

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

民國一一年及一〇年第一季

公司地址：台中市西屯區科園二路19號
電話：(04)2463-9869

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	11~35
(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	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	38
3.大陸投資資訊	38~39
4.主要股東資訊	39
(十四)部門資訊	39



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 home.kpmg/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一一一年及一一〇年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照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，民國一一一年及一一〇年三月三十一日之資產總額分別為33,534千元及51,443千元，分別占合併資產總額之1.85%及3.88%；負債總額分別為538千元及1,047千元，分別占合併負債總額之0.09%及0.28%；民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為2,534千元及(1,684)千元，分別占合併綜合損益之2.47%及(1.82)%。

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一一一年及一一〇年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

關春修



趙敏如



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
民國一一一年五月六日

民國一十一年及一〇年三月三十一日經核閱，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

民國一十一年三月三十一日、一〇年三月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	111.3.31		110.12.31		110.3.31			111.3.31		110.12.31		110.3.31	
	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：						
現金及約當現金(附註六(一))	\$ 779,806	43	663,434	40	387,059	29	短期借款(附註六(二)、(七)、(十)及八)	\$ 49,000	3	49,000	3	51,000	4
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(二)、(十)及八)	14,313	1	13,840	1	14,268	1	2130 合約負債—流動(附註六(八))	18,694	1	19,425	1	5,837	-
1150 應收票據淨額(附註六(三)及(十八))	959	-	3,914	-	3,667	-	2150 應付票據	17,349	1	24,827	1	15,222	1
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(十八))	167,191	9	191,835	11	167,280	13	2200 應付帳款	14,497	1	6,850	-	30,647	2
1200 其他應收款(附註六(四))	-	-	719	-	3,470	-	2200 其他應付款(附註六(十九)及七)	50,702	3	73,384	5	47,696	4
130x 存貨(附註六(五)及(七))	295,619	16	268,300	16	265,507	20	2200 其他應付稅項	99,364	5	74,448	4	75,727	6
1410 預付款項(附註六(九))	26,930	2	34,677	2	41,394	3	2280 租賃負債—流動(附註六(八)及(十三))	11,116	-	8,540	1	7,339	1
1470 其他流動資產	4,172	-	3,819	-	6,623	1	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十一))	7,500	-	7,500	-	1,875	-
流動資產合計	1,288,990	71	1,180,538	70	889,268	67	2399 其他流動負債—其他	13,589	1	14,240	1	3,929	-
15xx 非流動資產：							流動負債合計	281,811	15	278,214	16	239,272	18
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	3,240	-	3,240	-	6,240	-	25xx 非流動負債：						
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註六(二)、(十二)及八)	55,295	3	55,295	4	-	-	2500 透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動(附註六(十二))	1,460	-	1,620	-	-	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)、(十)、(十二)及八)	298,440	16	304,060	18	287,189	22	2530 應付公司債(附註六(二)、(七)、(十二)及八)	195,392	11	194,887	12	-	-
1755 使用權資產(附註六(八)及(十三))	121,868	7	93,045	6	97,141	7	2540 長期借款(附註六(十一))	20,625	1	22,500	1	28,125	2
1780 無形資產(附註六(九))	9,626	1	10,025	1	9,043	1	2570 遞延所得稅負債	1,249	-	1,204	-	2,372	-
1840 遞延所得稅資產	24,187	1	23,999	1	27,534	2	2580 租賃負債—非流動(附註六(八)及(十三))	114,323	6	87,354	5	92,235	7
1915 預付設備款	6,232	-	6,232	-	593	-	2630 長期遞延收入	9,147	1	8,818	1	9,687	1
1990 其他非流動資產—其他	8,505	1	7,984	-	8,593	1	2645 淨確定福利負債—非流動	1,714	-	1,731	-	3,638	-
非流動資產合計	527,393	29	503,880	30	436,333	33	存入保證金	20	-	20	-	57	-
1xxx 資產總計	\$ 1,816,383	100	1,684,418	100	1,325,601	100	非流動負債合計	343,930	19	318,134	19	136,114	10
							負債總計	625,741	34	596,348	35	375,386	28
							31xx 歸屬母公司業主之權益(附註六(十二)及(十六))：						
							3110 普通股股本	417,873	23	417,873	25	405,900	31
							3200 資本公積	144,896	8	144,896	9	272,724	21
							33xx 保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	15,572	1	15,572	1	1,975	-
							3350 未分配盈餘	575,993	32	476,169	28	229,020	17
							保留盈餘小計	591,565	33	491,741	29	230,995	17
							34xx 其他權益：						
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,784)	-	(4,703)	-	(4,028)	-
							歸屬母公司業主之權益小計	1,152,550	64	1,049,807	63	905,591	69
							36xx 非控制權益	38,092	2	38,263	2	44,624	3
							3xxx 權益總計	1,190,642	66	1,088,070	65	950,215	72
							2-3xxx 負債及權益總計	\$ 1,816,383	100	1,684,418	100	1,325,601	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：劉正忠



經理人：鍾德豫



會計主管：曹書瑜



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

民國一十一年及一〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	111年1月至3月		110年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八)及七)：				
4110 銷貨收入	\$ 235,730	100	233,292	100
4170 減：銷貨退回	-	-	55	-
4190 減：銷貨折讓	49	-	687	-
營業收入淨額	235,681	100	232,550	100
5000 營業成本(附註六(五)、(七)、(八)、(九)、(十三)、(十四)及七)	57,837	24	50,015	22
5900 營業毛利	177,844	76	182,535	78
6000 營業費用(附註六(三)、(七)、(八)、(九)、(十三)、(十四)、(十九)及七)：				
6100 推銷費用	13,331	6	12,734	5
6200 管理費用	41,000	17	36,575	16
6300 研究發展費用	11,600	5	14,500	6
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)	(2,436)	(1)	792	-
營業費用合計	63,495	27	64,601	27
6900 營業淨利	114,349	49	117,934	51
7000 營業外收入及支出(附註六(二)、(六)、(七)、(八)、(十二)、(十三)及(廿十))：				
7100 利息收入	56	-	53	-
7010 其他收入	1,144	-	792	-
7020 其他利益及損失	9,141	4	(96)	-
7050 財務成本	(1,507)	-	(1,136)	(1)
營業外收入及支出合計	8,834	4	(387)	(1)
7900 繼續營業部門稅前淨利	123,183	53	117,547	50
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	24,916	11	24,277	10
8200 本期淨利	98,267	42	93,270	40
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	4,305	2	(812)	-
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	4,305	2	(812)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 102,572	44	92,458	40
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 99,824	43	93,049	40
8620 非控制權益	(1,557)	(1)	221	-
	\$ 98,267	42	93,270	40
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 102,743	44	92,576	40
8720 非控制權益	(171)	-	(118)	-
	\$ 102,572	44	92,458	40
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十七))				
9710 基本每股盈餘	\$ 2.39		2.23	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 2.30		2.22	

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



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

民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					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
	普通 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 未分配 盈 餘	合 計				
民國一〇年一月一日餘額	\$ 405,900	272,724	1,975	135,971	137,946	(3,555)	813,015	44,742	857,757
本期淨利	-	-	-	93,049	93,049	-	93,049	221	93,270
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(473)	(473)	(339)	(812)
本期綜合損益總額	-	-	-	93,049	93,049	(473)	92,576	(118)	92,458
民國一〇年三月三十一日餘額	\$ 405,900	272,724	1,975	229,020	230,995	(4,028)	905,591	44,624	950,215
民國一一年一月一日餘額	\$ 417,873	144,896	15,572	476,169	491,741	(4,703)	1,049,807	38,263	1,088,070
本期淨利(損)	-	-	-	99,824	99,824	-	99,824	(1,557)	98,267
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	2,919	2,919	1,386	4,305
本期綜合損益總額	-	-	-	99,824	99,824	2,919	102,743	(171)	102,572
民國一一年三月三十一日餘額	\$ 417,873	144,896	15,572	575,993	591,565	(1,784)	1,152,550	38,092	1,190,642

(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




 僅經核閱，未依一般公認會計準則查核
 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

民國一十一年及一〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	111年1月至3月	110年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 123,183	117,547
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	16,431	15,820
攤銷費用	606	489
預期信用減損損失(迴轉利益)	(2,436)	792
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(160)	-
利息費用	1,507	1,136
利息收入	(56)	(53)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	995	176
處分投資利益	-	(35)
無形資產轉列費用數	-	30
租賃修改利益	(332)	(146)
收益費損項目合計	16,555	18,209
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	2,955	(3,645)
應收帳款	27,080	(2,328)
其他應收款	719	(2,813)
存貨	(33,774)	(44,564)
預付款項	7,615	(10,045)
其他流動資產	(353)	717
其他非流動資產	229	738
與營業活動相關之資產之淨變動合計	4,471	(61,940)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	(731)	-
應付票據	(7,478)	(4,176)
應付帳款	7,647	18,357
其他應付款	(21,251)	(26,752)
其他流動負債	(651)	(1,910)
長期遞延收入	329	-
淨確定福利負債	(17)	(2,336)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(22,152)	(16,817)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(17,681)	(78,757)
調整項目合計	(1,126)	(60,548)
營運產生之現金流入	122,057	56,999
收取之利息	56	53
支付之利息	(1,002)	(1,136)
支付之所得稅	-	(4,491)
營業活動之淨現金流入	121,111	51,425
投資活動之現金流量：		
按攤銷後成本衡量之金融資產減少	-	28,452
處分關聯企業債款	-	3,850
取得不動產、廠房及設備	(3,206)	(7,402)
處分不動產、廠房及設備債款	-	57
取得無形資產	(54)	(681)
存出保證金增加	(750)	(114)
投資活動之淨現金流入(流出)	(4,010)	24,162
籌資活動之現金流量：		
償還長期借款	(1,875)	-
租賃本金償還	(1,665)	(1,798)
籌資活動之淨現金流出	(3,540)	(1,798)
匯率變動對現金及約當現金之影響	2,811	(410)
本期現金及約當現金增加數	116,372	73,379
期初現金及約當現金餘額	663,434	313,680
期末現金及約當現金餘額	\$ 779,806	\$ 387,059

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



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

民國一一年及一〇年第一季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

瑞基海洋生物科技股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國九十三年十一月，並於民國一〇三年八月十四日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌成為上櫃公司。本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為動物用藥製造、其他化學製品製造業、生物技術服務業、醫療器材製造業及一般儀器製造業，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一一年五月六日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響
合併公司自民國一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023年1月1日

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)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際會計準則第1號之修正 「會計政策之揭露」	國際會計準則第1號之主要修正包括： <ul style="list-style-type: none"> • 規定企業揭露其重大會計政策而非其重要會計政策； • 闡明與不重大之交易、其他事項或情況有關之會計政策資訊係屬不重大，且不需揭露該等資訊；及 • 闡明並非與重大之交易、其他事項或情況有關之所有會計政策資訊對公司之財務報表均屬重大。 	2023年1月1日
國際會計準則第8號之修正 「會計估計之定義」	該修正引入新的會計估計定義，闡明會計估計係財務報表中是受衡量不確定性影響之貨幣金額。該修正亦明訂公司須建立會計估計以達成其所適用會計政策之目的，藉此闡明會計政策與會計估計間之關係。	2023年1月1日

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

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

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

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一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇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。

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)合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一一〇年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一一〇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
			111.3.31	110.12.31	110.3.31	
本公司	GeneReach USA, Inc.	水產、畜產品用生物調整劑及相關產品之行銷	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
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)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)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一一〇年度合併財務報告附註五一致。

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)

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一一〇年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
庫存現金	\$ 752	727	707
支票存款	10,389	13,006	6,464
活期存款	768,665	649,701	351,353
定期存款	-	-	28,535
	\$ 779,806	663,434	387,059

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(廿一)。

(二)金融資產

1.按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
受限制銀行存款－流動	\$ 14,313	13,840	14,268

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。

合併公司於民國一一一年三月三十一日及一一〇年十二月三十一日持有一筆國外定期存單，提供本公司短期借款質押擔保，其有效年利率為0.26%，並於民國一一一年五月到期。

合併公司於民國一一〇年三月三十一日持有一筆國外定期存單，提供本公司短期借款質押擔保，其有效年利率為0.36%，並於民國一一〇年五月到期。

本公司金融資產之匯率風險及敏感性分析請詳附註六(廿一)。

截至民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一日已作為短期借款之明細，請詳附註八。

2.按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
受限制銀行存款－非流動	\$ 55,295	55,295	-

合併公司於民國一一一年三月三十一日及一一〇年十二月三十一日持有一筆國內定期存單及一筆受限制之國內活期存款，提供本年度發行之可轉換公司債質押擔保，其有效年利率分別為0.10%及0.05%。

截至民國一一一年三月三十一日及一一〇年十二月三十一日已作為可轉換公司債擔保之明細，請詳附註八。

瑞基海洋生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</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>3,240</u>	<u>3,240</u>	<u>6,240</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(廿十)。

(三)應收票據及應收帳款

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
應收票據	\$ 959	3,914	3,667
應收帳款	173,749	200,696	171,874
減：備抵損失	<u>(6,558)</u>	<u>(8,861)</u>	<u>(4,594)</u>
	<u>\$ 168,150</u>	<u>195,749</u>	<u>170,947</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。

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>111.3.31</u>		
	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	\$ 89,945	0.27~1.48	264
逾期30天以下	44,864	0.53~2.60	408
逾期31~90天	21,380	2.10~4.10	451
逾期91~180天	4,419	13.44~20.16	594
逾期181~365天	75	-	-
逾期365天以上	<u>1,293</u>	100.00	<u>1,293</u>
	<u>\$ 161,976</u>		<u>3,010</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)

	110.12.31		
	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	\$ 105,508	0.21~1.48	230
逾期30天以下	30,314	0.45~2.60	137
逾期31~90天	29,311	0.78~4.10	230
逾期91~180天	21,756	14.12~20.16	3,074
逾期365天以上	<u>1,250</u>	100.00	<u>1,250</u>
	<u>\$ 188,139</u>		<u>4,921</u>

	110.3.31		
	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	\$ 94,815	0.27~1.48	982
逾期30天以下	45,122	0.53~2.60	998
逾期31~90天	6,777	0.70~3.96	-
逾期91~180天	331	11.72~14.16	41
逾期365天以上	<u>1,363</u>	100.00	<u>1,363</u>
	<u>\$ 148,408</u>		<u>3,384</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：

	111.3.31		
	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	\$ 7,317	2.99	219
逾期30天以下	1,803	33.61	606
逾期31~90天	596	34.90	208
逾期91~180天	429	47.79	205
逾期181~365天	767	63.89	490
逾期365天以上	<u>1,820</u>	100.00	<u>1,820</u>
	<u>\$ 12,732</u>		<u>3,548</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)

	110.12.31		
	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	\$ 8,985	2.52	226
逾期30天以下	1,865	32.60	608
逾期31~90天	2,570	34.00	874
逾期91~180天	209	42.11	88
逾期181~365天	1,749	60.09	1,051
逾期365天以上	1,093	100.00	1,093
	<u>\$ 16,471</u>		<u>3,940</u>

	110.3.31		
	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	\$ 22,769	0.30	68
逾期30天以下	1,123	11.97	134
逾期31~90天	1,067	12.47	133
逾期91~180天	1,192	16.59	198
逾期181~365天	444	31.37	139
逾期365天以上	538	100.00	538
	<u>\$ 27,133</u>		<u>1,210</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	111年	110年
	1月至3月	1月至3月
期初餘額	\$ 8,861	3,811
認列之減損損失	(2,436)	792
外幣換算損益	133	(9)
期末餘額	<u>\$ 6,558</u>	<u>4,594</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。

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)其他應收款

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
其他應收款	\$ -	719	3,470

合併公司民國一一〇年十二月三十一日及三月三十一日之其他應收款皆未有逾期之情事。

信用風險資訊請詳附註六(廿一)。

(五)存 貨

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
原 物 料	\$ 104,781	105,183	134,608
在 製 品	31,695	32,855	58,960
半 成 品	80,634	75,101	22,420
製 成 品	70,960	51,220	37,088
商 品	7,549	3,941	12,431
	<u>\$ 295,619</u>	<u>268,300</u>	<u>265,507</u>

合併公司認列之營業成本明細如下：

	<u>111年</u>	<u>110年</u>
	<u>1月至3月</u>	<u>1月至3月</u>
出售存貨之銷貨成本	\$ 40,531	49,068
存貨跌價及呆滯提列	17,107	2,379
存貨盤盈	(117)	(1,443)
存貨報廢損失	316	11
列入營業成本	<u>\$ 57,837</u>	<u>50,015</u>

截至民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)採用權益法之投資

本公司於民國一一〇年一月十八日處分科城生物科技股份有限公司全數之股權，處分價款為3,850千元，其處分投資利益35千元已包含於合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

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)

(七)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	總 計
成本或認定成本：							
民國111年1月1日餘額	\$ 266,031	78,126	3,373	27,155	122,509	-	497,194
增 添	708	143	-	-	924	-	1,775
處 分	(1,173)	-	-	(59)	-	-	(1,232)
重分類(註一)	-	-	-	-	6,455	-	6,455
匯率變動之影響	371	456	50	67	1,077	-	2,021
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 265,937</u>	<u>78,725</u>	<u>3,423</u>	<u>27,163</u>	<u>130,965</u>	<u>-</u>	<u>506,213</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 263,882	72,499	3,383	33,735	61,873	35	435,407
增 添	379	2,824	-	-	329	883	4,415
處 分	-	(391)	-	(1,110)	-	-	(1,501)
重分類(註一)	-	-	-	-	16,135	-	16,135
匯率變動之影響	(82)	(89)	(10)	(14)	(187)	-	(382)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 264,179</u>	<u>74,843</u>	<u>3,373</u>	<u>32,611</u>	<u>78,150</u>	<u>918</u>	<u>454,074</u>
折舊及減損損失：							
民國111年1月1日餘額	\$ 98,509	29,581	1,711	22,414	40,919	-	193,134
本年度折舊	2,424	2,618	104	91	8,512	-	13,749
處 分	(178)	-	-	(59)	-	-	(237)
匯率變動之影響	121	160	37	41	768	-	1,127
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 100,876</u>	<u>32,359</u>	<u>1,852</u>	<u>22,487</u>	<u>50,199</u>	<u>-</u>	<u>207,773</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 88,902	21,403	1,303	28,118	14,980	-	154,706
本年度折舊	2,403	2,412	104	136	8,559	-	13,614
處 分	-	(326)	-	(942)	-	-	(1,268)
匯率變動之影響	(21)	(18)	(7)	(7)	(114)	-	(167)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 91,284</u>	<u>23,471</u>	<u>1,400</u>	<u>27,305</u>	<u>23,425</u>	<u>-</u>	<u>166,885</u>
帳面價值：							
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 165,061</u>	<u>46,366</u>	<u>1,571</u>	<u>4,676</u>	<u>80,766</u>	<u>-</u>	<u>298,440</u>
民國111年1月1日餘額	<u>\$ 167,522</u>	<u>48,545</u>	<u>1,662</u>	<u>4,741</u>	<u>81,590</u>	<u>-</u>	<u>304,060</u>
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 172,895</u>	<u>51,372</u>	<u>1,973</u>	<u>5,306</u>	<u>54,725</u>	<u>918</u>	<u>287,189</u>

註一：自存貨轉入。

民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日經評估未有需提列或補提減損損失之情事。

截至民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一日已作為短期借款額度及可轉換公司債擔保之明細，請詳附註八。

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)

(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：

	<u>土 地</u>	<u>房 屋 及 建 築</u>	<u>運輸設備</u>	<u>總 計</u>
使用權資產成本：				
民國111年1月1日餘額	\$ 59,468	52,759	1,769	113,996
增 添	-	36,307	-	36,307
減少(合約到期及提前終止 合約)	-	(6,916)	-	(6,916)
匯率變動之影響	-	770	-	770
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 59,468</u>	<u>82,920</u>	<u>1,769</u>	<u>144,157</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 59,468	56,827	1,184	117,479
增 添	-	-	397	397
減少(合約到期及提前終止 合約)	-	(6,381)	-	(6,381)
匯率變動之影響	-	(188)	-	(188)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 59,468</u>	<u>50,258</u>	<u>1,581</u>	<u>111,307</u>
使用權資產之折舊：				
民國111年1月1日餘額	\$ 7,218	13,078	655	20,951
本期折舊	602	1,933	147	2,682
減少(合約到期及提前終止 合約)	-	(1,566)	-	(1,566)
匯率變動之影響	-	222	-	222
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 7,820</u>	<u>13,667</u>	<u>802</u>	<u>22,289</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 4,812	7,349	461	12,622
本期折舊	602	1,496	108	2,206
減少(合約到期及提前終止 合約)	-	(624)	-	(624)
匯率變動之影響	-	(38)	-	(38)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 5,414</u>	<u>8,183</u>	<u>569</u>	<u>14,166</u>
帳面價值：				
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 51,648</u>	<u>69,253</u>	<u>967</u>	<u>121,868</u>
民國111年1月1日餘額	<u>\$ 52,250</u>	<u>39,681</u>	<u>1,114</u>	<u>93,045</u>
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 54,054</u>	<u>42,075</u>	<u>1,012</u>	<u>97,141</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)

(九)無形資產

合併公司民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一日無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

成 本：	電腦軟體	商 標 及專利權	發 展 中 無形資產	總 計
民國111年1月1日餘額	\$ 8,846	14,628	34,256	57,730
增 添	-	54	-	54
重分類(註一)	-	132	-	132
匯率變動之影響	5	58	-	63
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 8,851</u>	<u>14,872</u>	<u>34,256</u>	<u>57,979</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 6,463	13,581	34,256	54,300
增 添	660	21	-	681
重分類(註一及註二)	-	20	-	20
匯率變動之影響	(1)	(12)	-	(13)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 7,122</u>	<u>13,610</u>	<u>34,256</u>	<u>54,988</u>
攤銷及減損損失：				
民國111年1月1日餘額	\$ 5,472	8,014	34,219	47,705
本期攤銷	212	381	13	606
匯率變動之影響	5	37	-	42
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 5,689</u>	<u>8,432</u>	<u>34,232</u>	<u>48,353</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 4,761	6,539	34,165	45,465
本期攤銷	104	370	15	489
重分類(註二)	-	(2)	-	(2)
匯率變動之影響	(1)	(6)	-	(7)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 4,864</u>	<u>6,901</u>	<u>34,180</u>	<u>45,945</u>
帳面價值：				
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 3,162</u>	<u>6,440</u>	<u>24</u>	<u>9,626</u>
民國111年1月1日餘額	<u>\$ 3,374</u>	<u>6,614</u>	<u>37</u>	<u>10,025</u>
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 2,258</u>	<u>6,709</u>	<u>76</u>	<u>9,043</u>

註一：民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一日自預付款項轉入金額分別為132千元及52千元。

註二：係轉出至研發費用，民國一〇年一月一日至三月三十一日成本金額為32千元，累計攤銷金額為2千元。

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)

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。

合併公司民國一一年三月三十一日、一〇年十二月三十一日及三月三十一日發展中無形資產之成本明細如下：

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
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>

民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一日無形資產攤銷費用分別列報於合併綜合損益表之下列項目：

	<u>111年 1月至3月</u>	<u>110年 1月至3月</u>
營業成本	\$ 13	15
營業費用	593	474
	<u>\$ 606</u>	<u>489</u>

(十)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

<u>111.3.31</u>			
幣別	利率區間%	到期年度	金額
短期擔保銀行借款	NTD 1.50~1.70	111	\$ 48,000
短期無擔保銀行借款	NTD 1.95	111	1,000
合計			<u>\$ 49,000</u>
尚未使用額度			<u>\$ 177,000</u>

<u>110.12.31</u>			
幣別	利率區間%	到期年度	金額
短期擔保銀行借款	NTD 1.25~1.45	111	\$ 48,000
短期無擔保銀行借款	NTD 1.70	111	1,000
合計			<u>\$ 49,000</u>
尚未使用額度			<u>\$ 177,000</u>

<u>110.3.31</u>			
幣別	利率區間%	到期年度	金額
短期擔保銀行借款	NTD 1.25~1.70	110	\$ 51,000
尚未使用額度			<u>\$ 177,000</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

瑞基海洋生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

111.3.31			
幣 別	利率區間%	到期日	金 額
無擔保銀行借款 TWD	1.85~2.00	114.11.23	\$ 28,125
減：一年內到期部分			(7,500)
			<u>\$ 20,625</u>
尚未使用額度			<u>\$ -</u>

110.12.31			
幣 別	利率區間%	到期日	金 額
無擔保銀行借款 TWD	1.85~2.00	114.11.23	\$ 30,000
減：一年內到期部分			(7,500)
			<u>\$ 22,500</u>
尚未使用額度			<u>\$ -</u>

110.3.31			
幣 別	利率區間%	到期日	金 額
無擔保銀行借款 TWD	1.85~2.00	114.11.23	\$ 30,000
減：一年內到期部分			(1,875)
			<u>\$ 28,125</u>
尚未使用額度			<u>\$ -</u>

民國一〇九年十二月三十一日新增無擔保銀行借款30,000千元，年利率1.85%~2.00%，按月付息，本金寬限期十二個月，寬限期後每三個月攤還本金，民國一四四年十一月二十三日到期。此項長期借款係依新冠疫情之紓困方案辦理，且由國內信保基金信用保證八成五。

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)應付可轉換公司債

	第 二 次	
	111.3.31	110.12.31
發行轉換公司債總金額	\$ 200,000	200,000
減：發行轉換公司債折價金額	3,120	3,120
承銷費用	3,000	3,000
發行時轉換公司債之複利現值	193,880	193,880
應付公司債折價攤銷數	1,512	1,007
期末應付公司債餘額	<u>\$ 195,392</u>	<u>194,887</u>

合併公司於民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一日均未發行、再買回或償還公司債，相關公司債資訊請參閱民國一〇年度合併財務報告附註六(十二)。

合併公司於民國一〇年十月十三日(除息基準日)起，調整轉換價格為每股新台幣134.5元。

1. 公平價值變動列入損益之金融負債－非流動，其明細如下：

	第 二 次	
	111.3.31	110.12.31
嵌入式衍生性金融商品(賣回權及贖回權)期 初餘額	\$ 1,620	-
本期發行	-	780
本期評價利益	(160)	840
合 計	<u>\$ 1,460</u>	<u>1,620</u>

2. 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	
	111.3.31	110.12.31
期初餘額	\$ 3,340	-
加：發行時權益組成部分－轉換權	-	3,340
期末餘額	<u>\$ 3,340</u>	<u>3,340</u>

截至民國一一年三月三十一日及一〇年十二月三十一日已作為可轉換公司債擔保之明細，請詳附註八。

瑞基海洋生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
流 動	\$ 11,116	8,540	7,339
非 流 動	114,323	87,354	92,235
合 計	<u>\$ 125,439</u>	<u>95,894</u>	<u>99,574</u>

到期分析請詳附註六(廿一)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	<u>111年 1月至3月</u>	<u>110年 1月至3月</u>
租賃負債之利息費用	\$ 742	855
短期租賃之費用	\$ 8	59
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ 170	39

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>111年 1月至3月</u>	<u>110年 1月至3月</u>
營業活動之現金流出總額	\$ 920	953
籌資活動之現金流出總額	1,665	1,798
租賃之現金流出總額	<u>\$ 2,585</u>	<u>2,751</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

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

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

2.其他租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為一至三年間。

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

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)

(十四)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一一〇年及一〇九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：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
管理費用	\$ <u>50</u>	<u>168</u>

2.確定提撥計畫

合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日確定提撥退休金辦法下之退休金費用，已提撥至勞工保險局及合併國外子公司當地主管機關，合併公司列報為成本及費用之明細如下：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
營業成本	\$ 333	295
推銷費用	195	233
管理費用	539	427
研究發展費用	<u>263</u>	<u>259</u>
合 計	\$ <u>1,330</u>	<u>1,214</u>

(十五)所得稅

1.合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之所得稅費用明細如下：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
當期所得稅費用	\$ <u>24,916</u>	<u>24,277</u>

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一〇八年度。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一〇九年度。

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)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十六)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
發行股票溢價	\$ 138,235	138,235	269,403
員工認購新股	3,321	3,321	3,321
發行可轉換公司債認列權益	3,340	3,340	-
組成項目－認股權			
	<u>\$ 144,896</u>	<u>144,896</u>	<u>272,724</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

2.盈餘分配

本公司分別於民國一一年三月十一日經董事會決議民國一一〇年度盈餘分配案，民國一一〇年度盈餘分配案擬提請股東會決議後再分派；民國一一〇年八月二十三日經股東常會決議民國一〇九年度盈餘分配案，有關股利分派之金額如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
分派予普通股業主之股利：		
現 金	\$ 208,936	24,475
股 票	<u>41,787</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 250,723</u>	<u>24,475</u>

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及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)每股盈餘

民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一日，合併公司計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	111年 1月至3月	單位：千股 110年 1月至3月
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股之本期淨利	\$ 99,824	93,049
普通股加權平均流通在外股數	41,787	41,787
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 2.39	2.23
稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 99,824	93,049
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
嵌入式衍生性金融工具評價利益	(128)	-
公司債轉換減少之利息費用	404	-
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 100,100	93,049
普通股加權平均流通在外股數	41,787	41,787
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
可轉換公司債	1,487	-
員工酬勞	237	96
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	43,511	41,883
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 2.30	2.22

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)客戶合約之收入

1.收入之細分

	111年1月至3月			
	本公司	金瑞鴻捷 (廈門)	其他	合計
主要地區市場：				
台灣	\$ 138,538	-	-	138,538
印尼	29,417	-	-	29,417
阿拉伯聯合大公國	12,822	-	-	12,822
印度	7,315	-	-	7,315
英國	-	-	6,723	6,723
中國大陸	2,704	3,813	-	6,517
馬來西亞	4,679	-	-	4,679
泰國	4,409	-	-	4,409
墨西哥	3,868	-	-	3,868
越南	3,363	-	-	3,363
菲律賓	2,963	-	-	2,963
馬達加斯加	2,737	-	-	2,737
烏拉圭	-	-	2,621	2,621
韓國	1,410	-	-	1,410
巴拿馬	1,395	-	-	1,395
其他國家	6,105	-	799	6,904
	\$ 221,725	3,813	10,143	235,681
主要產品/服務線：				
檢測試劑	\$ 208,442	3,404	8,921	220,767
檢測機器	7,556	199	879	8,634
其他商品	5,727	210	343	6,280
	\$ 221,725	3,813	10,143	235,681

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)

	110年1月至3月			合 計
	本公司	金瑞鴻捷 (廈門)	其 他	
主要地區市場：				
印 尼	\$ 127,652	-	-	127,652
台 灣	25,657	-	-	25,657
沙烏地阿拉伯	18,803	-	-	18,803
印 度	8,705	-	-	8,705
巴 拿 馬	3,442	-	-	3,442
馬達加斯加	2,921	-	-	2,921
泰 國	2,870	-	-	2,870
墨 西 哥	2,681	-	-	2,681
菲 律 賓	2,176	-	-	2,176
索馬利蘭	2,143	-	-	2,143
馬來西亞	1,572	-	-	1,572
巴基斯坦	1,395	-	-	1,395
中國大陸	1,086	22,464	-	23,550
其他國家	5,013	-	3,970	8,983
	<u>\$ 206,116</u>	<u>22,464</u>	<u>3,970</u>	<u>232,550</u>
主要產品/服務線：				
檢測試劑	\$ 182,651	21,637	3,050	207,338
檢測機器	13,910	346	408	14,664
其他商品	9,555	481	512	10,548
	<u>\$ 206,116</u>	<u>22,464</u>	<u>3,970</u>	<u>232,550</u>

2. 合約餘額

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
應收票據	\$ 959	3,914	3,667
應收帳款	173,749	200,696	171,874
減：備抵損失	(6,558)	(8,861)	(4,594)
合 計	<u>\$ 168,150</u>	<u>195,749</u>	<u>170,947</u>
合約負債	<u>\$ 18,694</u>	<u>19,425</u>	<u>5,837</u>

民國一一〇年及一〇九年一月一日合約負債期初餘額於民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為8,469千元及3,040千元。

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)

(十九)員工及董事酬勞

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

本公司民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為5,218千元及4,833千元；董事酬勞提列金額為652千元及242千元，係以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。

本公司於民國一一〇年度及一〇九年度員工酬勞提列金額分別為19,660千元及8,445千元，董事酬勞提列金額分別為983千元及422千元。上述民國一一〇年度及一〇九年度提列金額與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。

(廿)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：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
利息收入	\$ <u>56</u>	<u>53</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
政府補助收益	\$ 463	461
租賃修改利益	332	146
其他	<u>349</u>	<u>185</u>
合計	\$ <u>1,144</u>	<u>792</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)

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (995)	(176)
外幣兌換利益淨額	9,977	59
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債評價利益	160	-
處分投資利益	-	35
其他損失	(1)	(14)
合 計	<u>\$ 9,141</u>	<u>(96)</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
利息費用：		
銀行借款	\$ 260	281
公 司 債	505	-
租賃負債	742	855
	<u>\$ 1,507</u>	<u>1,136</u>

(廿一)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一一〇年度合併財務報告附註六(廿一)。

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

合併公司於民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一日之應收帳款餘額中分別有50%、52%及57%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。

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
111年3月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 48,000	48,462	-	48,462	-	-	-
無擔保銀行借款	29,125	30,215	5,016	3,989	15,538	5,672	-
應付票據	17,349	17,349	17,349	-	-	-	-
應付帳款	14,497	14,497	14,497	-	-	-	-
其他應付款	50,702	50,702	50,702	-	-	-	-
應付公司債(含衍生 金融負債)	196,852	200,000	-	-	-	200,000	-
租賃負債	125,439	150,304	7,260	7,238	14,281	39,634	81,891
存入保證金	20	20	-	-	20	-	-
	<u>\$ 481,984</u>	<u>511,549</u>	<u>94,824</u>	<u>59,689</u>	<u>29,839</u>	<u>245,306</u>	<u>81,891</u>
110年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 48,000	48,000	48,000	-	-	-	-
無擔保銀行借款	31,000	32,225	5,034	3,997	15,613	7,581	-
應付票據	24,827	24,827	24,827	-	-	-	-
應付帳款	6,850	6,850	6,850	-	-	-	-
其他應付款	73,384	73,384	73,384	-	-	-	-
應付公司債(含衍生 金融負債)	196,507	200,000	-	-	-	200,000	-
租賃負債	95,894	118,494	5,757	5,757	11,335	30,490	65,155
存入保證金	20	20	-	-	20	-	-
	<u>\$ 476,482</u>	<u>503,800</u>	<u>163,852</u>	<u>9,754</u>	<u>26,968</u>	<u>238,071</u>	<u>65,155</u>
110年3月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 51,000	51,000	-	51,000	-	-	-
無擔保銀行借款	30,000	31,644	277	2,164	15,837	13,366	-
應付票據	15,222	15,222	15,222	-	-	-	-
應付帳款	30,647	30,647	30,647	-	-	-	-
其他應付款	47,696	47,696	47,696	-	-	-	-
租賃負債	99,574	124,511	5,230	5,241	10,458	30,348	73,234
存入保證金	57	57	-	-	57	-	-
	<u>\$ 274,196</u>	<u>300,777</u>	<u>99,072</u>	<u>58,405</u>	<u>26,352</u>	<u>43,714</u>	<u>73,234</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子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：

	111.3.31			110.12.31			110.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 8,399	28.6278	240,445	8,221	27.6811	227,566	12,710	28.5357	362,689
人民幣	1,225	4.5020	5,515	1,225	4.3445	5,322	1,223	4.3426	5,311

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。於民國一一一年及一一〇年三月三十一日當新台幣相對於美金及人民幣升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別減少約2,460千元及3,680千元。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：

	111年1月至3月		110年1月至3月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
台幣	\$ 9,981	1.00	(136)	1.00
人民幣	RMB (1)	4.3902	45	4.3816

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。

合併公司之長期借款屬浮動利率，下列敏感度分析係依長期借款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。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.25%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之稅前淨利皆將分別減少或增加18千元及19千元，主因係合併公司之變動利率借款。

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)

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：

		111.3.31			
		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	\$ 3,240	-	-	3,240	3,240
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	779,806	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	168,150	-	-	-	-
受限制銀行存款	69,608	-	-	-	-
存入保證金	3,899	-	-	-	-
小計	<u>1,021,463</u>	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,024,703</u>	-	-	<u>3,240</u>	<u>3,240</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債－非流動	\$ 1,460	-	1,460	-	1,460
按攤銷後成本衡量之金融負債					
擔保銀行借款	48,000	-	-	-	-
無擔保銀行借款	29,125	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	31,846	-	-	-	-
其他應付款	50,702	-	-	-	-
應付公司債－負債組成部分	195,392	-	-	-	-
租賃負債	125,439	-	-	-	-
存入保證金	20	-	-	-	-
小計	<u>480,524</u>	-	-	-	-
合計	<u>\$ 481,984</u>	-	<u>1,460</u>	-	<u>1,460</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)

110.12.31					
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)普通股	\$ 3,240	-	-	3,240	3,240
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	663,434	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	195,749	-	-	-	-
其他應收款	719	-	-	-	-
受限制銀行存款	69,135	-	-	-	-
存出保證金	3,149	-	-	-	-
小計	932,186	-	-	-	-
合計	\$ 935,426	-	-	3,240	3,240
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債－非流動	\$ 1,620	-	1,620	-	1,620
按攤銷後成本衡量之金融負債					
擔保銀行借款	48,000	-	-	-	-
無擔保銀行借款	31,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	31,677	-	-	-	-
其他應付款	73,384	-	-	-	-
應付公司債－負債組成部分	194,887	-	-	-	-
租賃負債	95,894	-	-	-	-
存入保證金	20	-	-	-	-
小計	474,862	-	-	-	-
合計	\$ 476,482	-	1,620	-	1,620
110.3.31					
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)普通股	\$ 6,240	-	-	6,240	6,240
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	387,059	-	-	-	-
受限制銀行存款	14,268	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	170,947	-	-	-	-
其他應收款	3,470	-	-	-	-
存出保證金	3,071	-	-	-	-
小計	578,815	-	-	-	-
合計	\$ 585,055	-	-	6,240	6,240

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)

		110.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
擔保銀行借款	\$ 51,000	-	-	-	-
無擔保銀行借款	30,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	45,869	-	-	-	-
其他應付款	47,696	-	-	-	-
租賃負債	99,574	-	-	-	-
存入保證金	57	-	-	-	-
合計	<u>\$ 274,196</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

應付公司債之轉換權、贖回權及賣回權係依外部專家評價報告估計公允價值。其評價模型為二元樹可轉債評價模型，係使用包含股價波動度、無風險利率、風險折現率及流動性風險等之市場基礎可觀察輸入值以反應選擇權之公允價值。

(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及子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。

(廿二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一〇年度合併財務報告附註六(廿二)所揭露者無重大變動。

(廿三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一〇年度合併財務報告附註六(廿三)所揭露者一致。

截至民國一一一年三月三十一日，合併公司資本管理之方式並未改變。

(廿四)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之非現金交易投資及籌資活動為以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)、(十二)及(十三)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	111.1.1	現金 流量	非現金之變動				111.3.31
			折價 攤銷	匯率 變動	增添	減少	
短期借款	\$ 49,000	-	-	-	-	-	49,000
長期借款	30,000	(1,875)	-	-	-	-	28,125
應付公司債	194,887	-	505	-	-	-	195,392
租賃負債	95,894	(1,665)	-	585	36,307	(5,682)	125,439
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 369,781</u>	<u>(3,540)</u>	<u>505</u>	<u>585</u>	<u>36,307</u>	<u>(5,682)</u>	<u>397,956</u>

	110.1.1	現金 流量	非現金之變動				110.3.31
			折價 攤銷	匯率 變動	增添	減少	
短期借款	\$ 51,000	-	-	-	-	-	51,000
長期借款	30,000	-	-	-	-	-	30,000
租賃負債	106,905	(1,798)	-	(27)	397	(5,903)	99,574
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 187,905</u>	<u>(1,798)</u>	<u>-</u>	<u>(27)</u>	<u>397</u>	<u>(5,903)</u>	<u>180,574</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)

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) 主要管理階層人員報酬

主要管理人員報酬包括：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
短期員工福利	\$ 8,897	8,247
退職後福利	127	192
合 計	<u>\$ 9,024</u>	<u>8,439</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	111.3.31	110.12.31	110.3.31
受限制銀行存款(帳列 按攤銷後成本衡量之 金融資產—流動)	短期借款	\$ 14,313	13,840	14,268
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)	可轉換公司債	55,295	55,295	-
房屋及建築	可轉換公司債	87,101	87,096	-
房屋及建築	短期借款額度	64,193	65,465	67,859
		<u>\$ 220,902</u>	<u>221,696</u>	<u>82,127</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	111年1月至3月			110年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	5,407	33,254	38,661	4,735	28,972	33,707
勞健保費用	638	2,383	3,021	560	2,091	2,651
退休金費用	333	1,047	1,380	295	1,087	1,382
其他員工福利費用	295	1,797	2,092	289	1,666	1,955
折舊費用	9,982	6,449	16,431	9,290	6,530	15,820
攤銷費用	13	593	606	15	474	489

(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

民國一一年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(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	861 (註)	3,240	6.90 %	3,240 (註)	

註：雲端生活家股份有限公司於民國一〇年六月三十日減資彌補虧損235,290千元，其已發行股份總數由33,000千股改為9,471千股，致本公司持有股數由3,000千股下降為861千股。雲端生活家股份有限公司於民國一〇年十二月十五日辦理現金增資，其發行股份總數由9,471千股增加為124,711千股，本公司未參與此次現金增資，使本公司持股比率由9.09%下降為6.90%。

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：詳附註六(十二)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)

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	7,092	價格係按雙方議定價格計算	3.01
0	本公司	金瑞鴻捷(廈門)	1	營業收入	146	價格係按雙方議定價格計算	0.06
0	本公司	GeneReach USA, Inc.	1	應收帳款	7,335	月結九十天	0.40
0	本公司	金瑞鴻捷(廈門)	1	應收帳款	172	月結一百二十天	0.01

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。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一一年一月一日至三月三十一日之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期損益 (註二)	本期認列之 投資損益 (註二)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率%			
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	25,662	1,690	1,690 (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。

(三) 大陸投資資訊：

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊：

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 台灣區出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣區出累 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	61,187 (RMB 12,494)	(一)	36,140	-	-	36,140	(3,855)	59.95	(2,331) (RMB (531))	40,873 (RMB 12,658)	-

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；除本期末累計自台灣區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1:4.3902)外，其餘以民國一一年三月三十一日之匯率計算(人民幣兌新台幣之匯率為1:4.5060)。

註三：已合併沖銷。

註四：本期認列投資損失2,331千元包含未實現逆流銷貨交易產生之投資損失20千元。期末投資帳面價值40,873千元已扣除未實現銷貨毛利16,166千元。

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)

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)	34,779 (註1) (USD 1,215)	691,530 (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，經濟部投審會核准投資金額係以民國一一一年三月三十一日之匯率換算(USD：NTD=1：28.625)

註2：淨值60%。

3.與大陸被投資公司間重大交易事項：

合併公司民國一一一年一月一日至三月三十一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。

(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
Loveiton Ltd.		3,729,938	8.92 %
大鑽投資股份有限公司		2,149,043	5.14 %

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。