	33,133	66	27,230	57
6300 研究發展費用	10,538	21	14,091	29
營業費用合計	56,641	113	54,577	114
6900 營業淨損	(22,107)	(44)	(15,591)	(33)
7000 營業外收入及支出(附註六(十一))：				
7010 其他收入	962	2	3,168	8
7020 其他利益及損失	(8,497)	(17)	(240)	(1)
7050 財務成本	(2,387)	(5)	(1,324)	(3)
營業外收入及支出合計	(9,922)	(20)	1,604	4
7900 繼續營業部門稅前淨損	(32,029)	(64)	(13,987)	(29)
7950 減：所得稅利益(附註六(八))	(2,649)	(5)	(2,696)	(6)
8200 本期淨損	(29,380)	(59)	(11,291)	(23)
8300 其他綜合損益：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	248	-	58	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	248	-	58	-
8500 本期綜合損益總額	\$ (29,132)	(59)	(11,233)	(23)
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十))	\$ (0.97)		(0.37)	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：劉正忠

經理人：張曉芬

會計主管：楊婷篔

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其子公司
合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						國外營運機構財務報表 換算之兌換 差額	權益總計
	普通股 股本	預收股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 未分配 盈餘	合計		
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 130,000	82,450	-	1,622	3,734	5,356	171	217,977
盈餘指撥及分配(附註六(九))：								
提列法定盈餘公積	-	-	-	353	(353)	-	-	-
普通股股票股利	3,000	-	-	-	(3,000)	(3,000)	-	-
資本公積轉增資配發股票股利(附註六(九))	150,000	-	(150,000)	-	-	-	-	-
本期淨損	-	-	-	-	(11,291)	(11,291)	-	(11,291)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	58	58
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(11,291)	(11,291)	58	(11,233)
現金增資(附註六(九))	20,000	(82,450)	150,000	-	-	-	-	87,550
民國一〇一年六月三十日餘額	\$ 303,000	-	-	1,975	(10,910)	(8,935)	229	294,294
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 303,000	-	-	1,975	(23,180)	(21,205)	61	281,856
本期淨損	-	-	-	-	(29,380)	(29,380)	-	(29,380)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	248	248
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(29,380)	(29,380)	248	(29,132)
民國一〇二年六月三十日餘額	\$ 303,000	-	-	1,975	(52,560)	(50,585)	309	252,724

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：劉正忠

經理人：張曉芬

會計主管：楊婷篔

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其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	102年1月至6月	101年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (32,029)	(13,987)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	8,186	3,806
攤銷費用	1,964	1,679
呆帳費用提列數	486	-
利息費用	2,387	1,324
利息收入	(508)	(431)
處分及報廢不動產及設備利益	(106)	(14)
不動產及設備轉列費用數	-	337
非金融資產減損損失	8,956	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>21,365</u>	<u>6,701</u>
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據	1,307	(410)
應收帳款	(2,792)	(5,023)
其他應收款	824	38
存貨	4,261	(6,422)
其他金融資產	(38)	509
其他流動資產	(853)	402
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>2,709</u>	<u>(10,906)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(5,465)	4,359
應付帳款	41	(3,145)
其他應付款	(6,635)	(3,374)
其他流動負債	(1,472)	(11)
應計退休金負債	(58)	-
長期遞延收入	-	3,236
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(13,589)</u>	<u>1,065</u>
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(10,880)</u>	<u>(9,841)</u>
調整項目合計	<u>10,485</u>	<u>(3,140)</u>
營運產生之現金流出	(21,544)	(17,127)
收取之利息	508	431
支付之利息	(2,387)	(1,335)
支付之所得稅	-	(1,287)
營業活動之淨現金流出	<u>(23,423)</u>	<u>(19,318)</u>
投資活動之現金流量：		
處分固定資產價款	194	118
取得不動產及設備	(9,185)	(16,917)
取得無形資產	(5,459)	(5,201)
投資活動之淨現金流出	<u>(14,450)</u>	<u>(22,000)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	19,000	(14,500)
舉借長期借款	18,570	7,516
償還長期借款	(6,140)	-
現金增資	-	87,550
籌資活動之淨現金流入	<u>31,430</u>	<u>80,566</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	248	80
本期現金及約當現金減少數	(6,195)	39,328
期初現金及約當現金餘額	158,149	131,283
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 151,954</u>	<u>170,611</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：劉正忠

經理人：張曉芬

會計主管：楊婷篴

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其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革及業務範圍

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，並於民國一〇一年十一月十九日於興櫃掛牌。本公司民國一〇二年六月三十日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)。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及生物技術服務業，請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇二年八月十四日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日)。該準則業經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」二〇〇九年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下簡稱報導日)止尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
2011.5.12 2012.6.28	<ul style="list-style-type: none">國際財務報導準則第10號「合併財務報表」國際財務報導準則第11號「聯合協議」國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	<ul style="list-style-type: none">2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定	2013.1.1

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益	2013.1.1
2012.5.17	<ul style="list-style-type: none"> • 國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之修正 • 國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正 • 國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之修正 • 國際會計準則第32號「金融工具：表達」之修正 • 國際會計準則第34號「期中財務報導」之修正 	發布「2009-2011年國際財務報導年度改善」，主要闡明財務報表比較資訊之最低要求及期中財務報導對部門資產總額之揭露規定等	2013.1.1
2012.10.31	<ul style="list-style-type: none"> • 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」之修正 • 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正 • 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正 	符合條件之投資個體對受控制之被投資者應採用公允價值會計，而非合併該投資	2014.1.1
2013.5.29	國際會計準則第36號「資產減損」之修正	現行準則規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位可回收金額之關鍵假設。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該等資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。	2014.1.1，得提前適用

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務季報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間，及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

(一) 遵循聲明

本合併財務季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。本合併財務季報告未包括依照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。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除確定福利資產係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列外，本合併財務季報告之資產負債表係依歷史成本為基礎編製。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務季報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

合併財務季報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務季報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務季報告時均已消除。

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比				說明
			102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1	
本公司	Grand View Group Limited	轉投資	100 %	100 %	100 %	100 %	
本公司	Genereach USA, Inc.	水產、畜產品用生物調整劑及相關產品之產銷	100 %	100 % (註1)	- %	- %	
Grand View Group Limited	惠州愛試靈生物科技有限公司	水產、畜產品用生物調整劑及相關產品之產銷	(註2)	(註2)	100 %	100 %	

註1：本公司為業務需要於民國一〇一年十月以美金176千元轉投資設立Genereach USA, Inc。

註2：本公司持有惠州愛試靈生物科技有限公司之股權已於民國一〇一年十月出售。

(四) 外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。換算所產生之外幣兌換差異認列為損益。

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者，即使於資產負債表日後至通過財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議。

合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

(1)合併公司之金融資產為應收款。

應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

(2)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。

針對應收款考量於特定資產與整體層級減損之證據。所有重大個別之應收款針對具體之減損作評估。對未有具體減損之所有重大個別應收款，宜再針對已遭受但尚未辨認之所有減損作整體之評估。非屬重大個別之應收款，將其納入一組類似信用風險特徵之金融資產，以針對其減損作整體之評估。

於評估整體減損，合併公司使用違約可能性之歷史趨勢及遭受確定損失之金額，以作為管理階層對於有關現時經濟及信用情況是否係該實際損失很有可能大於或小於歷史趨勢之判斷所作之調整。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於管理費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

合併公司之金融債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之「其他利益及損失」。

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量。後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量，惟短期金融負債之利息認列不具重大性之情況除外。

(3)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

(4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3. 折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

房屋及建築	八～五十年
機器設備	五～七年
運輸設備	五年
辦公設備	二～十年
其他設備	三～七年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十) 無形資產

1. 研究與發展

研究階段係指預期為獲取及瞭解嶄新的科學或技術知識而進行之活動，相關支出於發生時認列於損益。

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列於損益：

完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。

(1) 完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。

(2) 意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。

(3) 有能力使用或出售該無形資產。

(4) 無形資產將很有可能產生未來經濟效益。

(5) 具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。

。

(6) 歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

資本化之發展階段支出以其成本減除累計攤銷及累計減損衡量之。

2. 其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

4.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

專利權	七～十年
發展中之無形資產	四～五年

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十一)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十二)收入認列

銷貨收入係於商品支付且風險及報酬移轉時認列。銷貨若無法符合上述認列條件時，則俟條件符合時方認列為收入。

(十三)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之高品質公司債或政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。合併公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益立即認列於其他綜合損益。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

期中期間之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。

3. 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十四) 所得稅

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，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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。

(十五)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股為給與員工之員工紅利。

(十六)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

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」編製本合併財務季報告時，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。

編製合併財務季報告時，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預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

合併公司並無會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務季報告已認列金額有重大影響之資訊。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
庫存現金	\$ 390	146	175	432
支票存款	21	26	8	11
活期存款	21,543	27,830	40,337	130,840
定期存款	100,000	100,000	100,000	-
約當現金	<u>30,000</u>	<u>30,147</u>	<u>30,091</u>	<u>-</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 151,954</u>	<u>158,149</u>	<u>170,611</u>	<u>131,283</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(十二)。

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據	\$ 123	1,430	500	90
應收帳款	19,957	17,165	11,620	6,597
其他應收款	2,835	3,659	46	279
小計	<u>22,915</u>	<u>22,254</u>	<u>12,166</u>	<u>6,966</u>
減：備抵呆帳－應收帳款	<u>(1,362)</u>	<u>(876)</u>	<u>(261)</u>	<u>(261)</u>
合計	<u>\$ 21,553</u>	<u>21,378</u>	<u>11,905</u>	<u>6,705</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之應收票據及應收帳款備抵呆帳變動表如下：

前述備抵壞帳變動如下：

	<u>個別評估 之減損損失</u>	<u>組合評估 之減損損失</u>	<u>合 計</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 876	-	876
減損損失迴轉	<u>(598)</u>	<u>1,084</u>	<u>486</u>
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 278</u>	<u>1,084</u>	<u>1,362</u>
	<u>個別評估 之減損損失</u>	<u>組合評估 之減損損失</u>	<u>合 計</u>
民國101年1月1日餘額 (即6月30日餘額)	<u>\$ 261</u>	<u>-</u>	<u>261</u>

(三)存 貨

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
原 料	\$ 5,682	9,617	8,698	5,438
在製品	6,162	6,821	4,597	1,920
製成品	<u>8,107</u>	<u>7,774</u>	<u>4,961</u>	<u>4,476</u>
	<u>\$ 19,951</u>	<u>24,212</u>	<u>18,256</u>	<u>11,834</u>

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為4,032千元及552千元。民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日因存貨沖減及回升至淨變現價值認列之存貨跌價損失4,103千元及751千元，並已列報為銷貨成本。

截至民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司之存貨均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及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	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	總計
成本或認定成本：							
民國102年1月1日餘額	\$ 116,515	16,419	457	26,950	667	116,025	277,033
本期購置	2,036	68	-	1,847	-	5,234	9,185
重分類	121,259	-	-	-	-	(121,259)	-
處分	-	-	(105)	(66)	-	-	(171)
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 239,810</u>	<u>16,487</u>	<u>352</u>	<u>28,731</u>	<u>667</u>	<u>-</u>	<u>286,047</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 115,057	15,610	1,166	18,669	637	65,200	216,339
本期購置	-	-	-	3,083	-	13,834	16,917
重分類	-	-	-	-	-	(337)	(337)
處分	-	-	(214)	-	-	-	(214)
匯率變動之影響	-	-	(11)	(26)	-	-	(37)
民國101年6月30日餘額	<u>\$ 115,057</u>	<u>15,610</u>	<u>941</u>	<u>21,726</u>	<u>637</u>	<u>78,697</u>	<u>232,668</u>
折舊及減損損失：							
民國102年1月1日餘額	\$ 7,956	5,227	306	11,691	357	-	25,537
本年度折舊	4,964	1,201	38	1,945	38	-	8,186
處分	-	-	(79)	(4)	-	-	(83)
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 12,920</u>	<u>6,428</u>	<u>265</u>	<u>13,632</u>	<u>395</u>	<u>-</u>	<u>33,640</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 5,063	2,921	614	9,586	276	-	18,460
本年度折舊	1,445	1,129	98	1,092	42	-	3,806
處分	-	-	(110)	-	-	-	(110)
匯率變動之影響	-	-	(6)	(9)	-	-	(15)
民國101年6月30日餘額	<u>\$ 6,508</u>	<u>4,050</u>	<u>596</u>	<u>10,669</u>	<u>318</u>	<u>-</u>	<u>22,141</u>
帳面價值：							
民國102年1月1日	<u>\$ 108,559</u>	<u>11,192</u>	<u>151</u>	<u>15,259</u>	<u>310</u>	<u>116,025</u>	<u>251,496</u>
民國102年6月30日	<u>\$ 226,890</u>	<u>10,059</u>	<u>87</u>	<u>15,099</u>	<u>272</u>	<u>-</u>	<u>252,407</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 109,994</u>	<u>12,689</u>	<u>552</u>	<u>9,083</u>	<u>361</u>	<u>65,200</u>	<u>197,879</u>
民國101年6月30日	<u>\$ 108,549</u>	<u>11,560</u>	<u>345</u>	<u>11,057</u>	<u>319</u>	<u>78,697</u>	<u>210,527</u>

截至民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(五)無形資產

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日無形資產之成本及攤銷明細如下：

	專 利 權	電 腦 軟 體	發 展 中 無 形 資 產	總 計
成 本：				
民國102年1月1日餘額	\$ 1,483	1,669	40,939	44,091
增 添	501	-	4,958	5,459
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 1,984</u>	<u>1,669</u>	<u>45,897</u>	<u>49,550</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 819	1,400	30,677	32,896
增 添	429	110	4,662	5,201
民國101年6月30日餘額	<u>\$ 1,248</u>	<u>1,510</u>	<u>35,339</u>	<u>38,097</u>
攤銷：				
民國102年1月1日餘額	\$ 264	461	3,823	4,548
本期攤銷	95	167	2,815	3,077
減損損失	-	-	8,956	8,956
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 359</u>	<u>628</u>	<u>15,594</u>	<u>16,581</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 130	713	-	843
本期攤銷	57	177	1,869	2,103
民國101年6月30日餘額	<u>\$ 187</u>	<u>890</u>	<u>1,869</u>	<u>2,946</u>
帳面價值：				
民國102年1月1日	<u>\$ 1,219</u>	<u>1,208</u>	<u>37,116</u>	<u>39,543</u>
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 1,625</u>	<u>1,041</u>	<u>30,303</u>	<u>32,969</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 689</u>	<u>687</u>	<u>30,677</u>	<u>32,053</u>
民國101年6月30日餘額	<u>\$ 1,061</u>	<u>620</u>	<u>33,470</u>	<u>35,151</u>

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六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：

	102年1月至6月	101年1月至6月
營業成本	\$ 2,841	1,647
營業費用	236	456
	<u>\$ 3,077</u>	<u>2,103</u>

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：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
期初餘額	\$ 14,929	10,606	10,606	-
加：本期新增	-	5,301	3,236	10,606
減：本期減少	1,113	978	424	-
期末餘額	<u>\$ 13,816</u>	<u>14,929</u>	<u>13,418</u>	<u>10,606</u>

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本期減少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。

(六)長短期借款

合併公司長短期借款之明細、條件與條款如下：

	幣別	利率區間	到期年度	102.6.30
短期信用銀行借款：				
台灣中小企業銀行	NTD	2.25%~2.60%	102.01.02~ 102.07.31	\$ 61,000
長期擔保銀行借款：				
土地銀行	NTD	1.97%~2.25%	102.04.18~ 112.04.18	99,330
合作金庫	NTD	2.88%	100.12.25~ 105.12.05	5,950
合作金庫	NTD	2.88%	100.12.05~ 105.12.05	8,474
合計				<u>113,754</u>
長期無擔保銀行借款：				
台灣中小企業銀行	NTD	2.25%	99.07.27~ 109.07.27	45,985
台灣中小企業銀行	NTD	2.60%	100.10.06~ 103.01.06	972
合計				<u>46,957</u>
合計				<u>\$ 221,711</u>
流動：				
短期借款				\$ 61,000
一年或一營業週期內到期				13,425
長期借款				<u>74,425</u>
非流動：				
長期借款				<u>147,286</u>
合計				<u>\$ 221,711</u>

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	幣別	利率區間	到期年度	101.12.31
短期信用銀行借款：				
台灣中小企業銀行	NTD	2.25%~2.75%	101.07.31~ 101.12.31	\$ <u>42,000</u>
長期擔保銀行借款：				
台灣中小企業銀行	NTD	2.60%	100.01.06~ 103.01.06	1,806
台灣中小企業銀行	NTD	2.15%~2.25%	99.07.27~ 109.07.27	49,231
合作金庫	NTD	2.29%~2.88%	100.12.05~ 105.12.05	6,800
合作金庫	NTD	2.88%	101.03.05~ 105.12.05	9,684
合 計				<u>67,521</u>
長期無擔保銀行借款：				
土地銀行	NTD	2.10%	100.10.04~ 102.10.04	80,760
合 計				<u>\$ 190,281</u>
流 動：				
短期借款				\$ 42,000
一年或一營業週期內到期 長期借款				12,280
				<u>54,280</u>
非 流 動：				
長期借款				<u>136,001</u>
合 計				<u>\$ 190,281</u>

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	幣別	利率區間	到期年度	101.6.30
短期信用銀行借款：				
台灣中小企業銀行	NTD	2.60%~2.75%	101.03.30~ 101.08.30	\$ <u>12,000</u>
長期擔保銀行借款：				
台灣中小企業銀行	NTD	2.15%~2.25%	99.07.27~ 109.07.27	52,477
台灣中小企業銀行	NTD	2.60%	100.01.06~ 103.01.06	2,639
合作金庫	NTD	2.29%~2.88%	100.12.05~ 105.12.05	18,545
				<u>73,661</u>
長期無擔保銀行借款：				
土地銀行	NTD	2.10%	100.10.04~ 102.10.04	46,100
合計				\$ <u><u>131,761</u></u>
流動：				
短期借款				\$ 12,000
一年或一營業週期內到期 長期借款				12,280
				<u>24,280</u>
非流動：				
長期借款				<u>107,481</u>
合計				\$ <u><u>131,761</u></u>

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	幣別	利率區間	到期年度	101.1.1
短期信用銀行借款：				
台灣中小企業銀行	NTD	2.43%~2.52%	100.04.01~ 101.04.01	\$ 26,500
長期擔保銀行借款：				
台灣中小企業銀行	NTD	2.43%~2.60%	100.01.06~ 103.01.06	3,472
台灣中小企業銀行	NTD	1.88%~2.15%	99.07.27~ 109.07.27	55,723
合作金庫	NTD	2.29%	100.12.05~ 105.12.05	5,000
合作金庫	NTD	2.88%	100.12.05~ 105.12.05	3,500
台灣銀行	NTD	2.58%~2.75%	100.04.08~ 102.04.08	12,000
合 計				<u>79,695</u>
長期無擔保銀行借款：				
土地銀行	NTD	2.10%	100.10.04~ 102.10.04	32,550
合 計				<u>\$ 138,745</u>
流 動：				
短期借款				\$ 26,500
一年或一營業週期內到期				9,859
長期借款				<u>36,359</u>
非 流 動：				
長期借款				<u>102,386</u>
合 計				<u>\$ 138,745</u>

有關合併公司利率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十二)，合併公司提供擔保資產資訊請詳附註八。

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)員工福利

因前一財務年度結束日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，故合併公司依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」之規定衡量及揭露期中期間之退休金成本。

1.確定福利計畫

合併公司已認列確定福利義務負債之組成如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
義務現值總計	\$ 1,063	847
計畫資產之公允價值	(984)	(857)
已認列之確定福利義務負債(資產)	<u>\$ 79</u>	<u>(10)</u>

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至民國一〇二年六月三十日止，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計1,047千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2)認列為損益之費用

依精算報告，合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日未有需列報為損益之確定福利計畫費用。

(3)認列為其他綜合損益之精算損益

合併公司截至民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日累計認列於其他綜合損益之精算利益分別為210千元及0千元，並將其他綜合損益結轉保留盈餘。

(4)精算假設

合併公司民國一〇一年度之主要精算假設(以加權平均表達)如下：

	<u>101年度</u>
12月31日折現率	1.75 %
1月1日計畫資產預期報酬	1.75 %
未來薪資增加	5.00 %

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(5)歷史資訊

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
確定福利義務之現值	\$ 1,063	847
計畫資產之公允價值	<u>(984)</u>	<u>(857)</u>
確定福利義務淨負債	<u>\$ 79</u>	<u>(10)</u>

(6)計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

民國一〇一年十二月三十一日合併公司應計退休負債之帳面金額為79千元，當採用之折現率增減變動0.25%時，合併公司確定福利義務將分別減少58千元及增加61千元。若當未來長期薪資水準增加0.25%時，本公司之確定福利義務將分別增加58千元及減少57千元。此精算假設之變動對財務報表之影響並不重大。

2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為1,345千元及803千元，已提撥至勞工保險局。

(八)所得稅

合併公司係將估計之年度平均有效率應用至期中期間之稅前利益，以衡量及揭露期中期間之所得稅費用，故無法揭露合計所得與課稅所得之調節。

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之所得稅費用明細如下：

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
當期所得稅費用	\$ (871)	(1,485)
遞延所得稅利益	<u>3,520</u>	<u>4,181</u>
	<u>\$ 2,649</u>	<u>2,696</u>

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國九十九年度。

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	-	-	-
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	52,560	23,180	(10,910)	3,734
	<u>\$ 52,560</u>	<u>23,180</u>	<u>(10,910)</u>	<u>3,734</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 1,347</u>	<u>1,347</u>	<u>1,347</u>	<u>745</u>

上表所列示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，均係依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則規定辦理之金額。

	<u>101年度(預計)</u>	<u>100年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>- %</u>	<u>19.95 %</u>

民國一〇一年十二月三十一日為累積虧損，故預計民國一〇一年度無盈餘分配之稅額扣抵比率。

(九)資本及其他權益

1.普通股

民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，本公司額定股本總額分別為303,000千元、303,000千元、303,000千元及130,000千元，每股面額10元。已發行股份分別為普通股30,300千股、30,300千股、30,300千股及13,000千股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司於民國一〇〇年十一月十八日經董事會決議通過現金增資發行普通股2,000千股，每股面額10元，以每股85元溢價發行。前述增資案經董事會決議以民國一〇一年一月十七日為增資基準日，並已於民國一〇一年一月二十日辦妥變更登記。

本公司民國一〇一年三月九日股東常會決議以未分配盈餘3,000千元及資本公積150,000千元轉增資並發行普通股共計15,300千股，每股面額10元。此項盈餘及資本公積轉增資案以民國一〇一年三月十四日為增資基準日，並已於民國一〇一年三月十六日完成變更登記。

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六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>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
1月1日期初股數	30,300	13,000
盈餘轉增資	-	300
資本公積轉增資	-	15,000
現金增資	-	2,000
6月30日期末股數	<u>30,300</u>	<u>30,300</u>

2. 保留盈餘

本公司處於產業環境多變之企業成長階段，考量本公司未來資金需求財務規劃及盈餘等情形，由董事會擬具盈餘分配議案，經股東會決議後辦理。

依本公司章程規定，每年決算如有當期淨利應先提繳稅捐，彌補虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並依法令規定提列及迴轉特別盈餘公積。如尚有當期淨利，連同期初累積未分配盈餘及當年度未分配盈餘調整數額作百分比再分派如下：

- (1) 員工紅利不低於百分之一；
- (2) 董事監察人不高於酬勞百分之一；
- (3) 其餘為股東紅利，其發放視公司所處環境、成長階段及長期財務規劃酌予保留部份盈餘，分配股東紅利，其中現金紅利不得低於股東紅利總額之百分之10以上，並由董事會提請股東會決議後行之。
- (4) 法定盈餘公積

依修正前中華民國公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，法定盈餘公積應提撥至其餘額達股本總額時為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損，不得用以分配現金股利。但當該項公積之提列已達實收資本額百分之五十時，得以股東會決議，於其不超過半數之範圍內撥充股本。依民國一〇一年一月修訂後之公司法規定，公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(5) 盈餘分配

本公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日為稅後虧損，故不估列員工紅利及董監酬勞。

若員工紅利以股票方式發放者，配發股票紅利之股數計算基礎民國一〇二年上半年度係依據本公司資產負債表日之公允價值。民國一〇一年上半年度係以最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為次年度損益。

本公司民國一〇一年三月九日經股東會決議配發之董監酬勞及員工紅利為64千元。上項經董事會擬議及股東會決議之董監酬勞及員工紅利與民國一〇〇年度估列之金額並無差異。

本公司於民國一〇二年五月三十日經股東會決議，因民國一〇一年十二月三十一日係累積虧損，故無盈餘可供分派。

民國一〇一年度盈餘分配案，相關董事會通過及股東會決議之資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

(十) 每股盈餘

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日，合併公司計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
歸屬於本公司普通股之淨利	\$ <u>(29,380)</u>	<u>(11,291)</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>30,300</u>	<u>30,124</u>
基本每股盈餘	\$ <u>(0.97)</u>	<u>(0.37)</u>

(十一) 營業外收入及支出

1. 其他收入

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之其他收入明細如下：

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
租金收入	\$ -	10
利息收入	508	431
其他	<u>454</u>	<u>2,727</u>
	\$ <u>962</u>	<u>3,168</u>

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之其他收益及費損明細如下：

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 106	14
外幣兌換利益(損失)	353	(254)
減損損失	<u>(8,956)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ (8,497)</u>	<u>(240)</u>

3.財務成本

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之財務成本明細如下：

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
利息費用：		
銀行借款	<u>\$ 2,387</u>	<u>1,324</u>

(十二)金融工具

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。民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之最大信用暴險金額分別為173,507千元、179,527千元、182,516千元及137,988千元。

合併公司前三大客戶於民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之應收帳款之帳面金額分別為7,631千元、9,321千元、4,188千元及2,876千元。

(2)減損損失

報導日應收帳款、應收票據及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>102.6.30</u>		<u>101.12.31</u>		<u>101.6.30</u>		<u>101.1.1</u>	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 11,570	-	15,661	-	6,071	-	4,139	-
逾期0~30天	3,118	125	225	-	152	-	1,442	-
逾期30~90天	1,404	57	5,114	-	3,629	-	160	-
逾期91~180天	4,162	168	214	-	1,467	-	250	-
逾期181~365天	2,383	734	204	40	362	-	746	32
逾期超過一年	278	278	836	836	485	261	229	229
	<u>\$ 22,915</u>	<u>1,362</u>	<u>22,254</u>	<u>876</u>	<u>12,166</u>	<u>261</u>	<u>6,966</u>	<u>261</u>

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日。

	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
102年6月30日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 156,316	170,499	15,853	7,442	20,152	58,276	68,776
無擔保銀行借款	65,395	66,368	53,318	2,365	4,363	6,322	-
應付帳款	1,524	1,524	1,524	-	-	-	-
應付票據	5,155	5,155	5,155	-	-	-	-
其他應付款	9,048	9,048	9,048	-	-	-	-
	<u>\$ 237,438</u>	<u>252,594</u>	<u>84,898</u>	<u>9,807</u>	<u>24,515</u>	<u>64,598</u>	<u>68,776</u>
101年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 140,991	163,249	4,885	15,600	9,077	26,355	107,332
無擔保銀行借款	49,290	50,695	34,548	3,097	4,561	8,489	-
應付帳款	1,483	1,483	1,483	-	-	-	-
應付票據	10,620	10,620	10,620	-	-	-	-
其他應付款	15,683	15,683	15,683	-	-	-	-
	<u>\$ 218,067</u>	<u>241,730</u>	<u>67,219</u>	<u>18,697</u>	<u>13,638</u>	<u>34,844</u>	<u>107,332</u>
101年6月30日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 98,577	113,046	4,307	4,262	8,424	24,396	71,657
無擔保銀行借款	33,184	34,548	15,263	3,138	5,462	10,685	-
應付帳款	1,668	1,668	1,668	-	-	-	-
應付票據	10,148	10,148	10,148	-	-	-	-
其他應付款	10,006	10,006	10,006	-	-	-	-
	<u>\$ 153,583</u>	<u>169,416</u>	<u>41,392</u>	<u>7,400</u>	<u>13,886</u>	<u>35,081</u>	<u>71,657</u>
101年1月1日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 100,273	112,575	16,256	4,164	8,212	23,763	60,180
無擔保銀行借款	38,472	39,333	28,477	1,824	3,567	5,465	-
應付帳款	4,813	4,813	4,813	-	-	-	-
應付票據	5,789	5,789	5,789	-	-	-	-
其他應付款	13,391	13,391	13,391	-	-	-	-
	<u>\$ 162,738</u>	<u>175,901</u>	<u>68,726</u>	<u>5,988</u>	<u>11,779</u>	<u>29,228</u>	<u>60,180</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及其子公司合併財務季報告附註(續)

3. 匯率風險

(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：

	102.6.30			101.12.31			101.6.30			101.1.1			
	外幣	匯率	台幣	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	\$	972	29,6743	28,832	876	29,1024	25,506	527	29,79	15,690	268	30,24	8,103

(2) 敏感性分析

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。於民國一〇二年及一〇一年六月三十日當新台幣相對於美金升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別減少288千元及157千元。兩期分析係採用相同基礎。

4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險，請詳本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。

在所有其他變數維持不變之情況下，利率之變動對合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之淨利無重大影響。

(十三) 財務風險管理

1. 概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1) 信用風險
- (2) 流動性風險
- (3) 市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 風險管理架構

合併公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。如有需要，合併公司將透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資之書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。合併公司並未以投機為目的進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易，合併公司依「從事衍生性金融商品交易處理程序」規定經董事會授權相關人員辦理者，事後應提報董事會。

3. 信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款。

(1) 應收帳款及其他應收款

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量合併公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。民國一〇二年及一〇一年六月三十日之應收帳款餘額中，分別有41%及37%由三家主要客戶組成。

合併公司依內部明定之授信政策，於訂定付款及條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。

合併公司設置有備抵呆帳帳戶以依政策反映對應收帳款及其他應收款已發生損失之估計。

(2) 投資

銀行存款係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

4. 流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

一般而言，合併公司確保有足夠之現金以支應九十天之預期營運支出需求，包括金融義務之履行，但排除極端情況下無法合理預期的潛在影響，如：自然災害。另外，合併公司於民國一〇二年六月三十日及一〇一年六月三十日未使用之借款額度分別為0千元及76,900千元。

5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率及利率而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主、亦有美金及人民幣。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、歐元、美金及人民幣。

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與合併公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係新台幣。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，合併公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

(2)利率風險

合併公司之借款屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使借款之有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動之風險，惟市場利率變動不大，因而利率變動不致於產生重大現金流量風險。

(十四)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整最佳整資本結構，合併公司可能會調整支付予股東之股利金額或發行新股以維持或調整資本結構。

截至民國一〇二年六月三十日，本年度一月一日至六月三十日合併公司資本管理之方式並未改變。

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

短期員工福利	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
	\$ <u>5,465</u>	<u>6,944</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	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
房屋及建築	長期借款	\$ <u>226,890</u>	<u>108,559</u>	<u>108,549</u>	<u>109,994</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。

十二、其他

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	102年1月至6月			101年1月至6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	1,143	24,798	25,941	5,354	23,393	28,747
勞健保費用	219	2,269	2,488	333	1,581	1,914
退休金費用	129	1,216	1,345	185	618	803
其他員工福利費用	90	1,383	1,473	280	1,313	1,593
折舊費用	974	7,212	8,186	-	3,806	3,806
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	1,728	236	1,964	1,470	209	1,679

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

民國一〇二年一月一日至六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。

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形：

單位：千元

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	帳面金額	持股比率	市 價	
本公司	Grand View Group Limited	轉投資子公司	採權益法之長期股權投資	1,000,000	2,827	100.00 %	2,827	
	Genereach USA, Inc.	"	"	註2	2,914	100.00 %	2,914	

註1：長期股權投資之市價係按資產負債表日被投資公司之股權淨值為估計之公平市價。

註2：係有限公司組織。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億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一億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一億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	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之 關 係	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	Geneveach U.S.A	1	營業收入	391	與一般客戶並無顯著不同	0.79 %
"	"	"	1	應收帳款	399	與一般客戶並無顯著不同	0.08 %
"	"	"	1	其他應收款	173	"	0.03 %

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下：

1. 母公司對子公司。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

投資公司 名 稱	被投資公司 名 稱	所 在 地 區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期編列之 投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	Grand View Group Limited	薩摩亞	轉投資	3,685	9,270	1,000,000	100.00 %	2,827	321 (註2)	321 (註2)	子公司
本公司	Genereach USA, Inc.	美 國	轉投資	9,541	-	(註1)	100.00 %	2,914	(3,094) (註2)	(3,094) (註2)	子公司

註1：係有限公司組織。

註2：本公司認列之投資損益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。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：無。
2. 赴大陸地區投資限額：無。
3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司有一個應報導部門：台灣，該部門從事各種檢測試劑及設備之研發、開發、生產及銷售業務。合併公司之應報導部門係地區性事業單位。由於每一地區性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。合併公司未分攤所得稅費用至應報導部門。此外，所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷及其以外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。本公司營運部門損益係以稅前損益衡量，並作為評估績效之基礎。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	102年1月至6月			
	台 灣	其 他	調整及沖銷	合 併
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 48,969	724	-	49,693
部門間收入	391	-	(391)	-
收入合計	\$ 49,360	724	(391)	49,693
部門損益	\$ (32,029)	3,093	(3,093)	(32,029)
部門資產	\$ 508,476	7,001	(6,313)	509,164

	101年1月至6月			
	台 灣	其 他	調整及沖銷	合 併
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 45,544	2,452	-	47,996
部門間收入	204	-	(204)	-
收入合計	\$ 45,748	2,452	(204)	47,996
部門損益	\$ (13,987)	2,142	(2,142)	(13,987)
部門資產	\$ 457,836	9,640	(3,043)	464,433

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日應報導部門收入總額應銷除部門間收入391千元及204千元。

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年一月一日至六月三十日之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

(一) 權益調節

	101.12.31			101.6.30			101.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
資 產									
現金及約當現金	\$ 158,149	-	158,149	170,611	-	170,611	131,283	-	131,283
應收票據淨額	1,430	-	1,430	500	-	500	90	-	90
應收帳款淨額	16,289	-	16,289	11,359	-	11,359	6,336	-	6,336
其他應收款	3,659	-	3,659	46	-	46	279	-	279
存 貨	24,212	-	24,212	18,256	-	18,256	11,834	-	11,834
其他流動資產(2)	18,216	(490)	17,726	12,192	(313)	11,879	12,501	(220)	12,281
流動資產合計	221,955	(490)	221,465	212,964	(313)	212,651	162,323	(220)	162,103
不動產、廠房及設備(3)	251,496	-	251,496	210,847	(320)	210,527	197,879	-	197,879
無形資產(4)	38,335	1,208	39,543	34,531	620	35,151	31,366	687	32,053
遞延費用(4)	1,208	(1,208)	-	620	(620)	-	687	(687)	-
遞延所得稅資產(2)	7,287	490	7,777	4,992	325	5,317	904	220	1,124
存出保證金	416	-	416	408	-	408	1,308	-	1,308
其他非流動資產(1, 3, 4)	124	(124)	-	68	323	391	-	-	-
非流動資產合計	298,866	366	299,232	251,466	328	251,794	232,144	220	232,364
資產總計	\$ 520,821	(124)	520,697	464,430	15	464,445	394,467	-	394,467
負 債									
短期借款	\$ 42,000	-	42,000	12,000	-	12,000	26,500	-	26,500
應付票據	10,620	-	10,620	10,148	-	10,148	5,789	-	5,789
應付帳款	1,483	-	1,483	1,668	-	1,668	4,813	-	4,813
當期所得稅負債	-	-	-	3	-	3	-	-	-
遞延所得稅負債(2)	-	-	-	-	12	12	-	-	-
其他應付款	15,683	-	15,683	10,006	-	10,006	13,391	-	13,391
一年或一營業週期內到期長期負債	12,280	-	12,280	12,280	-	12,280	9,859	-	9,859
其他流動負債	5,766	-	5,766	3,135	-	3,135	3,146	-	3,146
流動負債合計	87,832	-	87,832	49,240	12	49,252	63,498	-	63,498
長期借款	136,001	-	136,001	107,481	-	107,481	102,386	-	102,386
應計退休金負債(1)	-	79	79	-	-	-	-	-	-
長期遞延收入	14,929	-	14,929	13,418	-	13,418	10,606	-	10,606
非流動負債合計	150,930	79	151,009	120,899	-	120,899	112,992	-	112,992
負債總計	238,762	79	238,841	170,139	12	170,151	176,490	-	176,490
歸屬於母公司之業主權益									
股 本	303,000	-	303,000	303,000	-	303,000	212,450	-	212,450
法定盈餘公積	1,975	-	1,975	1,975	-	1,975	1,622	-	1,622
未分配盈餘(1)	(22,977)	(203)	(23,180)	(10,913)	3	(10,910)	3,734	-	3,734
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	61	-	61	229	-	229	171	-	171
權益總計	282,059	(203)	281,856	294,291	3	294,294	217,977	-	217,977
負債及權益總計	\$ 520,821	(124)	520,697	464,430	15	464,445	394,467	-	394,467

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)綜合損益調節

	101年度			101年1月至6月		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
	營業收入	\$ 99,576	-	99,576	47,996	-
營業成本	(21,768)	-	(21,768)	(9,010)	-	(9,010)
營業毛利	77,808	-	77,808	38,986	-	38,986
營業費用(1)	(108,914)	6	(108,908)	(54,580)	3	(54,577)
營業利益	(31,106)	6	(31,100)	(15,594)	3	(15,591)
營業外收入及支出：						
營業外收支及費損	2,581	-	2,581	1,604	-	1,604
稅前淨利	(28,525)	6	(28,519)	(13,990)	3	(13,987)
所得稅利益(2)	5,167	-	5,167	2,696	-	2,696
本期淨利	(23,358)	6	(23,352)	(11,294)	3	(11,291)
其他綜合損益：						
確定福利計畫精算損失(稅後)(1)	-	(209)	(209)	-	-	-
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(110)	-	(110)	58	-	58
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(110)	(209)	(319)	58	-	58
本期綜合損益總額	\$ (23,468)	(203)	(23,671)	(11,236)	3	(11,233)
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	\$ (0.77)	-	(0.77)	(0.37)	-	(0.37)

(三)現金流量表之重大調整

除上述差異外，依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

(四)調節說明

- 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策係將所有精算損益認列於其他綜合損益。依先前一般公認會計原則，合併公司係依員工剩餘服務期間將精算損益認列於損益。轉換日，所有先前未認列之累積精算損益均認列於保留盈餘，並於以前年度之綜合損益表迴轉之。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101年度	101年1月至6月
合併綜合損益表		
營業費用減少數	\$ 6	3
確定福利計畫精算損失(稅後淨額)	(209)	-
所得稅前調整數	\$ (203)	3
	101.12.31	101.6.30
合併資產負債表		101.1.1
其他非流動資產減少(增加)	\$ 124	(3)
應計退休負債增加	79	-
保留盈餘減少(增加)數	\$ 203	(3)

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.合併公司於所得稅估列時，考量各項暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為其他資產及其他負債項下，且僅於有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵及其他相關條件時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日、六月三十日及十二月三十一日將依我國會計準則原分類流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產項下之遞延所得稅資產明細如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
遞延所得稅資產－流動減少	\$ (490)	(313)	(220)
遞延所得稅資產－非流動增加	490	325	220
遞延所得稅負債增加	<u>-</u>	<u>(12)</u>	<u>-</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

3.預付設備款依性質重分類

合併公司依先前一般公認會計原則，將預付設備款列於固定資產項下；採用IFRSs後，依規定將預付設備款重分類至其他非流動資產項下。

茲彙總此項重分類之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
其他非流動資產增加	<u>\$ -</u>	<u>320</u>	<u>-</u>
不動產、廠房及設備減少	<u>\$ -</u>	<u>(320)</u>	<u>-</u>

4.遞延費用性質重分類

合併公司依先前一般公認會計原則，將遞延費用列於固定資產項下；採用IFRSs後，依規定將遞延費用重分類至無形資產項下。

茲彙總此項重分類之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
遞延費用減少	<u>\$ (1,208)</u>	<u>(620)</u>	<u>(687)</u>
無形資產增加	<u>\$ 1,208</u>	<u>620</u>	<u>687</u>