



瑞寶基因股份有限公司
Reber Genetics Co., Ltd.



108年度 年報

查詢本年報網址：

公開資訊觀測站：<http://mops.twse.com.tw>

本公司網站：<http://www.reber.com.tw/investor.php>

中華民國一〇九年五月二十五日刊印

一、本公司發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

發言人姓名：江輝邦 電子信箱：jjohnco@reber.com.tw
職稱：董事長兼總經理 電話：(02) 2793-2899
代理發言人姓名：陳國煙 電子信箱：andrechen@reber.com.tw
職稱：總經理特助 電話：(02) 2793-2899

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話：

| 名 稱 | 地 址 | 電 話 |
|-------|---------------------------|----------------|
| 總 公 司 | 台北市內湖區民權東路 6 段 160 號 13 樓 | (02) 2793-2899 |
| 工 廠 | 桃園市觀音區草漯里大同一路 26-1 號 | (03) 483-3023 |

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

凱基證券(股)公司股務代理部 地址：台北市重慶南路一段 2 號 5 樓
網址：<http://www.kgieworld.com.tw/> 電話：(02) 2389-2999

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

會計師姓名：林素雯會計師、劉慧媛會計師
事務所名稱：安永聯合會計師事務所
地 址：台北市基隆路一段 333 號 9 樓
網址：<http://www.ey.tw/> 電話：(02) 2757-8888

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無。

六、公司網址：<http://www.reber.com.tw/>

目 錄

| | |
|--|----|
| 壹、致股東報告書..... | 1 |
| 貳、公司簡介..... | 6 |
| 一、設立日期..... | 6 |
| 二、公司沿革..... | 6 |
| 參、公司治理報告..... | 10 |
| 一、組織系統..... | 10 |
| 二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資 料..... | 12 |
| 三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金..... | 22 |
| 四、公司治理運作情形..... | 26 |
| 五、會計師公費資訊..... | 48 |
| 六、更換會計師資訊..... | 48 |
| 七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內 曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者..... | 48 |
| 八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超 過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形..... | 48 |
| 九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內 之親屬關係之資訊..... | 50 |
| 十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對 同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例..... | 51 |
| 肆、募資情形..... | 52 |
| 一、資本及股份..... | 52 |
| 二、公司債(含海外公司債)辦理情形..... | 55 |
| 三、特別股辦理情形..... | 55 |
| 四、發行海外存託憑證辦理情形..... | 55 |
| 五、員工認股權憑證辦理情形..... | 55 |
| 六、限制員工權利新股辦理情形..... | 55 |
| 七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形..... | 55 |
| 八、資金運用計畫執行情形..... | 55 |

| | |
|---|-----------|
| 伍、營運概況 | 56 |
| 一、業務內容..... | 56 |
| 二、市場及產銷概況..... | 74 |
| 三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年 資、平均年齡及學歷分布比率..... | 80 |
| 四、環保支出資訊..... | 80 |
| 五、勞資關係..... | 80 |
| 六、重要契約..... | 81 |
| 陸、財務概況 | 83 |
| 一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表，並應註明會計師姓名及其 查核意見..... | 83 |
| 二、最近五年度財務分析..... | 87 |
| 三、最近年度財務報告之監察人或審計委員會審查報告..... | 90 |
| 四、最近年度財務報告，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、綜 合損益表、權益變動表、現金流量表及附註或附表..... | 91 |
| 五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告。但不含重要會計項 目明細表。..... | 91 |
| 六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉 困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響..... | 91 |
| 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項 | 92 |
| 一、財務狀況..... | 92 |
| 二、財務績效..... | 92 |
| 三、現金流量..... | 93 |
| 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響..... | 93 |
| 五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一 年投資計畫..... | 93 |
| 六、風險事項分析評估..... | 94 |
| 七、其他重要事項..... | 97 |
| 捌、特別記載事項 | 98 |
| 一、關係企業相關資料..... | 98 |
| 二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形..... | 99 |
| 三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形..... | 99 |
| 四、其他必要補充說明事項..... | 99 |
| 五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第三項 第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項..... | 99 |

壹、致股東報告書

各位敬愛的股東女士、先生：

108 年對於瑞寶基因而言，為極具變動的一年，瑞寶基因由於過去著重在研發，但取得藥品許可證速度一直不如預期，導致研發支出遠高於營業收入；慶幸的是，終於在 108 年 6 月正式取得「CIRCOQ™ 圓滿豬環狀病毒感染症基因改造次單位疫苗」在台灣藥品許可證。但也正因為取得藥品許可證速度不如預期，導致在經營上遇到前所未有的困難，經 108 年第一次現金增資後，並於 108 年 10 月 17 日股東臨時會董監全面改選，江輝邦先生獲得多數股東的支持當選第五屆董事，並經本屆董事會推舉擔任董事長。江輝邦董事長為獸醫畜牧專業，且在動物產品銷售上，已有 30 年以上的經驗，現帶領的捷強集團，在動物相關產品上之銷售成績斐然，祈藉由新團隊的經驗與人脈，與瑞寶基因的產品強力結合，相信對瑞寶基因的營運上可帶來躍進式的成長。

僅代表瑞寶基因董事會與全體員工感謝各位股東對本公司長期的支持與關心，瑞寶基因經營團隊也將以嶄新的面貌，強勢取得產品的市占率，不斷的精進開發具有市場性與更優異的產品，務求公司的永續經營與確保投資者的利益，也懇請各位股東持續給予瑞寶基因支持，瑞寶基因必將能在最短的時間之內交出亮麗的成績單。

茲將本公司過去一年來的營運狀況報告如下：

【營業計劃實施成果】

108 年度本公司面臨市場與資本雙重的嚴峻的考驗，亞洲豬業整體大環境面臨非洲豬瘟疫情的嚴峻挑戰，衝擊全球畜牧市場，但瑞寶仍堅守本業，除持續開發可滿足市場缺口的豬病疫苗外，也致力於布局台灣市場及海外重要市場。外銷方面，由於東南亞市場受到非洲豬瘟的影響而使市場減產，如菲律賓 108 年整體養豬頭數由於非洲豬瘟的影響下降 0.6%，但本公司外銷於菲律賓之豬用疫苗於 108 年的外銷劑量相較於 107 年的外銷劑量仍增加了三倍。泰國和香港方面，即使在大環境不佳的情況下依然維持穩定出貨，108 年泰國仍然是本公司產品外銷之主力市場。東北亞的部分，本公司採取與日韓疫苗大廠在銷售及技術上合作。目前已與南韓第一大廠 ChoongAng Vaccine Laboratory (CAVAC) 簽訂 PRRSFREE 專屬銷售合約，利用 CAVAC 自有通路及經銷團隊，期望 109 年為本公司帶來新的營收。台灣市場方面，108 年上半年本公司仍有舊經銷留貨 PRRSFREE，導致未能於帳面上出貨，1~10 月 PRRSFREE 出貨劑量為 3.1 萬劑；10 月底後，新經營團隊進駐，改變整體銷售策略及引入在地深耕已久的經銷團隊合作，增加本公司在台銷售的能量，自 108 年底簽約以來已顯著提升台灣業績，11~12 月份 PRRSFREE 出貨 6.8 萬劑，為前十個月的 2 倍；同期本公司新產品 CIRCOQ 正式在台灣領證販賣，在新的經營團隊的努力下，11 及 12 月份 2 個月達到 6.3 萬劑左右，已達到市占率排行第三名的水平，其使用效果獲得消費者的肯定，109 年主力目標將放在台灣市場 PRRSFREE 及 CIRCOQ 的銷售，搭配接地氣的經營與經銷團隊下，加上已漸趨穩定的 PRRSFREE 海外銷售，109 年台灣的營業額可望顯著超越 108 年。

瑞寶開發中之 PEDV 不活化疫苗已於 108 年完成開發工作，109 年可正式送新藥件，依據實驗室試驗結果顯示，本公司開發之 PEDV 疫苗與國外大廠相比，效力上具明顯優勢，對於亞洲市場而言，除了非洲豬瘟、PRRSV 外，第三養豬難題就是 PED，台灣市場目前沒有商業化的 PED 疫苗，故本產品於台灣及亞洲商機可期。除自有產品銷售外，本公司目前也正與歐美、日、韓疫苗大廠商討 ODM/OEM、外商產品代理及合作開發等新事業項目。

本公司 108 年度之營運績效，合併營業收入為新台幣 30,439 仟元，較 107 年度的合併營業收入新台幣 30,830 仟元雖減少 391 仟元，減少幅度約為 1.27%，大致上營收可以說是維持持平；當期營業淨損為 86,130 仟元，較 107 年度營業淨損 118,876 仟元，減虧 32,746 仟元，減少幅度為 27.55%。

【財務收支及獲利分析】

本公司 108 年度合併財務收支，最主要的支出項目仍為高階生物技術次單位疫苗之研發支出，約占營業費用合計的 51%。本公司現階段正處研發投入與銷售投入期，所投入的研發經費產出的相關成果，未來將成為產品銷售提高產品普及率的有利武器。

| 項目 | 108 年 | 107 年 | |
|------------|----------|-----------|---------|
| 營業收入 | 30,439 | 30,830 | |
| 營業毛利(損) | (6,715) | (12,860) | |
| 營業淨利(損) | (91,282) | (114,056) | |
| 稅後淨利(損) | (86,130) | (118,876) | |
| 資產報酬率(%) | (28.92) | (32.16) | |
| 股東權益報酬率(%) | (42.12) | (45.38) | |
| 佔實收資本比率(%) | 營業淨利(損) | (8.64) | (15.59) |
| | 稅前淨利(損) | (8.15) | (13.95) |
| 純益率(%) | (282.96) | (385.59) | |
| 每股虧損(元) | (1.01) | (1.62) | |

【研究發展狀況與產品登記狀況】

本公司研發處除原有「對標靶細胞專一的融合抗原平台」及「新穎昆蟲桿狀病毒蛋白質表現載體」兩大核心技術外，也進一步致力於引入國內外新疫苗技術，進行其他市場需求之疫苗的開發計畫，包括：

1. CIRCOQ™ 圓滿豬環狀病毒感染症基因改造次單位疫苗：如去年向股東報告，已於 108 第 2 季取得藥證。
2. 安穩豬瘟 E2 基因改造次單位不活化疫苗 (HCFREE™)：經技審會建議，為加速審查時間，改送田間取代委託試驗，並在 108 年第三季送件進入技術審查會進行審查技術文件。
3. 超寬活豬生殖與呼吸綜合症基因改造次單位疫苗 (PRRSII™)：為 PRRSFREE™ 之第二代

抗原強化疫苗，免疫效果更佳，目前執行田間取代委託試驗。

4. 豬流行性下痢病毒感染症基因改造不活化疫苗(PED)：將於 109 年 Q1 完成實驗室試驗及疫苗試製，Q2 執行田間試驗及送件申請。
5. 豬胸膜肺炎放線桿菌不活化疫苗(APP)：結合農科院種菌及屏科大生物佐劑技術開發此疫苗，目前將於 109 年 Q2 進行試製測試疫苗效力，預計將在 109 年 Q4 送件申請。
6. 犬癌免疫療法收案：預計 109 年 Q2 試製後向防檢局申請臨床收案，並與相關單位討論滾動式審查之可能性。

【109 年營業計劃】

(一) 經營方針

新經營團隊上任後，積極改善國內銷售體系，藉由關係企業在農場的人脈與通路，加強本土銷售，董事長兼總經理親自帶領業務團隊深入農場，透過董事長原有的飼料銷售通路上，借力使力，全力開發新的客戶，加深疫苗的銷售力度。

銷售市場上，瑞寶既有產品 PRRSFREE 及 CIRCOQ 著重於立足台灣市場，複製台灣經驗在東南亞國家市場(主要為泰國、菲律賓及越南)。本公司 CIRCOQ (PCV2 標靶型次單位疫苗)已於 108 年取得台灣藥證，於 108 年底甫上市即在新的經營團隊的銷售實力下達到市占率第三名的水準，108 年台灣市場除鞏固原本 PRRSFREE 業務外，CIRCOQ 將為主力產品，同時 CIRCOQ 也已同步展開越南、泰國及菲律賓等國家之 PCV2 疫苗藥證申請，同樣以東南亞市場為未來銷售目標。另一方面，除自有產品銷售外，本公司目前也正與歐美、日、韓疫苗大廠商討 ODM/OEM、雙方產品代理及新產品合作開發等新事業項目，以雙贏策略加速拓展海內外市場。

研發單位持續專注於動物疫苗之創新研發，以自有專利平台及結合國內外疫苗技術，對症下藥針對每個疾病的特點加以開發，目前著重開發重點為豬流行性下痢病毒感染症基因改造不活化疫苗(PED)，將於 109 年正式提出藥證申請。其他產品如豬胸膜肺炎放線桿菌不活化疫苗(APP)、犬癌免疫療法、非洲豬瘟次單位疫苗等，也按照規劃時程開發；另針對現有產品進行製程的改良，以更合理的成本及更精良的製程，期望提高瑞寶疫苗在市場上的滲透率與忠誠度。

國際上由於對動物藥品的生產要求，其規格已漸漸與人用疫苗相近，因此為了增加本公司的產品進入國際市場的便利與門檻，將規劃提升本公司觀音廠，升級為 PIC/S GMP 或 WHO GMP 的規格，以利能夠進入更多國家，增加本公司在國際市場的可見度。未來升級後除了現有產品在質量與安全上更具國際競爭力，對於已開發或正在開發的產品，將有製程及成本上的改良，以更低的成本、更精良的製程，更具效力的產品，提高瑞寶疫苗在市場上的滲透率。

(二) 重要政策

1. 銷售管理部分：落實台灣本土銷售，以台灣為主，國際市場為輔，務實快速取得銷

售成績，避免國際取得許可證時間冗長影響公司營運。

2. 研發管理部分：以開發具市場性產品為導向，尋找具有競爭力產品代理，以求短期快速獲得現金流。
3. 工廠質量部分：持續研發與製程的溝通，尋求生產製程最適化條件，並依據法規更新全面提升生產設施與效能，務求產品利潤極大化。
4. 商業策略部分：除自有品牌經營之外，朝向與疫苗大廠合作，合作面向有技術移轉、授權製造、ODM 或 OEM 等經營模式，可藉由疫苗大廠的經銷團隊，快速進入市場。
5. 國際布局部分：
 - (1) 強化越南、泰國及菲律賓的銷售能力，以利拓展業務銷售領地。
 - (2) 東北亞針對疫苗大廠進行合作開發或雙邊代理，以期能快速攻占東北亞市場及台灣市場，即時帶來營收效益。
 - (3) 歐美地區持續以開放的策略如技術轉移、合作領證及代理權等方式與可能合作對象大廠談判。

(三) 主要產品之預期銷售數量及其依據

109 年的營業目標，將依董事會核定之目標執行。各項產品之銷售皆依市場需求、競品分析後歸納出的營收目標，減少誇大，務實調整各項收入，期待以穩健、長遠的管控，避免再次陷入支出遠大於收入的窘境發生。

【未來公司發展策略】

(一) 落實銷售、爭取公司獲利：

台灣動物苗市場目前尚未飽和，所以國外相關產品仍持續進入台灣市場，本公司疫苗經相關試驗證明，效果與安全性皆不亞於國外廠牌，但一直未能達到預期銷售目標，實為可惜；故今年首重透過適合的通路及人脈，增加銷售業績為第一優先目標。

(二) 持續創新、增加產品數量：

以市場需求為導向，以平台技術快速開發新產品，增加產品線、取得業界領先位置。

(三) 取證導向、加強國際交流：

以藥品許可取得的目標為導向，加強與國內外機構之交流與合作，加速各國藥證取得時之當地驗證，以利產品取得各國的藥品許可證。

(四) 人才培育、累積專業經驗：

完善企業管理制度、人才培育與留才計畫，累積動物保健產業之疫苗所需各項專業培訓與傳承，打造公司品牌形象。

(五) 健全財務、回歸資本市場：

珍惜股東所投入的資源，以提高公司績效為導向，並透過增加獲利與積極布局，回歸資本市場，達成投資者的期望。

【受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響】

由於全球人口的快速增加，特別是開發中國家，動物性蛋白質的需求不斷的提高，但是病毒性傳染疾病不斷變異，不僅在人類或者是動物傳染性疾病，除了造成經濟上的巨大損失，更造成人類生活的不方便；例如大陸的高致病性 PRRS 毒株、非洲豬瘟的肆虐，導致不僅是農民財產上的損失，更因經濟動物的損失，也造成市場價格的居高不下，以目前來看，市面上皆還是以活毒與死毒的疫苗為主流，進入技術門檻較低，取代性高及對市場上病毒變異的反應也低，更何況也有安全上的考量；因此，在人用疫苗已發展更具安全性的細胞免疫及蛋白質片段疫苗，而本公司也本著安全至上的理念，透過本公司兼具安全性、技術性、高效能且能快速反應變異毒株的技術平台，提供市場更好的選擇，將成為動物疫苗產業的領頭羊。

法規面因為較具保守性，且突破性的新技術所要提供的各項數據更為多元化，導致新藥申請上所耗費的時間較長，但也是其他公司進入市場的高門檻，但本公司極具信心，深諳前瞻性的技術，終將突破考驗，取得成功；且本公司更以(PIC/s)的高規格要求為目標，務求領先同業，未來不以國內為目標，而是以國際的規格升級廠房，為本公司拓展國際市場，提升產品之國際競爭力。

登高必自卑，行遠必自邇，全球動物產業整體大環境對產業發展有力，本公司過去著重在研發，始終未在國內市場達到預期，本次透過新經營團隊經驗及人脈，將業務回歸立足台灣，放眼世界；在技術方面則與世界接軌，以技術超越為目標，透過務實的策略與股東的利益為主軸，積極成為永續經營、業界標竿的方向前進。

順頌 時祈

瑞寶基因股份有限公司



董事長兼總經理：江輝邦



貳、公司簡介

一、 設立日期：中華民國 97 年 4 月 18 日

二、 公司沿革：

| 年度 | 重要紀事 |
|--------|--|
| 民國97年 | <ul style="list-style-type: none"> ● 瑞寶基因(股)公司成立，公司登記核准，實收資本額新臺幣10,000千元。 ● 於觀音工業區設廠，「桃園觀音廠」破土興建。 ● 現金增資新臺幣57,500千元，增資後實收資本額為新臺幣67,500千元。 ● 瑞寶基因、生寶生物科技(股)公司與台灣動物科技研究所(以下簡稱「動科所」)三方簽約，動物疫苗相關專利及技術之使用權移轉至瑞寶基因。 |
| 民國98年 | <ul style="list-style-type: none"> ● 執行經濟部工業局農業生技產業化技術推廣計畫之「豬生殖及呼吸道綜合症次單位組合疫苗之產品cGMP工廠製程放大及田間試驗」。 ● 執行經濟部工業局農業生技產業化技術推廣計畫之「超多劑量豬瘟疫苗量產計畫」。 ● 以「運用綠膿桿菌外毒素傳輸系統技術平台於生殖及呼吸道綜合症標的型(PE-PRRS)次單位動物疫苗之開發」，榮獲社團法人國家生技醫療產業策進會頒發之「國家新創獎-企業組研發技術類」。 ● 於屏東農業生物科技園區籌設「屏東長治廠」。 ● 現金增資新臺幣52,500千元，增資後實收資本額新臺幣120,000千元。 ● 榮獲行政院農業委員會及財團法人時代基金會頒發「科技農企業營運企劃-優選獎」。 ● 現金增資新臺幣40,000千元，增資後實收資本額為新臺幣160,000千元。 ● 以「運用綠膿桿菌外毒素傳輸系統技術平台於生殖及呼吸道綜合症標的型(PE-PRRS)次單位動物疫苗之開發」，榮獲台北市政府頒發「台北生技獎-技術移轉銀獎」。 ● 「桃園觀音廠」主體建設完成，通過經濟部查廠，取得工廠登記證。 |
| 民國99年 | <ul style="list-style-type: none"> ● 執行行政院農委會促進農業企業研發補助計畫「雞新城雞病、傳染性支氣管炎、家禽里奧病毒、產蛋下降症候群四價不活化疫苗及其衍生之多種不活化疫苗研發計畫」。 ● 「屏東長治廠」廠房主體建設完成，屏東農業生物技術園區核准進駐。 ● 「桃園觀音廠」通過 GMP 審查。 ● 「寬活豬生殖與呼吸綜合症次單位疫苗PRRSFREE™」申請進行新藥查驗登記及田間試驗。 ● 現金增資新臺幣40,000千元，增資後實收資本額為新臺幣200,000千元。 |
| 民國100年 | <ul style="list-style-type: none"> ● 執行農業生物技術園區促園區事業研究發展補助計畫「新城病毒不活化疫苗種毒株之篩選及野外毒株抗原性及交叉保護分析」。 ● 現金增資新臺幣60,000千元，增資後實收資本額為新臺幣260,000千元。 ● 「屏東長治廠」啟動廠房生產設備規劃與組建工程。 ● 「寬活豬生殖與呼吸綜合症次單位疫苗PRRSFREE™」完成田間試驗。 ● 「寬活豬生殖與呼吸綜合症次單位疫苗PRRSFREE™」通過新藥審查。 |
| 民國101年 | <ul style="list-style-type: none"> ● 與台灣公司簽訂「寬活豬生殖與呼吸綜合症次單位疫苗PRRSFREE™」 |

| 年度 | 重要紀事 |
|--------|---|
| | <p>台灣經銷合約。</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 「寬活豬生殖與呼吸綜合症次單位疫苗PRRSFREE™」取得製造動物用藥品許可證、自由販售證明，正式在台灣上市。 ● 減資新臺幣160,000千元，減資後實收資本額為新臺幣100,000千元。 ● 現金增資新臺幣100,000千元，增資後實收資本額為新臺幣200,000千元。 ● 榮獲生物產業發展協會頒發「傑出生技產業-潛力新秀獎」。 ● 以「寬活豬生殖與呼吸綜合症次單位疫苗PRRSFREE™」，榮獲社團法人國家生技醫療產業策進會主辦之「第九屆國家新創獎-新創產品類」。 ● 以「PRRSFREE™次單位疫苗開發技術」，榮獲經濟部主辦之「產業創新成果表揚」。 ● 獲選經濟部中小企業創新育成中心頒發「中小企業創新育成中心培育優質企業」。 ● 獲選行政院農業委員會頒發「科技農企業菁創獎-創新研發類」。 ● 現金增資新臺幣100,000千元，增資後實收資本額為新臺幣300,000千元。 |
| 民國102年 | <ul style="list-style-type: none"> ● 與韓國公司簽訂代理合約，正式啟動國際業務。 ● 「屏東長治廠」通過經濟部查廠，取得工廠登記證。 ● 與馬來西亞公司簽訂代理合約。 ● 與菲律賓公司簽訂代理合約。 ● 現金增資發行新股新臺幣300,000千元，增資後資本額為新臺幣600,000千元。 ● 榮獲財團法人時代基金會頒發「台灣生醫暨生農產業選秀-生農組金獎」。 ● 榮獲農業生物技術產業化推動辦公室頒發「登豐獎」。 |
| 民國103年 | <ul style="list-style-type: none"> ● 員工認股權執行認購878單位，發行新股878,000股，每股金額新臺幣壹拾元，增資後實收資本額為新臺幣608,780千元。 ● 現金增資發行新股共7,000千股，每股金額伍拾元，增資後實收資本額為新臺幣678,780千元。 ● 因應寬活豬生殖與呼吸綜合症次單位疫苗PRRSFREE™在韓國進行產品登記，桃園觀音廠通過韓國動植物防疫檢疫局GMP查廠。 ● 瑞寶基因依據「生技新藥發展條例」，經由經濟部審定為「生技新藥公司」。 ● 投資設立開曼Reber Genetics (Cayman) Co., Ltd.。 ● 瑞寶基因與生控基因疫苗(股)公司(以下簡稱「生控」)簽署專利授權契約，取得生控創新技術平台在動物疫苗領域之專屬授權。 ● 執行經濟部小型企業創新研發計劃之「家禽3G疫苗開發計畫」。 ● 現金增資發行新股共6,000千股，每股金額柒拾元，增資後實收資本額為新臺幣738,780千元。 ● 與越南公司簽訂代理合約。 ● 與俄羅斯公司簽訂代理合約。 ● 為業務拓展需要，寬活豬生殖與呼吸綜合症次單位疫苗PRRSFREE™通過俄羅斯產品查驗登記，取得產品銷售許可。 ● 寬活豬生殖與呼吸綜合症次單位疫苗PRRSFREE™通過國家生技醫療產 |

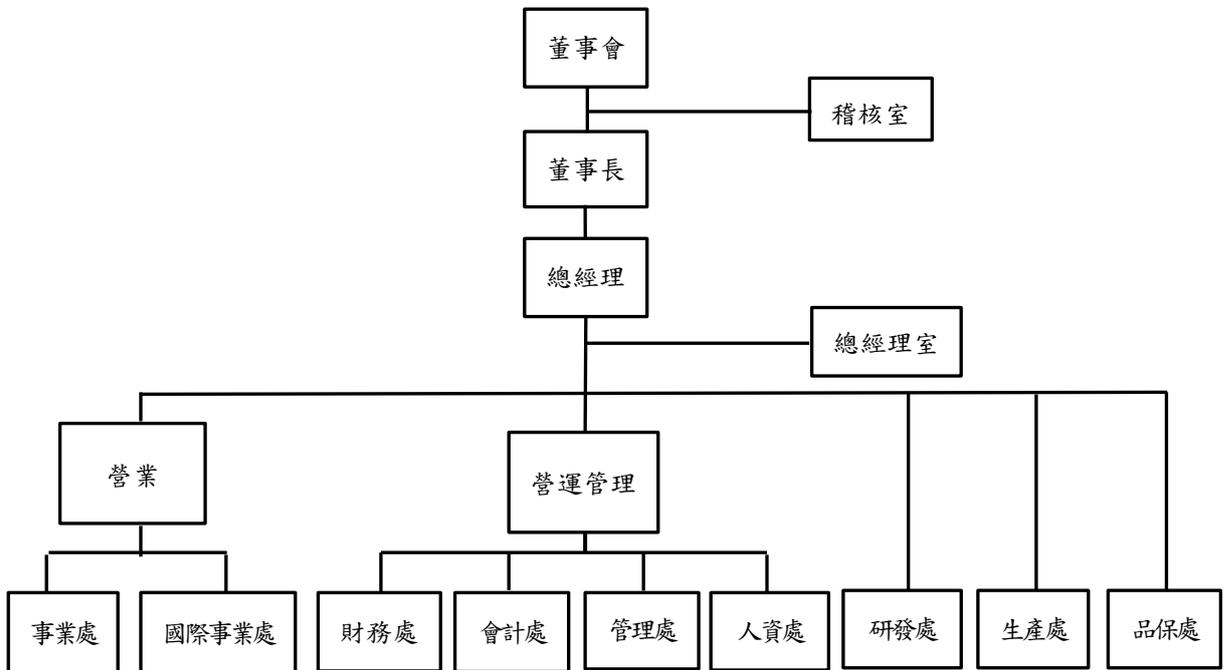
| 年度 | 重要紀事 |
|--------|--|
| | <p>業策進會(生策會) SNQ國家品質標章認證，為SNQ優質產品。</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 經金管會證期局核准成為公開發行公司。 ● 於櫃檯買賣中心登錄興櫃掛牌買賣，股票代號6479。 ● 瑞寶基因向行政院農業委員會動植物防疫檢疫局提出「圓滿豬環狀病毒感染症次單位疫苗CIRCOFREE™ PCV2 Subunit Vaccine」之新藥查驗登記申請。 ● 「寬活豬生殖與呼吸綜合症次單位疫苗PRRSFREE™」經國家生技醫療產業策進會(生策會) SNQ國家品質標章評審團審議該項目之品質卓越，一致通過授予「2014國家生技醫療品質獎」銀獎之殊榮。 |
| 民國104年 | <ul style="list-style-type: none"> ● 因應寬活豬生殖與呼吸綜合症次單位疫苗PRRSFREE™在馬來西亞進行產品登記，桃園觀音廠完成馬來西亞政府GMP查廠程序。 ● 員工認股權執行認購165單位，發行新股165,000股，每股金額新臺幣壹拾元，增資後實收資本額為新臺幣740,430千元。 ● 寬活豬生殖與呼吸綜合症次單位疫苗PRRSFREE™通過俄羅斯VNU協會認定，於VIV Russia 2015獲頒最佳研發產品獎。 ● 通過行政院農業委員會之農業科技事業市場性評估，以明確之意見認定本公司為農業新創科技事業。 ● 為業務拓展需要，寬活豬生殖與呼吸綜合症次單位疫苗PRRSFREE™通過菲律賓產品查驗登記，取得產品銷售許可。 ● 瑞寶基因向行政院農業委員會動植物防疫檢疫局提出「雙寶豬生殖與呼吸綜合症、豬環狀病毒感染症次單位混合疫苗PCCOM™」之新藥查驗登記申請。 ● 「屏東長治廠」通過 GMP 審查。 |
| 民國105年 | <ul style="list-style-type: none"> ● 為業務拓展需要，圓滿豬環狀病毒感染症基因改造次單位疫苗Circofree PCV2及雙寶豬環狀病毒感染症及豬生殖與呼吸綜合症基因改造次單位混合疫苗PCCOM PCV2 and PRRS通過亞美尼亞產品查驗登記，取得產品銷售許可。 ● 員工認股權執行認購115單位，發行新股115,000股，每股金額新臺幣壹拾元，增資後實收資本額為新臺幣741,580千元。 ● 瑞寶基因向行政院農業委員會動植物防疫檢疫局提出「安穩豬瘟E2基因改造次單位不活化疫苗HCFREE CSF E2 subunit vaccine」之新藥查驗登記申請。 ● 由韓國豬病專家學者所發表的「評估一商用新基因重組型次單位疫苗PRRSFREE™ 抵抗異源性第一型、第二型PRRS病毒攻毒的效果」正式被接受發表於國際SCI期刊之CJD (The Canadian Journal of Veterinary Research)。 |
| 民國106年 | <ul style="list-style-type: none"> ● 瑞寶基因現階段之營運策略著重於開發具高經濟價值與國際競爭力之家畜、寵物等之疫苗產品，為集中資源，提昇公司營運效能，屏東長治廠先行停工。 ● 「圓滿豬環狀病毒感染症次單位疫苗CIRCOFREE™ PCV2 Subunit Vaccine」之新藥查驗登記，經防檢局同意進行田間試驗。 |

| 年度 | 重要紀事 |
|--------|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> ● 瑞寶基因向行政院農業委員會動植物防疫檢疫局提出「超寬活生殖與呼吸綜合症基因改造次單位疫苗PRRSII」之田間取代委託試驗申請。 |
| 民國107年 | <ul style="list-style-type: none"> ● 為業務拓展需要，寬活豬生殖與呼吸綜合症次單位疫苗PRRSFREE™通過泰國產品查驗登記，取得產品銷售許可。 ● 為業務拓展需要，寬活豬生殖與呼吸綜合症次單位疫苗PRRSFREE™通過韓國產品查驗登記，取得取得藥證，但依規定需遵照韓國國檢標準，完成QC程序後，始得自由販賣。 ● 行政院農業委員會動植物防疫檢疫局技審會同意瑞寶基因執行「超寬活生殖與呼吸綜合症基因改造次單位疫苗PRRSII」田間試驗取代委託試驗。 ● 為業務拓展需要，寬活豬生殖與呼吸綜合症次單位疫苗PRRSFREE™，符合香港動物用藥法規規範，正式於香港販售。 |
| 民國108年 | <ul style="list-style-type: none"> ● 為業務拓展需要，寬活豬生殖與呼吸綜合症次單位疫苗PRRSFREE™通過韓國產品查驗登記，並依照韓國國檢標準完成QC程序，可以正式進口韓國。 ● 依證券商營業處所買賣興櫃股票審查準則第40條第1項第2款及第2項規定之情事，108年03月21日起終止股票在證券商營業處所買賣。 ● 「圓滿豬環狀病毒感染症基因改造次單位疫苗CIRCOQ™」取得製造動物用藥品許可證、自由販售證明，正式在台灣上市。 ● 與台灣公司簽訂「圓滿豬環狀病毒感染症基因改造次單位疫苗CIRCOQ™」台灣經銷合約。 ● 與越南公司簽訂CIRCOQ™領證及專屬銷售合約。 ● 與馬來西亞針劑廠簽訂PRRSFREE™領證及專屬銷售合約。 ● 與泰國公司續簽PRRSQ(台灣名PRRSFREE™)專屬銷售合約。 ● 生寶生物科技股份有限公司108年9月16日及10月31日分別轉讓2,099仟股及9,202仟股，解除持股超過百分之十之股東身份。 ● 英屬維京群島商 Stemgen Biotech Holding Limited 108年10月31日轉讓6,251仟股，解除持股超過百分之十之股東身份。 ● 現金增資發行普通股32,500,000股，每股認購價格新台幣2.77元，實收股款總額為新台幣90,025,000元，增資後實收資本額為新臺幣1,056,580千元。 ● 董事會全面改選，新任董事長兼總經理為江輝邦先生。 ● 營業地址遷址至台北市內湖區民權東路六段160號13樓。 ● 變更韓國代理商與韓國疫苗第一大廠簽訂專屬銷售合約。 |
| 民國109年 | <ul style="list-style-type: none"> ● 取得超寬活(PRRSII)專供輸出許可。 ● 開曼Reber Genetics (Cayman) Co., Ltd.因無營業事項，經董事會同意撤銷公司登記，並於109年3月31日撤銷公司登記。 |

參、公司治理報告

一、組織系統

(一) 組織結構



(二) 各主要部門所營業務

| 部門 | 主要職掌 |
|------|--|
| 稽核室 | (1) 檢查公司內部控制制度是否持續有效運作，營運活動是否按既定計劃執行，法令規章是否確實遵循並提出改善建議。 (2) 協調並推動各部門相關內控執行之自行檢查作業。 |
| 總經理室 | (1) 本公司營運發展之策略方針擬訂。 (2) 協調整合各事業體之資源分配與運用。 (3) 監督管理事業體各項業務之執行，確保營運目標之達成。 (4) 公司核心智慧財產權佈局、研發合作專案管理及技術移轉/授權專案管理。 |
| 品保處 | (1) 工廠品質政策、GMP 之規劃推行。 (2) 負責各廠區品質管制、品質檢驗標準等品保制度的擬訂、檢查、監督、控制。 (3) 負責對公司產品、工作和服務品質進行監督、檢查、協調和管理作業。 (4) 各廠區品質管理、監督及資源規劃。 |

| 部門 | 主要職掌 |
|-------|--|
| 事業處 | (1) 擬訂公司年度營業目標及計劃。 (2) 負責家畜產品於國內市場之銷售推廣與業務開發。 (3) 負責國內客戶財務信用評估調查及關係維繫，並負責帳務催收等事宜。 (4) 疫苗產品現場技術諮詢服務。 (5) 產品與市場行銷策略之規劃與執行。 (6) 對外策略聯盟事務推展。 (7) 全球市場競品暨產業分析 (8) 產品行銷推廣資料製作 |
| 國際事業處 | (1) 擬訂國外市場年度營業目標及計劃。 (2) 負責家畜產品於國外市場之銷售推廣與業務開發。 (3) 國外代理商尋求、接洽與商業談判。 (4) 國內外技術授權與策略合作案之開發。 |
| 財務處 | (1) 資金管理、授信控管及融資規劃調度。 (2) 短期理財與長期投資作業。 (3) 綜理董事會議、股東會議及各項股務相關事宜。 |
| 會計處 | (1) 負責公司帳務處理、成本分析和收付款作業。 (2) 財務報表之編製、分析及預算作業之規劃與彙編。 (3) 會計制度及相關政策之建立、評估及執行。 |
| 管理處 | (1) 各項管理規章之制定、修改與執行。 (2) 負責公司總務事務。 (3) 負責公司電子資料、軟體及網路有關係統安全之運作。 (4) 負責公司採購事務。 |
| 人資處 | (1) 統籌公司組織、人力資源規劃與員工發展。 (2) 負責薪資與獎酬制度。 (3) 負責人資制度及各項作業辦法之推行與落實。 |
| 研發處 | (1) 統籌及管理研發相關事務。 (2) 控管及落實研發循環。 (3) 新產品開發目標設定及評估。 (4) 專案開發計畫執行與時程控管。 (5) 新產品與新技術之研究發展與評估、開發。 (6) 疫苗產品國內外查驗登記與領証事務。 |
| 生產處 | (1) 依循 GMP 規範生產製造產品，擬定生產計劃，標準化作業管控，維持生產運作。 (2) 負責原物料及成品之品質控管與庫存進出管制。 (3) 負責工廠安全衛生、產銷協調、現場管理等日常運作，以及問題解決與緊急處理。 (4) 工廠營運成本控管及品質改善作業。 |

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事及監察人資料

1. 董事及監察人資料

109年4月30日；單位：千股；%

| 職稱 | 國籍或註冊地 | 姓名 | 性別 | 選(就)任日期 | 任期(年) | 初次選任日期 | 選任時持有股份 | | 現在持有股數 | | 配偶、未成年子女現在持有股份 | | 利用他人名義持有股份 | | 主要經(學)歷 | 目前兼任本公司及其他公司之職務 | 具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人 | | | 備註 |
|-----|--------|---|----|-----------|-------|-----------|---------|------|--------|------|----------------|------|------------|-----|--|-----------------|-------------------------|-----|----|----|
| | | | | | | | 股數 | 持比率 | 股數 | 持比率 | 股數 | 持比率 | 股數 | 持比率 | | | 職稱 | 姓名 | 關係 | |
| 董事長 | 中華民國 | 江輝邦 (註1) | 男 | 108.10.17 | 3 | 108.10.17 | 2,314 | 2.19 | 2,314 | 2.19 | - | - | - | - | <ul style="list-style-type: none"> ● 屏東科技大學獸醫學士 ● 新健南(股)公司董事長 ● 捷強實業(股)公司董事長 ● 新強農牧(股)公司董事長 ● 杰強國際貿易(股)公司董事長 ● 凱邁化學製藥(股)公司董事 | 註2 | 監察人 | 江杰仁 | 父子 | 註3 |
| 董事長 | 中華民國 | 代表人： 章修綱 (註4、5) | 男 | 106.06.26 | 3 | 103.02.25 | - | - | 1,494 | 1.41 | 58 | 0.05 | - | - | <ul style="list-style-type: none"> ● 台北醫學大學藥學系學士 ● 經濟部生技醫療產業發展推動小組委員 ● 財團法人醫藥工業技術發展中心董事長 ● 瑞安大藥廠(股)公司董事長 ● 生寶生物科技(股)公司董事長(法人代表人) ● 生控基因疫苗(股)公司董事長(法人代表人) | 註6 | 董事 | 章修績 | 兄弟 | |
| | 薩摩亞 | 薩摩亞商 TaiCell Investments Co., Ltd. | - | | | | 3,270 | 4.47 | 2,886 | 2.73 | - | - | - | - | - | | - | - | - | - |
| 董事 | 中華民國 | 章修績 (註7、8) | 男 | 108.10.17 | 3 | 106.06.26 | 1,321 | 1.25 | 1,321 | 1.25 | 1,142 | 1.08 | - | - | <ul style="list-style-type: none"> ● 台灣大學 EMBA 商學碩士 ● 台北醫學大學藥學系學士 ● 台灣大學 EMBA 文教基金會董事長 ● 瑞安大藥廠(股)公司總經理及董事 | 註9 | 舊任 董事長 | 章修綱 | 兄弟 | |
| 董事 | 中華民國 | 鄭智全 (註1) | 男 | 108.10.17 | 3 | 108.10.17 | 4,550 | 4.31 | 9,550 | 9.04 | - | - | - | - | <ul style="list-style-type: none"> ● 紐約大學斯特恩商學院(New York University, Leonard N.Stern School of Business) ● 紐約梅隆銀行基金會計 ● 勤業眾信管理顧問 | 註10 | - | - | - | |

| 職稱 | 國籍或註冊地 | 姓名 | 性別 | 選(就)任日期 | 任期(年) | 初次選任日期 | 選任時持有股份 | | 現在持有股數 | | 配偶、未成年子女在持有股份 | | 利用他人名義持有股份 | | 主要經(學)歷 | 目前兼任本公司及其他公司之職務 | 具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人 | | | 備註 |
|---------|--------|-------------|----|-----------|-------|-----------|---------|------|--------|------|---------------|------|------------|------|---|-----------------|-------------------------|------|----|----|
| | | | | | | | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | | | 職稱 | 姓名 | 關係 | |
| 董事 | 中華民國 | 代表人：陳正(註7) | 男 | 108.10.17 | 3 | 103.02.25 | - | - | - | - | - | - | - | - | ●美國羅徹斯特大學化學博士 ●Ciba-Geigy 計畫主持人 ●Genelabs 亞洲業務副總裁 ●華鼎生技顧問(股)公司董事長 ●香港安寧控股有限公司獨立非執行董事 | 註 11 | - | - | - | |
| | 中華民國 | 健亞生物科技(股)公司 | - | | | | 3,141 | 2.97 | 3,141 | 2.97 | - | - | - | - | - | - | - | 註 12 | - | - |
| 董事 | 中華民國 | 代表人：何繼鎔(註1) | 男 | 108.10.17 | 3 | 108.10.17 | - | - | 217 | 0.21 | - | - | - | - | ●美國 Washington University in St. Louis 生產管理碩士 ●成功大學企管系 ●旭晶能源科技(股)公司董事長/總經理 ●遠業科技(股)公司董事長 ●中德電子材料公司 董事 ●美國 MEMC Electronic Maternials Inc. 亞洲副總經理 ●美國孟山都公司台灣農藥部經理 ●宏樺投資(股)公司監察人 | - | - | - | - | |
| | 中華民國 | 宏樺投資(股)公司 | - | | | | 4,577 | 4.33 | 4,577 | 4.33 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 董事(註13) | 中華民國 | 代表人：馬海怡 | 女 | 106.06.26 | 3 | 100.06.28 | - | - | - | - | - | - | - | - | ●美國李海大學化學博士 ●美國製藥公會藥品生產委員會委員及主席 ●台灣神隆(股)公司創辦人、總經理兼執行長 ●美國 Syntex 醫藥公司副總 | 註 14 | - | - | - | |
| | 中華民國 | 瑞安大藥廠(股)公司 | - | | | | 7,104 | 9.71 | 5,369 | 5.08 | - | - | - | - | - | - | - | 註 15 | - | - |
| 董事 | 中華民國 | 尹福秀(註4) | 女 | 106.06.26 | 3 | 104.10.12 | - | - | - | - | - | - | - | - | ●美國羅格斯大學哲學博士 ●台灣大學農業化學研究所碩士 ●太景醫藥研發公司法人董事代表 ●波士頓生物科技創業投資(股)公司投資評估會委員 ●生揚創投獨立董事 ●經濟部技術處科技顧問 | 註 16 | - | - | - | |

| 職稱 | 國籍或註冊地 | 姓名 | 性別 | 選(就)任日期 | 任期(年) | 初次選任日期 | 選任時持有股份 | | 現在持有股數 | | 配偶、未成年子女在持有股份 | | 利用他人名義持有股份 | | 主要經(學)歷 | 目前兼任本公司及其他公司之職務 | 具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人 | | | 備註 |
|------|--------|-------------|----|-----------|-------|-----------|---------|------|--------|------|---------------|------|------------|-----|--|-----------------|-------------------------|-----|----|----|
| | | | | | | | 股數 | 持比率 | 股數 | 持比率 | 股數 | 持比率 | 股數 | 持比率 | | | 股數 | 持比率 | 職稱 | |
| 董事 | 中華民國 | 林勇進 (註4) | 男 | 106.06.26 | 3 | 103.11.26 | 226 | 0.31 | 317 | 0.30 | 8 | 0.01 | - | - | ●台北醫學大學藥學系學士 ●健爾康生活事業(股)公司總經理 | 註17 | - | - | - | |
| 獨立董事 | 中華民國 | 高永浩 (註1) | 男 | 108.10.17 | 3 | 108.10.17 | - | - | - | - | - | - | - | - | ●台灣大學EMBA會計與管理決策組碩士 ●廣州暨南大學財稅研究所肄業 ●東吳大學會計系畢業 ●安侯協和會計師事務所副理 ●安侯協和會計師事務所電腦控制專家(Computer Control Specialist) ●康偉崇信聯合會計師事務所會計師 ●會計師公會全國聯合會中小企業會計審計委員會副主任委員 ●會計師公會全國聯合會會計師查核業務評鑑委員會委員 ●台灣省會計師公會會計審計委員會委員 ●台北市會計師公會稅制稅務委員會委員 | 註18 | - | - | - | |
| 獨立董事 | 中華民國 | 陳慈堅 (註1) | | 108.10.17 | 3 | 108.10.17 | - | - | - | - | - | - | - | - | ●東海大學會計學系畢業 ●資誠會計師事務所審計服務部協理 ●大陸普華永道會計師事務所審計服務部高級經理 ●正崙精密工業股份有限公司董事長室特別助理 ●晶越科技股份有限公司獨立董事 ●勁永國際股份有限公司獨立董事 ●來思達國際企業股份有限公司監察人 | 註19 | - | - | - | |
| 獨立董事 | 中華民國 | 劉克宜 (註4) | 女 | 106.06.26 | 3 | 103.11.26 | - | - | - | - | - | - | - | - | ●廈門大學會計博士 ●伊利諾伊大學會計碩士 ●立本台灣聯合會計師事務所合夥人 | 註20 | - | - | - | |
| 獨立董事 | 中華民國 | 許書銘 (註4) | 男 | 106.06.26 | 3 | 104.10.12 | - | - | - | - | - | - | - | - | ●台灣大學商學研究所管理學博士 ●東海大學企業管理學系副教授兼系主任 ●東海大學教學資源中心主任 | 註21 | - | - | - | |

| 職稱 | 國籍或註冊地 | 姓名 | 性別 | 選(就)任日期 | 任期(年) | 初次選任日期 | 選任時持有股份 | | 現在持有股數 | | 配偶、未成年子女在持有股份 | | 利用他人名義持有股份 | | 主要經(學)歷 | 目前兼任本公司及其他公司之職務 | 具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人 | | | 備註 |
|-----|--------|-------------|----|-----------|-------|-----------|---------|------|--------|------|---------------|------|------------|------|---|-----------------|-------------------------|-----|----|----|
| | | | | | | | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | | | 職稱 | 姓名 | 關係 | |
| 監察人 | 中華民國 | 林勇進 (註1) | 男 | 108.10.17 | 3 | 103.11.26 | 317 | 0.30 | 317 | 0.30 | 8 | 0.01 | - | - | ●台北醫學大學藥學系學士 ●健爾康生活事業(股)公司總經理 | 註17 | - | - | - | |
| 監察人 | 中華民國 | 江杰仁 (註1) | 男 | 108.10.17 | 3 | 108.10.17 | 0 | 0 | 333 | 0.32 | - | - | - | - | ●Arizona State University Master of Global Management ●政治大學會計學系 ●台大會計系研究所 ●勤業眾信會計師事務所審計部稽核副理 | 註22 | 董事長 | 江輝邦 | 父子 | |
| 監察人 | 中華民國 | 章學涵 (註7) | 男 | 108.10.17 | 3 | 101.05.14 | 1,404 | 1.33 | 1,404 | 1.33 | 1,300 | 1.23 | - | - | ●清華大學生物科技研究所碩士 ●清華大學經濟學系學士 ●生控基因疫苗(股)公司新藥開發事業部副理 | 註23 | 舊任董事長 | 章修綱 | 父子 | |
| 監察人 | 中華民國 | 賴金星 (註4) | 男 | 106.06.26 | 3 | 103.11.26 | - | - | - | - | - | - | - | - | ●國防醫學院藥學系畢業 ●國防醫學院藥學系教官 ●行政院國軍退除役官兵輔導委員會榮民製藥廠總技師與廠長 | - | - | - | - | |

註1：本公司108年10月17日第二次股東臨時會董監事全面改選後新任。

註2：新健南(股)公司董事長、捷強實業(股)公司董事長、新強農牧(股)公司董事長、杰強國際貿易(股)公司董事長、凱邁化學製藥(股)公司董事。

註3：本公司董事長兼任總經理，係因本公司產業特殊性，針對豬隻疫苗的推廣需要相關養殖經驗與背景，董事長除了平時密切與各董事充分溝通公司營運方向與現況，亦將市場反應落實到公司的發展方向與策略，以落實公司治理相關的經營效率與提升決策執行力。此外目前本公司亦有下列具體措施，以提升董事會職能與強化監督功能：

(1) 現任二席獨立董事在財務會計上有專精並有多年經驗，能有效發揮其監督職能。

(2) 董事會成員中過半數董事並未兼任員工或經理人。

註4：本公司108年10月17日第二次股東臨時會董監事全面改選後解任。

註5：章修綱為第一屆自然人董事，第二屆法人董事瑞安大藥廠(股)公司代表人，第三屆、第四屆法人董事薩摩亞商 TaiCell Investments Co., Ltd.代表人。

註6：本公司總經理108年10月25日卸任、生寶生物科技(股)公司董事長(法人代表人)、Healthbanks Biotech USA, Inc. 董事長、THAI HEALTHBABY BIOTECH CO., LTD 董事長、生控基因疫苗(股)公司董事長(法人代表人)、康滋雅(股)公司董事長、淨旦生物科技(股)公司董事(法人代表人)、薩摩亞商 TaiCell Investments Co., Ltd. 董事長、薩摩亞商 Bioka Investments Co., Ltd. 董事長、薩摩亞商 COBIO INVESTMENTS LIMITED 董事長、英屬維京群島商 Tophorizon Co., Ltd. 董事、元化生物科技開發(股)公司監察人、AAXTR INTERNATIONAL LIMITED 董事、全合生醫科技香港有限公司董事、Stemgen Biotech Holding Limited 董事(法人代表人)、英屬維京群島商 TopHorizon Co., Ltd. 董事、英屬維京群島商 Top Horizon Co., Ltd. 董事。

註7：本公司108年10月17日第二次股東臨時會董監事全面改選後連任。

註8：章修績為第一屆監察人，第二屆、第三屆法人董事瑞安大藥廠(股)公司代表人，第四屆自然人董事。

註9：旭東海普國際(股)公司董事、榮港國際有限公司董事、榮港生技醫藥科技(北京)有限公司董事、元化生物科技開發(股)公司董事長、台灣東洋藥品工業股份有限公司董事、生控基因疫苗(股)公司董事(法人代表人)、英屬維京群島商 Asiaccord Biotech (BVI) Co., Ltd. 董事(法人代表人)、英屬維京群島商 Top horizon Co., Ltd. 董事、源鴻投資(股)公司董事長、全合

生醫科技(股)公司董事(法人代表人)。

註 10：Energy Focus Inc. 產品管理副總

註 11：健亞生物科技(股)公司董事長兼策略長、泰宗生物科技(股)公司董事、BioResource International, Inc. 董事、昌達生化科技(股)公司董事(法人代表人)、Genovate Biotechnology (Cayman) Co., Ltd. 董事(法人代表人)、華宇藥品(股)公司董事長、浩宇生醫(股)公司董事長(法人代表人)、Genovate NaviFus(Australia)Pty.Ltd. 董事(法人代表人)、展旺生命科技(股)公司董事(法人代表人)。

註 12：Genovate Biotechnology (Cayman) Co., Ltd. 董事、華宇藥品(股)公司董事、浩宇生醫(股)公司董事。

註 13：108 年 7 月 25 日法人董事轉讓持股超過選任時二分之一當然解任。

註 14：Vivo Capital (維梧投資) 擔任 Venture Partner (創投合夥人)、博晟生醫(股)公司獨立董事。

註 15：英屬維京群島商 Asiacord Biotech (BVI) Company Limited 董事、敏盛資產管理(股)公司董事、敏盛醫控(股)公司常務董事。

註 16：逸達生物科技股份有限公司獨立董事/薪酬委員、台康生技股份有限公司獨立董事/薪酬委員。

註 17：翰晟企業(股)公司董事、永易有限公司總經理、健爾康生活事業(股)公司董事/總經理。

註 18：元展聯合會計師事務所主持會計師、瑞光健康科技股份有限公司監察人、會計師公會全國聯合會會計審計委員會委員、會計師公會全國聯合會稅制稅務委員會委員、台灣省會計師公會會計審計委員會執行長、台灣省會計師公會稅制稅務委員會委員、台北市會計師公會工商服務委員會委員。

註 19：上晉會計師事務所執業會計師、永歲投資控股股份有限公司獨立董事及薪酬委員、淳紳股份有限公司薪酬委員。

註 20：立本台灣聯合會計師事務所合夥人、台灣微脂體(股)公司獨立董事、健亞生物科技(股)公司獨立董事。

註 21：東海大學企業管理學系副教授兼校務研究辦公室執行長、亞洲地方創生中心主任。

註 22：長豐智能科技(股)內部稽核。

註 23：生寶生物科技(股)公司監察人、生控基因疫苗(股)公司法人董事代表人。

2. 法人股東之主要股東

109年4月30日

| 法人股東名稱 | 法人股東之主要股東 | 持股比例(%) |
|-----------------|----------------------|---------|
| 健亞生物科技 (股)公司 | 行政院國家發展基金管理會 | 26.54 |
| | 台灣華懋投資股份有限公司 | 9.92 |
| | 健喬信元醫藥生技股份有限公司 | 2.82 |
| | 健亞生物科技股份有限公司庫藏股專戶 | 2.01 |
| | 李建璋 | 0.65 |
| | 利昂投資有限公司 | 0.51 |
| | 聯盛投資股份有限公司 | 0.45 |
| | 張振豐 | 0.34 |
| | 蔡燦煌 | 0.30 |
| | 花旗託管 DFA 子基金新興市場小額基金 | 0.25 |
| 宏樺投資(股) 公司 | 林欣樺 | 36.65 |
| | 何繼鎔 | 19.67 |
| | 何天語 | 21.99 |
| | 何俊逸 | 21.69 |

3. 法人股東之主要股東為法人者其主要股東

109年4月30日

| 法人股東名稱 | 法人股東之主要股東 | 持股比例(%) |
|---------------|---|---------|
| 行政院國家發展基金管理會 | 行政院 | 100.00 |
| 台灣華懋投資(股)公司 | 龔如心 | 99.9998 |
| | 喜信代理服務有限公司 (Gabriel Agency Limited)註 1 | 0.00011 |
| | 李健生 | 0.00003 |
| | 張雁坤 | 0.00003 |
| | 王天一 | 0.00003 |
| 健喬信元醫藥生技(股)公司 | 祐僑股份有限公司 | 7.30 |
| | 群合投資股份有限公司 | 5.78 |
| | 林智暉 | 4.40 |
| | 賢毅股份有限公司 | 2.41 |
| | 廖思堯 | 2.17 |
| | 吳素涵 | 1.71 |
| | 廖英秀 | 1.61 |
| | 廖婉孜 | 1.19 |
| | 優良化學製藥股份有限公司 | 1.18 |
| | 廖婉如 | 1.02 |
| 利昂投資有限公司 | 黃麗華 | 80.00 |
| | 劉誠監 | 11.00 |
| | 黃文局 | 9.00 |

註 1 喜信代理服務有限公司為陳偉棠(Chan Wai Tong Christopher)，莊日杰(Jong Yat Kit)，黃德偉(Wong Tak Wai)，共同持有 100%；為已逝世龔如心君之共同及個別之遺產管理人。

4. 董事、監察人所具專業知識及獨立性之情形

109年4月30日

| 姓名 | 條件 | 是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格 | | 符合獨立性情形(註) | | | | | | | | | | | | 兼任其他 公發公 獨董家 數 |
|--------------------------|----|--|---|--|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|-------------------------|
| | | 商務、法 會、計或 司業相 須系之 立大專 校講 師 | 法官、檢 官、律師 會計師 或其所 其他業 務國 家格 證書 職 業技 術 人 員 | 商務、法 會、計或 司業相 須系之 立大專 校講 師 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | |
| 董事：江輝邦 | | | ✓ | | | | | ✓ | ✓ | | | ✓ | | ✓ | ✓ | 無 |
| 董事：章修績 | | | ✓ | ✓ | ✓ | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 無 |
| 董事：鄭智全 | | | ✓ | ✓ | ✓ | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 無 |
| 董事：健亞生物科技(股)公司 代表人：陳正 | | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | | 無 |
| 董事：宏樺投資(股)公司 代表人：何繼鎔 | | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | | 無 |
| 獨立董事：高永浩 | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 無 |
| 獨立董事：陳慈堅 | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 1 |
| 監察人：林勇進 | | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 無 |
| 監察人：江杰仁 | | | ✓ | ✓ | ✓ | | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | | ✓ | ✓ | 無 |
| 監察人：章學涵 | | | ✓ | ✓ | ✓ | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 無 |

註1：欄位多寡視實際數調整。

註2：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (12) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

109年4月30日；單位：千股；%

| 職稱 | 國籍 | 姓名 | 性別 | 選(就)任日期 | 持有股份 | | 配偶、未成年子女持有股份 | | 利用他人名義持有股份 | | 主要經(學)歷 | 目前兼任其他公司之職務 | 具配偶或二親等以內關係之經理人 | | | 備註 |
|-------------------------|------|-------------|----|-----------|-------|------|--------------|------|------------|------|---|-------------|-----------------|----|----|----|
| | | | | | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | | | 職稱 | 姓名 | 關係 | |
| 總經理 | 中華民國 | 江輝邦 (註1) | 男 | 108.10.25 | 2,314 | 2.19 | - | - | - | - | ● 國立屏東科技大學畜牧系 ● 新健南(股)公司董事長 ● 捷強實業(股)公司董事長 ● 新強農牧(股)公司董事長 ● 杰強國際貿易(股)公司董事長 ● 凱邁化學製藥(股)公司董事 | 註2 | - | - | - | 註3 |
| 總經理 | 中華民國 | 章修綱 (註4) | 男 | 104.08.01 | 1,494 | 1.41 | 58 | 0.05 | - | - | ● 台北醫學大學藥學系學士 ● 經濟部生技醫療產業發展推動小組委員 ● 財團法人醫藥工業技術發展中心董事長 ● 生寶生物科技(股)公司董事長(法人代表人) ● 生控基因疫苗(股)公司董事長(法人代表人) | - | - | - | - | |
| 副總經理 兼廠長 | 中華民國 | 林明德 | 男 | 108.11.11 | - | - | - | - | - | - | ● 萬能生醫(股)公司副總經理 ● 瑞安大藥廠(股)公司副總經理 ● 南光化學製藥(股)公司廠長 ● 台灣汜巴嘉基(股)公司廠長 ● 台灣施貴寶(股)公司品保經理 | - | - | - | - | |
| 副總經理 | 中華民國 | 王健霖 (註5) | 男 | 107.10.01 | 362 | 0.34 | - | - | - | - | ● 台北亞東工業技術專科學校 ● 中國昆山統兆紡織有限公司董事長 ● 祐霖實業股份有限公司總經理 ● 儀霖實業股份有限公司董事長 ● GOOD FIBER ENT.PTE LTD SINGAPORE Director | - | - | - | - | |
| 研發處 副處長 | 中華民國 | 張家榮 (註6) | 男 | 108.09.01 | 402 | 0.38 | - | - | - | - | ● 陽明大學生命科學暨基因體科學研究所博士 ● 交通大學生物科技所碩士 ● 交通大學應用化學系學士 ● 本公司研發部副理 ● 中研院分生所博士後研究員 | - | - | - | - | |
| 總經理 特助 代理 財務主管 | 中華民國 | 陳國煙 (註7) | 男 | 108.11.07 | 109 | 0.10 | - | - | - | - | ● 國立台北大學企業管理系碩士 ● 國立陽明大學醫學生物技術研究所碩士 ● 基亞生技(股)公司副研究員 | - | - | - | - | |

| 職稱 | 國籍 | 姓名 | 性別 | 選(就)任日期 | 持有股份 | | 配偶、未成年子女持有股份 | | 利用他人名義持有股份 | | 主要經(學)歷 | 目前兼任其他公司之職務 | 具配偶或二親等以內關係之經理人 | | | 備註 |
|-------|------|-----|----|-----------|------|------|--------------|------|------------|------|--|-------------|-----------------|----|----|----|
| | | | | | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | | | 職稱 | 姓名 | 關係 | |
| | | | | | | | | | | | <ul style="list-style-type: none"> ● 鴻亞生技(股)公司研發經理 ● 麗寶生醫(股)公司協理 ● 生寶生物科技(股)公司專案協理 | | | | | |
| 會計處主任 | 中華民國 | 張文瑜 | 女 | 109.11.01 | 72 | 0.07 | - | - | - | - | <ul style="list-style-type: none"> ● 崑山科技大學國際貿易學系 ● 易宏生物科技(股)公司財務部專員 ● 泉盛生物科技(股)公司財務部專員 | - | - | - | - | |
| 稽核室副理 | 中華民國 | 蘇詠婷 | 女 | 104.12.01 | - | - | - | - | - | - | <ul style="list-style-type: none"> ● 美國德州大學 EMBA 碩士 ● 文化大學會計學系學士 ● 生控基因疫苗(股)公司財務副理 ● 資誠聯合會計師事務所稅務部經理 | - | - | - | - | |

註 1：108 年 10 月 25 日就任。

註 2：新健南(股)公司董事長、捷強實業(股)公司董事長、新強農牧(股)公司董事長、杰強國際貿易(股)公司董事長、凱邁化學製藥(股)公司董事

註 3：本公司董事長兼任總經理，係因本公司產業特殊性，針對豬隻疫苗的推廣需要相關養殖經驗與背景，董事長除了平時密切與各董事充分溝通公司營運方向與現況，亦將市場反應落實到公司的發展方向與策略，以落實公司治理相關的經營效率與提升決策執行力。此外目前本公司亦有下列具體措施，以提升董事會職能與強化監督功能：

- (1) 現任二席獨立董事在財務會計上學有專精並有多年經驗，能有效發揮其監督職能。
- (2) 董事會成員中過半數董事並未兼任員工或經理人。

註 4：108 年 10 月 25 日辭任。

註 5：108 年 12 月 31 日辭任。

註 6：兼任國際事業處主管。

註 7：暫代理財務處主管

三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

(一) 董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1. 董事(含獨立董事)之酬金 (108 年度)

單位：新臺幣千元；千股；%

| 職稱 | 姓名 | 董事酬金 | | | | | | | | A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例 | | 兼任員工領取相關酬金 | | | | | | | | A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例 | 有無領取自子公司外投資業酬金 | |
|------|--|-------|-----------|----------|-----------|---------|-----------|-----------|-----------|----------------------|-----------|---------------|-----------|----------|------|-----------|------|------|-----------|----------------------------|----------------|---|
| | | 報酬(A) | | 退職退休金(B) | | 董事酬勞(C) | | 業務執行費用(D) | | | | 薪資、獎金及特支費等(E) | | 退職退休金(F) | | 員工酬勞(G) | | | | | | |
| | | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | | 財務報告內所有公司 | | 本公司 | 財務報告內所有公司 | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | 現金金額 | 股票金額 | 現金金額 | 股票金額 | | | | |
| 董事長 | 江輝邦(註1) | - | - | - | - | - | - | 12 | 12 | (0.01) | (0.01) | 401 | 401 | - | - | - | - | - | - | (0.48) | (0.48) | 無 |
| 董事長 | 薩摩亞商 TaiCell Investments Co., Ltd. 代表人：章修綱(註2) | - | - | - | - | - | - | 48 | 48 | (0.06) | (0.06) | 3,783 | 3,783 | - | - | - | - | - | - | (4.45) | (4.45) | 無 |
| 董事 | 章修績(註3) | - | - | - | - | - | - | 78 | 78 | (0.09) | (0.09) | - | - | - | - | - | - | - | - | (0.09) | (0.09) | 無 |
| 董事 | 宏樺投資(股)公司 代表人：何繼鎔(註1) | - | - | - | - | - | - | 12 | 12 | (0.01) | (0.01) | - | - | - | - | - | - | - | - | (0.01) | (0.01) | 無 |
| 董事 | 健亞生物科技(股)公司 代表人：陳正(註3) | - | - | - | - | - | - | 39 | 39 | (0.05) | (0.05) | - | - | - | - | - | - | - | - | (0.05) | (0.05) | 無 |
| 董事 | 瑞安大藥廠(股)公司 代表人：馬海怡(註4) | - | - | - | - | - | - | 36 | 36 | (0.04) | (0.04) | - | - | - | - | - | - | - | - | (0.04) | (0.04) | 無 |
| 董事 | 鄭智全(註1) | - | - | - | - | - | - | 3 | 3 | (0.00) | (0.00) | - | - | - | - | - | - | - | - | (0.00) | (0.00) | 無 |
| 董事 | 尹福秀(註2) | - | - | - | - | - | - | 36 | 36 | (0.04) | (0.04) | - | - | - | - | - | - | - | - | (0.04) | (0.04) | 無 |
| 董事 | 林勇進(註2) | - | - | - | - | - | - | 78 | 78 | (0.09) | (0.09) | - | - | - | - | - | - | - | - | (0.09) | (0.09) | 無 |
| 獨立董事 | 高永浩(註1) | 37 | 37 | - | - | - | - | 12 | 12 | (0.06) | (0.06) | - | - | - | - | - | - | - | - | (0.06) | (0.06) | 無 |
| 獨立董事 | 陳慈堅(註1) | 37 | 37 | - | - | - | - | 12 | 12 | (0.06) | (0.06) | - | - | - | - | - | - | - | - | (0.06) | (0.06) | 無 |

| 職稱 | 姓名 | 董事酬金 | | | | | | | | A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例 | 兼任員工領取相關酬金 | | | | | | | | A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例 | 有無領取自子公司以外轉投資業酬金 | | |
|------|---------|-------|-----------|----------|-----------|---------|-----------|-----------|-----------|----------------------|---------------|-----------|----------|-----------|---------|------|-----------|------|----------------------------|------------------|--------|-----------|
| | | 報酬(A) | | 退職退休金(B) | | 董事酬勞(C) | | 業務執行費用(D) | | | 薪資、獎金及特支費等(E) | | 退職退休金(F) | | 員工酬勞(G) | | | | | | | |
| | | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | | 財務報告內所有公司 | | | | 本公司 | 財務報告內所有公司 |
| | | 現金金額 | 股票金額 | 現金金額 | 股票金額 | 現金金額 | 股票金額 | 現金金額 | 股票金額 | 現金金額 | 股票金額 | 現金金額 | 股票金額 | 現金金額 | 股票金額 | 現金金額 | 股票金額 | 現金金額 | 股票金額 | | | |
| 獨立董事 | 許書銘(註2) | 158 | 158 | - | - | - | - | 54 | 54 | (0.25) | (0.25) | - | - | - | - | - | - | - | - | (0.25) | (0.25) | 無 |
| 獨立董事 | 劉克宜(註2) | 158 | 158 | - | - | - | - | 54 | 54 | (0.25) | (0.25) | - | - | - | - | - | - | - | - | (0.25) | (0.25) | 無 |

*除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無

註1：本公司108年10月17日第二次股東臨時會董監事全面改選後新任。

註2：本公司108年10月17日第二次股東臨時會董監事全面改選後解任。

註3：本公司108年10月17日第二次股東臨時會董監事全面改選後連任。

註4：108年7月25日法人董事轉讓持股超過選任時二分之一當然解任。

2. 監察人之酬金(108年度)

單位：新臺幣千元；%

| 職稱 | 姓名 | 監察人酬金 | | | | | | A、B及C等三項總額占稅後純益之比例 | | 有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金 |
|-----|---------|-------|-----------|-------|-----------|-----------|-----------|--------------------|-----------|--------------------|
| | | 報酬(A) | | 酬勞(B) | | 業務執行費用(C) | | 本公司 | 財務報告內所有公司 | |
| | | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | | | |
| 監察人 | 章學涵(註1) | - | - | - | - | 48 | 48 | (0.06) | (0.06) | 無 |
| 監察人 | 林勇進(註2) | - | - | - | - | 12 | 12 | (0.01) | (0.01) | 無 |
| 監察人 | 賴金星(註3) | - | - | - | - | 36 | 36 | (0.04) | (0.04) | 無 |
| 監察人 | 江杰仁(註2) | - | - | - | - | 0 | 0 | (0.00) | (0.00) | 無 |

註1：本公司108年10月17日第二次股東臨時會董監事全面改選後連任。

註2：本公司108年10月17日第二次股東臨時會董監事全面改選後新任。

註3：本公司108年10月17日第二次股東臨時會董監事全面改選後解任。

(二) 總經理及副總經理之酬金

1. 總經理及副總經理之酬金 (108 年度)

單位：新臺幣千元；千股；%

| 職稱 | 姓名 | 薪資(A) | | 退職退休金(B) | | 獎金及特支費等(C) | | 員工酬勞金額(D) | | | | A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%) | | 有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金 |
|---------|----------|-------|-----------|----------|-----------|------------|-----------|-----------|------|-----------|------|-------------------------|-----------|--------------------|
| | | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | | 財務報告內所有公司 | | 本公司 | 財務報告內所有公司 | |
| | | | | | | | | 現金金額 | 股票金額 | 現金金額 | 股票金額 | | | |
| 總經理 | 江輝邦(註 1) | 5,293 | 5,293 | 114 | 114 | 1,028 | 1,028 | - | - | - | - | - | - | 無 |
| 副總經理兼廠長 | 林明德(註 2) | | | | | | | | | | | | | |
| 總經理 | 章修綱(註 3) | | | | | | | | | | | | | |
| 副總經理 | 王健霖(註 4) | | | | | | | | | | | | | |

註 1：108 年 10 月 25 日董事會通過由江輝邦董事長兼任總經理。
 註 2：108 年 11 月 11 日就任，並於 108 年 12 月 23 日董事會通過。
 註 3：108 年 10 月 25 日辭任。
 註 4：108 年 12 月 31 日辭任。

3. 總經理及副總經理之酬金級距表

| 給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距 | 總經理及副總經理姓名 | |
|-----------------------------------|----------------------|------------|
| | 本公司 | 財務報告內所有公司 |
| 低於 1,000,000 元 | 江輝邦(註 1) 林明德(註 2) | 江輝邦 林明德 |
| 1,000,000 元(含)~2,000,000 元(不含) | 王健霖(註 3) | 王健霖 |
| 2,000,000 元(含)~3,500,000 元(不含) | - | - |
| 3,500,000 元(含)~5,000,000 元(不含) | 章修綱(註 4) | 章修綱 |
| 5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含) | - | - |
| 10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含) | - | - |
| 15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含) | - | - |
| 30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含) | - | - |
| 50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含) | - | - |
| 100,000,000 元以上 | - | - |
| 總計 | 4 人 | 4 人 |

註 1：108 年 10 月 25 日董事會通過由江輝邦董事長兼任總經理。

註 2：108 年 11 月 11 日就任，並於 108 年 12 月 23 日董事會通過。

註 3：已於 108 年 12 月 31 日辭任副總經理。

註 4：已於 108 年 10 月 25 日辭任總經理。

3. 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：無。

(三) 上市上櫃公司應個別揭露前五位酬金最高主管之酬金：不適用。

(四) 分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度給付本公司董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性。

1. 本公司及合併報表所有公司於最近二年度給付本公司董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金總額占稅後純益比例

單位：新臺幣千元

| 年度酬金 公司別 | 107 年度 | | 108 年度 | |
|-------------|--------------------------|--------------|--------------------------|--------------|
| | 支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額 | 占稅後純益之比例 (%) | 支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額 | 占稅後純益之比例 (%) |
| 本公司 | 9,902 | (3.07) | 7,365 | (8.55) |
| 合併報告所有公司 | 9,902 | (3.07) | 7,365 | (8.55) |

2. 給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

(1) 董事及監察人

車馬費係參考同業水準，依董事、監察人出席董事會情況支付；本公司董事、監察人報酬之數額依公司章程規定授權董事會依其對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌同業通常之水準決定之；本公司年度如有獲利，由董事會決議提撥不高於百分之二為董監酬勞並提股東會報告。

(2) 總經理及副總經理

總經理及副總經理之酬金包含薪資、獎金、員工認股權憑證及員工酬勞，薪資水準係依對公司所擔任之職位、所承擔之責任及對本公司之貢獻度，並參酌同業水準議定；員工認股權憑證之授與，授權董事會決定；員工酬勞的分派標準係遵循公司章程，年度如有獲利，提撥百分之二至百分之八為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工並提股東會報告。

(3) 訂定酬金之程序：

依本公司章程及核決權限訂定之。

(4) 與經營績效及未來風險之關聯性：

本公司支付董事、監察人、總經理及副總經理酬金，已併同考量公司未來面臨之營運風險及其經營績效之關聯性，並參酌同業水準訂定之。

四、公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形

108 年度董事會開會 10 次，董事及監察人出席情形如下：

| 職稱 | 姓名 | 實際出(列)席次數【B】 | 委託出席次數 | 實際出(列)席率(%)【B/A】 | 備註 |
|-----|---|--------------|--------|------------------|----------------------------------|
| 董事長 | 江輝邦 | 3 | - | 100 | 新任，108.10.17 改選 |
| 董事長 | 薩摩亞商 TaiCell Investments Co., Ltd. 代表人：章修綱 | 7 | - | 100 | 舊任，108.10.17 改選 |
| 董事 | 章修績 | 10 | - | 100 | 連任，108.10.17 改選 |
| 董事 | 健亞生物科技(股)公司 代表人：陳正 | 6 | 3 | 60 | 連任，108.10.17 改選 |
| 董事 | 鄭智全 | 1 | 2 | 33 | 新任，108.10.17 改選 |
| 董事 | 宏樺投資(股)公司 代表人：何繼鎔 | 3 | - | 100 | 新任，108.10.17 改選 |
| 董事 | 林勇進 | 7 | - | 100 | 舊任，108.10.17 改選 |
| 董事 | 瑞安大藥廠(股)公司 代表人：馬海怡 | 4 | - | 100 | 108.07.25 法人董事轉讓持股超過選任時 1/2 當然解任 |

| | | | | | |
|------|-----|---|---|-----|-----------------|
| 董事 | 尹福秀 | 3 | 4 | 43 | 舊任，108.10.17 改選 |
| 獨立董事 | 高永浩 | 3 | - | 100 | 新任，108.10.17 改選 |
| 獨立董事 | 陳慈堅 | 3 | - | 100 | 新任，108.10.17 改選 |
| 獨立董事 | 劉克宜 | 6 | 1 | 86 | 舊任，108.10.17 改選 |
| 獨立董事 | 許書銘 | 6 | - | 86 | 舊任，108.10.17 改選 |
| 監察人 | 章學涵 | 9 | - | 90 | 連任，108.10.17 改選 |
| 監察人 | 賴金星 | 6 | - | 86 | 舊任，108.10.17 改選 |
| 監察人 | 林勇進 | 3 | - | 100 | 新任，108.10.17 改選 |
| 監察人 | 江杰仁 | 0 | - | 0 | 新任，108.10.17 改選 |

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一) 證券交易法第14 條之3 所列事項：

| 日期 | 議案內容 | 獨立董事意見 | 公司對獨立董事意見之處理 |
|----------|--|---|--------------|
| 108/3/14 | 1.辦理私募普通股票 | 劉克宜獨立董事建議私募額度不超過100,000,000股額度內，於股東會決議日起一年內以一次或分次辦理 | 依建議辦理 |
| | 2.為集中公司資源擬廢止屏東分公司登記 | 無 | 不適用 |
| 108/4/15 | 1.會計主管人事任命案 2.財務主管人事任命案 3.委任安永聯合會計師事務所辦理108年度查核簽證公費案 4.107年度經理人績效表現說明案 5.108年度經理人績效目標設定案 | 無 | 不適用 |
| 108/5/13 | 1.撤銷本公司107年11月13日決議辦理之現金增資發行普通股票 2.擬不繼續辦理私募普通股票 3.辦理本公司108年第1次現金增資發行普通股票 | 無 | 不適用 |
| 108/6/19 | 108年第1次現金增資經理人員工認股分配案 | 無 | 不適用 |
| 108/8/13 | 1.108年第1次現金增資發行普通股洽特定人認購案 | 無 | 不適用 |

| | | | |
|-----------|---|-----------------------------|-------|
| | 2. 財務主管人事任命案 | | |
| 108/8/14 | 108 年第 1 次現金增資發行普通股洽特定人認購案 | 無 | 不適用 |
| 108/9/3 | 1. 提前改選第五屆董事(含獨立董事)及監察人案 2. 董事會通過提名董事(含獨立董事)及監察人候選人案 3. 解除新任董事(含獨立董事)及其代表人競業禁止之限制案 | 無 | 不適用 |
| 108/10/17 | 推舉本公司第五屆董事長案 | 無 | 不適用 |
| 108/10/25 | 1. 現行功能性委員會之薪資報酬委員會撤除案 2. 董事、監察人報酬及獨立董事報酬案 3. 董事長兼總經理之人事任命案 4. 解除總經理及技術長競業禁止之限制案 5. 本公司所在地變更事宜 | 無 | 不適用 |
| 108/12/23 | 1. 子公司 Reber Genetics(Cayman) Co., Ltd, 暫無營運規劃, 擬授權董事長正式提出撤銷該公司登記案 2. 彰化商業銀行長期擔保借款續約案, 擬授權董事長全權處理續約或另尋條件利率較優惠銀行簽訂相關合約案 3. 本公司會計主管之任命案 | 無 | 不適用 |
| 109/03/27 | 1. 辦理減資彌補虧損案 2. 辦理現金增資發行新股計畫案 3. 修訂「內部稽核實行細則」及「會計制度」案 4. 修訂「董事會議事規則」及「庫藏股轉讓員工辦法」案 5. 修訂「取得或處分資產處理準則」、「資金貸與處理準則」及「背書保證處理準則」、「股東會議事規則」案 | 無 | 不適用 |
| | 6. 委任安永聯合會計師事務所辦理民國 109 年度查核簽證公費案 | 高永浩獨立董事建議修正「取得或處分資產處理準則」文字。 | 依建議辦理 |
| | | 無 | 不適用 |

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形。

| 日期 | 董事姓名 | 議案內容 | 應利益迴避原因 | 表決情形 |
|-----------|------------|--------------------------|------------------|-----------------------------|
| 108.04.15 | 章修綱 | 107 年度經理人績效表現說明案 | 章修綱兼任本公司總經理為當事人。 | 章修綱董事長已依法迴避，未參與表決。 |
| | 章修綱 | 108 年度經理人績效目標設定案 | 章修綱兼任本公司總經理為當事人。 | 章修綱董事長已依法迴避，未參與表決。 |
| 108.06.18 | 章修綱 | 108 年第 1 次現金增資經理人員工認股分配案 | 章修綱兼任本公司總經理為當事人。 | 章修綱董事長已依法迴避，未參與表決。 |
| 108.10.25 | 高永浩 陳慈堅 | 本公司董事、監察人報酬及獨立董 | 高永浩獨立董事與陳慈堅獨立董事為 | 高永浩獨立董事與陳慈堅獨立董事已依法迴避，未參與表決。 |

| | | | | |
|--|-----|-------------------|------------------|--------------------------|
| | | 事報酬案。 | 當事人。 | |
| | 江輝邦 | 本公司董事長兼總經理之人事任命案 | 江輝邦兼任本公司總經理為當事人。 | 江輝邦董事長已依法迴避，未參與表決。 |
| | 章修績 | 本公司技術長之人事任命案 | 章修績董事為當事人之二等親。 | 章修績為當事人之二等親，已依法迴避，未參與表決。 |
| | 江輝邦 | 解除總經理及技術長競業禁止之限制案 | 江輝邦兼任本公司總經理為當事人。 | 江輝邦董事長已依法迴避，未參與表決。 |

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，並填列附表二(2)董事會評鑑執行情形：不適用。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等)與執行情形評估。

1. 本公司設置專人負責公司資訊之蒐集及揭露作業，對於法令要求之各項資訊公開作業能正確即時完成。同時設立發言人及代理發言人，以確保各項重大訊息能及時允當揭露，供股東及利害關係人參考公司財務業務相關資訊。
2. 本公司參考「上市櫃公司治理實務守則」制訂「獨立董事之職責範疇規則」及「監察人之職權範疇規則」，使獨立董事及監察人對董事會運作及公司營運能發揮其功能。
3. 本公司董事會之運作均依董事會議事規範辦理。

(二) 審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

1. 審計委員會運作情形：本公司未設置審計委員會。
2. 監察人參與董事會運作情形

最近年度董事會開會 10 次，列席情形如下：

| 職 稱 | 姓 名 | 實際列席次數【B】 | 實際列席率(%)【B/A】 | 備 註 |
|-----|-----|-----------|---------------|-------------------|
| 監察人 | 章學涵 | 9 | 90 | 108.10.17 改選連任 |
| 監察人 | 賴金星 | 6 | 86 | 108.10.17 改選解任 |
| 監察人 | 林勇進 | 3 | 100 | 108.10.17 改選新任 |
| 監察人 | 江杰仁 | 0 | 0 | 108.10.17 改選新任 |

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形（例如溝通管道、方式等）：

本公司邀請監察人列席董事會及股東會。透過各監察人實際參與列席董事會議，得提請財會主管或稽核主管就其所經管業務提出說明，平時藉由電話、E-mail 聯繫。

(二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形（例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等）。

1. 內部稽核主管定期將稽核報告呈報予監察人，並列席董事會進行稽核業務報告。

2. 依據中華民國審計準則公報第 39 號「與受查者治理單位之溝通」規定，會計師於執行本公司財務報表查核獲悉之治理事項與監察人充分溝通。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無。

(三) 公司治理運作情形與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

| 評估項目 | 運作情形 | | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|---|------|---|--|--|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| 一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？ | | ✓ | 本公司運作現況大致符合公司治理主要精神，惟尚未統合建置明文規範公司治理實務守則，其運作與所訂公司治理實務守則尚無重大差異。 | 未來將視實際必要之考量或法令規定辦理。 |
| 二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ (二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？ (三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？ (四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？ | | ✓ | (一) 為確保股東權益，本公司有發言人及代理發言人專責妥善處理股東建議、疑義及糾紛事宜。未來將依需求與實際狀況訂定內部作業程序。 (二) 本公司依股務代理提供之股東名冊及藉由與主要股東之互動，隨時掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單之情形。本公司依相關法令規定，對內部人(董事、監察人、經理人及持有股份總額10%之股東)所持股權之變動情形均定期申報至公開資訊觀測站。 (三) 本公司已訂有「集團企業、特定公司及關係人交易作業程序」及「對子公司監理管理作業程序」等風險控制機制。 (四) 本公司已訂定「防範內線交易暨內部重大資訊管理作業程序」，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。 | 與上市上櫃公司治理實務守則大致相符。 |
| 三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？ (二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？ | | ✓ | (一) 本公司制訂之「董事及監察人選舉辦法」，就董事會成員組成，擬訂應考量董事會之整體配置，董事會成員應普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養並落實執行。現任董事成員組成包括：產業實務經驗、商務、財務、會計及公司業務所需之工作經驗。 (二) 目前公司原設有薪資報酬委員會，因現未在興櫃市場買賣，本公司董事會決議，暫停設置薪酬委員會，未來將視公司發展需要再行規劃設立及其他各類功能性委員會。 | 除了(二)、(三)項將於未來視公司發展需求及法令規定設置功能性委員會、制定績效評估辦法外，其餘尚無不符。 |

| 評估項目 | 運作情形 | | | 與上市上櫃公司 治理實務守則 差異情形及 原因 |
|---|------|---|--|----------------------------------|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| <p>(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？</p> <p>(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？</p> | | ✓ | <p>(三) 公司雖尚未訂定董事會績效評估辦法，但針對董事出席率、每年應進修時數、利益迴避、與公司管理階層溝通及審核公司財務及稽核報告等均有定期追蹤及紀錄。</p> <p>(四) 本公司每年定期檢視簽證會計師之獨立性，查核其未擔任本公司之董監事、非本公司之股東、未在本公司支領薪資、未涉及公司制定決策之管理職能及執業前兩年未在本公司服務，確認其為非利害關係人。</p> | |
| <p>四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？</p> | ✓ | | <p>本公司無特別專職公司治理單位或人員，但會依功能分職兼任公司治理相關事務；本公司議事事務單位為財務單位，負責依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等。</p> | 與上市上櫃公司 治理實 務守則相符。 |
| <p>五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？</p> | ✓ | | <p>本公司設有發言人、代理發言人，擔任公司對外溝通管道，並於網站設置利害關係人專區，提供聯絡電話及電子郵件信箱以回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題。</p> | 與上市上櫃公司 治理實 務守則相符。 |
| <p>六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？</p> | ✓ | | <p>本公司委任專業股務機構「凱基證券(股)公司」辦理本公司股東會及各項股務事宜。</p> | 與上市上櫃公司 治理實 務守則相符。 |
| <p>七、資訊公開</p> <p>(一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？</p> <p>(二) 公司是否採行其他資訊</p> | ✓ | ✓ | <p>(一) 本公司已架設網站設有投資人專區，股東及投資人可查詢本公司財務業務及公司治理相關資訊。</p> <p>(二) 本公司設有專人負責資訊之蒐集及</p> | 與上市上櫃公司 治理實 務守則相符。 |

| 評估項目 | 運作情形 | | | 與上市上櫃公司 治理實務守則 差異情形及原因 |
|---|------|---|--|------------------------------|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| <p>揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)?</p> <p>(三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告,及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形?</p> | ✓ | | <p>揭露,並設置發言人及代理發言人,不定期舉辦法人說明會。</p> <p>(三)本公司皆按公開發行公司規範,於會計年度終了後四個月內公告並申報年度財務報告,及於規定期限前提早公告並申報第二季財務報告與各月份營運情形。</p> | 大致相符 |
| <p>八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)?</p> | ✓ | | <p>(一)員工權益、僱員關懷：本公司除依法成立職工福利委員會及依據勞工退休金條例，統籌辦理職工福利金及退休金之籌劃、提撥、保管、動用及相關法令所規範之相關事宜外，並定期舉辦勞資會議，作為勞方與公司間溝通的橋樑，舉凡公司政策之宣導、員工的心聲與輔導均採雙向溝通式進行，對於員工各項權益的維護及福利制度的執行，皆以法令規範為依據。</p> <p>(二)投資者關係：本公司為維護股東權益，使投資大眾便於瞭解公司之經營狀況，於公司網站設置投資人專區，並設有發言人及代理發言人，專責公司發言事務，不定期舉辦法人說明會，並依規定揭露相關資訊於公開資訊觀測站。</p> <p>(三)供應商關係：本公司經營策略以誠信為最高原則，信守與供應商及利害關係人的承諾，與往來之供應商均維持良好互動合作關係，並依規定定期辦理供應商評鑑作業。</p> <p>(四)利害關係人之權利：本公司與債權人、員工、消費者、供應商等利害關係人均保持暢通之溝通管道，並尊重、維護其應有之合法權益：</p> <p>1. 本公司成立職工福利委員會、勞資會議，並派資方代表參加，以達照顧員工並保持勞資雙方溝通管道暢通無阻。</p> | 與上市上櫃公司 治理實務守則相符。 |

| 評估項目 | 運作情形 | | | 與上市上櫃公司 治理實務守則 差異情形及原因 |
|--|------|---|--|------------------------------|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| | | | 2. 本公司設立專員，以回應客戶對公司產品技術或服務上之疑惑與困擾。 3. 本公司與供應商之往來皆有專責人員，往來款項尚無積欠或延遲給付之情事，而本公司相關財務狀況亦定時公告於公開資訊觀測站，與供應商維持良好之關係。 4. 本公司設有發言人及代理發言人作為與利害關係人溝通之管道。 (五)董事及監察人進修之情形：本公司董事及監察人均具有專業背景能力及經營管理實務經驗，並持續安排進修相關課程。 (六)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司已遵循法令規定制定「內部控制制度」以防範各項風險，並由內部稽核單位定期及不定期的查核內部控制制度的落實程度外，亦投保財產保險。 (七)客戶政策之執行情形：本公司與客戶之合作均依本公司規範及雙方簽署之合約辦理以維護雙方權益，並設有專人負責與客戶溝通及處理相關問題。 (八)公司為董事購買責任保險之情形：本公司已於董監任期內就其執行業務範圍依法應負之賠償責任為其購買責任保險。 | |
| 九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。 本公司未列入受評公司，故無須填列。 | | | | |

(四) 公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形

1. 薪資報酬委員會成員資料

| 身分別 (註1) | 姓名 | 條件 | | | 符合獨立性情形 (註2) | | | | | | | | | | 兼任 其他 公開 發行 公司 薪資 報酬 委員 會成 員家 數 | 備註 (註3) |
|-------------|-----|---------------------|------------------------------------|--|--------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|---|------------|
| | | 是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格 | 商務、法官、檢察官、律師、會計師或其與公司業務相關之私立大專院校講師 | 具有商務、法官、檢察官、律師、會計師或其與公司業務相關之國家考試及領有證書之專門技術人員 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | | |
| 獨立董事 | 劉克宜 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 2 | |
| 獨立董事 | 許書銘 | ✓ | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 無 | 召集人 |
| 其他 | 高琇碧 | | ✓ | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 無 | | |

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理

事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。

(10)未有公司法第 30 條各款情事之一。

註 3:本公司考量目前全力衝刺業績,以創造營收及擷節成本開源節流為現階段最大之重要目標與方向,且短期內無重新登錄興櫃時程,於 108 年 10 月 25 日經董事會決議暫不設置薪資報酬委員會。

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2) 本屆委員任期:106 年 8 月 8 日至 108 年 10 月 17 日(註 1),最近年度薪資報酬委員會開會 4 次(A),委員資格及出席情形如下:

| 職稱 | 姓名 | 實際出席次數(B) | 委託出席次數 | 實際出席率(%) (B/A) | 備註 |
|--|-----|-----------|--------|-------------------|-------------------------------------|
| 召集人 | 許書銘 | 4 | - | 100 | 已於 108 年 10 月 17 日股東臨時會董監事全面改選後提前解任 |
| 委員 | 劉克宜 | 3 | - | 75 | 已於 108 年 10 月 17 日股東臨時會董監事全面改選後提前解任 |
| 委員 | 高琇碧 | 4 | - | 100 | 已於 108 年 10 月 17 日股東臨時會董監事全面改選後提前解任 |
| <p>其他應記載事項:</p> <p>一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議,應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議,應敘明其差異情形及原因): 無。</p> <p>二、薪資報酬委員會之議決事項,如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者,應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理:無。</p> | | | | | |

註 1:本屆薪酬委員原任期應同第四屆董事之任期為 106 年 8 月 8 日至 109 年 6 月 25 日止,茲因 108 年 10 月 17 日董事重新改選,本屆薪酬委員任期提前終止。

註 2:本公司董事會於 108 年 10 月 25 日決議撤除薪資報酬委員會。

(五) 履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 | |
|--|--------|---|---|----------------------|
| | 是 | 否 | | 摘要說明 |
| 一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？ | ✓ | | 本公司已制定企業社會責任實務準則等相關管理政策，採取事先防範措施，減少因風險所帶來的損失為原則，對可能影響本公司達成目標之潛在風險進行辨識、評估、處理及監控，並定期追蹤及納入各單位日常作業。 | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則相符。 |
| 二、公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？ | ✓ | | 本公司為健全企業社會責任之管理，由管理處負責推動企業社會責任之專職單位，負責企業社會責任政策、制度或相關管理方針及具體推動計畫之提出及執行。 | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則相符。 |
| 三、環境議題 (一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？ (二)公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？ | ✓ ✓ | | (一)本公司於各廠區均已建立標準作業程序，並設置環保專責人員，對污染源作適當控制。 (二)1.本公司各辦公區域及廠區已推動導入電子簽核系統及進行作業流程簡化，以減少文件紙張之使用量，提升行政作業效率；廠區均推動裝設節能省電裝置，並於辦公區域選用省電節能燈管等設備，以降低整體能源之消耗。 2.本公司各廠區都依法對廢棄物進行分類。危險廢棄物統一由廠務部門進行收集後，委託合格之廢棄物處理商進行處理，一般生活垃圾由當地政府環保單位進行處理，以提升各項資源之利用效率，並逐步減低對環境負荷的衝擊。 3.透過教育訓練及政令之宣導，加強減少資源浪費、提升員工節能、節水與減廢之意識。 (三)本公司辦公室空調於上班時間 | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則相符。 |

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|--|-------------------------------------|--|--|
| | 是 | 否 | |
| (三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？ | ✓ | | <p>啟、下班關閉；照明設備於午休時間關閉，下班後隨手關燈；工廠裝設節能省電裝置，以落實節能減碳政策。</p> <p>(四)本公司定期統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，但透過教育訓練並鼓勵節能減碳、溫室氣體減量、減少用水及其他廢棄物管理之相關措施。</p> |
| (四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？ | ✓ | | |
| <p>四、社會議題</p> <p>(一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> <p>(二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？</p> <p>(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？</p> <p>(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？</p> | <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> | <p>(一) 本公司遵守相關勞動法規及尊重國際公認基本勞動人權原則，保障員工之合法權益及無差別待遇之雇用政策等，建立並落實適當之管理方法及程序</p> <p>(二) 本公司已訂定相關「績效評核辦法」「薪資管理辦法」「教育訓練管理辦法」措施，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬上，包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.提供員工合理薪酬及獎金酬勞制度。 2.落實保險計劃與假勤制度。 3.依法提撥退休金。 4.設置職工福利委員會。 6.週休二日、年度特別休假。 7.婚喪喜慶賀奠。 8.福委會年終尾牙及員工康樂活動。 9.其他員工福利措施。 <p>(三)本公司於廠區設置勞工安全衛生管理工作人員及急救人員，並辦理員工健康檢查及安全衛生教育訓練，對員工進行「勞工安全衛生教育系列」教育訓練。</p> <p>(四)本公司由人資單位編列年度教育訓練預算，依據員工職涯能力發</p> | <p>除了項次(六)將於未來視公司發展需求及法令規定制定評估辦法外，其餘尚無不符。</p> |

| 評估項目 | 運作情形 | | | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|--|------|---|---|--------------------------|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| <p>(五)對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？</p> <p>(六)公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？</p> | ✓ | | <p>展培訓計畫與員工個人發展計畫內容進行必要之教育訓練。</p> <p>(五) 本公司產品為符合國家法規通過生產之藥品，已獲得安全性的驗證，對於客戶隱私，本公司也遵照個資保護法令相關規定執行，其他服務之行銷及標示，皆通過並依循相關法規及國際準則。本公司業務團隊及網站皆已揭示相關公司訊息，同時也提供訴怨單及相關辦法，並確保消費者權益的溝通管道。</p> <p>(六)本公司雖尚未在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範內進行評鑑，但已制定採購管理辦法，針對供應商年度進行評鑑。</p> | |
| <p>五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？</p> | | ✓ | <p>目前尚未編制企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書</p> | <p>未來視公司發展需求及法令規定辦理</p> |
| <p>六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：</p> <p>本公司已於董事會通過制訂企業社會責任實務守則，且本公司與企業社會責任有關事項均參酌「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂定。</p> | | | | |
| <p>七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：</p> <p>無</p> | | | | |

(六) 履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 |
|---|----------------------------|--|-------------------------|
| | 是 | 否 | |
| <p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一)公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p> <p>(三)公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p> | <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> | <p>(一)本公司訂有「誠信經營守則」，明示誠信經營之政策，作為本公司企業經營之準則。本公司董事會與管理階層皆信守以誠信原則治理公司，以公平與透明方式進行商業活動，並將誠信經營政策落實於公司內部管理及外部商業活動中。</p> <p>(二)本公司依「上市上櫃公司誠信經營守則」及相關法令，已訂定「誠信經營作業程序及行為指南」，具體規範本公司人員不得行賄及收賄、提供非法政治獻金及從事不當慈善捐贈、提供或接受不合理禮物、款待或其他不正當利益；並於內部控制制度加強對於營業範圍內可能具不誠信行為風險之防範。</p> <p>(三)本公司已訂定「誠信經營守則」、「道德行為準則」、「員工行為準則」具體規範董事、監察人、經理人與員工之道德行為、違規之懲戒及申訴制度，並落實執行，且不定期透過員工教育訓練宣導本守則之規範。</p> | <p>與上市上櫃公司誠信經營守則相符。</p> |
| <p>二、落實誠信經營</p> <p>(一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？</p> <p>(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定</p> | <p>✓</p> <p>✓</p> | <p>(一)為確保合作廠商為誠信經營者，公司進行採購或行銷合作前，均會透過經濟部網站或其他管道查詢合作廠商之經營現況，或要求其提供相關資料以證明其為合法經營之廠商，另合作契約中均訂有罰則，若廠商未如實履行契約，需依約賠償。</p> <p>(二)本公司已於董事會通過「誠信經營作業程序及行為指南」，指定</p> | <p>與上市上櫃公司誠信經營守則相符。</p> |

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 | |
|--|----------------------------|---|--|------------------|
| | 是 | 否 | | 摘要說明 |
| <p>期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形?</p> <p>(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行?</p> <p>(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核?</p> <p>(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練?</p> | <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> | | <p>管理處為專責單位，辦理作業程序及行為指南之修訂、執行、解釋、諮詢服務暨通報內容登錄建檔等相關作業及監督執行，並定期向董事會報告執行情形。</p> <p>(三)本公司訂定「誠信經營守則」、「道德行為準則」及「員工行為準則」以防止利益衝突並提供適當陳述管道。</p> <p>(四)公司已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由稽核室定期進行內部查核，並委託會計師執行外部查核。</p> <p>(五)公司不定期於各項會議中宣導誠信經營之理念，並定期對員工實施內、外部之教育訓練，加強宣導誠信經營之重要性。</p> | |
| <p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員?</p> <p>(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制?</p> <p>(三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施?</p> | <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> | | <p>本公司已訂定具體檢舉制度，並確實執行，其內容涵蓋下列事項：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 建立並公告內部獨立檢舉信箱、專線，供公司內部及外部人員使用。 2. 指派管理處為檢舉受理單位，檢舉情事涉及董事或高階主管，則呈報至獨立董事或監察人。 3. 檢舉案件受理、調查過程、調查結果及相關文件製作之紀錄與保存。 4. 檢舉人身分及檢舉內容之保密。 5. 保護檢舉人不因檢舉情事而遭不當處置之措施。 6. 檢舉人獎勵措施。 7. 本公司受理檢舉專責人員或單位，如經調查發現重大違規情事或公司有受重大損害之虞時，將應立即作成報告，以書面通知獨立董事或監察人。 | 與上市上櫃公司誠信經營守則相符。 |
| 四、加強資訊揭露 | | | | 與上市上 |

| 評估項目 | 運作情形 | | | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 |
|--|------|---|---|----------------------|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？ | ✓ | | 本公司「誠信經營守則」、「道德行為準則」內容揭露於公司網站及公開資訊觀測站，並於股東會年報揭露本公司執行情形。 | 櫃公司誠信經營守則相符。 |
| 五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 無重大差異。 | | | | |
| 六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形) | | | | |
| <p>(1) 本公司各項新產品上市前均進行市場調查與風險評估、適法性分析，並遵守主管機關相關規範，以落實誠信經營。</p> <p>(2) 公司於辦理採購作業時，須接洽多家廠商比價，並加強宣導採購人員注重品德操守。</p> <p>(3) 本公司與往來廠商合作案件均依規定流程辦理，並由相關單位定期查核經辦作業情形。</p> <p>(4) 本公司不定期對員工進行「員工行為準則」宣導，具體宣達正直、積極、創新、紀律及效率之企業文化及價值觀，並正確傳達員工從事各項事務時之行為準則及道德標準。</p> <p>(5) 本公司針對新進員工均確實簽署「員工行為承諾聲明書」，以落實「員工行為準則」之各項要求。</p> | | | | |

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式

本公司尚未訂定公司治理守則，但已依據公司治理精神訂有「誠信經營守則」、「道德行為準則」、「企業社會責任實務守則」、「股東會議事規則」、「董事會議事規則」、「獨立董事之職權範疇規則」、「監察人之職權範疇規則」、「董事及監察人選舉辦法」、「集團企業、特定公司及關係人交易作業程序」、「薪資報酬委員會組織規程」、「取得或處分資產處理準則」、「資金貸與處理準則」及「背書保證處理準則」等作業程序，並執行公司治理相關規範，未來將視需求，循相關法令透過修訂管理辦法強化公司治理之運作。

前項公司治理相關規章可於本公司網站或公開資訊觀測站查詢。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：無。

(九) 內部控制制度執行狀況應揭露下列事項

1. 內部控制聲明書

瑞寶基因股份有限公司
內部控制制度聲明書



日期：109年03月27日

本公司民國 108 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國108年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國109年03月27日董事會通過，出席董事7人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

瑞寶基因股份有限公司

董事長：江輝邦



簽章

總經理：江輝邦



簽章

2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十) 最近最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無此情形。

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議事項

1. 股東會之重要決議

| 日期 | 會別 | 重要決議事項 |
|-----------|---------------|---------------------------------|
| 108.04.29 | 108 年第 1 次臨時會 | 通過擬修訂本公司章程案 |
| | | 通過本公司擬辦理私募普通股案 |
| 108.06.28 | 常會 | 承認本公司 107 年度營業報告書、個體財務報表及合併財務報表 |
| | | 承認本公司 107 年度虧損撥補案 |
| 108.10.17 | 108 年第 2 次臨時會 | 提前改選第五屆董事(含獨立董事)及監察人案 |
| | | 通過解除新任董事(含獨立董事)及其代表人競業禁止之限制案 |

2. 董事會之重要決議

| 日期 | 屆次 | 重要決議事項 |
|-----------|-----------|---|
| 108.03.14 | 第四屆第 11 次 | 1.通過本公司修訂「公司章程」部分條文案 2.通過本公司辦理私募普通股案 3.通過召開本公司 108 年度第一次股東臨時會、召開時間、地點及事由案 4.通過本公司民國 108 年度第二季至第四季營運計畫及預算案 5.通過為集中公司資源廢止屏東分公司登記 |
| 108.04.15 | 第四屆第 12 次 | 1.通過本公司會計主管人事任命案 2.通過本公司財務主管人事任命案 3.通過本公司 107 年度營業報告書、個體財務報表及合併財務報表案 4.通過本公司 107 年度虧損撥補案 5.通過本公司 107 年度「內部控制制度聲明書」案 6.通過本公司委任安永聯合會計師事務所辦理 108 年度查核簽證公費案 7.通過補選本公司獨立董事案 8.通過 107 年度經理人績效表現說明案 9.通過追認張家榮職務晉升與薪資報酬調整 10.通過 108 年度經理人績效目標設定案 |

| 日期 | 屆次 | 重要決議事項 |
|------------|-----------|---|
| | | 11. 通過 108 年度端午節獎金發放計劃案 12. 通過 108 年度中秋節獎金發放計劃案 13. 通過本公司 108 年股東常會召開日期、地點、召集事由及受理股東提案暨獨立董事候選人提名期間及受理處所相關事宜案 |
| 108.05.13 | 第四屆第 13 次 | 1. 暫緩辦理提名獨立董事候選人案 2. 暫緩辦理審查獨立董事候選人資格案 3. 暫緩辦理解除本公司新任獨立董事競業禁止之限制案 4. 通過解除本公司經理人競業禁止限制案 5. 通過撤銷本公司 107 年 11 月 13 日決議辦理之現金增資發行普通股案 6. 通過本公司不繼續辦理私募普通股案 7. 通過辦理本公司 108 年第 1 次現金增資發行普通股案 8. 通過增列本公司 108 年股東常會召集事由案 9. 通過本公司短期融通資金案 |
| 108.06.19 | 第四屆第 14 次 | 1. 通過本公司 108 年第 1 次現金增資經理人員工認股分配案 |
| 108.08.13 | 第四屆第 15 次 | 1. 通過本公司 108 年第 1 次現金增資發行普通股洽特定人認購案 2. 通過本公司財務主管人事任命案 3. 通過本公司 108 年 7 月 8 日第 4 次策略委員會議待決議事項 |
| 108. 8. 14 | 第四屆第 16 次 | 1. 通過本公司 108 年第 1 次現金增資發行普通股洽特定人認購案 |
| 108. 9. 3 | 第四屆第 17 次 | 1. 通過提前改選第五屆董事(含獨立董事)及監察人案 2. 通過擬提請董事會通過提名董事(含獨立董事)及監察人候選人案 3. 通過解除新任董事(含獨立董事)及其代表人競業禁止之限制案 4. 通過追認本公司國際事業處副處長職務調動案與薪資報酬案 5. 通過本公司 108 年第二次股東臨時會召開日期、地點、召集事由及受理股東提名董事(含獨立董事)、監察人候選人期間、應選名額及受理處所相關事宜 |
| 108.10.17 | 第五屆第 1 次 | 1. 通過推舉本公司第五屆董事長案 |
| 108.10.25 | 第五屆第 2 次 | 1. 通過選任本公司第二屆策略委員會召集人案 2. 通過本公司現行功能性委員會之薪資報酬委員會撤除案 3. 通過本公司董事、監察人報酬及獨立董事報酬案 4. 通過本公司董事長兼總經理之人事任命案 5. 通過本公司技術長之人事任命案 |

| 日期 | 屆次 | 重要決議事項 |
|-----------|--------|--|
| | | 6. 通過解除總經理及技術長競業禁止之限制案 7. 通過本公司所在地變更事宜 8. 通過現金增資資金用途 9. 通過瑞寶基因觀音廠部分場地出租予生寶一案 10. 通過生控基因專利授權瑞寶基因一案，瑞寶目前對此一授權執行與掌握狀況 |
| 108.12.23 | 第五屆第3次 | 1. 通過本公司民國109年度內部稽核計畫 2. 通過為本公司指定專人保管背書保證印鑑章案 3. 通過本公司之子公司 Reber Genetics(Cayman) Co., Ltd，暫無營運規劃，授權董事長正式提出撤銷該公司登記案 4. 通過彰化商業銀行長期擔保借款續約案，授權董事長全權處理續約或另尋條件利率較優惠銀行簽訂相關合約案 5. 通過本公司觀音廠副總兼廠長之任命案 6. 通過本公司會計主管之任命案 7. 通過本公司民國109年度營運計畫及預算案 |
| 109.03.27 | 第五屆第4次 | 1. 通過本公司108年度營業報告書、個體財務報表及合併財務報表 2. 通過本公司108年度虧損撥補案 3. 通過本公司108年度「內部控制制度有效性考核」及「內部控制制度聲明書」案 4. 通過本公司擬辦理減資彌補虧損案 5. 通過本公司擬辦理現金增資發行新股計畫 6. 通過擬修訂本公司「內部稽核實行細則」及「會計制度」 7. 通過擬修訂本公司「董事會議事規則」及「庫藏股轉讓員工辦法」 8. 通過擬修訂本公司「取得或處分資產處理準則」、「資金貸與處理準則」及「背書保證處理準則」、「股東會議事規則」 9. 通過本公司委任安永聯合會計師事務所辦理民國109年度查核簽證公費案 10. 通過本公司109年股東常會召開日期、地點、召集事由及受理股東提案處所相關事宜 |

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：

| 日期 | 屆次 | 主要內容及決議 |
|-----------|---------|---|
| 108.04.15 | 第4屆第13次 | <p>擬提名獨立董事候選人案</p> <p>馬海怡董事：因考量獨立董事候選人齊德彰教授之獨立性，且公司已依法令及公司章程規定，目前尚有兩名獨立董事無違反相關規定，建議本案於108年度股東常會暫不補選。</p> <p>決議：經主席徵詢全體出席董事同意依馬海怡董事之提議，照案通過，本案於108年度股東常會暫不補選，故以下討論事項第二案、第三案併同本議案暫不補選之原因暫緩辦理。</p> |
| 109.03.27 | 第五屆第4次 | <p>通過本公司擬辦理減資彌補虧損案</p> <p>決議：經全體出席董事表決，除章修績董事建議減資至3億元外，業經其餘出席董事同意照案通過。</p> |

(十三) 最近最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總。

109年4月30日

| 職稱 | 姓名 | 到任日期 | 解任日期 | 辭職或解任原因 |
|---------|-----|-----------|-----------|---------|
| 財務處經理 | 傅冠皓 | 107.05.23 | 108.04.02 | 辭職 |
| 會計處經理 | 潘瓊玉 | 107.08.01 | 108.03.31 | 辭職 |
| 財務處主任 | 苗筠臻 | 108.04.15 | 108.06.21 | 辭職 |
| 總經理 | 章修綱 | 104.08.01 | 108.10.25 | 辭職 |
| 財務處經理 | 吳蔓蓉 | 108.07.04 | 108.10.25 | 辭職 |
| 會計處資深經理 | 劉亞梅 | 108.04.15 | 108.10.31 | 辭職 |

註：所稱公司有關人士係指董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等。

五、會計師公費資訊

(一) 會計師公費資訊

| 會計師事務所名稱 | 會計師姓名 | | 查核期間 | 備註 |
|------------|-------|-----|---------------------|----|
| 安永聯合會計師事務所 | 林素雯 | 劉慧媛 | 108/01/01~108/12/31 | |

金額單位：新臺幣千元

| 金額級距 | | 公費項目 | 審計公費 | 非審計公費 | 合計 |
|------|-------------------------|------|------|-------|----|
| 1 | 低於 2,000 千元 | | ✓ | ✓ | ✓ |
| 2 | 2,000 千元 (含) ~4,000 千元 | | | | |
| 3 | 4,000 千元 (含) ~6,000 千元 | | | | |
| 4 | 6,000 千元 (含) ~8,000 千元 | | | | |
| 5 | 8,000 千元 (含) ~10,000 千元 | | | | |
| 6 | 10,000 千元 (含) 以上 | | | | |

- (二) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：無。
- (三) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無。
- (四) 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

六、更換會計師資訊：無。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間。所稱簽證會計師所屬事務所之關係企業，係指簽證會計師所屬事務所之會計師持股超過百分之五十或取得過半數董事席次者，或簽證會計師所屬事務所對外發布或刊印之資料中列為關係企業之公司或機構：無。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形。股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，應揭露該相對人之姓名、與公司、董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東之關係及所取得或質押股數。

(一) 董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權變動情形

單位：千股

| 職 稱 | 姓 名 | 108 年度 | | 109 年 截至 4 月 30 日止 | |
|-------------|--|---------------|---------------|-----------------------|---------------|
| | | 持有股數 增(減)數 | 質押股數 增(減)數 | 持有股數 增(減)數 | 質押股數 增(減)數 |
| 董 事(註 1) | 江輝邦 | 2,314 | - | - | - |
| 董 事(註 2) | 薩摩亞商 TaiCell Investments Co., Ltd. | (384) | (3,270) | 註 2 | |
| | 代表人：章修綱 | 1,444 | - | | |
| 董 事(註 1) | 宏樺投資(股)公司 | 4,577 | - | - | - |
| | 代表人：何繼鎔 | 217 | - | - | - |
| 董 事(註 3) | 瑞安大藥廠(股)公司 | (1,735) | (7,034) | 註 3 | |
| | 代表人：馬海怡 | - | - | | |
| 董 事(註 4) | 章修績 | 377 | - | - | - |
| 董 事(註 4) | 健亞生物科技(股)公司 | 2,406 | - | - | - |
| | 代表人：陳正 | - | - | - | - |
| 董 事(註 1) | 鄭智全 | 9,550 | - | - | - |
| 董 事(註 5) | 林勇進 | 90 | - | - | - |
| 董 事(註 2) | 尹福秀 | - | - | 註 2 | |
| 獨立董事(註 1) | 陳慈堅 | - | - | - | - |
| 獨立董事(註 1) | 高永浩 | - | - | - | - |
| 獨立董事(註 2) | 劉克宜 | - | - | 註 2 | |
| 獨立董事(註 2) | 許書銘 | - | - | 註 2 | |
| 監察人(註 4) | 章學涵 | - | - | - | - |
| 監察人(註 2) | 賴金星 | - | - | 註 2 | |
| 監察人(註 5) | 林勇進 | 90 | - | - | - |
| 監察人(註 1) | 江杰仁 | 333 | - | - | - |
| 10%大股東(註 6) | 生寶生物科技(股)公司 | (9,801) | (11,301) | 註 6 | |
| 10%大股東(註 7) | 英屬維京群島商 Stemgen Biotech Holding Limited | (6,251) | (6,251) | 註 7 | |
| 總經理(註 8) | 江輝邦 | - | - | - | - |
| 總經理(註 9) | 章修綱 | 1,444 | - | 註 9 | |
| 副總經理(註 10) | 林明德 | - | - | - | - |
| 副總經理(註 11) | 王健霖 | 362 | - | 註 11 | |
| 國際事業處副處長 | 張家榮 | 400 | - | - | - |
| 研發處經理(註 12) | 吳佩穎 | 180 | - | 註 12 | |
| 生產處副理(註 12) | 吳宗諺 | 45 | - | 註 12 | |

| 職 稱 | 姓 名 | 108 年度 | | 109 年 截至 4 月 30 日止 | |
|---------------|-----|---------------|---------------|-----------------------|---------------|
| | | 持有股數 增(減)數 | 質押股數 增(減)數 | 持有股數 增(減)數 | 質押股數 增(減)數 |
| 財務處經理(註 13) | 傅冠皓 | - | - | 註 13 | |
| 會計處經理(註 13) | 潘瓊玉 | - | - | 註 13 | |
| 會計處資深經理(註 14) | 劉亞梅 | 36 | - | 註 14 | |
| 稽核室副理(註 12) | 蘇詠婷 | - | - | 註 12 | |
| 財務處主任(註 15) | 苗筠臻 | - | - | 註 15 | |
| 財務處經理(註 16) | 吳蔓蓉 | - | - | 註 16 | |
| 會計處主任(註 17) | 張文瑜 | 72 | - | - | - |
| 代理財務主管(註 18) | 陳國煙 | 109 | - | - | - |

註 1：本公司 108 年 10 月 17 日第二次股東臨時會董監事全面改選後新任。

註 2：本公司 108 年 10 月 17 日第二次股東臨時會董監事全面改選後解任。

註 3：108 年 7 月 25 日法人董事轉讓持股超過選任時二分之一當然解任。

註 4：本公司 108 年 10 月 17 日第二次股東臨時會董監事全面改選後連任。

註 5：108 年 10 月 17 日第二次股東臨時會董監事改選後解任，並改任監察人。

註 6：108 年 9 月 16 日及 10 月 31 日各轉讓 2,099 仟股及 9,202 仟股，解除超過百分之十之股東身份。

註 7：108 年 10 月 31 日轉讓 6,251 仟股，解除超過百分之十之股東身份。

註 8：108 年 10 月 25 日就任。

註 9：108 年 10 月 25 日辭職。

註 10：108 年 11 月 11 日到任。

註 11：108 年 12 月 31 日辭職。

註 12：因考量實質權責，解除經理人適用範圍。

註 13：108 年 3 月 31 日辭職。

註 14：任職期間 108 年 4 月 15 日至 108 年 10 月 31 日。

註 15：任職期間 108 年 4 月 02 日至 108 年 06 月 21 日。

註 16：任職期間 108 年 7 月 04 日至 108 年 10 月 25 日。

註 17：108 年 11 月 1 日就任。

註 18：108 年 11 月 7 日代理財務主管。

(二) 股權移轉之相對人為關係人資訊：無。

(三) 股權質押之相對人為關係人資訊：無。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊。

109 年 4 月 30 日；單位：千股；%

| 姓名 | 本人 持有股份 | | 配偶、未成年 子女 持有股份 | | 利用他人 名義合計 持有股份 | | 前十大股東相互間具有關係人 或為配偶、二親等以內之親屬 關係者，其名稱或姓名及關係 | | 備 註 |
|------------|------------|----------|----------------------|----------|----------------------|----------|---|----------|--------|
| | 股數 | 持股 比率 | 股數 | 持股 比率 | 股數 | 持股 比率 | 名稱 (或姓名) | 關係 | |
| 鄭智全 | 9,550 | 9.04 | - | - | - | - | - | - | |
| 瑞安大藥廠(股)公司 | 5,369 | 5.08 | - | - | - | - | - | - | |
| 代表人：林智暉 | 0 | 0 | - | - | - | - | - | - | |
| 源鴻投資(股)公司 | 4,801 | 4.54 | - | - | - | - | - | - | |
| 代表人：章修績 | 1,321 | 1.25 | 1,142 | 1.08 | - | - | 章學宜 章學倫 | 父女 父子 | |

| 姓名 | 本人持有股份 | | 配偶、未成年子女持有股份 | | 利用他人名義合計持有股份 | | 前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係 | | 備註 |
|-------------|--------|------|--------------|------|--------------|------|---|---------|----|
| | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | 名稱(或姓名) | 關係 | |
| | | | | | | | 章學元 | 父子 | |
| 新健南(股)公司 | 4,788 | 4.53 | - | - | - | - | 捷強實業(股)公司 | 董事長為同一人 | |
| 代表人：江輝邦 | 2,314 | 2.19 | - | - | - | - | - | - | |
| 捷強實業(股)公司 | 4,788 | 4.53 | - | - | - | - | 新健南(股)公司 | 董事長為同一人 | |
| 代表人：江輝邦 | 2,314 | 2.19 | - | - | - | - | - | - | |
| 宏樺投資(股)公司 | 4,577 | 4.33 | - | - | - | - | - | - | |
| 代表人：林欣樺 | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 章學宜 | 4,344 | 4.11 | - | - | - | - | 章修績 | 父女 | |
| | | | | | | | 章學倫 | 姊妹，二親等 | |
| | | | | | | | 章學元 | 兄妹，二親等 | |
| 章學倫 | 4,327 | 4.10 | - | - | - | - | 章修績 | 父子 | |
| | | | | | | | 章學宜 | 姊妹，二親等 | |
| | | | | | | | 章學元 | 兄弟，二親等 | |
| 章學元 | 4,321 | 4.09 | - | - | - | - | 章修績 | 父子 | |
| | | | | | | | 章學宜 | 兄妹，二親等 | |
| | | | | | | | 章學倫 | 兄弟，二親等 | |
| 健亞生物科技(股)公司 | 3,141 | 2.97 | - | - | - | - | - | - | |
| 代表人：陳正 | - | - | - | - | - | - | - | - | |

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例。

單位：股；%

| 轉投資事業 (註) | 本公司投資 | | 董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資 | | 綜合投資 | |
|--------------------------------------|--------|------|-------------------------|------|--------|------|
| | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 |
| Reber Genetics (Cayman) Co., Ltd. | 50,000 | 100% | - | - | 50,000 | 100% |

註：係公司採用權益法之長期投資，已於109年3月31日註銷登記。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一) 股本來源(最近五年度及截至年報刊印日止)

1. 股本形成經過

單位：千股；新臺幣：千元

| 年月 | 發行價格 | 核定股本 | | 實收股本 | | 備註 | | |
|---------------|-------------|------------------|-------------------|----------------|------------------|----------------------|---------------|-----------|
| | | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股本來源 | 以現金以外之財產抵充股款者 | 其他 |
| 104.04 | 10 | 120,000 | 1,200,000 | 74,043 | 740,430 | 員工認股權憑證行使轉增資165千元 | 無 | 註1 |
| 105.04 | 10 | 120,000 | 1,200,000 | 74,158 | 741,580 | 員工認股權憑證行使轉增資115千元 | 無 | 註2 |
| 107.08 | 10 | 120,000 | 1,200,000 | 73,158 | 731,580 | 庫藏股註銷減資10,000千元 | 無 | 註3 |
| 108.09 | 2.77 | 2,000,000 | 20,000,000 | 105,658 | 1,056,580 | 現金增資325,000千元 | 無 | 註4 |

註1：104年5月經授商字第10401095870號核准。

註2：105年5月經授商字第10501110930號核准。

註3：107年8月經授商字第10701109690號核准。

註4：108年9月經授商字第10801120950號核准。

2. 股份種類

109年4月30日；單位：股

| 股份種類 | 核定股本 | | | 備註 |
|------|-------------|------------|-------------|------------------------------|
| | 流通在外股份 | 未發行股份 | 合計 | |
| 普通股 | 105,658,000 | 94,342,000 | 200,000,000 | 本公司股票未在證券交易所上市，亦未在證券商營業處所買賣。 |

3. 總括申報制度相關資訊：不適用。

(二) 股東結構

109年4月26日；單位：千股

| 股東結構 數量 | 政府機構 | 金融機構 | 其他法人 | 個人 | 外國機構及外人 | 合計 |
|------------|------|-------|--------|--------|---------|---------|
| | 人數 | - | 1 | 25 | 905 | 9 |
| 持有股數 | - | 249 | 39,582 | 59,851 | 5,976 | 105,658 |
| 持股比例 | - | 0.24% | 37.46% | 56.65% | 5.65% | 100% |

註：上列股東結構並無陸資持股。

(三) 股東分散情形

1. 普通股

109年4月26日；單位：股

| 持股分級 | 股東人數 | 持有股數 | 持股比例 |
|---------------------|------|-------------|---------|
| 1 至 999 | 61 | 17,195 | 0.02% |
| 1,000 至 5,000 | 403 | 947,671 | 0.90% |
| 5,001 至 10,000 | 125 | 975,521 | 0.92% |
| 10,001 至 15,000 | 56 | 710,443 | 0.67% |
| 15,001 至 20,000 | 45 | 827,163 | 0.78% |
| 20,001 至 30,000 | 47 | 1,201,023 | 1.14% |
| 30,001 至 50,000 | 50 | 2,088,180 | 1.98% |
| 50,001 至 100,000 | 51 | 3,585,543 | 3.39% |
| 100,001 至 200,000 | 41 | 5,713,328 | 5.41% |
| 200,001 至 400,000 | 25 | 6,928,756 | 6.56% |
| 400,001 至 600,000 | 5 | 2,408,024 | 2.28% |
| 600,001 至 800,000 | 3 | 2,054,913 | 1.94% |
| 800,001 至 1,000,000 | 2 | 1,917,603 | 1.81% |
| 1,000,001 以上 | 26 | 76,282,637 | 72.20% |
| 合計 | 940 | 105,658,000 | 100.00% |

2. 特別股：無。

(四) 主要股東名單：股權比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例

109年4月26日；單位：股

| 主要股東名稱 | 股份 | 持有股數 | 持股比例 |
|--------------|----|-----------|-------|
| 鄭智全 | | 9,549,766 | 9.04% |
| 瑞安大藥廠股份有限公司 | | 5,369,000 | 5.08% |
| 源鴻投資股份有限公司 | | 4,801,297 | 4.54% |
| 新建南股份有限公司 | | 4,787,883 | 4.53% |
| 捷強實業股份有限公司 | | 4,787,883 | 4.53% |
| 宏樺投資股份有限公司 | | 4,576,745 | 4.33% |
| 章學宜 | | 4,343,928 | 4.11% |
| 章學倫 | | 4,327,192 | 4.10% |
| 章學元 | | 4,320,795 | 4.09% |
| 健亞生物科技股份有限公司 | | 3,141,399 | 2.97% |

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：千股；元

| 項目 | 年度 | | 107年 | 108年 |
|--------------|----|----|--------|--------|
| | 最高 | 最低 | 未上市(櫃) | 未上市(櫃) |
| 每股市價 (註1) | | | 未上市(櫃) | 未上市(櫃) |

| 項目 | 年度 | | 107 年 | 108 年 |
|--------|---------------|--------|--------|--------|
| | 平均 | | 未上市(櫃) | 未上市(櫃) |
| 每股淨值 | 分配前 | | 2.77 | 2.41 |
| | 分配後(註 2) | | 2.77 | 2.41 |
| 每股盈餘 | 加權平均股數 | | 73,158 | 85,535 |
| | 每股盈餘 (註 3) | 調整前 | (1.62) | (1.01) |
| | | 調整後 | (1.62) | (1.01) |
| 每股股利 | 現金股利 | | - | - |
| | 無償 配股 | 盈餘配股 | - | - |
| | | 資本公積配股 | - | - |
| | 累積未付股利 | | - | - |
| 投資報酬分析 | 本益比(註 4) | | 未上市(櫃) | 未上市(櫃) |
| | 本利比(註 5) | | 未上市(櫃) | 未上市(櫃) |
| | 現金股利殖利率(註 6) | | 未上市(櫃) | 未上市(櫃) |

*若有以盈餘或資本公積轉增資配股時，並應揭露按發放之股數追溯調整之市價及現金股利資訊。

註 1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註 2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註 3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 4：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 5：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 6：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

(六) 公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所訂之股利政策

第二十條之一：本公司年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)，依法提撥百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積已達本公司實收資本總額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積；嗣餘盈餘，連同期初未分配盈餘(包括調整未分配盈餘金額)，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境資金需求及國內外競爭狀況並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於百分之二十分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本百分之十時，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利以不低於當期股利分派總額之百分之十為原則。

2. 本次股東會擬議股利分派之情形：本公司截至 108 年度為止仍處於累積虧損狀態，故今年度無股利盈餘分派案。
3. 預期股利政策將有重大變動時，應加以說明：無。

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：無。

(八) 員工、董事及監察人酬勞

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍

第二十條：本公司年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董監酬勞前之利益)，應提撥百分之二至百分之八為員工酬勞及不高於百分之二為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時(包括調整未分配盈餘金額)，應預先保留彌補數額。

前項員工酬勞得以股票或現金為之，其發給對象得包括符合董事會所訂條件之從屬員工。前項董監酬勞僅得以現金為之。

前二項應由董事會決議行之，並報告股東會。

2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：本公司 108 年度尚處於虧損狀況，故未估列員工、董事及監察人酬勞。

3. 董事會通過分派酬勞情形：本公司 108 年度尚處於虧損狀況，故不適用。

4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形(包括分派股數、金額及股價)、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：本公司 108 年度決算為累積虧損，故不適用。

(九) 公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑証之辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計畫執行情形：

本公司截至年報刊印日之前一季止，所有發行證券之資金運用計畫皆已執行完成，且其計畫效益均已顯著，故本項不適用。

伍、營運概況

一、業務內容

(一) 業務範圍

1. 所經營業務主要內容

本公司主要營業項目為動物疫苗之研發、生產和銷售。首支產品「寬活豬生殖與呼吸綜合症基因改造次單位疫苗 PRRSFREE™」已於 101 年在台灣取得製造及販售許可證正式在台灣上市，並陸續銷往東北亞及東南亞，本產品為公司現階段主要營業收入來源，營業比重為 80.7%。本公司第二項產品「圓滿豬環狀病毒感染症基因改造次單位疫苗 CIRCOQ™」已於 108 年取得台灣製造及販售許可正式上市，甫上市即達到台灣同質產品市佔率第三，佔營業比重為 15.7%。

本公司登記之業務範圍如下：

- C110010 飲料製造業
- C199990 未分類其他食品製造業
- C201010 飼料製造業
- C802060 動物用藥製造業
- C802100 化粧品製造業
- C802990 其他化學製品製造業
- F102170 食品什貨批發業
- F103010 飼料批發業
- F107070 動物用藥品批發業
- F108040 化粧品批發業
- F202010 飼料零售業
- F203010 食品什貨、飲料零售業
- F207070 動物用藥零售業
- F208040 化粧品零售業
- F399040 無店面零售業
- F401010 國際貿易業
- IG01010 生物技術服務業
- ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務

2. 營業比重

單位：新臺幣千元；%

| 產品 | 107 年 | | 108 年 | |
|--------------------------------|--------|-------|--------|-------|
| | 金額 | 比重 | 金額 | 比重 |
| 寬活豬生殖與呼吸綜合症基因改造次單位疫苗 PRRSFREE™ | 30,368 | 98.5% | 24,559 | 80.7% |
| 圓滿豬環狀病毒感染症基因改造次單位疫苗 CIRCOQ™ | 462 | 1.5% | 4,784 | 15.7% |

| 產品 | 107 年 | | 108 年 | |
|------|--------|---------|--------|---------|
| | 金額 | 比重 | 金額 | 比重 |
| 其他疫苗 | - | - | 1,027 | 3.4% |
| 其他 | - | - | 69 | 0.2% |
| 合計 | 30,830 | 100.00% | 30,439 | 100.00% |

3. 公司目前之商品（服務）項目

| 產品 | 說明 |
|---|--|
| 寬活豬生殖與呼吸綜合症基因改造次單位疫苗 PRRSFREE™ | 注射在健康之仔豬、母豬，預防或降低豬生殖與呼吸綜合症病毒(PRRSV)之感染。 |
| 圓滿豬環狀病毒感染症基因改造次單位疫苗 CIRCOQ™ | 預防及降低『豬環狀病毒感染症 (PCV2)』之感染 |
| 雙寶豬環狀病毒感染症及豬生殖與呼吸綜合症基因改造次單位混合疫苗 PCCOM™(註) | 預防及降低『豬生殖與呼吸綜合症(PRRS)與豬環狀病毒感染症(PCV2)』之感染 |
| 超寬活豬生殖與呼吸綜合症基因改造次單位疫苗 PRRS II™(註) | 注射在健康之仔豬，預防或降低豬生殖與呼吸綜合症病毒(PRRSV)之感染。 |

註：僅專供輸出至已領證之海外國家；台灣之查驗登記，目前正在申請中。

4. 計畫開發之新商品（服務）項目

| 研發類別 | 內容 |
|---------|--|
| 豬用次單位疫苗 | <ul style="list-style-type: none"> ●超寬活豬生殖與呼吸綜合症基因改造次單位疫苗(PRRSII) (已申請田間取代委託試驗並進行委託試驗中) ●安穩豬瘟 E2 基因改造次單位不活化疫苗(HCFREE™) (改送田間取代委託試驗已在技術審查會進行審核) ●豬流行性下痢病毒感染症不活化疫苗(PED) ●豬胸膜肺炎放線桿菌不活化疫苗(APP) |
| 寵物疫苗 | ●犬實體瘤治療劑 |

(二) 產業概況

1. 產業之現況與發展

生技產業已被公認是 21 世紀最具成長潛力的科技產業，各國皆將其列為首要發展項目，積極投入大量資源，我國經濟部於 2015 發表的“生技產業白皮書”摘要生物技術在各經濟領域的應用是集中資源大力推動的新興產業項目。

全球生技市場在醫療保健領域的發展最為快速，近年受到新醫療技術的快速發展，以及歐美國家核准上市的新藥數量增加，帶動銷售額持續增加，進一步驅動全球生技市場規模的成長。農業生技市場在飼料添加劑、動物用疫苗與生物性農藥及肥料等銷售增加，推升農業生技市場規模的成長。(資料來源: 2016 經濟部生技產業白皮書)

我國自 1980 年便將生技產業列為重點科技項目，1995 年行政院核定「加強生物

技術產業推動方案」作為推動我國生技產業發展之重要指導原則，2016 年進一步核定「台灣生物經濟產業發展方案」，聚焦「製藥、醫療器材、健康照護、食品及農業」五大領域發展，並連貫「生產 4.0 發展方案」、「高齡社會白皮書」等相關措施，做為我國在生物經濟產業發展的重要施政方針。

我國生技產業範疇，包括製藥產業、醫療器材產業、新興生技產業及生技醫療服務業等四大類，其涵蓋之領域如下圖 1 所示。



資料來源：行政院網站

圖 1、我國生技產業範疇

新興生技產業可分為生技藥品、再生醫療、食品生技、農業生技、環保生技、特化生技等六大領域，其中農業生技產業涵蓋農林漁牧，主要包括植物種苗、水產生技、畜禽生技、動物用疫苗、食品生技、生物肥料、生物農藥和檢測診斷的關鍵技術等八大領域；目前台灣動物用疫苗在農委會被列為重點扶植項目。

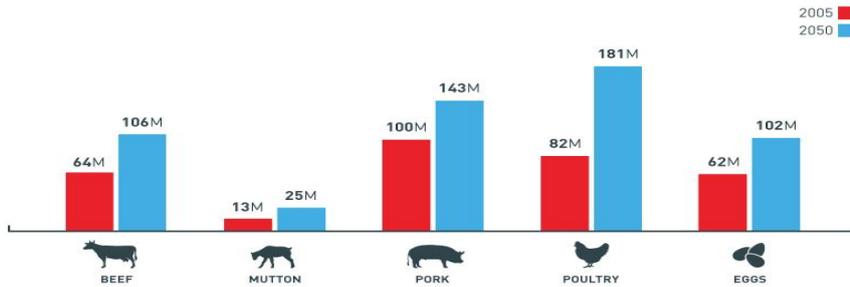
● 畜牧業市場規模分析

— 成長性分析

根據聯合國世界糧農組織 (FAO) 預估，到 2050 年全球人口將成長到 96 億，隨著人口不斷增長，生活品質日趨富足與經濟發展提升等因素，對於畜產品的需求日益擴大，特別是發展中國家對食物要求將從大米及玉米等澱粉質食物，轉移至肉類及奶類產品等高蛋白質食物，提供動物性蛋白的畜牧業需求也逐步向上，預估至 2050 年肉類奶類蛋白整體需求將相較於 2005 年有 70% 以上的成長(圖 2)，凸顯了產業的未來性，而為確保高蛋白質食物供給，動物保健產業的食安考量發展，成為新興國家中產階級崛起後另一個產業思維。

GLOBAL DEMAND FOR MEAT

2005 vs. 2050
(in tonnes)



Source: Food and Agriculture Organization of the United Nations, ESA Working Paper No. 12-03, p. 131

圖 2、全球肉類需求-比較 2005 年與 2050 年預估 (單位:噸)

—區域性分析

以目前整體肉品供應量最高的豬產業為例，根據 USDA Foreign Agricultural Service 2018 年針對全球前 10 大國家/區域豬肉生產量資料顯示，若以近年全球發展推至 11 億公噸豬肉的年估生產量為基礎，十大主要豬肉生產供應國即佔 94% 的全球生產供應量，而其中的亞洲國家中國、越南、菲律賓、南韓即佔據前十大供應國生產量約 53%，如圖 3 所示推算。另以全球具有成長潛力的國家/區域分布情形推估，中國與俄羅斯將於近幾年內成為豬肉需求量潛力最大的國家，如圖 4.所示，提供了畜牧相關產業的區域投資動力。

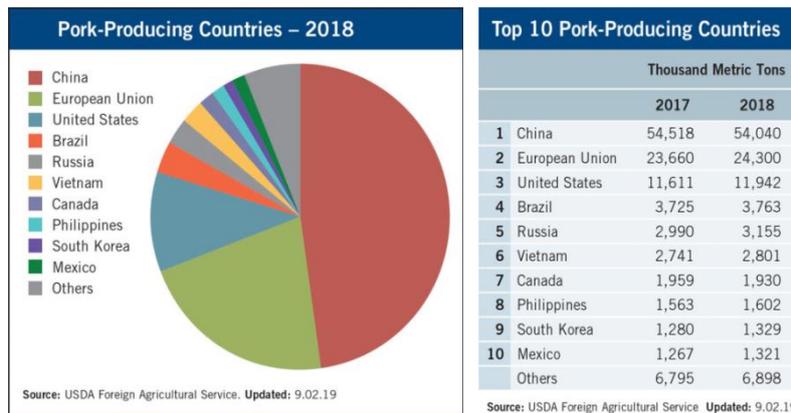
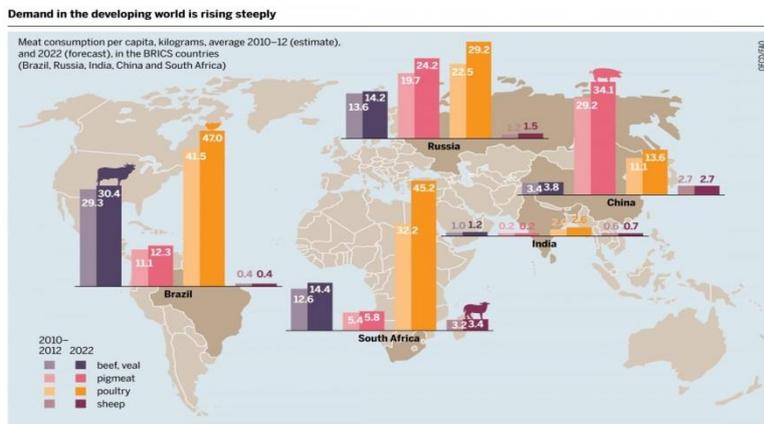


圖 3、全球前十大豬肉生產國生產量占比；單位：千噸



Ref. Megan Willett. How People Consume Meat Around The World [CHARTS], Jan 2014

圖 4、開發中國家肉類需求量急速爬升

● 世界動物保健品市場分析

舉凡動物用藥、動物用疫苗、飼料添加劑及其他應用於這些家畜、家禽及寵物等之產品，皆為動物保健應用範圍。自從 2003 年全球動物保健市場景氣開始復甦，與年底禽流感疫情的爆發，持續帶動全球動物保健市場的快速成長。

動物保健產品依使用對象可分為伴侶動物及經濟動物兩大類，其中伴侶動物年產值約占 42%，其他經濟動物依序為牛、豬、家禽、綿羊等，分別約佔 25%、18%、11% 及 4% (圖 5)。

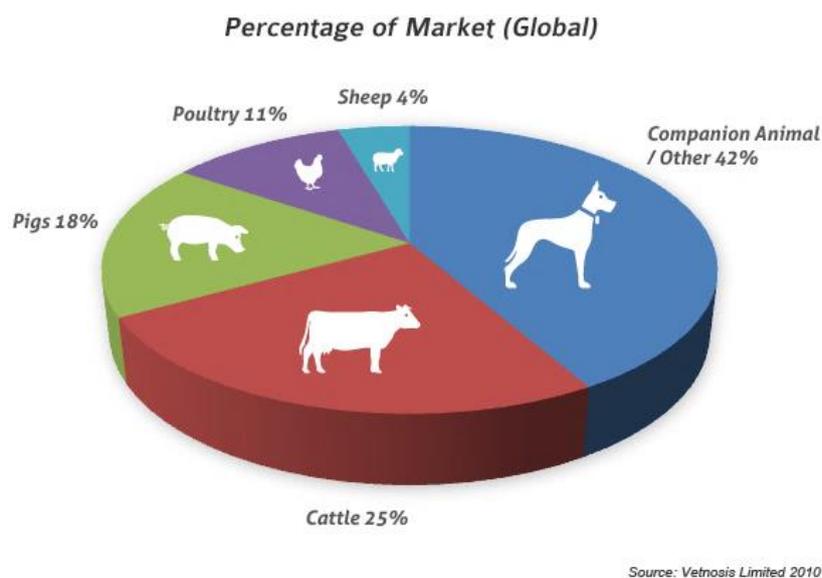


圖 5、全球動保市場產值-依動物別佔比劃分佔比

全球動物疫苗年銷售額在 2016 年已達 5,842 百萬美元，估計 2017 年將成長至 6,078 百萬美元，相較於 2012 年成長率近 19.7%(圖 6)，由此顯示動物保健產業的成長力道驚人。其中 2016 年豬用疫苗占整體疫苗比例為 20.3%，約佔總疫苗市場 1/5。

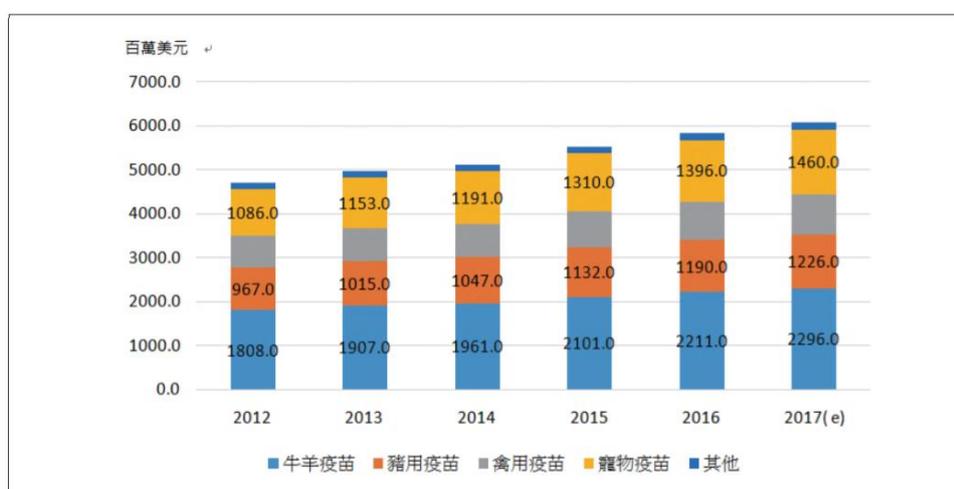


圖 6、2012~2017 年全球動物用疫苗銷售額。(資料來源：IEK)

根據 Vetnosis 統計，全球前十大公司在動物保健產業中，合計拿下全球超過 80% 的市場（圖 7），足見其為一市場集中度高的產業。大部分的動物保健產品是由人用醫藥保健集團旗下的動物保健事業單位所販售，而非獨立營運之公司，僅有少數公司專門從事動物用藥營運，如碩騰(Zoetis)、詩華(Ceva)及維克(Virbac)等，除了前十大動物保健公司外，其他公司動物保健部門所能貢獻營收有限。

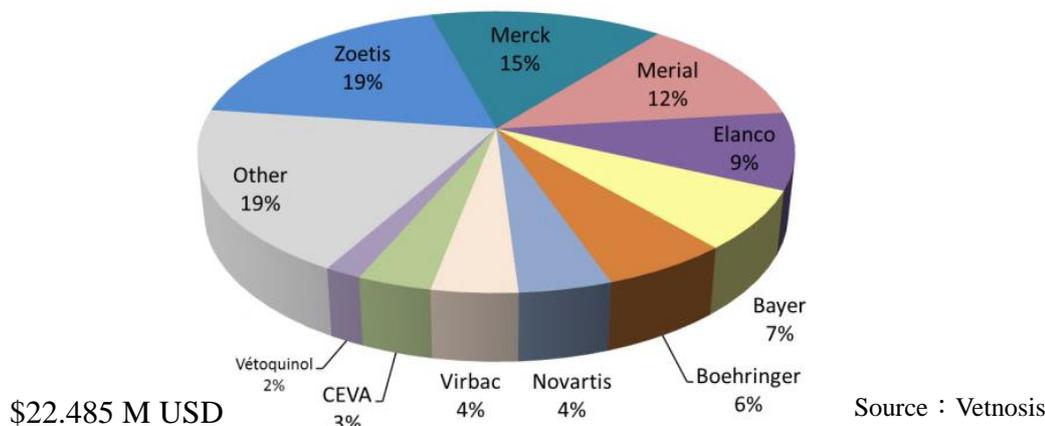


圖 7、2012 年十大動物保健公司市場產值比重

動物保健產業因已發展成熟，產業呈現大者恆大之情形，因此早在數年前，動物保健產業即開始盛行整併風，不但可以整合公司資源，更可促進各公司間之合作，對未來動物疫苗產品研發及銷售創造更大利益；如 2019 年最新的案例，禮來動保(Elanco)以 76 億美元收購拜耳(Bayer)動物保健業務，使禮來動保(Elanco)在經濟動物與伴侶動物的市場可取得平衡，預計 2020 年將躍升成全球第二大動保公司，僅次於碩騰之後。

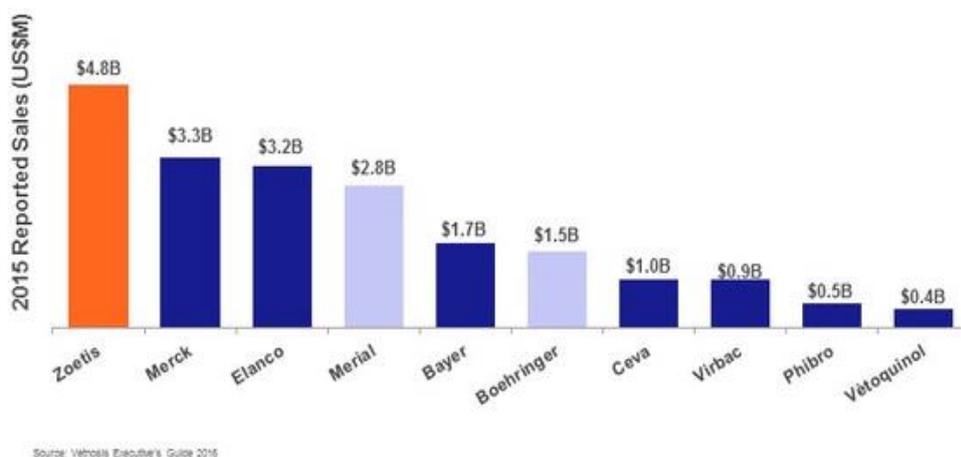


圖 8、2015 年全球前十大動保公司銷售金額報告

除了整併活動外，新興市場也是各大動物疫苗廠商的發展重點；隨著新興市場的畜牧業快速發展，已有許多跨國動物疫苗廠商看準商機，投入佈局。如龍馬躍(Merial)針對印度、中國大陸等亞洲國家，以及巴西、阿根廷等拉丁美洲市場進行佈局，不斷加強當地的生產投資。另外碩騰(Zoetis, 原輝瑞動物保健)、默克

(MSD)、百靈佳(Boehringer Ingelheim)、維克(Virbac)等廠商近年也積極投入亞洲與拉丁美洲的投資與拓展。

雖然動物保健廠商可透過併購方式，快速取得相關產品及技術，促使公司成長茁壯，但如何能整合重複產品及兩家公司於各國代理經銷體系，對併購公司而言為一大考驗。然而，各地代理商衍生出一種新模式，一方面需努力以求能保全其代理權，另一方面則需尋覓新品牌代理，故全球動物保健產業將進行大洗牌，為滿足市場所需，屆時新品牌之動物保健產品為市場之需求。

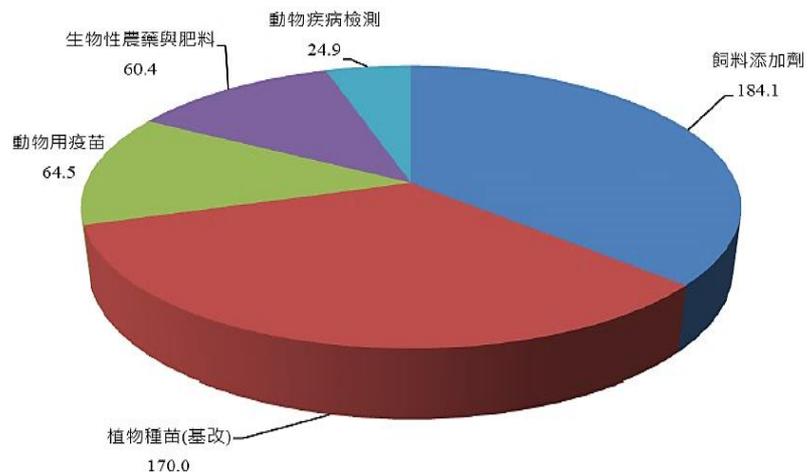
若進一步看產品的發展，豬與家禽用疫苗為經濟動物用疫苗的主要產品，近年重大疾病如非洲豬瘟、禽流感等疫情持續發生，疫苗的需求維持穩定增加。另一方面，未來全球動物疫苗產品的發展將著重於豬繁殖與呼吸綜合症及豬環狀病毒等新興疾病領域，此外動物載體疫苗等創新技術的發展也吸引動物疫苗廠商持續投入開發安全、有效、施打更省事的疫苗產品。

因此，未來動物保健產業的發展趨勢，除繼續隨著全球肉品需求提高而持續成長外，也將在未來逐步推升整體產業的發展。此外動物保健產業之市場特性也趨向與人用醫藥品類似，廣泛地利用生物技術發展出特殊且具利基市場之產品，將會是未來開發趨勢。

● 動物疫苗全球市場及產業分析

因應人口成長、自然資源有限、食品安全及化學藥劑發展困難，動物疫苗將在畜牧業中扮演控制畜禽疾病的重要角色；隨著世界各國對動物疾病預防越來越重視，陸續增加動物強制免疫項目，歐盟於 2006 年宣佈停止使用含藥物飼料添加物，動物疫苗使用量逐年增加，綜觀全球近年來大規模動物疾病爆發，如非洲豬瘟(African Swine Fever, ASF)、口蹄疫(Foot and Mouth Disease, FMD)與 H5N1 高致病性禽流感(Highly Pathogenic Avian Influenza, HPAI)爆發，也是促使動物用疫苗市場增長的主要動能。推估 2018 年全球動物用疫苗市場約為 64.5 億美元(圖 9)，相關產業具備持續成長之潛力；2012 年動物之保健用產品市場分佈調查顯示，動物疫苗占總市場分佈的 26% (圖 10)；2016 年全球動物疫苗產值約為 58 億美元，預估 2021 年將穩定成長到 77 億美元，年複合成長率(CAGR)為 5.8%，其中豬用疫苗佔全球動物疫苗市場 36.1%，約 20.9 億美元佔比最高；其次為家禽疫苗約佔 25.5%，約 27.1 億美元；牛羊用疫苗 22.9%；伴侶動物用疫苗為 11.7%。(圖 11)，推估豬用疫苗 2016 年至 2021 年複合成長率(CAGR)為 5.3%，禽用疫苗為 6.2%，牛羊用疫苗為 5.2%，伴侶動物用疫苗為 7.6%，其中伴侶動物用疫苗市場雖小，但成長快速。

單位：億美元



資料來源：2019 生技產業白皮書，財團法人臺灣經濟研究院生物科技產驗研究中心整理

圖 9、2018 年全球農業生技主要市場規模

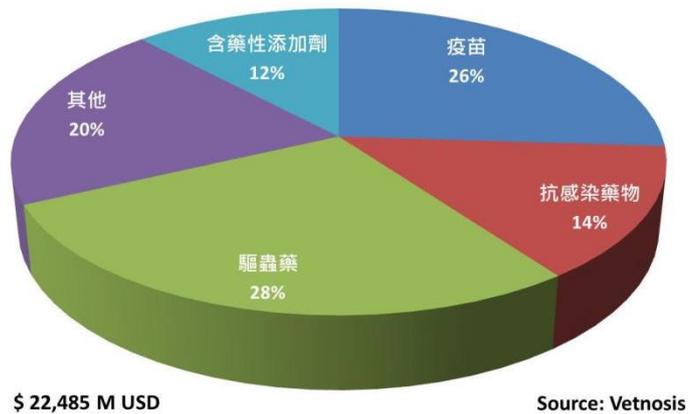
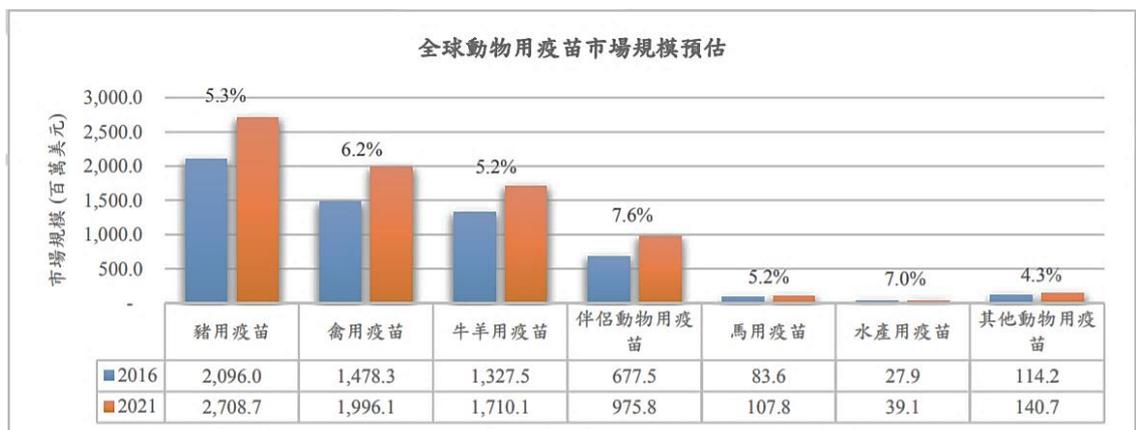


圖 10、2012 年動物保健市場產品結構



Source: Market and Market(2016)，工研院 IEK 整理(2017)

圖 11、2016 年各類動物疫苗產值與 2021 年預估成長產值

雖目前動物用疫苗市場主力為歐洲地區，約占 33.2%，其次為北美地區，約佔 31.2%，而動物疫苗潛力市場主要集中於開發中國家，每年成長力驚人，如亞洲，雖目前僅占 21.3%，但其年複合成長率(2016~2021 年)為 8.9%是各區之冠(圖 12)，主因來自於亞洲多屬開發中國家，其豬、禽、水產動物飼養數量增加，例如亞洲地區豬隻產量位居五大洲之冠，比例超過五成，鄰近的中國大陸，近年來養豬業產值也一再攀高，許多動物用疫苗主要業者更在此紛紛推出新產品並增加投資，特別是印度、中國和泰國。

中國雖然豬隻飼養頭數多但飼養狀況也多，特別是近年來豬病種類繁多，病情複雜，像是近期爆發的非洲豬瘟疫情等，可看出豬病控制相對困難。由此可發現，中國的豬用動物疫苗市場規模相當龐大，未來市場規模可能超過歐美等兩大市場。

除此之外，飼主對於動物健康的重視以及動物防疫的助益逐漸提升、人畜共通疾病案例增加、動物對於疾病抵抗能力降低、疫苗技術創新 (如：DNA 疫苗、可提供多重疾病防護的組合式疫苗)等因素，也持續帶動動物疫苗市場成長。



圖 12、2016 年各地區動物用疫苗占比與年複合成長率

● 動物疫苗國內市場分析

目前我國動物用疫苗生產工廠共計七家，產品以供應國內市場為主，國產疫苗產量約佔我國整體疫苗使用量之五分之一，故國內疫苗產品以進口佔大宗。1997 年我國爆發豬口蹄疫疫情後，豬肉無法外銷，豬肉出口總量暴跌七成以上。再加上進入 WTO 後面臨全面開放進口禽畜產品衝擊，未來國內畜禽市場不確定性高，預估國內畜禽生產將逐漸萎縮，因而連帶影響國內動物用疫苗市場隨之縮小；2016 年台灣動物用疫苗出口金額為新臺幣一億一五千萬，近複合成長率為 30.56%。出口疫苗以禽用、豬用為主，禽用疫苗以雞傳染性華氏囊病、雞新城病、傳染性支氣管炎等疫苗為主，豬用疫苗則以豬生殖與呼吸綜合症、豬瘟和豬萎縮性鼻炎疫苗為主。

我國動物疫苗廠商

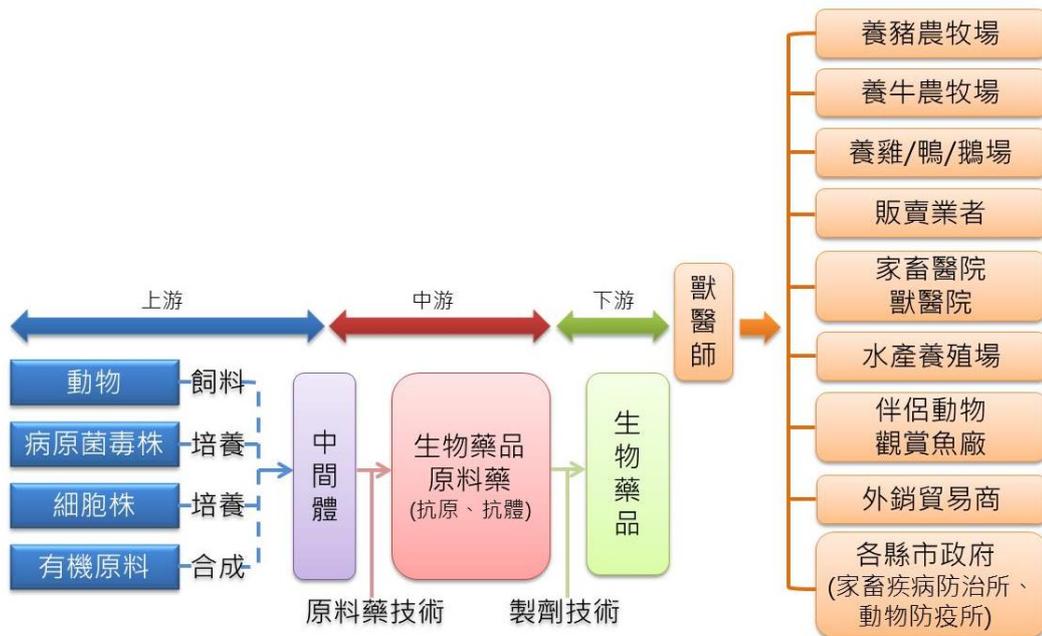
| 公司名稱 | 主要產品 |
|-------------------|--|
| 大豐疫苗科技(股)公司 | 豬用乾燥兔化豬瘟疫苗、大豐雞新城病傳染性鼻炎不活化混合疫苗、大豐雞新城病傳性支氣管炎活毒混合疫苗 |
| 台灣生物製劑(股)公司 | 豬瘟組織培養疫苗、乾燥兔化豬瘟疫苗、雞新城病及傳染性支氣管炎不活化混合疫苗 |
| 施懷哲維克生物科技公司 | 豬萎縮性鼻炎疫苗、豬瘟組織培養無毒疫苗、豬日本腦炎無毒疫苗、豬假性狂犬病疫苗 |
| 行政院農委會 家畜衛生試驗所 | 乾燥兔化豬瘟疫苗、豬瘟組織培養活毒疫苗、牛流行熱不活化疫苗 |
| 高雄市農會生物製藥廠 | 乾燥兔化豬瘟疫苗、新城雞瘟不活化疫苗、家禽霍亂菌苗 |
| 聯亞生技開發(股)公司 | 口蹄疫疫苗、口蹄疫檢測試劑、公豬去勢疫苗 |
| 瑞寶基因(股)公司 | 寬活豬生殖與呼吸綜合症基因改造次單位疫苗、圓滿豬環狀病毒感染症基因改造次單位疫苗 |

國內動物用生物藥品係以傳統方式生產為主，主要係利用動物、胚胎及細胞培養等方式生產疫苗，而經營方式則以國內市場為主要銷售目標及經營標的，較少產品能銷售至國外。從國內各廠商歷年的動作來觀察，近年來投入國內疫苗產業之意願不高，主要因為同業間的削價競爭，使得利潤不高。另外，由於產業長期競爭，致使國內老闆經營觀念趨於保守，無強大誘因讓投資者願意投下經費發展，當既有市場越來越小，且所得利潤微薄下，較難進行產品研發及工廠設備改善，國內動物用疫苗產業就在此循環中生存，要打破此一循環，就需注入創新產品，在市場產生區隔作用，甚至開發國際級之新產品，拓展國際市場。

2. 產業上、中、下游之關聯性

動物用疫苗產業上中下游關聯非常緊密，一般來說疫苗製造工廠從上游原料的取得，中游階段的製造加工，以及下游部分的銷售都會採取一貫的控制，這樣才能確保疫苗產品的品質，讓使用者無安全之疑慮。

動物用疫苗產業上、中、下游之關聯如下圖 13 所示，上游部分，主要泛指疫苗原料，包含化學藥品、胚胎蛋、病毒株或動植物細胞等，本公司所生產之次單位疫苗，乃使用微生物發酵生成所需要之抗原蛋白作為產品最核心成分，故上游原料之取得，通常有固定的供應商做長期合約之簽訂，以保障原料的來源品質，並且選擇兩家以上之供應商，以確保原料來源之穩定，此外，本公司將依循工廠內部 GMP 之規範，對於原物料訂定規格並執行檢驗，以維持這些原物料之品質。



資料來源: 經濟部工業局 (2004)

圖圖 13、動物用疫苗產業上、中、下游產業關聯圖

中游部分，主要為疫苗製造加工階段，在上游原料取得後，須依循內部標準製造流程，進行生產、調劑及分裝等過程，疫苗的製作門檻較高且專業，必須在清淨區內操作，製程各階段中需加入監測檢驗等動作，以確保每一步驟都能符合規格要求，疫苗完成後，須向防檢局申請逐批檢驗，由防檢局家畜衛生試驗所針對每批產品進行抽樣檢測，確認疫苗安全性及有效性合格後，所生產之疫苗才能上市銷售。

下游部分，係指疫苗之行銷，將經政府檢驗合格之疫苗，透過銷售網絡，交付所需要之使用者，如獸醫師、農場養殖業者、代理商及各縣市政府地方防治所，或交付貿易商擴大交易對象至國外客戶。

3. 產品之各種發展趨勢

豬生殖與呼吸綜合症 (Porcine Reproductive and Respiratory Syndrome, PRRS) 疫苗與豬環狀病毒第二型 (Porcine circovirus II, PCV2) 疫苗是現今最重要的豬疫苗，以亞洲主要國際動物保健公司的市場來看，PRRS 與 PCV2 疫苗呈現穩定成長之趨勢 (圖 14)，預估占了將近 60% 之產值，此統計尚未計算中國的國產疫苗的市場值。

前十大外商之 PRRS & PCV2 疫苗於亞洲 市值佔比與持續成長力

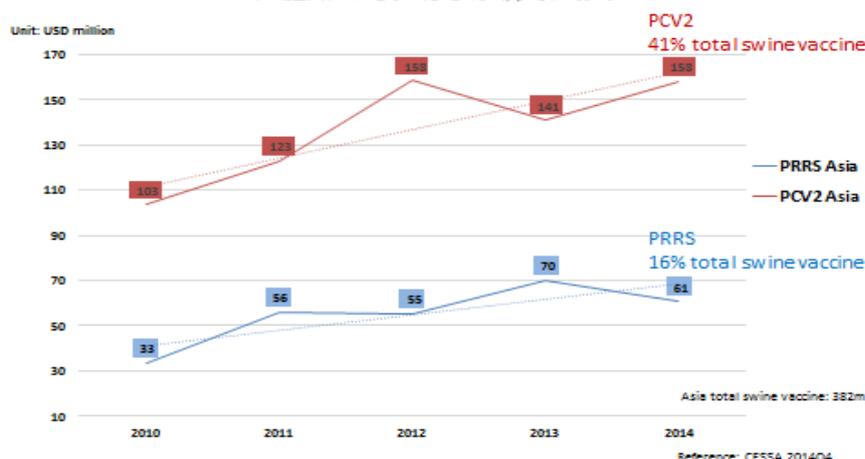


圖 14、2010-2014 年亞洲 PRRS 疫苗與 PCV2 疫苗市場產值

豬生殖與呼吸綜合症 (PRRS)，又稱為藍耳病，在感染之後，病徵為引起母豬的繁殖障礙以及仔豬、肉豬的呼吸系統功能異常，造成豬隻免疫功能盡失，為全球豬隻感染率最高的病症之一。根據“PRRS Initiative Research”統計 2004-2011 年美國藍耳病狀況，概估每年直接損失高達 6.64 億美元，造成嚴重經濟損失。

世界動物衛生組織 (World Organization for Animal Health, OIE) 將 PRRS 列為須通報的疾病；在台灣則依動物傳染病危害程度，將 PRRS 列為乙類疾病。PRRS 疫苗使用區分為例行施打疫苗國以及非例行施打之 PRRS 病害發生國，在 OIE 會員國中僅 12 國規定例行性施打 PRRS 疫苗，其中包括加拿大、日本、南韓、荷蘭、西班牙及美國等已開發國家，以及中國等其他開發中國家。PRRS 其病原為核糖核酸 (Ribonucleic acid, RNA) 病毒，變異性強，因此傳統之活毒疫苗或死毒疫苗在防禦豬藍耳病之成效不彰，無法遏止該疾病的爆發。

2006 年 PRRS 先後在越南及中國爆發嚴重疫情。以中國為例，2005 年其境內尚未大規模流行 PRRS 時，疾病致死率為 11.88%，2006 年 PRRS 突變為具有高度感染率與致死率之 PRRSV (簡稱高病原性 PRRSV；HP-PRRSV)，且隨即在中國引發大流行，並造成大量豬隻死亡。之後，此具有高致死率之 HP-PRRSV 也隨之傳至中國的鄰近國家，包括越南、泰國、寮國、柬埔寨、俄羅斯、菲律賓、印尼、蒙古等國家。因此，發展一種有效之疫苗對於東南亞各新興國家(如中國大陸、越南等)非常殷切；但很可惜目前市售疫苗仍無法有效控制疫情。

本公司發展的次單位疫苗開發技術，利用「逆向基因工程技術」和「對標靶細胞專一的融合抗原」二大技術平台的結合，開發一系列透過誘發細胞免疫及中和抗體反應，達到疾病預防效果的新一代基因工程次單位動物疫苗。

本公司開發之第一支動物疫苗產品寬活豬生殖與呼吸綜合症基因改造次單位疫苗 PRRSFREE™ (豬藍耳病疫苗)，經試驗證實可有效降低 PRRS 病毒感染情形，達到疾病控制的目的。此疫苗之專利技術及概念可延伸至其他重大特殊疾病之研發，如豬環狀病毒感染症 PCV2 次單位疫苗、豬流行性下痢次單位疫苗、反芻動物口蹄疫次

單位疫苗、禽流感疫苗及組合性多價疫苗等；除經濟動物外，此項技術更可跨足市場規模日趨增加之寵物市場。

4. 產品之競爭情形

● 寬活豬生殖與呼吸綜合症基因改造次單位疫苗 PRRSFREE™

1987 年在美國和歐洲同時發現此病，並分別於 1991 年及 1992 年分離出歐洲株 (Lelystad strain) 及北美株 (VR-2332 Strain)，兩者有 40% 的變異，亞洲地區所分離的病毒株基本屬於北美株。台灣於 1993 年首次分離出 PRRSV，至今已二十餘年，目前全球豬場遭受 PRRS 的感染相當嚴重，二十年來一直沒有成功的疫苗防禦對策，已經影響了全球的養豬產業。在中國，藍耳病已被列入四項強制疫苗施打的疾病之一，但很可惜目前市售疫苗仍無法有效控制疫情，因此長期困擾國內外畜牧界。

目前國際上有兩種型態的 PRRS 疫苗，包括活毒減毒疫苗與死毒疫苗兩種。活毒減毒疫苗的優點是可同時誘發細胞性與體液性免疫反應對抗病毒株的入侵，活毒減毒疫苗的缺點在於其使用上有其安全性的疑慮，有迴毒為強毒株的風險，另外，免疫活毒減毒疫苗的豬隻也會經由體液或精液進行排毒而造成感染。活毒減毒疫苗免疫所產生之保護效力除了牽連上述所提到的免疫反應外，另一個有關於保護效力的因素在於疫苗株與野外病毒株抗原差異性的程度，因 PRRS 病毒是一種 RNA 病毒，病毒變異性大，進而影響疫苗株對於豬隻保護力；死毒疫苗主要經由誘發體液性免疫反應產生中和抗體進行保護，其優點是安全、沒有排毒與迴毒的疑慮，但缺點是需免疫 2 次以上方可誘發良好的免疫反應，其所誘發的中和抗體只對同源性病毒株具有保護效力，對異源性病毒株則無保護性。

本公司所生產之「寬活豬生殖與呼吸綜合症基因改造次單位疫苗 PRRSFREE™」，為利用「逆向基因工程」和「對標靶細胞專一的融合抗原」之技術平台，所研發生產出之高階生物技術次單位疫苗，PRRSFREE™ 為全世界第一項也是唯一一項 PRRS 標靶型之次單位疫苗；此疫苗為全新之設計概念，利用新一代基因工程技術使微生物合成出對抗疾病有效之抗原，故產品主要成分為抗原蛋白質，有別於傳統型疫苗以病原製作成疫苗方式，產品內不含完整病毒顆粒，故安全性高，且沒有疾病擴散之疑慮，且可誘發豬隻產生對此病毒之有效細胞免疫反應，提高免疫保護能力，大幅降低病毒之感染現象，達到疾病控制之目的。下表是本公司 PRRSFREE™ 與傳統 PRRS 疫苗的比較。

PRRS 疫苗免疫效益比較

| 疫苗種類 | 免疫反應 | 免疫效益 |
|----------------------|-----------------------------|---|
| PRRSFREE™ 寬活次單位疫苗 | 細胞免疫(活化 T 細胞) 體液免疫(產生抗體) | <ul style="list-style-type: none"> ● 全面性保護效力 ● 沒有排毒風險 ● 安全且無 ADE^註 |
| 死毒疫苗 | 體液免疫(產生抗體) | <ul style="list-style-type: none"> ● 對變異毒株不具保護效力 ● 無細胞免疫 ● 需免疫兩次以上 |

| 疫苗種類 | 免疫反應 | 免疫效益 |
|------|-----------------------------|------------------------------|
| 活毒疫苗 | 細胞免疫(活化 T 細胞) 體液免疫(產生抗體) | ● 對變異毒株不具保護效力 ● 有排毒、迴毒的風險 |

註: ADE: 抗體依賴性增強反應

● 圓滿豬環狀病毒感染症基因改造次單位疫苗 CIRCOQ™

最近數十年間，豬環狀病毒第二型 (PCV2) 已經成為全世界養豬產業之共同存在的地方病毒，由 PCV2 病毒引起之豬圓環病毒病 (Porcine Circovirus Disease, PCVD) 自 2000 年以來，估計在歐盟每年造成的經濟損失高達 6 億歐元，在美國的影響僅次於豬生殖與呼吸綜合症 (PRRS)，每年損失約 5 億美元。PCVD 為豬隻重要的新浮現病毒性疾病，對全球養豬產業造成極大的衝擊，如何有效預防與控制該症是當前最重要的課題。

最早接受 PCV2 疫苗施打之地區為美國及加拿大，其中美國 PCV2 施打率最高，2009 年已超過 95%，其次為加拿大及墨西哥，皆分布於美洲，且施打率皆高於 80%，而全球其他地區 PCV2 疫苗施打率也正逐年攀升，主要原因在於產品問世以來，疫苗能有效的控制疾病，減少豬隻死亡率，並顯著的提高飼養農場經濟收益，大幅提高農民施打意願。

PCV2 目前主要有四種基因型，PCV2a、PCV2b、PCV2c 與 PCV2d 型，過去以 PCV2a 型為主要的致病株，自 2003 年後則以 PCV2d 型為世界主要的流行株，PCV2c 型雖有零星發生但也非致病性毒株，於 2010 年前後，亞洲逐漸以 PCV2d 型為主要流行株至今，依據國內國立大學動物診斷中心的檢驗分析，2010 年至 2017 年分離之毒株主要為 PCV2d 型與零星之 PCV2b 型，PCV2a 型幾乎不復見。

目前國際流通之 PCV2 疫苗有五項產品，臺灣市場上 PCV2 疫苗品牌眾多，分別為百靈佳之 INGELVAC CIRCOFLEX、英特威 PORCILIS PCV、碩騰之 FOSTERA PCV、CEVA 之 CIRCOVAC 與維克 SUIGEN PCV2，而臺灣市場也是以這五項 PCV2 疫苗產品為主。由於這類疫苗都以防治 PCV2a 為主，為了更有效防治田間流行株，本公司開發之 PCV2 疫苗，根據 PCV2b 及 PCV2d 共同高度保守抗原序列片段設計而成，從國家檢定試驗 PCV2b 與攻毒 PCV2d 型毒株之試驗結果，對 PCV2b 與 PCV2d 型感染之豬隻皆有保護力，而本公司開發之 PCV2 次單位疫苗延伸 PRRSFREE™ 次單位疫苗之設計概念，其最大特色是可同時引起細胞免疫反應與抗體免疫反應，在病毒一侵入生物體中時，可以快速的辨認病毒外殼蛋白進行清除，使得疫苗可以對於動物體提供絕佳之保護。

本公司於 2019 年推出之圓滿豬環狀病毒感染症(PCV2)基因改造次單位疫苗 CIRCOQ™，已於 2019 年正式獲得動物用藥品許可證，正式於臺灣市場上市，甫推出即達到國內市佔率第三的水平，僅次於百靈佳與英特威。

● 超寬活豬生殖與呼吸綜合症基因改造次單位疫苗 PRRS II™

PRRS II™次單位豬生殖與呼吸綜合症次單位疫苗，利用本公司開發系同「綠

膿桿菌外毒素改造的傳輸系統」專利平台開發本公司第一支疫苗 PRRSFREE™作為基礎進行優化之疫苗，此疫苗攜帶之 PRRS 病毒抗原，包含四種特殊融合蛋白，分別為 PRRSV 北美株的表面抗原蛋白、PRRSV 歐洲株的表面抗原蛋白、核殼蛋白以及核酸複製酶蛋白，本疫苗將 4 個抗原進行整合為一，並測試不同排列組合，從中挑選最佳順序後剔除不必要之序列，並加入有利於疫苗效力之抗原決定表位，進而改良抗原之效力。

PRRS II™次單位疫苗不僅保留 PRRSFREE™疫苗之優點，更增加有利於疫苗效力之抗原決定表位，且結合了專屬授權 RAP1 及 NESK 疫苗平台技術，可透過強化抗原呈現細胞表面之 CD91 受體之結合力，將所連結之抗原，透過細胞吞噬作用(endocytosis)，增強抗原呈現細胞之表現，並配合 NESK 訊碼，可激化並增強細胞免疫反應。故利用本公司核心技術所開發出來之疫苗產品，除了可誘發抗體免疫反應，破壞動物體內的病原體之外，更可以產生一連串細胞免疫反應，清除受病原體感染的細胞。

PRRS II 次單位疫苗經對象動物實驗證實該疫苗可以誘發豬隻產生 T 細胞免疫及 PRRSV 中和抗體，有效提高免疫保護能力，降低 PRRSV 之感染，可顯著改善因 PRRS 病毒造成母豬繁殖障礙困擾及小豬呼吸道疾病問題，保護力佳，相較於未施打之對照組，可有效降低仔豬死亡率，發病率低，呼吸道症狀明顯減少，精神狀況佳。

該項疫苗開發在 2016 年提出產品技術資料初步審查，已在 2018 年通過技術審查會審查進行田間取代委託試驗階段，將於 2020 年執行田間取代委託試驗，有望於試驗完成，提出完整技術審查資料進行查驗登記審查領取藥證。

● 安穩豬瘟 E2 基因改造次單位不活化疫苗 HCFREE™

豬瘟 (Classical swine fever, CSF) 又稱豬霍亂 (Hog cholera, HC)，是由豬瘟病毒 (Hog Cholera virus, HCV 或 Classical swine fever virus, CSFV) 引起的一種急性熱敗血症，具有高傳染性豬隻疾病，因死亡率幾近 100%，危害極大。在 1999 年世界動物衛生組織 (OIE) 列入 OIE 疾病名錄 (OIE Listed diseases)，為須申報的動物傳染病，我國將其列為甲類動物疾病。豬瘟主要是經口感染，病豬的排泄物以及被病毒污染的飼料和水都將造成感染，其症狀為：發燒、嘔吐乃至結膜炎、步行困難、不能站立，而後患上肺炎併發症或沙氏桿菌併發症，經 7~30 日幾乎全部死亡。

豬瘟病毒為單股正鏈 RNA 病毒，轉譯後經蛋白酶水解成 4 種結構蛋白 (C、Erns、E1 和 E2) 及 8 種非結構蛋白，其中 E2 糖蛋白是豬瘟病毒的主要結構蛋白，為抗豬瘟感染的主要保護性抗原。因此，豬瘟 E2 糖蛋白是開發豬瘟新型疫苗、診斷試劑及研究豬瘟病毒致病機制的重要標靶蛋白。

目前市面上已有許多活毒減毒疫苗，如兔化豬瘟疫苗株、GPE-株或死毒疫苗 E2 次單位疫苗等，這些疫苗株可經濟方便地使用於豬瘟爆發地區或常態流行地區如：亞洲及中南美洲等。使用活毒減毒疫苗來防治豬瘟雖然有經濟、方便且有效的優點，但不可諱言的，一旦使用活毒減毒疫苗，即表示該區域恐無法有效地進

行全面的豬瘟清除計畫，且更無法在豬瘟流行區域區別免疫動物或感染動物。因此，為利於豬瘟清除計畫，許多科學家便開始利用蛋白質表現系統嘗試開發新一代豬瘟疫苗，主要利用真核表現系統如昆蟲桿狀病毒表現系統（Baculovirus expression system）表達豬瘟病毒顆粒表面醣蛋白 E2，再將此蛋白製成疫苗供豬隻施打，以誘發豬隻產生抗 E2 蛋白抗體以保護豬隻免於豬瘟病毒入侵。此外，由於豬瘟病毒顆粒仍有其他的表面醣蛋白如 Erns 可誘發產生抗體，藉由偵測是否含有該蛋白抗體以提供作為區別感染豬以及免疫豬的依據。

本公司安穩豬瘟 E2 基因改造次單位不活化疫苗採用昆蟲桿狀病毒表現系統生產 E2 做為目標抗原，經不活化後，加入佐劑乳化而製成。於豬隻 6 及 9 週齡時肌肉各免疫一次，免疫後 3 週證實皆可成功誘發豬隻產生良好抗體反應，並進行豬瘟病毒攻毒試驗，證實可保護豬瘟強毒（ALD 株）的攻擊，其存活率達 100%，且未發現器官組織肉眼病變，證實本公司安穩豬瘟 E2 基因改造次單位不活化疫苗使用於豬隻具有良好之安全性及更高引發抗體的效力，於 2018 年提出田間取代委託試驗模式加速進行查驗登記。

● 豬流行性下痢 PED 不活化疫苗 PEDQ™

豬流行性下痢（Porcine Epidemic Diarrhea, PED）是由豬流行性下痢病毒（PEDV）引起之高度傳染性疾病，主要經由口糞途徑（Oral-fecal pathway）來傳播，一般室溫的環境下，病毒可存活至少 7 天以上，且好發於冬季，感染主要是造成各階段豬隻嘔吐、下痢與食慾不振。本病於 1970 年至 1980 年代開始從歐洲散布至世界各地，亞洲於 1982 年出現疫情，在亞洲爆發主要呈現急性爆發的狀況，引起離乳仔豬與保育豬嚴重下痢與高死亡率（平均死亡率達 50% 以上），一旦 PED 疫情爆發將造成極大經濟損失。

有文獻指出若母豬對 PEDV 具有免疫力，則透過初乳中的移行抗體，初生仔豬也可獲得部分 PEDV 免疫力，故目前台灣大部分對於 PED 的防治是使用反飼（feedback）的方式使母豬產生對 PEDV 之免疫力後透過初乳的方式來保護小豬，但執行上風險很高，容易造成微生物性病原的二次感染。

雖然 PED 造成飼養者極大損失，但目前已使用疫苗來進行防疫的國家僅有中國、日本、韓國、泰國等亞洲國家，且針對目前 PEDV 毒株僅具有部分保護力，台灣尚無商品化之疫苗可以使用，依據目前實驗室試驗結果顯示，本公司開發之 PEDV 不活化疫苗與國外大廠相比，效力上及使用上具明顯優勢，此疫苗已於 2019 年完成初步開發工作，於 2020 年可正式送件進行產品查驗登記。

(三) 技術及研發概況

1. 最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用

單位：新臺幣千元

| 年度 | 108 年 | 109 年截至 4 月 30 日止 |
|------|--------|-------------------|
| 研發費用 | 43,119 | 11,839 |

2. 最近年度及截至年報刊印日止開發成功之技術或產品

| 產品 | 開發進度 | 研發成果 |
|--------------------------------|--|---|
| 寬活豬生殖與呼吸綜合症基因改造次單位疫苗 PRRSFREE™ | 101年4月於台灣上市 | 有效預防及降低『豬生殖與呼吸綜合症(PRRS)』之感染，創台灣銷售佳績。 |
| 圓滿豬環狀病毒感染症基因改造次單位疫苗 CIRCOQ™ | 108年6月於台灣領證。 | 有效預防及降低『豬環狀病毒感染症 (PCV2)』之感染。 |
| 安穩豬瘟 E2 基因改造次單位不活化疫苗 HCFREE™ | 105年4月於台灣進行產品登記，於107年經由防檢局意見改送田間取代委託試驗 | 預防豬瘟發生，並可應用於豬瘟清除計畫。 |
| 超寬活豬生殖與呼吸綜合症基因改造次單位疫苗 PRRSII™ | 106年3月於台灣進行田間試驗取代委託試驗。 109年3月取得專供外銷輸出許可。(註) | 製程改善，有效預防及降低『豬生殖與呼吸綜合症(PRRS)』之感染，更便於與其他次單位疫苗混合使用。 |
| 豬流行性下痢不活化疫苗 PEDQ™ | 108年完成初步開發，於109年申請試製，預計Q2送件 | 免疫母豬，有效預防及降低小豬『豬流行性下痢病毒』之感染。 |

註：目前僅專供輸出至已領證之海外國家。

(四) 長、短期業務發展策略及計畫

1. 短期發展策略及計畫

(1) 生產管理策略

- 提升工廠質量，持續研發與製程的溝通，尋求生產製程最適化條件，改善產品製程以節省人力、時間，降低成本，全面提升生產效能，使產品利潤極大化。
- 依據法規更新全面提升生產設施與效能，務求產品利潤極大化。
- 除自有品牌經營之外，朝向與疫苗大廠合作，合作面向有技術移轉、授權製造、ODM 或 OEM 等經營模式，可藉由疫苗大廠的經銷團隊，快速進入市場。

(2) 行銷管理策略

- 落實台灣本土銷售，以台灣為主，國際市場為輔，務實快速取得銷售成績，避免國際取得許可證時間冗長影響公司營運。台灣市場以 CIRCOQ™ 為主力商品，並維持 PRRSFREE™ 的銷售以鞏固台灣市場將成功經驗複製至各國。
- 自有品牌銷售策略上，偕同有力之代理商推進領證速度，並共商規劃在地化的銷售布局、定時掌控執行進度，期落實產品行銷活動、專業技術客戶服務與業務人員激勵策略，以達產品上市一舉成功之目的。
- 強化越南、泰國及菲律賓的銷售能力，以利拓展業務銷售領地；東北亞針對

疫苗大廠進行合作開發或雙邊代理，以期能快速攻占東北亞市場及台灣市場，即時帶來營收效益；歐美地區持續以開放的策略如技術轉移、合作領證及代理權等方式與可能合作對象大廠談判。

- 歐美日地區持續以開放的策略如技術轉移、代理權等進行公司自主開拓商業合作對象，並搭配本公司研發實力的迅速優勢，推陳新一代產品的技術對談與合作模式商議，以利技術銷售全球策略之實現，提升公司能量並增加國際能見度。
- 加速 PRRSFREE™ 與 CIRCOQ™ 於海外各國查驗登記領證流程，多方開啟國際市場的銷售許可，以利拓展業務銷售領地與強化其他商業合作談判力道。

(3) 人才管理策略

- 持續完善企業管理制度、人才培育與留才計畫，積極打造本公司在研發與各項動能上的領導地位。
- 積極推動公司股票上市櫃，以利公司於資本市場募集資金並吸引優秀人才。

(4) 研發管理策略

- 以開發具市場性產品為導向，尋找具有競爭力產品代理，以求短期快速獲得現金流。
- 持續與國內外學研機構之交流與合作，整合國內技術能量，掌握生物科技發展趨勢，加速產品研發速度，維持本公司技術領先之優勢。
- 積極以創發利基產品，偕全球名前大廠以商業合作策略，加速全球技術或產品之佈局。
- 引進外部潛力技術或產品，結合自有專利、know-how 及經驗，提升研發速度，縮短上市時程，展現研發型生技公司競爭優勢。
- 持續研發新式動物疫苗技術，並持續探測市場最新需求、成功接軌市場，維持創新研發之市場優勢，提升競爭。

(5) 經營管理策略

- 採取穩健發展型財務策略，除了在費用上面減少開支，並透過穩定成長的業績來達到損益平衡的目標。
- 積極規劃重回資本市場的目標，依據外部券商或財會專業人士建議，進行減資與增資的規劃，配合業績增長，取得輔導券商推薦，儘速達到重回資本市場的目標。
- 健全公司組織架構，透過適當之權責分配與業務整合，有效整合創新研發、國際行銷、經營管理等各項專業，發揮團隊合作精神，以達到品質穩定、客戶滿意與穩健成長之目標，共同實現本公司永續經營之承諾。
- 積極強化內部自我管理，關注公司風險控管，制定完整之內部控制制度，藉由此完整之內稽內控制度，在外部及內部變動下，仍能確保管理制度的執行，

有效達到經營策略與目的，並實現企業經營利潤最大化及永續經營之使命。

2. 長期發展策略及計畫

(1) 落實銷售、爭取公司獲利：

台灣動物苗市場目前尚未飽和，所以國外相關產品仍持續進入台灣市場，本公司疫苗經相關試驗證明，效果與安全性皆不亞於國外廠牌，但一直未能達到預期銷售目標，實為可惜；故今年首重透過適合的通路及人脈，增加銷售業績為第一優先目標。

(2) 持續創新、增加產品數量：

以市場需求為導向，以平台技術快速開發新產品，增加產品線、取得業界領先位置。

(3) 取證導向、加強國際交流：

以藥品許可取得的目標為導向，加強與國內外機構之交流與合作，加速各國藥證取得時之當地驗證，以利產品取得各國的藥品許可證。

(4) 人才培育、累積專業經驗：

完善企業管理制度、人才培育與留才計畫，累積動物保健產業之疫苗所需各項專業培訓與傳承，打造公司品牌形象。

(5) 健全財務、回歸資本市場：

珍惜股東所投入的資源，以提高公司績效為導向，並透過增加獲利與積極布局，回歸資本市場，達成投資者的期望。

二、市場及產銷概況

(一) 市場分析

1. 主要商品(服務)之銷售(提供)地區

本公司主要從事動物用疫苗開發與生產，2012年4月已於台灣推出第一支產品為寬活豬生殖與呼吸綜合症基因改造次單位疫苗 PRRSFREE™，目前正積極拓展海外市場，截至108年已取得俄羅斯、菲律賓、泰國與韓國之銷售許可，故除內銷台灣地區外，亦啟動外銷業務，銷售至菲律賓、泰國及香港；預期近期韓國與疫苗大廠簽約後，搭配良好的行銷策略及通路網絡，可帶動 PRRSFREE™ 之銷售能量。本公司於2019年9月正式於台灣推出第二支疫苗產品圓滿豬環狀病毒感染症基因改造次單位疫苗 CIRCOQ™，將為2020年台灣主打之產品，本產品也同時於越南、泰國、菲律賓等國家進行藥證申請，同樣以東南亞市場為未來之銷售目標。

2. 市場占有率

107年由於本公司受到台灣總代理約之影響，使本公司 PRRSFREE™ 之市占率居於百靈佳(BI)之後，退居第二，107年百靈佳(BI)市占率 57.6%；瑞寶市占率 18.8%。

108 年維持本態勢百靈佳(BI)市占率 54.0%、瑞寶市占率持平 18.4%。除此之外，108 年海博萊市占率從原本 3.2%提升至 13.5%，分析海博萊成長主要是取代部分百靈佳、碩騰等活毒疫苗市場。本公司之次單位疫苗雖受到代理商解約之風波影響，業務銜接上的落差已趨於穩定，從近兩年市占率分析來看，本公司次單位疫苗之基本盤約占 20%，即使海博萊與碩騰等國際大廠加入市場競爭，但依然維持銷售水平。近三年 PRRS 疫苗整體開封量約為 500 萬劑，成長率約 1%。

PRRSFREE™ 除國內市場外持續致力於海外業務拓展。菲律賓方面，代理商配合穩定並積極於菲律賓當地推廣行銷活動，使得 108 年菲律賓雖遭到非洲豬瘟的影響使整體養豬頭數下降 0.6%，依然能維持穩定出貨，出貨量更勝 107 年。泰國於 107 年產品正式上市，並在同年度銷售達 117.6 萬劑的好成績，108 年維持良好銷售，其營業額為貢獻本公司主要營收來源。韓國方面，因原有代理商之不積極作為，使得雖然已於 108 年初通過 QIA 之國家檢驗，仍無法順利出貨，故 108 年轉變在韓策略，與韓國之國際疫苗大廠簽約，擬利用其韓國第一大廠的通路在 109 年對營業額有所貢獻。

本公司於 108 年 CIRCOQ™ 上市後正式加入 PCV2 疫苗市場，PCV2 疫苗品牌眾多包含百靈佳(BI)、英特威(MSD)、碩騰(Zoetis)、西華(Ceva)與維克(Virbac)等國際大廠，但百靈佳為 PCV2 疫苗的龍頭，市占率超過 1/2 達 66.4%。108 年本公司 CIRCOQ™ 甫上市即取代維克、大豐、西華等死毒疫苗市場，達到 5.9%市占率(僅統計 9-12 月)可與碩騰並列第三。109 年期望在新經營團隊的努力下，能逐漸蠶食百靈佳與英特威兩大品牌的市場。

3. 市場未來之供需狀況與成長性

豬藍耳病已被全球獸醫界公認為近年來重大豬病之一；在中國，藍耳病已被列入四項強制疫苗施打的疾病之一；根據 2013 年中國頒布之「2013 國家動物疫病強制免疫計畫」對高致病性禽流感、口蹄疫、高致病性豬藍耳病、豬瘟等四種動物疫病實行強制免疫，依市場需求分析，此四種動物疫苗市場之強制需求接近 50 億元人民幣，其中藍耳病疫苗產值接近 13 億人民幣；除政府招標強制免疫外，藍耳病疫苗有另一部份市場來自於市場化銷售，規模化養殖企業對高品質的市場銷售疫苗需求旺盛，基本上都採購進口高效率的藍耳病疫苗，豬藍耳病市場疫苗之使用成為一種流行趨勢，且目前中國畜牧業正從過去家庭化飼養，轉向規模化飼養，集約化規模化飼養將成為中國之主流，相信市場對於銷售疫苗之需求將持續攀升，未來中國市場潛力龐大。根據歐洲研究機構 Research & Markets 最新報告顯示，身處之亞洲地區動物疫苗市場未來將會呈兩位數增長，成為全球動物保健產業快速成長之區域，主因為市場在發展階段，投資前景良好。但雖經濟高度發展，疫情事件卻不斷叢生，故亞洲畜牧界仍渴望優質產品之出現。目前亞洲各國 PRRS 疫苗銷售額約 5,540 萬美金，佔所有動物疫苗的 14%，預估市場需求將隨著飼養量持續成長，前景看好。

豬環狀病毒(PCV2)早在 1991 年被發現於加拿大，之後陸續擴散至今已各養豬場相當具威脅性的重大疾病。自 1997 年便有豬環狀病毒疫苗開始使用，2009 年歐美各國與東北亞日本、韓國之施打率已超過皆超過 65%，而依據 2019 年台灣開封量統

計，台灣 PCV2 疫苗施打率超過 90%。根據 PigProgres 指出，2008 年全球豬用疫苗市場中，豬環狀病毒(PCV2)疫苗市場規模高達 2.65 億美元，占全球豬用疫苗高達 1/3 的市場，是近年來全球豬用疫苗成長動力來源，也成為各大動物疫苗藥廠重點發展的旗艦型產品。

而本公司生產之「寬活豬生殖與呼吸綜合症基因改造次單位疫苗 PRRSFREE™」與「圓滿豬環狀病毒感染症基因改造次單位疫苗 CIRCOQ™」，為高階生物技術次單位疫苗，跳脫過去傳統疫苗思維，為全新之設計概念。相較於目前傳統市售疫苗安全性低且效果不彰，本公司之次單位疫苗經試驗證實可誘發豬隻產生對此病毒之有效細胞免疫反應，提高免疫保護能力，大幅降低病毒之感染現象，達到疾病控制之目的。此外，以 PRRS 市場為例，過去 PRRS 疫苗主要施打對象皆設定以母豬為主，期望施打母豬可藉由母源抗體保護仔豬，但若能新增出生仔豬為施打對象，以仔豬在養量約為 10 倍母豬量預估，市場需求將是原來的 10 倍以上，此為 PRRS 疫苗能切入的新方向，預估本公司之 PRRS 次單位疫苗銷售將可超越傳統疫苗市場，成為主流。

本公司前期將鎖定亞洲新興目標市場，與當地長期經營國際業務及熟稔國際動物保健產業市場之人才合作，期望藉由高品質產品及優質銷售策略夥伴來取得行銷優勢，進而擴大市佔率。

4. 競爭利基

- 技術開發之領先優勢：本公司除了應用最新免疫察發開發產品，且所有產品不管在技術、製程，均已完整的專利保護，除了建立強而有力的進入障礙，防止同業進入，並不斷地進行製程改善與突破，有效降低成本，提高競爭力。
- 產品開發之專業能力：獸醫師專業訓練及研發技術的不斷創新，跳脫現有市場產品的開發思惟，除了增加產品的有效性與安全性，更將產品提升到國際水準，進一步開拓國際市場。
- 規劃完整之專利佈局：本公司之疫苗製造技術，除了與農科院及生控公司疫苗研究團隊，透過專利授權的方式延伸其應用範圍，並補強「逆向基因工程技術」和「對標靶細胞專一的融合抗原」二大技術平台，開發創新桿狀病毒表現載體平台專利進行國際佈局，也已陸續取得台灣、美國、歐盟、韓國、及中國等多國多項專利權。
- 安全保護之產品特色：本公司所生產之豬生殖與呼吸綜合症基因改造次單位疫苗與圓滿豬環狀病毒感染症基因改造次單位疫苗為利用生物資訊基因工程技術，以及逆向疫苗學所成功開發之全新且無同類型的動物治療預防用藥。不但具有免疫保護力，且較少發生免疫毒性，安全性高，可使用於仔豬與母豬。
- 國際標準之產品品質：本公司疫苗生產廠房規格高達 cGMP 標準，在製程上訂定標準作業流程，且製造流程符合良好作業規範，提供良善的生產製程與高規格的品質管制。成品採逐批抽驗，依循動物用藥品檢驗法規自家檢驗通過後，再交由國家檢驗確認審核，層層把關。
- 強勢結合之創新能力：本公司堅強的技術策略夥伴，如農委會家畜衛生試驗所、財團法人農業科技研究院、國立臺灣大學、國立嘉義大學、國立屏東科技大學等，不論是技術授權或產學合作，皆可豐富並加速後續各式疫苗產品研發速度。

5. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1) 有利因素

- 動物保健產業發展趨勢：由於全球肉品需求提高而持續成長，且世界各國對動物疾病預防越來越重視，因此陸續增加動物強制免疫項目，動物用疫苗市場前景一片看好，廣泛的利用生物技術開發出特殊且具利基市場之產品，將是未來研發之標的。
- 我國政府逐漸重視產業：目前動物用疫苗產業已明確列入由行政院科技顧問組主導之「生物技術產業推動方案」，加強推動動物疫苗產業化；此外，為因應亞太區域經貿快速整合之挑戰，通過之「自由經濟示範區規劃發案」，諸項利基方案及政策皆將有助於累積本公司未來研發能量及國際業務推廣實力。
- 安全有效特殊平台應用：目前使用之「綠膿桿菌外毒素改造的傳輸系統」專利技術，試驗數據顯示可啟動有效之細胞免疫反應，大幅降低病毒感染情形，達到疾病控制及撲滅之目的，且藍耳病已被公認為目前畜牧界重大豬病之一，且無良好疫苗可控制，因此市場潛力龐大；且此專利技術平台可延伸至其他重大疾病疫苗之開發，應用範圍廣，市場極為可觀。
- 研發團隊開發經驗豐富：本公司之產品係由研發團隊從零到上市，豐富的開發經驗將逐步應用在未來的產品開發上，秉持專業、堅持、卓越及創新之理念，積極拓展產品線與以技術進入國際市場。

(2) 不利因素與因應對策

- 國際法規變動快速，影響產品查驗登記及上市時程

因應對策：

本公司密切與國內外專家學者進行技術交流，除設計研發等技術背景外，更跨領域與法規、專利、市場等專家互動，第一時間掌握各國法規與市場脈動；面對法規及市場瞬息萬變之際，積極向當地相關單位諮詢，或委託其評估並提出專業建議，蒐集相關資訊提供經營階層決策參考，即時因應法規之變動採取適當之措施，降低對本公司營運之影響。

- 疾病越來越複雜導致非預期之新病毒肆虐

因應對策：

本公司的產品係唯一平台技術，可以快速利用本公司之平台開發相對應之疫苗或產品，且在研發產品時具有縝密評估流程，包含技術、市場、專利和法規，確保能在短時間內順利完成產品開發和藥品許可證，具有快速進入市場之競爭優勢；此外，並搭配策略性專利佈局，讓創新研發之產品擁有完整的專利保護，提升產品競爭力。

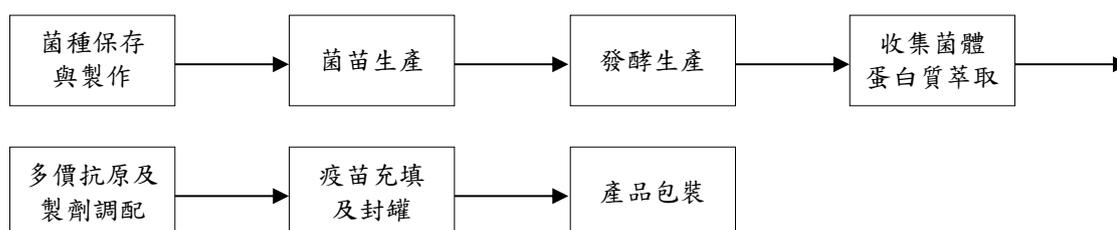
(二) 主要產品之重要用途及產製過程

1. 主要產品之重要用途

寬活豬生殖與呼吸綜合症基因改造次單位疫苗 PRRSFREE™ 主要用於預防及降低豬生殖與呼吸綜合症 (PRRS) 之感染；圓滿豬環狀病毒感染症基因改造次單位 CIRCOQ™

主要用於預防及降低豬環狀病毒感染症(PCV2)之感染。

2. 主要產品產製過程



(三) 主要原料之供應狀況

1. 本公司主要原料乃向國內品質良好之原料供應商採購。主要供應商均有多年合作關係，配合良好，主要原料供應穩定。
2. 隨時由採購專人負責原料之詢比議價作業，重要品項原料掌握兩家以上之供應商，以因應原物料市場變動之風險管理。

(四) 主要進銷貨客戶名單

1. 最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，並說明其增減變動原因

單位：新臺幣千元

| 年度 | 107年度 | | | | 108年度 | | | | |
|----|-------|------|-------|----------------|--------|------|-------|----------------|--------|
| | 項目 | 名稱 | 金額 | 占全年度進貨淨額比率 (%) | 與發行人關係 | 名稱 | 金額 | 占全年度進貨淨額比率 (%) | 與發行人關係 |
| | 1 | E 公司 | 1,387 | 67.72 | - | E 公司 | 4,209 | 62.71 | - |
| | 2 | H 公司 | 251 | 12.25 | - | F 公司 | 568 | 8.47 | - |
| | 3 | J 公司 | 143 | 6.98 | - | G 公司 | 566 | 8.43 | - |
| | 4 | F 公司 | 87 | 4.25 | - | H 公司 | 490 | 7.30 | - |
| | 5 | K 公司 | 56 | 2.76 | - | I 公司 | 377 | 5.62 | - |
| | | 其他 | 124 | 6.04 | - | 其他 | 502 | 7.47 | - |
| | | 進貨淨額 | 2,048 | 100.00 | - | 進貨淨額 | 6,712 | 100.00 | - |

註：增減變動原因係因配合生產排程，備料需求變動。

2. 最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，並說明其增減變動原因

單位：新臺幣千元

| 年度 | 107年度 | | | | 108年度 | | | | |
|----|-------|------|--------|---------------|--------|------|--------|---------------|--------|
| | 項目 | 名稱 | 金額 | 占全年度銷售淨額比率(%) | 與發行人關係 | 名稱 | 金額 | 占全年度銷售淨額比率(%) | 與發行人關係 |
| | 1 | A公司 | 24,607 | 79.82 | - | A公司 | 14,743 | 48.43 | - |
| | 2 | C公司 | 3,150 | 10.22 | - | B公司 | 4,730 | 15.54 | - |
| | 3 | D公司 | 1,999 | 6.48 | - | D公司 | 2,781 | 9.14 | - |
| | 4 | 其他 | 1,074 | 3.48 | - | 其他 | 8,185 | 26.89 | - |
| | | 銷貨淨額 | 30,830 | 100.00 | - | 銷貨淨額 | 30,439 | 100.00 | - |

註：增減變動原因：A公司為107年新簽約代理商，因取得藥證，故出貨量穩定成長，為全年度營收最大來源；本公司於107年與C代理商終止合作，故108年無銷貨金額；B公司與D公司皆為107年新簽約代理商，出貨量穩定成長。

(五) 最近二年度生產量值

單位：新臺幣千元；劑

| 年度 生產量值 主要商品 | 107年度 | | | 108年度 | | |
|--------------------------------|------------|-----------|--------|------------|-----------|--------|
| | 產能 | 產量 | 產值 | 產能 | 產量 | 產值 |
| 寬活豬生殖與呼吸綜合症基因改造次單位疫苗 PRRSFREE™ | 17,400,000 | 1,690,950 | 15,699 | 14,760,000 | 1,500,400 | 14,418 |
| 圓滿豬環狀病毒感染症基因改造次單位疫苗 CIRCOQ™ | 600,000 | 10,300 | 223 | 3,240,000 | 360,500 | 2,400 |
| 合計 | 18,000,000 | 1,701,250 | 15,922 | 18,000,000 | 1,860,900 | 16,818 |

(六) 最近二年度銷售量值

單位：新臺幣千元；千劑/組

| 年度 銷售量值 主要商品 | 107年度 | | | | 108年度 | | | |
|--------------------------------|-------|-------|-------|--------|-------|-------|-------|--------|
| | 內銷 | | 外銷 | | 內銷 | | 外銷 | |
| | 量 | 值 | 量 | 值 | 量 | 值 | 量 | 值 |
| 寬活豬生殖與呼吸綜合症基因改造次單位疫苗 PRRSFREE™ | 311 | 3,150 | 1,276 | 27,218 | 99 | 2,982 | 1,000 | 21,577 |

| | | | | | | | | |
|--|-----|-------|-------|--------|-----|-------|-------|--------|
| 圓滿豬環狀病毒 感染症基因改造 次單位疫苗 CIRCOQ™ | - | - | 10 | 462 | 83 | 3,970 | 20 | 814 |
| 其他疫苗 | - | - | - | - | - | - | 20 | 1,028 |
| 其他 | - | - | - | - | 1 | 68 | - | - |
| 合計 | 311 | 3,150 | 1,286 | 27,680 | 183 | 7,020 | 1,040 | 23,419 |

三、從業員工

最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率

| 年度 | | 107 年 | 108 年 | 109 年截至 4 月 30 日止 |
|-----------------------|---------|-------|-------|----------------------|
| 員工 人數 | 經理人 | 8 | 5 | 5 |
| | 一般職員 | 37 | 34 | 30 |
| | 技術及研發人員 | 10 | 9 | 11 |
| | 合計 | 55 | 48 | 46 |
| 平均年歲 | | 36.98 | 38.4 | 38.97 |
| 平均服務年資 | | 3.74 | 3.9 | 4.25 |
| 學歷 分布 比率 (%) | 博士 | 3.64 | 4.17 | 4.35 |
| | 碩士 | 50.91 | 47.92 | 52.18 |
| | 大學(專) | 36.36 | 37.50 | 34.78 |
| | 高中 | 7.27 | 8.33 | 6.52 |
| | 高中以下 | 1.82 | 2.08 | 2.17 |

註：不含留職停薪員工人數

四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失（包括賠償）及處分之總額，並說明未來因應對策（包括改善措施）及可能之支出（包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實）：無。

五、勞資關係

- (一) 公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

1. 員工福利措施及實施情形

本公司提供之福利措施，係依勞動基準法、勞工保險條例、全民健康保險法等相關法令辦理，包括勞健保、員工團體保險、員工健康檢查、年終獎金及員工認股分紅等。另本公司亦已成立職工福利委員會，以統籌辦理各項員工福利事宜，包括年度活動、部門聚餐、婚、喪、住院及生育補助、三節禮金及生日禮金，並定期舉辦各項活動，以照顧員工生活等。

2. 員工進修、訓練及實施情形

不定期辦理各項管理及專業性之教育訓練，使員工能在工作中學習不斷自我充實成長，並鼓勵員工參加外部專業訓練提昇工作職能、增加工作效率，確保工作品質，以達成本公司永續經營及發展之目標。

3. 退休制度與其實施情形

本公司依據「勞工退休金條例」，由公司提撥薪資之6%(加計員工自願提撥部份)提繳勞工退休金至員工個人之退休金專戶。

4. 勞資間之協議情形與各項員工權益維護措施

本公司之各項規定皆依勞動基準法為遵循準則並定期召開勞資會議，本公司對於員工意見極為重視，採雙向及開放方式與員工進行溝通，內部溝通管道順暢，並訂有完善規章以維護員工權益，定期檢討與提升各項福利措施，截至目前為止，勞資關係和諧，並無因勞資糾紛而需協調之情事。

本公司訂有完善之文件管理系統及制度，載明各項管理辦法，內容明訂員工權利義務及福利項目，並定期檢討福利內容，以維護員工權益。

5. 員工行為與倫理守則

本公司為健全組織及管理，制定「員工行為準則」、「性騷擾防治措施、申訴、懲戒辦法」等相關規定，使全體同仁的倫理觀念及行為有所依循。

(二) 最近年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實：無。

六、重要契約

| 契約性質 | 當事人 | 契約起訖日期 | 主要內容 | 限制條款 |
|--------|-------------|--------------------------|----------------------------|------|
| 專利授權契約 | 財團法人農業科技研究院 | 2008/11/15~ 2026/7/13 | 獨家授權「PRRS 相關專利技術」之動物領域實施權。 | 無 |
| 專利讓與契約 | 生寶生物科技(股)公司 | 2008/11/03~ 永久 | 動物疫苗專利讓與本公司。 | 無 |

| 契約性質 | 當事人 | 契約起訖日期 | 主要內容 | 限制條款 |
|----------|-----------------|---|---------------------------------------|------|
| 專利讓與契約 | 輔英科技大學 | 2009/3/23-永久 2012/8/20~永久 2014/8/1-永久 | 「潮汐式生物反應裝置」技術移轉、智慧財產權購買、專利權讓與本公司 | 無 |
| 專利授權契約 | 生控基因疫苗(股)公司 | 2014/7/31起 至專利期滿 | 生控公司創新技術平台(RAP1, NESK)在動物疫苗方面的獨家授權。 | 無 |
| 技術轉移授權 | 防檢局 | 2016/3/1~ 2021/2/28 | 即用型畜禽動物疫苗用無油成分水合膠佐劑 | 無 |
| 專利授權契約 | 財團法人農業科技研究院 | 2016/7/1~ 2036/6/30 | 授權使用抗黴漿菌次單位疫苗相關技術進行生產、繁殖、製造或銷售等產品 | 無 |
| 專利授權契約 | 財團法人農業科技研究院 | 2016/7/1~ 2036/6/30 | 授權使用豬胸膜肺炎放線桿菌死菌疫苗相關技術進行生產、繁殖、製造或銷售等產品 | 無 |
| 技術轉移授權 | 國立臺灣大學 | 2018/2/1~ 2028/1/31 | 豬流行性下痢病毒高繼代種毒株 | 無 |
| 代理商合約 | R公司 | 2018/08/22~ 2019/08/21 | PRRSFREE™疫苗香港代理商合約 | 無 |
| 代理商合約 | F公司 | 2018/9/1~ 2019/3/1 | PRRSFREE™疫苗菲律賓的代理商合約 | 無 |
| 使用授權暨約定書 | 社團法人國家生技醫療產業策進會 | 2019/1/1~ 2019/12/31 | SNQ國家品質標章使用授權暨約定書。 | 無 |
| 代理商合約 | T公司 | 2019/1/1~ 2022/12/31 | PRRSFREE™疫苗馬來西亞代理商合約 | 無 |
| 代理商合約 | P公司 | 2019/1/1~ 2021/12/31 自動續約1年 | PRRSQ™疫苗泰國代理商合約 | 無 |
| 代理商合約 | U公司 | 2019/1/15~ 2023/12/31 | PRRSFREE™與CIRCOQ™疫苗俄羅斯代理商合約 | 無 |
| 借款合同 | 林勇進 | 2019/5/24-還款日 (2019/10/1) | 資金周轉金契約 借據金額:500萬 | 無 |
| 代理商合約 | N公司 | 2019/7/1~ 2024/6/30 | PRRSFREE™與CIRCOQ™疫苗越南代理商合約 | 無 |
| 代理商合約 | C公司 | 2019/10/28~ 2022/10/27 | PRRSFREE™韓國代理商合約 | 無 |
| 技術轉移授權 | 國立屏東大學 | 2020/3/30~ 2025/3/29 | 豬胸膜肺炎放線桿菌重組毒素ApxIV在動物佐劑之應用 | 無 |

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一) 簡明資產負債表及綜合損益表—採用國際財務報導準則

1. 合併簡明資產負債表

單位：新臺幣千元

| 項目 | | 最近五年度財務資料 | | | | |
|-----------------|-----|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | | 104年 | 105年 | 106年 | 107年 | 108年 |
| 流動資產 | | 514,613 | 319,473 | 190,756 | 80,348 | 100,783 |
| 不動產、 廠房及設備 | | 266,329 | 148,151 | 217,252 | 191,263 | 173,832 |
| 無形資產 | | 13,927 | 14,134 | 8,412 | 6,691 | 5,451 |
| 其他資產 | | 27,846 | 28,281 | 27,198 | 8,933 | 18,801 |
| 資產總額 | | 822,715 | 510,039 | 443,618 | 287,235 | 298,867 |
| 流動 負債 | 分配前 | 32,047 | 39,259 | 57,063 | 19,537 | 24,940 |
| | 分配後 | 32,047 | 39,259 | 57,063 | 19,537 | 24,940 |
| 非流動負債 | | 1,600 | 2,151 | 65,160 | 65,160 | 67,505 |
| 負債 總額 | 分配前 | 33,647 | 41,410 | 122,223 | 84,697 | 92,445 |
| | 分配後 | 33,647 | 41,410 | 122,223 | 84,697 | 92,445 |
| 歸屬於母公司 業主之權益 | | 789,068 | 468,629 | 321,395 | 202,538 | 206,422 |
| 股本 | | 740,430 | 741,580 | 741,580 | 731,580 | 1,056,580 |
| 資本公積 | | 650,652 | 351,237 | 351,237 | 153,541 | - |
| 保留 盈餘 | 分配前 | (544,367) | (566,523) | (713,686) | (682,562) | (850,126) |
| | 分配後 | (544,367) | (566,523) | (713,686) | (682,562) | (850,126) |
| 其他權益 | | 49 | 31 | (40) | (21) | (32) |
| 庫藏股票 | | (57,696) | (57,696) | (57,696) | - | - |
| 非控制權益 | | - | - | - | - | - |
| 權益 總額 | 分配前 | 789,068 | 468,629 | 321,395 | 202,538 | 206,422 |
| | 分配後 | 789,068 | 468,629 | 321,395 | 202,538 | 206,422 |

資料來源：104~108年財務資料係經會計師查核簽證。

2. 合併簡明綜合損益表

單位：新臺幣千元(每股盈餘單位：新臺幣元)

| 項目 \ 年度 | 最近五年度財務資料 | | | | |
|--------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|
| | 104年 | 105年 | 106年 | 107年 | 108年 |
| 營業收入 | 37,505 | 35,024 | 30,334 | 30,830 | 30,439 |
| 營業毛利 | (17,937) | (21,014) | (30,379) | (12,860) | (6,715) |
| 營業損益 | (193,220) | (230,909) | (188,458) | (114,056) | (91,282) |
| 營業外收入及支出 | 16,800 | (91,247) | 41,295 | 11,998 | 5,152 |
| 稅前淨利 | (176,420) | (322,156) | (147,163) | (102,058) | (86,130) |
| 繼續營業單位 本期淨利 | (176,420) | (322,156) | (147,163) | (118,876) | (86,130) |
| 停業單位損失 | - | - | - | - | - |
| 本期淨利(損) | (176,420) | (322,156) | (147,163) | (118,876) | (86,130) |
| 本期其他綜合損益 (稅後淨額) | 58 | (18) | (71) | 19 | (11) |
| 本期綜合損益總額 | (176,362) | (322,174) | (147,234) | (118,857) | (86,141) |
| 淨利歸屬於 母公司業主 | (176,420) | (322,156) | (147,163) | (118,876) | (86,130) |
| 淨利歸屬於 非控制權益 | - | - | - | - | - |
| 綜合損益總額歸屬 於母公司業主 | (176,362) | (322,174) | (147,234) | (118,857) | (86,141) |
| 綜合損益總額歸屬 於非控制權益 | - | - | - | - | - |
| 每股虧損 | (2.40) | (4.41) | (2.01) | (1.62) | (1.01) |

資料來源：104~108年財務資料係經會計師查核簽證。

3. 個體簡明資產負債表

單位：新臺幣千元

| 年度 項目 | | 最近五年度財務資料 | | | | |
|-----------------|-----|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | | 104年 | 105年 | 106年 | 107年 | 108年 |
| 流動資產 | | 513,401 | 318,443 | 189,969 | 79,678 | 100,343 |
| 不動產、 廠房及設備 | | 266,329 | 148,151 | 217,252 | 191,263 | 173,832 |
| 無形資產 | | 13,927 | 14,134 | 8,412 | 6,691 | 5,451 |
| 其他資產 | | 28,929 | 29,311 | 27,985 | 9,603 | 19,241 |
| 資產總額 | | 822,586 | 510,039 | 443,618 | 287,235 | 298,867 |
| 流動 負債 | 分配前 | 31,918 | 39,259 | 57,063 | 19,537 | 29,940 |
| | 分配後 | 31,918 | 39,259 | 57,063 | 19,537 | 29,940 |
| 非流動負債 | | 1,600 | 2,151 | 65,160 | 65,160 | 67,505 |
| 負債 總額 | 分配前 | 33,518 | 41,410 | 122,223 | 84,697 | 92,445 |
| | 分配後 | 33,518 | 41,410 | 122,223 | 84,697 | 92,445 |
| 歸屬於母公司 業主之權益 | | 789,068 | 468,629 | 321,395 | 202,538 | 206,422 |
| 股本 | | 740,430 | 741,580 | 741,580 | 731,580 | 1,056,580 |
| 資本公積 | | 650,652 | 351,237 | 351,237 | 153,541 | - |
| 保留 盈餘 | 分配前 | (544,367) | (566,523) | (713,686) | (682,562) | (850,126) |
| | 分配後 | (544,367) | (566,523) | (713,686) | (682,562) | (850,126) |
| 其他權益 | | 49 | 31 | (40) | (21) | (32) |
| 庫藏股票 | | (57,696) | (57,696) | (57,696) | - | - |
| 非控制權益 | | - | - | - | - | - |
| 權益 總額 | 分配前 | 789,068 | 468,629 | 321,395 | 202,538 | 206,422 |
| | 分配後 | 789,068 | 468,629 | 321,395 | 202,538 | 206,422 |

資料來源：104~108年財務資料係經會計師查核簽證。

4. 個體簡明綜合損益表

單位：新臺幣千元(每股盈餘單位：新臺幣元)

| 項目 | 年度 | 最近五年度財務資料 | | | | |
|--------------------|----|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|
| | | 104 年 | 105 年 | 106 年 | 107 年 | 108 年 |
| 營業收入 | | 37,505 | 35,024 | 30,334 | 30,830 | 30,439 |
| 營業毛利 | | (17,937) | (21,014) | (30,379) | (12,860) | (6,715) |
| 營業損益 | | (192,904) | (230,874) | (188,281) | (113,910) | (91,060) |
| 營業外收入及支出 | | 16,484 | (91,282) | 41,118 | 11,852 | 4,930 |
| 稅前淨利 | | (176,420) | (322,156) | (147,163) | (102,058) | (86,130) |
| 繼續營業單位 本期淨利 | | (176,420) | (322,156) | (147,163) | (118,876) | (86,130) |
| 停業單位損失 | | - | - | - | - | - |
| 本期淨利(損) | | (176,420) | (322,156) | (147,163) | (118,876) | (86,130) |
| 本期其他綜合損益(稅 後淨額) | | 58 | (18) | (71) | 19 | (11) |
| 本期綜合損益總額 | | (176,362) | (322,174) | (147,234) | (118,857) | (86,141) |
| 淨利歸屬於 母公司業主 | | (176,420) | (322,156) | (147,163) | (118,876) | (86,130) |
| 淨利歸屬於 非控制權益 | | - | - | - | - | - |
| 綜合損益總額歸屬於 母公司業主 | | (176,362) | (322,174) | (147,234) | (118,857) | (86,141) |
| 綜合損益總額歸屬於 非控制權益 | | - | - | - | - | - |
| 每股虧損 | | (2.40) | (4.41) | (2.01) | (1.62) | (1.01) |

資料來源：104~108 年財務資料係經會計師查核簽證。

(二) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

| 年度 | 事務所名稱 | 會計師姓名 | 查核意見 |
|-----|------------|---------|--------------------------|
| 104 | 資誠聯合會計師事務所 | 曾惠瑾、周建宏 | 無保留意見 |
| 105 | 資誠聯合會計師事務所 | 曾惠瑾、周建宏 | 無保留意見 |
| 106 | 資誠聯合會計師事務所 | 廖阿甚、曾惠瑾 | 無保留意見 |
| 107 | 安永聯合會計師事務所 | 林素雯、劉慧媛 | 無保留意見(繼續經營 有關之重大不確定性) |
| 108 | 安永聯合會計師事務所 | 林素雯、劉慧媛 | 無保留意見 |

二、最近五年度財務分析

(一) 合併財務分析

| 分析項目(註 4) | | 最近五年度財務分析 | | | | |
|-----------|------------------|-----------|----------|----------|----------|----------|
| | | 104 年 | 105 年 | 106 年 | 107 年 | 108 年 |
| 財務結構 (%) | 負債占資產比率 | 4.09 | 8.12 | 27.55 | 29.49 | 30.93 |
| | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 | 296.88 | 317.77 | 177.93 | 139.96 | 157.58 |
| 償債能力 (%) | 流動比率 | 1605.81 | 813.76 | 334.29 | 411.26 | 404.10 |
| | 速動比率 | 1504.24 | 744.54 | 292.13 | 278.11 | 282.40 |
| | 利息保障倍數 | (35,283) | 註 3 | (237.90) | (59.71) | (49.13) |
| 經營能力 | 應收款項週轉率(次) | 7.19 | 8.34 | 9.63 | 12 | 10.77 |
| | 平均收現日數 | 51 | 44 | 38 | 30 | 34 |
| | 存貨週轉率(次) | 1.19 | 1.51 | 1.55 | 1.62 | 1.2 |
| | 應付款項週轉率(次) | 252.89 | 123.84 | 104.32 | 100.21 | 14.30 |
| | 平均銷貨日數 | 307 | 242 | 235 | 225 | 304 |
| | 不動產、廠房及設備週轉率(次) | 0.13 | 0.17 | 0.17 | 0.15 | 0.17 |
| | 總資產週轉率(次) | 0.04 | 0.05 | 0.06 | 0.08 | 0.10 |
| 獲利能力 | 資產報酬率(%) | (18.79) | (48.34) | (30.76) | (32.16) | (28.92) |
| | 權益報酬率(%) | (19.53) | (51.23) | (37.26) | (45.38) | (42.12) |
| | 稅前純益占實收資本比率(%) | (23.83) | (43.44) | (19.84) | (13.95) | (8.15) |
| | 純益率(%) | (470.39) | (919.81) | (485.14) | (385.59) | (282.96) |
| | 每股盈餘(元) | (2.40) | (4.41) | (2.01) | (1.62) | (1.01) |
| 現金流量 | 現金流量比率(%) | 註 1 | 註 1 | 註 1 | 註 1 | 註 1 |
| | 現金流量允當比率(%) | 註 1 | 註 1 | 註 1 | 註 1 | 註 1 |
| | 現金再投資比率(%) | 註 1 | 註 1 | 註 1 | 註 1 | 註 1 |
| 槓桿度 | 營運槓桿度 | 註 2 | 註 2 | 註 2 | 註 2 | 註 2 |
| | 財務槓桿度 | 1.00 | 1.00 | 1.00 | 0.99 | 0.98 |

請說明最近二年度各項財務比率變動達 20% 原因：

1. 經營能力：

- (1) 存貨週轉率(次)及平均銷貨日數：主係 108 年平均存貨較 107 年增加所致。
- (2) 應付款項週轉率(次)：主係 108 年平均應付帳款較 107 年增加。
- (3) 總資產週轉率(次)：主係 108 年辦理現金增資充實營運資金，致資產總額增加。

2. 獲利能力：主因係 107 年遞延所得稅資產未使用轉列所得稅費用致本期淨稅後淨損增虧，及 108 年本期虧損較 107 年減虧。

資料來源：104~108 年財務資料係經會計師查核簽證。

(二) 個體財務分析

| 分析項目(註4) | | 最近五年度財務分析 | | | | |
|-------------|------------------|-----------|----------|----------|----------|----------|
| | | 104年 | 105年 | 106年 | 107年 | 108年 |
| 財務結構 (%) | 負債占資產比率 | 4.07 | 8.12 | 27.55 | 29.49 | 30.93 |
| | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 | 296.88 | 317.77 | 177.93 | 139.96 | 157.58 |
| 償債能力 (%) | 流動比率 | 1608.50 | 811.13 | 332.91 | 407.83 | 402.34 |
| | 速動比率 | 1506.53 | 741.91 | 290.75 | 274.68 | 280.64 |
| | 利息保障倍數 | (35,283) | 註3 | (237.90) | (59.71) | (49.13) |
| 經營能力 | 應收款項週轉率(次) | 7.19 | 8.34 | 9.63 | 12 | 10.77 |
| | 平均收現日數 | 51 | 44 | 38 | 30 | 34 |
| | 存貨週轉率(次) | 1.19 | 1.51 | 1.55 | 1.62 | 1.2 |
| | 應付款項週轉率(次) | 252.89 | 123.84 | 104.32 | 100.21 | 14.30 |
| | 平均銷貨日數 | 307 | 242 | 235 | 225 | 304 |
| | 不動產、廠房及設備週轉率(次) | 0.13 | 0.17 | 0.17 | 0.15 | 0.17 |
| | 總資產週轉率(次) | 0.04 | 0.05 | 0.06 | 0.08 | 0.10 |
| 獲利能力 | 資產報酬率(%) | (18.79) | (48.35) | (30.76) | (32.16) | (28.92) |
| | 權益報酬率(%) | (19.53) | (51.23) | (37.26) | (45.38) | (42.12) |
| | 稅前純益占實收資本比率(%) | (23.83) | (43.44) | (19.84) | (13.95) | (8.15) |
| | 純益率(%) | (470.39) | (919.81) | (485.14) | (385.59) | (282.96) |
| | 每股盈餘(元) | (2.40) | (4.41) | (2.01) | (1.62) | (1.01) |
| 現金流量 | 現金流量比率(%) | 註1 | 註1 | 註1 | 註1 | 註1 |
| | 現金流量允當比率(%) | 註1 | 註1 | 註1 | 註1 | 註1 |
| | 現金再投資比率(%) | 註1 | 註1 | 註1 | 註1 | 註1 |
| 槓桿度 | 營運槓桿度 | 註2 | 註2 | 註2 | 註2 | 註2 |
| | 財務槓桿度 | 1.00 | 1.00 | 1.00 | 0.99 | 0.98 |

請說明最近二年度各項財務比率變動達20%原因：

1.經營能力：

- (1)存貨週轉率(次)及平均銷貨日數：主係108年平均存貨較107年增加所致。
- (2)應付款項週轉率(次)：主係108年平均應付帳款較107年增加。
- (3)總資產週轉率(次)：主係108年辦理現金增資充實營運資金，致資產總額增加。

2.獲利能力：主因係107年遞延所得稅資產未使用轉列所得稅費用致本期淨稅後淨損增虧，及108年本期虧損較107年減虧。

資料來源：104~108年財務資料係經會計師查核簽證。

註1：本公司營業活動淨現金流量為負值，不具分析意義，故不擬計算現金流量之各項比率。

註2：本公司為營業淨損，比率呈現負值，不予計算。

註3：本公司105年銀行借款、利息費用金額為零，不予計算利息保障倍數。

註4：計算公式如下列示：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

(1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。

6. 槓桿度：

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

三、最近年度財務報告之監察人審查報告

瑞寶基因股份有限公司

監察人審查報告書

茲准

董事會造送本公司民國一〇八年度營業報告書、虧損撥補表及經安永聯合會計師事務所林素雯會計師及劉慧媛會計師查核簽證之一〇八年度合併及個體財務報表，業經本監察人審查完竣，認為尚無不符。爰依照公司法第二一九條之規定，繕具報告。

敬請 鑒察

此 致

本公司一〇九年股東常會

監察人：林勇進



監察人：章學涵



監察人：江杰仁



中 華 民 國 一 〇 九 年 三 月 二 十 七 日

四、最近年度經會計師查核簽證之財務報告：請參閱第 100 頁至第 165 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：請參閱第 166 頁至第 231 頁。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無此情形。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

最近二年度資產、負債及權益發生重大變動情形及說明

單位：新臺幣千元；%

| 項目 | 年度 | 107 年 | 108 年 | 差異 | |
|-----------|----|-----------|-----------|-----------|----------|
| | | | | 金額 | % |
| 流動資產 | | 80,348 | 100,783 | 20,435 | 25.43% |
| 不動產、廠房及設備 | | 191,263 | 173,832 | (17,431) | (9.11)% |
| 無形資產 | | 6,691 | 5,451 | (1,240) | (18.53)% |
| 其他資產 | | 8,933 | 18,801 | 9,868 | 110.47% |
| 資產總額 | | 287,235 | 298,867 | 11,632 | 4.05% |
| 流動負債 | | 19,537 | 24,940 | 5,403 | 27.66% |
| 非流動負債 | | 65,160 | 67,505 | 2,345 | 3.6% |
| 負債總額 | | 84,697 | 92,445 | 7,748 | 9.15% |
| 股本 | | 731,580 | 1,056,580 | 325,000 | 44.42% |
| 資本公積 | | 153,541 | - | (153,541) | (100)% |
| 待彌補虧損 | | (682,562) | (850,126) | (167,564) | 24.55% |
| 其他權益 | | (21) | (32) | (11) | 52.38% |
| 股東權益總額 | | 202,538 | 206,422 | 3,884 | 1.92% |

重大變動項目說明(金額變動達 20% 以上，且變動金額達新臺幣壹千萬以上者分析說明)

1. 流動資產增加：主係 108 年辦理現金增資致現金及約當現金增加。
2. 股本增加：主係 108 年辦理現金增資發行新股所致。
3. 資本公積減少：主係 108 年現金增資折價發行之差額，以資本公積沖銷所致。
4. 待彌補虧損增加：主係 108 年現金增資折價發行之差額及新增本期淨損所致。

二、財務績效

(一) 最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益發生重大變動情形及說明

單位：新臺幣千元；%

| 項目 | 年度 | 107 年 | 108 年 | 差異 | |
|------------|----|-----------|----------|----------|-----------|
| | | | | 金額 | % |
| 營業收入 | | 30,830 | 30,439 | (391) | (1.27)% |
| 營業成本 | | (43,690) | (37,154) | 6,536 | (14.96)% |
| 營業毛利(損) | | (12,860) | (6,715) | 6,145 | (47.78)% |
| 營業費用 | | (101,196) | (84,567) | 16,629 | (16.43)% |
| 營業淨利(損) | | (114,056) | (91,282) | 22,774 | (19.97)% |
| 營業外收入及支出 | | 11,998 | 5,152 | (6,846) | (57.06)% |
| 稅前淨利(損) | | (102,058) | (86,130) | 15,928 | (15.61)% |
| 所得稅利費用 | | 16,818 | - | (16,818) | - |
| 本期淨利(損) | | (118,876) | (86,130) | 32,746 | (27.55)% |
| 其他綜合(損)益 | | 19 | (11) | (30) | (157.89)% |
| 本期綜合(損)益總額 | | (118,857) | (86,141) | 32,716 | (27.53)% |

| 項目 | 年度 | 107 年 | 108 年 | 差異 | |
|---|----|-------|-------|----|---|
| | | | | 金額 | % |
| 重大變動項目說明(金額變動達 20% 以上,且變動金額達新臺幣壹千萬以上者分析說明): | | | | | |
| 1. 綜合(損)益總額差異:主係上期遞延所得稅資產未使用轉列及進行組織調整並擷節開支所致。 | | | | | |

(二) 預期銷售數量與其依據,對公司未來財務業務之可能影響及因應計劃:109 年的營業目標,將依董事會核定之目標執行。各項營業計劃均依據過去本公司在技術面、營銷面所累積經驗並考量產品登記、新產品規劃及外在環境變化所預估。

三、現金流量

(一) 最近年度現金流量變動之分析說明

單位:新臺幣千元

| 項目 | 107 年度 | 108 年度 | 增(減)金額 | 增(減)比例 |
|---|----------|----------|----------|-----------|
| 營業活動之淨現金流(出)入 | (73,648) | (58,089) | 15,559 | 21.13% |
| 投資活動之淨現金流(出)入 | 37,508 | (56,352) | (93,860) | (250.24%) |
| 籌資活動之淨現金流(出)入 | (33,000) | 83,992 | 116,992 | 354.52% |
| 合計 | (69,140) | (30,449) | 38,691 | 55.96% |
| 增減比例變動分析說明 | | | | |
| 1. 營業活動現金流出減少:主係本公司 108 年組織調整並擷節開支,營業費用減少所致。 | | | | |
| 2. 投資活動現金流出增加:主係 107 年出售屏東廠取得價金及 108 年取得按公允價值衡量之金融資產所致。 | | | | |
| 3. 籌資活動現金流入增加:主係本期辦理現金增資發行新股所致。 | | | | |

(二) 流動性不足之改善計畫及未來一年現金流動性分析

本公司預計未來一年將持續致力於其他動物疾病疫苗與新一代技術平台之研發,加速研發速度,執行專案管理,縮短上市時程,並積極取得各國產品藥證,開啟國際市場,拓展銷售地域。

本公司於民國一〇九年三月二十七日經董事會決議擬辦理現金增資發行普通股,每股面額 10 元,發行價格暫定每股 10 元,預計募集資金 100,000 千元。

| 期初現金 餘額(1) | 預計全年來 自營業活動 現金流量(2) | 全年來自投資 及籌資活動淨 現金流量(3) | 現金剩餘 (不足)數額 (1)+(2)+(3) | 預計現金不足 之補救措施 | |
|---------------|---------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-----------------|------|
| | | | | 投資計劃 | 理財計劃 |
| 17,424 | 10,949 | 27,172 | 55,545 | 不適用 | 不適用 |

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響:無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

(一) 本公司轉投資政策

本公司目前轉投資政策以本業發展相關投資標的為主，並不從事其他行業之投資，由相關執行部門遵循內部控制制度「投資循環」及「取得或處分資產處理程序」等辦法執行，上述辦法或程序並經董事會或股東會討論通過。

(二) 最近年度轉投資獲利損失之主要原因、改善計畫

單位：新臺幣千元

| 轉投資公司 | 營業項目 | 108 年度 投資(損)益 | 虧損原因及改善計畫 |
|--------------------------------------|-------|------------------|-------------------|
| Reber Genetics (Cayman) Co., Ltd. | 轉投資控股 | (\$230) | 係控股公司，認列境外公司相關年費。 |

(三) 未來一年投資計畫

本公司未來一年將以促進業績增長，提升產品品項，回歸資本市場為主，故投資部分將視產品，以提升內部產線與設備需求為主，暫無其他對外投資計畫；未來若有需求，將以長期策略的角度並審慎評估相關投資計畫。

六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估

(一) 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

1. 利率變動情形

本公司 108 年度利息支出 1,707 千元，對公司損益影響不大。

本公司除與銀行建立及維持良好關係，以取得較佳之利率水準外，亦針對市場利率變動採取相關因應措施，如財務單位隨時掌握最新利率變動資訊，並視實際資金需求狀況，規劃適當之長短期銀行借款，以降低資金成本。

2. 匯率變動情形

本公司營業活動中以外幣計價而可能受到匯率影響者包括外幣存款、外銷收入、在國外進行查驗登記所需支付之相關費用及外國顧問費等。本公司因應匯率變動之措施係以自然避險為主，故除密切注意國際匯市及各主要貨幣變動資訊，適時調整外幣部位，與銀行維持良好關係，以掌握匯率走勢、及時應變，保障公司應有之利潤，降低匯率風險外，於各國客戶簽訂銷售合約之際，亦將考量匯率變動風險，訂定售價調整機制，以規避匯兌風險。

3. 通貨膨脹情形

根據行政院主計處公佈，108 年度消費者物價指數(CPI)平均為 102.55，較去年同期上漲 0.56%；通貨膨脹情形甚微，對本公司損益並無重大影響。4 月份消費者物價總指數(CPI)，較上月跌 0.20%，經調整季節變動因素後跌 0.72%；較上年同月跌 0.97%，1-4 月平均，較上年同期漲 0.17%。4 月份躉售物價總指數(WPI)，較上月跌 3.15%，經調整季節變動因素後跌 3.23%；較上年同月跌 10.75%，1-4 月平均，較上年同期跌 6.51%。

(二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

1. 本公司專注本業經營，財務政策以穩健保守為原則，並無從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品等交易行為。
2. 本公司已訂有「資金貸與處理準則」、「背書保證處理準則」及「取得或處分資產處理準則」，並經股東會決議通過，未來本公司從事相關作業時，將遵循上述處理準則辦理，並依相關法令規定，即時且正確公告各項資訊。

(三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用

1. 未來研發計畫

| 研發類別 | 內容 |
|--------|--|
| 豬用疫苗 | <ul style="list-style-type: none">● 安穩豬瘟 E2 基因改造次單位不活化疫苗(HCFREE™)● 豬流行性下痢不活化疫苗(PED)● 豬傳染性胸膜肺炎疫苗(APP) |
| 伴侶動物製劑 | <ul style="list-style-type: none">● 犬實體瘤治療劑 |

2. 預計投入之研發費用

本公司預估 109 年度研發費用總金額約為 41,606 仟元，倘若產品開發進度有變更，將視公司營運狀況及試驗進度做適當規劃與調整。

(四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

由於人道精神的普及，對於動物疾病的管控與治療也成為國際上的趨勢，因此有相當的公司投入動物藥品及疫苗的研發與製造；而國內動物疫苗產業多屬中小企業，能投入研發的財力及人力有限，而疫苗開發須經歷一連串之試驗，實為長期投資，故政府陸續推出相關利基方案，如「農業生物技術國家型科技計畫」、「兩兆雙星計畫」、「農業生物技術產業化發展方案」等，其補助政策對本公司財務業務具有正面之影響，將有助於本公司動物疫苗產品開發與市場的區隔。

近年來各國政府越來越重視動物用藥的品質，因此部分國家已經將動物用藥的標準提升至人用藥物的要求標準，此外，我國政府也極力推動國內動物藥廠實行 cGMP 規範，以提升我國動物用品製藥及管理水準，提升國際競爭力；本公司自建廠以來即是以人用藥廠 cGMP 高規格打造，並朝向歐盟國際藥品稽查協約組織 (PIC/s) 的規範作業，除國內其他同業老廠已無力競爭之外，經 105 年顧問專家之實地查驗，本公司工廠之規格亦遠超越海外較先進國家如日本之眾多動物疫苗廠，相信此先見之舉將更有助於本公司拓展全球業務，提升產品之國際競爭力，故近年來國內重要政策及法規變動造成公司財務業務之危害風險甚微。

除此之外，各國對於動物用疫苗藥證審核及產品上市過程，皆有嚴格法令規範；各國藥證法規之變動可能影響藥證申請及審核程序，但本公司以有效和符合成本效益之方式，遵循業務活動和策略目標相關之法律要求，確保能永續經營。此外，本公司

將持續關注國內外政府發展趨勢，掌握最新法規變動資訊，若有變動事項則向當地律師、會計師等相關單位諮詢、委託及評估，並提出專業建議，蒐集相關資訊提供經營階層決策參考，即時因應法規之變動，並採取適當之措施，降低對本公司財務業務之影響。

(五) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

由於藥品首重安全姓，因此在開發生產到上市的時間也相對保守，不容易因科技發展而有快速上市的情形，相對本公司所處動物疫苗生技產業，也同樣具有這樣的特性，除了其進入門檻高，產品研發期較長，附加價值高，因此短期間內不易有太大之變化。但本公司亦隨時注意動物疫苗及生物科技產業之技術發展趨勢，並著手評估其可行性與影響，進行必要之方向或策略調整，對科技或產業變化靈活因應，有效避免衝擊。

此外，本公司研發團隊定期檢討業界研發趨勢及自身研發策略，針對產業變化作出迅速且即時之調整，以降低不必要之風險。且積極申請研發計畫補助經費，爭取政府補助，以確保新產品研發資金充裕；且全公司力行節約及費用合理化，按月掌握預算金額及實際金額之差異，進行各項資源的最佳配置，適時採取必要之因應措施，故科技改變及產業變化對公司財務業務應不致產生重大影響。

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司自創立以來，始終堅持誠信、穩健踏實之經營原則，秉持品質至上的理念，積極強化內部管理，提升品質及效率；且公司多年行事遵循法規，近年來國內獲獎無數，深受社會各界之重視，企業形象優良，已樹立卓越商譽及口碑。未來本公司將持續落實經營理念，不斷要求自我提升，適時尋求專家建議，厚實公司研發與經營實力，期望能在未來將成果回饋股東及社會大眾，並降低此風險對公司營運之影響。

(七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並未有併購他公司之計畫；未來本公司若欲進行相關交易，必定會參酌各方專業意見，並進行審慎之評估，考量合併綜效，預期未來收益大於投資成本的情況下才進行相關交易，以保障股東權益。

(八) 擴充廠房之預期效益及可能風險及因應措施

本公司目前並無擴充廠房之計畫。未來若有為持續提高產能或新產品生產而增加設備及廠房之擴充計畫，本公司將會審慎評估對公司所可能產生之風險。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

1. 進貨集中

由於本公司經營項目為動物疫苗開發與製造，而疫苗藥品製造之產業特性，相關重要原物料皆經研發單位多方測試找出較為適合的原料或專利限制，且依據政府法規，皆需有嚴格的規範，因此在確定使用時，各原物料項目除專賣或獨家代理以外，為降低此一進貨集中風險，本公司均至少會建立有二家以上供應商可供選擇，且為了追求穩定的生產品質，本公司與上游廠商皆存在長期供應關係；雙管齊下的政策將有助於本公司避免進貨集中之風險。

2. 銷貨集中

目前國內部分，從 108 年底開始，採取地區經銷與直營策略，根據不同地區的養豬頭數訂定不同的營業目標，且分散經銷的方式，避免前幾年依賴唯一總經銷的窘境，已無銷貨集中的問題；在國外部分，考量本公司目前規模及考量各國國情、防疫與經貿之狀況各有不同，為求能快速將產品推入市場，迅速拉高產品市占率與知名度，主要採取一個國家一個代理商的方式，採取與該國境內知名動物藥品代理商合作之銷售模式，透過其品牌知名度、豐沛的產業經驗與優秀之行銷業務團隊，積極拓展國外業務；因此目前較無銷貨集中的問題。

(十) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響及風險及因應措施

本公司 108 年度現金增資時，由於原超過百分之十之大股東之資金考量，無法持續投資，且原股東較無動物疫苗市場經驗，故引進新資金時同時考量對動物市場具有經驗的團隊為策略投資人，產生部分股權轉移；本公司 108 年 10 月 17 日股東臨時會全面改選董監事，董事舊任原為 5 位，2 位卸任，續任 2 位，1 位轉任監察人，新任 3 位；獨立董事舊任原為 2 位，卸任 2 位，新任 2 位；監察人舊任原為 2 位，1 位卸任，續任 1 位，新任 3 位，1 位由董事轉任監察人；因此新董事會兼具新成員與舊成員，既能傳承舊有優點，亦能藉由新團隊之市場影響力為公司帶來新氣象。由於本公司係為公開發行公司，本公司新董事會及經營團隊亦本著合法、資訊透明公開的方式，持續支持公司發展，故無不良之影響，亦對公司產生正面效益。

(十一) 經營權之改變對本公司之影響、風險及因應措施

自 108 年 10 月 17 日股東臨時會改選董監事後，新團隊看中江輝邦董事長在農場豐富的經驗，過去帶領捷強公司時，經營成效卓越，因此一致推舉江輝邦先生擔任新任董事長，雖然經營權改變，但是從業績與營運狀況來看，營收明顯增加，以 109 年第一季為例，營收為 18,960 仟元，較去年第一季營收 8,272 仟元，累計營收成長率為 129.21%，經營成效大幅提升，故經營權改變對本公司影響實屬正面，無不良之影響。

(十二) 訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處埋情形：無。

(十三) 其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：無。

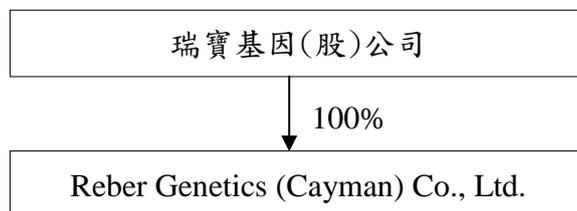
捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一) 關係企業合併營業報告書

1. 關係企業組織圖

108年12月31日



2. 關係企業基本資料

108年12月31日

| 企業名稱 | 設立日期 | 地址 | 實收資本額 | 主要營業項目 |
|-----------------------------------|-----------|--|-------------|--------|
| Reber Genetics (Cayman) Co., Ltd. | 103.07.18 | The Grand Pavilion Commercial Centre Oleander Way, 802 West Bay Road, P.O. Box 32052, Grand Cayman KY1-1208 Cayman Islands | 美金 50,000 元 | 投資控股公司 |

3. 推定為有控制與從屬關係者，其相同股東資料：無

4. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業

| 企業名稱 | 主要營業項目 |
|-----------------------------------|--------|
| Reber Genetics (Cayman) Co., Ltd. | 投資控股公司 |

5. 各關係企業董事、監察人與總經理資料

108年12月31日

| 企業名稱 | 職稱 | 姓名或代表人 | 持有股份 | | 投資金額 |
|-----------------------------------|--------|-----------------------|--------|------|-------------|
| | | | 股數 | 持股比例 | |
| Reber Genetics (Cayman) Co., Ltd. | 董事/董事長 | 瑞寶基因(股)公司 法人代表:章修綱 | 50,000 | 100% | 美金 50,000 元 |

6. 關係企業營運概況

108年12月31日；單位：新臺幣千元

| 企業名稱 | 實收資本額 | 資產總額 | 負債總額 | 淨值 | 營業收入 | 營業利益 | 本期損益(稅後) | 每股盈餘(稅後) |
|-----------------------------------|-------------|------|------|-----|------|-------|----------|----------|
| Reber Genetics (Cayman) Co., Ltd. | 美金 50,000 元 | 440 | - | 440 | - | (230) | (230) | - |

(二) 關係企業合併財務報表

本公司 108 年度(自 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

(三) 關係報告書：不適用。

二、最近年度及截止年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截止年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：

依據 108 年 12 月 23 日董事會決議，通過本公司之子公司 Reber Genetics(Cayman) Co., Ltd，因暫無營運規劃，授權董事長正式提出撤銷該公司登記案；本公司已於 108 年 12 月委託申請撤銷 Reber Genetics (Cayman) Co., Ltd. 公司，並取得 109 年 3 月 31 日正式 Striking off。

五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有動大影響之事項：無。



關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國一〇八年度(自一〇八年一月一日至一〇八年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：瑞寶基因股份有限公司



負責人：江 輝 邦



中華民國一〇九年三月二十七日

會計師查核報告

瑞寶基因股份有限公司 公鑒：

查核意見

瑞寶基因股份有限公司及其子公司民國一〇八年十二月三十一日及一〇七年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇八年一月一日至十二月三十一日及一〇七年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達瑞寶基因股份有限公司及其子公司民國一〇八年十二月三十一日及一〇七年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇八年一月一日至十二月三十一日及一〇七年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與瑞寶基因股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估瑞寶基因股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算瑞寶基因股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

瑞寶基因股份有限公司及其子公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對瑞寶基因股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使瑞寶基因股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致瑞寶基因股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成合併之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

其他

瑞寶基因股份有限公司已編製民國一〇八年度及民國一〇七年度之個體財務報告，並經本會計師出具包含強調事項段之無保留意見查核報告在案，備供參考。

強調事項—新會計準則之適用

如合併財務報表附註三所述，瑞寶基因股份有限公司及其子公司自民國一〇八年一月一日起適用國際財務報導準則第十六號「租賃」，並選擇不重編比較期間之合併財務報表。本會計師未因此而修正查核意見。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

核准簽證文號：金管證審字第1000002854號

金管證六字第0930133943號

林素雯



會計師：

劉慧媛



中華民國一〇九年三月二十七日

瑞寶基因股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 資 產 | | | 一〇八年十二月 | | 一〇七年十二月 | |
|------|----------------------|-----------|-----------|-----|-----------|-----|
| | | | 三十一日 | | 三十一日 | |
| 代碼 | 會計項目 | 附註 | 金額 | % | 金額 | % |
| | 流動資產 | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 四及六 | \$17,424 | 6 | \$47,884 | 17 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 四及六 | 23,143 | 8 | - | - |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動 | 四及六 | 26,696 | 9 | 614 | - |
| 1150 | 應收票據淨額 | 四、五及六 | 520 | - | - | - |
| 1160 | 應收票據淨額-關係人 | 四、五、六及七 | 718 | - | 27 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 四、五及六 | 1,033 | - | 3,040 | 1 |
| 1180 | 應收帳款淨額-關係人 | 四、五、六及七 | 342 | - | - | - |
| 1200 | 其他應收款 | | 347 | - | 2,265 | 1 |
| 1210 | 其他應收款-關係人 | 七 | - | - | 134 | - |
| 130x | 存貨 | 四、五及六 | 28,032 | 10 | 21,700 | 8 |
| 1410 | 預付款項 | | 2,320 | 1 | 4,314 | 1 |
| 1470 | 其他流動資產 | | 208 | - | 370 | - |
| 11xx | 流動資產合計 | | 100,783 | 34 | 80,348 | 28 |
| | 非流動資產 | | | | | |
| 1510 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 四及六 | 9,497 | 3 | - | - |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 四、五、六、七及八 | 173,832 | 58 | 191,263 | 67 |
| 1755 | 使用權資產 | 四及六 | 7,740 | 3 | - | - |
| 1780 | 無形資產 | 四及六 | 5,451 | 2 | 6,691 | 2 |
| 1900 | 其他非流動資產 | 六 | 1,564 | - | 8,933 | 3 |
| 15xx | 非流動資產合計 | | 198,084 | 66 | 206,887 | 72 |
| 1xxx | 資產總計 | | \$298,867 | 100 | \$287,235 | 100 |

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：江輝邦



經理人：江輝邦



會計主管：張文瑜



瑞寶基因股份有限公司及子公司
合併資產負債表(續)
民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 負債及權益 | | | 一〇八年十二月三十一日 | | 一〇七年十二月三十一日 | |
|-------|-------------|-----|-------------|-------|-------------|-------|
| 代碼 | 會計項目 | 附註 | 金額 | % | 金額 | % |
| | 流動負債 | | | | | |
| 2150 | 應付票據 | | \$- | - | \$960 | - |
| 2170 | 應付帳款 | | 4,794 | 1 | 401 | - |
| 2200 | 其他應付款 | 六 | 15,187 | 5 | 17,884 | 6 |
| 2220 | 其他應付款－關係人 | 七 | 30 | - | 13 | - |
| 2280 | 租賃負債－流動 | 四及六 | 2,195 | 1 | - | - |
| 2300 | 其他流動負債 | | 109 | - | 279 | - |
| 2320 | 一年內到期長期借款 | 四及六 | 2,625 | 1 | - | - |
| 21xx | 流動負債合計 | | 24,940 | 8 | 19,537 | 6 |
| | 非流動負債 | | | | | |
| 2540 | 長期借款 | 四及六 | 60,375 | 20 | 63,000 | 22 |
| 2550 | 負債準備－非流動 | 四及六 | 109 | - | - | - |
| 2580 | 租賃負債－非流動 | 四及六 | 4,861 | 2 | - | - |
| 2670 | 其他非流動負債－其他 | 七 | 2,160 | 1 | 2,160 | 1 |
| 25xx | 非流動負債合計 | | 67,505 | 23 | 65,160 | 23 |
| 2xxx | 負債總計 | | 92,445 | 31 | 84,697 | 29 |
| | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 六 | 1,056,580 | 353 | 731,580 | 255 |
| 3200 | 資本公積 | 六 | - | - | 153,541 | 54 |
| 3300 | 保留盈餘 | | | | | |
| 3350 | 待彌補虧損 | 六 | (850,126) | (284) | (682,562) | (238) |
| | 保留盈餘合計 | | (850,126) | (284) | (682,562) | (238) |
| 3400 | 其他權益 | | (32) | - | (21) | - |
| 3xxx | 權益總計 | | 206,422 | 69 | 202,538 | 71 |
| | 負債及權益總計 | | \$298,867 | 100 | \$287,235 | 100 |

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：江輝邦



經理人：江輝邦



會計主管：張文瑜



瑞寶基因股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 代碼 | 會計項目 | 附註 | 一〇八年度 | | 一〇七年度 | |
|------|----------------------|-------|-------------|-------|--------------|-------|
| | | | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 | 營業收入 | 四、六及七 | \$30,439 | 100 | \$30,830 | 100 |
| 5000 | 營業成本 | 六及七 | (37,154) | (122) | (43,690) | (142) |
| 5900 | 營業毛損 | | (6,715) | (22) | (12,860) | (42) |
| 6000 | 營業費用 | 六及七 | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | | (16,729) | (55) | (16,220) | (53) |
| 6200 | 管理費用 | | (24,719) | (81) | (33,892) | (110) |
| 6300 | 研究費用合計 | | (43,119) | (142) | (51,084) | (166) |
| | 營業費用合計 | | (84,567) | (278) | (101,196) | (329) |
| 6900 | 營業損失 | | (91,282) | (300) | (114,056) | (371) |
| 7000 | 營業外收入及支出 | | | | | |
| 7010 | 其他收入 | 四、六及七 | 7,767 | 26 | 11,626 | 38 |
| 7020 | 其他利益及損失 | 六 | (897) | (4) | 2,053 | 7 |
| 7050 | 財務成本 | 四、六及七 | (1,718) | (6) | (1,681) | (5) |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 | | - | - | - | - |
| | 營業外收入及支出合計 | | 5,152 | 16 | 11,998 | 40 |
| 7900 | 稅前淨損 | | (86,130) | (283) | (102,058) | (331) |
| 7950 | 所得稅費用 | 四、五及六 | - | - | (16,818) | (55) |
| 8200 | 本期淨損 | | (86,130) | (283) | (118,876) | (386) |
| 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 | 四及六 | (11) | - | 19 | - |
| | 本期其他綜合損益(稅後淨額) | | (11) | - | 19 | - |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | | \$ (86,141) | (283) | \$ (118,857) | (386) |
| | 每股虧損(元) | | | | | |
| 9750 | 基本每股虧損 | 六 | \$ (1.01) | | \$ (1.62) | |
| | 每股虧損(元) | | | | | |
| 9850 | 稀釋每股虧損 | 六 | \$ (1.01) | | \$ (1.62) | |

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：江輝邦



經理人：江輝邦



會計主管：張文瑜



瑞寶基因股份有限公司及子公司
合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 代碼 | 項 目 | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | 權益總計 | |
|------|----------------------|-------------|---------------|-------------|-------------|---------------------------|------------|-----------------------|-----------|
| | | 普通股股本 | 資 本 公 積 | | 保留盈餘 | 其他權益項目 | | 歸屬於母公司業 主之權益 總計 | |
| | | | 資本公積－ 發行溢價 | 資本公積－ 其他 | 未分配盈餘 | 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 | 庫藏股票 | | |
| 3100 | 3200 | 3200 | 3350 | 3410 | 3500 | 31xx | 3XXX | | |
| A1 | 民國 107 年 1 月 1 日餘額 | \$741,580 | \$349,533 | \$1,704 | \$(713,686) | \$(40) | \$(57,696) | \$321,395 | \$321,395 |
| | 其他資本公積變動 | | | | | | | | |
| C11 | 資本公積彌補虧損 | - | (150,000) | - | 150,000 | - | - | - | - |
| L3 | 註銷庫藏股 | (10,000) | (47,696) | - | - | - | 57,696 | - | - |
| D1 | 107 年度淨損 | - | - | - | (118,876) | - | - | (118,876) | (118,876) |
| D3 | 107 年度其他綜合損益 | - | - | - | - | 19 | - | 19 | 19 |
| D5 | 本期綜合損益總額 | - | - | - | (118,876) | 19 | - | (118,857) | (118,857) |
| Z1 | 民國 107 年 12 月 31 日餘額 | \$731,580 | \$151,837 | \$1,704 | \$(682,562) | \$(21) | \$- | \$202,538 | \$202,538 |
| A1 | 民國 108 年 1 月 1 日餘額 | \$731,580 | \$151,837 | \$1,704 | \$(682,562) | \$(21) | \$- | \$202,538 | \$202,538 |
| | 其他資本公積變動 | | | | | | | | |
| D1 | 108 年度淨損 | - | - | - | (86,130) | - | - | (86,130) | (86,130) |
| D3 | 108 年度其他綜合損益 | - | - | - | - | (11) | - | (11) | (11) |
| D5 | 本期綜合損益總額 | - | - | - | (86,130) | (11) | - | (86,141) | (86,141) |
| E1 | 現金增資 | 325,000 | (151,837) | (1,704) | (81,434) | - | - | 90,025 | 90,025 |
| Z1 | 民國 108 年 12 月 31 日餘額 | \$1,056,580 | \$- | \$- | \$(850,126) | \$(32) | \$- | \$206,422 | \$206,422 |

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：江輝邦



經理人：江輝邦



會計主管：張文瑜



瑞寶基因股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 代碼 | 項 目 | 一〇八年度 | 一〇七年度 |
|--------|---------------------|------------|-------------|
| AAAA | 營業活動之現金流量： | | |
| A10000 | 本期稅前淨損 | \$(86,130) | \$(102,058) |
| A20000 | 調整項目： | | |
| A20100 | 折舊費用 | 27,069 | 27,952 |
| A20200 | 攤銷費用 | 1,240 | 3,197 |
| A20300 | 預期信用減損損失 | - | 1 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失 | 454 | - |
| A20900 | 利息費用 | 1,718 | 1,681 |
| A21200 | 利息收入 | (305) | (1,236) |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失 | 312 | - |
| A23100 | 處分投資利益 | (14) | - |
| A23800 | 非金融資產減損迴轉利益 | - | (114) |
| A29900 | 租賃修改利益 | (137) | - |
| A30000 | 與營業活動相關之流動資產/負債變動數 | | |
| A31130 | 應收票據增加 | (520) | - |
| A31140 | 應收票據—關係人增加 | (691) | - |
| A31150 | 應收帳款減少(增加) | 2,007 | (940) |
| A31160 | 應收帳款—關係人增加 | (342) | - |
| A31180 | 其他應收款減少 | 291 | 1,234 |
| A31190 | 其他應收款—關係人減少 | 134 | 814 |
| A31200 | 存貨(增加)減少 | (6,332) | 54 |
| A31230 | 預付款項減少 | 1,994 | 1,004 |
| A31240 | 其他流動資產減少(增加) | 162 | (320) |
| A32130 | 應付票據(減少)增加 | (960) | 48 |
| A32150 | 應付帳款增加(減少) | 4,393 | (70) |
| A32180 | 其他應付款減少 | (2,697) | (3,593) |
| A32190 | 其他應付款—關係人增加 | 17 | 10 |
| A32230 | 其他流動負債減少 | (170) | (909) |
| A33000 | 營運產生之現金流出 | (58,507) | (73,245) |
| A33100 | 收取之利息 | 306 | 1,290 |
| A33300 | 支付之利息 | (1,513) | (1,693) |
| A33500 | 退還之所得稅 | 1,625 | - |
| AAAA | 營業活動之淨現金流出 | (58,089) | (73,648) |
| BBBB | 投資活動之現金流量： | | |
| B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | (26,696) | (614) |
| B00060 | 按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本 | 614 | - |
| B00100 | 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產 | (53,989) | - |
| B00200 | 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 20,909 | - |
| B02600 | 處分待出售非流動資產 | - | 40,000 |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (4,559) | (1,849) |
| B04500 | 取得無形資產 | - | (1,476) |
| B06700 | 其他非流動資產 | 7,369 | 1,447 |
| BBBB | 投資活動之淨現金流(出)入 | (56,352) | 37,508 |
| CCCC | 籌資活動之現金流量： | | |
| C00200 | 短期借款減少 | - | (33,000) |
| C04020 | 租賃本金償還 | (6,033) | - |
| C04600 | 現金增資 | 90,025 | - |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入(出) | 83,992 | (33,000) |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響數 | (11) | 19 |
| EEEE | 本期現金及約當現金減少數 | (30,460) | (69,121) |
| E00100 | 現金及約當現金期初餘額 | 47,884 | 117,005 |
| E00200 | 現金及約當現金期末餘額 | \$17,424 | \$47,884 |

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：江輝邦



經理人：江輝邦



會計主管：張文瑜



瑞寶基因股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一〇八年一月一日至十二月三十一日及
一〇七年一月一日至十二月三十一日
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

瑞寶基因股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國九十七年四月十八日，本公司股票於民國一〇三年九月十六日經原財政部證券暨期貨管理委員會核准公開發行，並於民國一〇三年十一月七日經原財政部證券暨期貨管理委員會核准股票興櫃，惟於民國一〇八年三月二十一日終止登錄興櫃。主要業務為動物疫苗生產製造、研發及販賣等。本公司註冊地及主要營運據點位於台北市內湖區民權東路六段160號13樓。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱「本集團」)民國一〇八年度之合併財務報告業經董事會於民國一〇九年三月二十七日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇八年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本集團並無重大影響：

國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」、國際財務報導解釋第4號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第15號「營業租賃：誘因」，及解釋公告第27號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

本集團依照國際財務報導準則第16號之過渡規定，初次適用日係民國一〇八年一月一日。初次適用國際財務報導準則第16號之影響說明如下：

A. 本集團自民國一〇八年一月一日起及民國一〇八年一月一日以前適用之會計政策說明詳附註四。

瑞寶基因股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

- B. 對於租賃之定義：本集團於民國一〇八年一月一日選擇無須重評估合約是否係屬(或包含)租賃。本集團就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第16號；另就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為不包含租賃之合約，不適用國際財務報導準則第16號。亦即，本集團僅就民國一〇八年一月一日以後簽訂(或變動)之合約，評估適用國際財務報導準則第16號是否係屬(或包含)租賃。相較於國際會計準則第17號，國際財務報導準則第16號規定若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。本集團評估於大多數情況下適用新租賃之定義，對合約係屬(或包含)租賃之評估並未產生重大影響。
- C. 本集團為承租人：於適用國際財務報導準則第16號之過渡規定時，選擇不重編比較資訊，而於民國一〇八年一月一日認列初次適用之累積影響數，以作為初次適用日之保留盈餘(或權益之其他組成部分，如適當時)期初餘額之調整：

(a) 先前分類為營業租賃之租賃

本集團於民國一〇八年一月一日，對先前適用國際會計準則第17號時分類為營業租賃之租賃，按剩餘租賃給付現值(使用民國一〇八年一月一日承租人增額借款利率折現)衡量並認列租賃負債；另以個別租賃為基礎，選擇按下列金額之一衡量並認列使用權資產：

- i. 該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第16號，但使用民國一〇八年一月一日之承租人增額借款利率折現；或
- ii. 租賃負債之金額，但調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額(認列於民國一〇八年一月一日前刻之資產負債表者)。

本集團於民國一〇八年一月一日，使用權資產增加12,289千元；租賃負債增加11,701千元。

本集團適用國際財務報導準則第16號之過渡規定，對先前分類為營業租賃之租賃，以個別租賃為基礎，使用下列實務權宜作法：

- i. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
- ii. 依於民國一〇八年一月一日前刻對租賃是否為虧損性之評估，作為執行減損檢視之替代方法。
- iii. 對租賃期間於民國一〇八年一月一日後12個月內結束之租賃，選擇以短期租賃方式處理該等租賃。
- iv. 不將原始直接成本計入民國一〇八年一月一日之使用權資產衡量中。
- v. 使用後見之明，諸如於決定租賃期間時(若合約包含租賃延長或租賃終止之選擇權)。

瑞寶基因股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

(b) 依照國際財務報導準則第16號規定新增與承租人相關之附註揭露，請詳附註四、附註五及附註六。

(c) 於民國一〇八年一月一日，初次適用國際財務報導準則第16號對財務報表之影響說明如下：

- i. 認列於民國一〇八年一月一日之資產負債表之租賃負債所適用之承租人增額借款利率之加權平均數為1.93%
- ii. 民國一〇七年十二月三十一日適用國際會計準則第17號所揭露之營業租賃承諾，使用民國一〇八年一月一日之增額借款利率折現，與認列於民國一〇八年一月一日資產負債表之租賃負債，兩者間差異6,868千元說明如下：

| | |
|-------------------------------------|----------|
| 民國一〇七年十二月三十一日適用國際會計準則第17號所揭露之營業租賃承諾 | \$4,833 |
| 使用民國一〇八年一月一日之增額借款利率折現後為 | \$4,784 |
| 加：合理確信將行使租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權所作之調整 | 6,917 |
| 民國一〇八年一月一日帳上認列之租賃負債 | \$11,701 |

D.本集團為出租人，未作任何調整，僅新增與出租人相關之附註揭露，請詳附註四、附註五及附註六。

2. 本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

| 項次 | 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 |
|----|---|-----------------|
| 1 | 業務之定義(國際財務報導準則第3號之修正) | 民國109年1月1日 |
| 2 | 重大之定義(國際會計準則第1號及第8號之修正) | 民國109年1月1日 |
| 3 | 利率指標變革(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) | 民國109年1月1日 |

(1) 業務之定義(國際財務報導準則第3號之修正)

此修正釐清國際財務報導準則第3號「企業合併」業務之定義，協助企業辨認交易係依企業合併處理，亦或依資產取得方式處理。國際財務報導準則第3號持續採用市場參與者角度決定取得活動或資產組合是否為業務，包括釐清事業之最低要求、增加指引協助企業評估取得之過程是否重大、縮減對事業及產出之定義等。

瑞寶基因股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

(2) 重大之定義(國際會計準則第1號及第8號之修正)

主要係重新定義重大為：若資訊之遺漏、誤述或模糊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該等資訊係屬重大。此修正釐清重大性取決於資訊之性質或大小(或兩者)。企業就其財務報表整體評估資訊是否重大。

(3) 利率指標變革(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)

此修正針對所有直接受到利率指標變革影響之避險關係，納入數個例外規定。因利率指標變革使得被避險項目或避險工具之指標基礎之現金流量時點或金額產生不確定性，則避險關係直接受其影響。因此，企業應對所有直接受到利率指標變革影響之避險關係適用例外規定。

此修正包括：

A. 對高度很有可能之規定

當評估預期交易是否為高度很有可能，企業應假設被避險現金流量依據之利率指標不因利率指標變革而改變。

B. 預期之評估

當執行預期之評估時，企業應假設被避險項目、被規避風險及/或避險工具之依據不因利率指標變革而改變。

C. 國際會計準則第39號之追溯評估

對避險關係直接受利率指標變革影響者，企業無須執行國際會計準則第39號之追溯評估(即避險之實際結果是否介於80%至125%間之評估)。

D. 單獨辨認之風險部分

對利率風險之非合約明訂指標部分之避險，企業僅於避險關係開始時始應適用可單獨辨認之規定。

此修正亦包含終止適用例外之規定及此修正相關之附註揭露規定。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國 109 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，其新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

瑞寶基因股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

3. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

| 項次 | 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 |
|----|---|-----------------|
| 1 | 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入 | 待國際會計準則理事會決定 |
| 2 | 國際財務報導準則第17號「保險合約」 | 民國110年1月1日 |
| 3 | 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正) | 民國111年1月1日 |

- (1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

- (2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：

- A. 未來現金流量之估計值
- B. 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及
- C. 對非財務風險之風險調整

保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

瑞寶基因股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

除一般模型外，並提供：

- A. 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
- B. 短期合約之簡化法(保費分攤法)

(3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，其新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇八年度及一〇七年度之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經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、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新臺幣千元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

瑞寶基因股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本公司取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本公司喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 主要業務 | 所持有權益百分比 | |
|------------|-----------------------------------|--------|-----------|-----------|
| | | | 108.12.31 | 107.12.31 |
| 瑞寶基因股份有限公司 | Reber Genetics (Cayman) Co., Ltd. | 各項投資業務 | 100% | 100% |

瑞寶基因股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

瑞寶基因股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。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。

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、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定期存款或投資(包括合約期間三個月內之定期存款)。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

瑞寶基因股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

瑞寶基因股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

(2) 金融資產減損

本集團對按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊
(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3) 金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

瑞寶基因股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債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。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利息法衡量。當金融負債除列及透過有效利息法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

瑞寶基因股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

9. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是公司所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

10. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料 — 以實際進貨成本，採加權平均法。

製成品及在製品 — 包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

瑞寶基因股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

11. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

| | |
|---------------|-------|
| 房屋及建築 | 5~30年 |
| 機器設備 | 1~11年 |
| 水電設備 | 3~10年 |
| 其他設備 | 2~10年 |
| 使用權資產／租賃資產(註) | 2~6年 |

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定後租賃資產重分類為使用權資產。

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

12. 租賃

自民國一〇八年一月一日起之會計處理如下：

本集團就合約成立日於民國一〇八年一月一日以後者，評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本集團評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

瑞寶基因股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

本集團於民國一〇八年一月一日選擇無須重評估合約是否係屬(或包含)租賃。本集團就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第16號；另就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為不包含租賃之合約，不適用國際財務報導準則第16號。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本集團將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本集團於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本集團可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本集團按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

瑞寶基因股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本集團自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本集團適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本集團於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本集團對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

集團為出租人

本集團於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本集團於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本集團適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

瑞寶基因股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

本集團按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

民國一〇八年一月一日以前之會計處理如下：

集團為承租人

租賃資產係以該資產耐用年限提列折舊，惟如無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得該項資產所有權，則以該資產估計耐用年限及租賃期間兩者較短者提列折舊。

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

集團為出租人

本集團未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。

13. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

瑞寶基因股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

發展中之無形資產－研究發展成本

研究成本發生時係認列為費用。若個別專案之發展階段支出符合下列條件，認列為無形資產：

- (1) 該發展中之無形資產已達技術可行性，並將可供使用或出售。
- (2) 有意圖完成該資產且有能力使用或出售該資產。
- (3) 該資產將產生未來經濟效益。
- (4) 具充足之資源以完成該資產。
- (5) 發展階段之支出能可靠衡量。

資本化之發展支出於原始認列後，係採成本模式衡量；亦即以成本減除累計攤銷及累計減損後之金額作為帳面金額。此資產於發展階段期間，每年進行減損測試，並自完成發展且達可供使用狀態時，於預期未來效益之期間內攤銷。

電腦軟體

電腦軟體成本於其估計效益年限(三年至五年)採直線法攤提。

技術及專利授權

技術及專利授權已由相關政府機構授予五至十年之權利。

本集團無形資產會計政策彙總如下：

| | 發展中 之無形資產 | 專權 | 電腦軟體 |
|-----------|--------------|-------|-------|
| 耐用年限 | 5~10年 | 5~10年 | 3~5年 |
| 使用之攤銷方法 | 直線法攤銷 | 直線法攤銷 | 直線法攤銷 |
| 內部產生或外部取得 | 內部產生 | 外部取得 | 外部取得 |

14. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

瑞寶基因股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

15. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本集團預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

除役、復原及修復成本之負債準備

拆卸、移除不動產、廠房及設備及復原其所在地點所產生之除役負債準備，其金額以預期清償義務之現金流量估計折現值衡量，且將該除役成本認列為資產成本之一部分。現金流量以反映除役負債特定風險之現時稅前利率折現。負債準備之折現攤銷於發生時認列為借款成本。估計之未來除役成本於每個報導期間結束日進行適當之評估及調整。未來除役成本之估計變動或折現率之改變，相對增加或減少相關資產成本。

16. 收入認列

本集團與客戶合約之收入主要為銷售商品，會計處理分別說明如下：

銷售商品

本集團製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為動物疫苗相關產品，以合約敘明之價格為基礎認列收入。

本集團對於所提供之商品並未提供任何保固協議。

本集團銷售商品交易之授信期間為0天~90天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分。

瑞寶基因股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

17. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

18. 退職後福利計畫

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本集團每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外分公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

19. 股份基礎給付交易

本集團與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本集團對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

股份基礎給付獎酬最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

瑞寶基因股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

20. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

瑞寶基因股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

1. 非金融資產之減損

當資產或現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額時，即發生減損。可回收金額係指公允價值減處分成本與使用價值，二者孰高者。公允價值減處分成本之計算，是依據於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格，經減除直接可歸屬於處分資產或現金產生單位之增額成本後之金額。使用價值是基於現金流量折現模式之計算。現金流量之預估係依據未來五年之預算，且不含本集團尚未承諾之重組，或為加強該被測試現金產生單位資產績效所需之未來重大投資。可回收金額容易受到現金流量折現模式所使用的折現率及基於外推目的所使用之預期未來現金流入與成長率之影響。用以決定不同現金產生單位可回收金額之主要假設，包括敏感度分析，請詳附註六之說明。

2. 股份基礎給付交易

本集團與員工間之權益交割交易成本，係以給與日之權益工具公允價值衡量。估計股份基礎給付交易之公允價值時，應依給與條款決定最佳之定價模式。此估計亦要求決定定價模式所使用之最佳參數，包括：認股權的預期存續期間、預期波動率、預期股利率，以及對其所作之假設。對用於衡量股份基礎給付交易公允價值所使用的假設及模式，請詳附註六之說明。

瑞寶基因股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

3. 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因公司個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

4. 應收款項－減損損失之估計

本集團應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

5. 存貨

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

| | 108.12.31 | 107.12.31 |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 庫存現金 | \$45 | \$45 |
| 支票存款 | 272 | 407 |
| 活期存款 | 17,107 | 32,075 |
| 約當現金－三個月內定存 | - | 15,357 |
| 合計 | <u>\$17,424</u> | <u>\$47,884</u> |

瑞寶基因股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

| | 108.12.31 | 107.12.31 |
|----------------|-----------|-----------|
| 強制透過損益按公允價值衡量： | | |
| 基金 | \$32,640 | \$- |
| 流動 | \$23,143 | \$- |
| 非流動 | 9,497 | - |
| 合計 | \$32,640 | \$- |

本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

3. 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

| | 108.12.31 | 107.12.31 |
|------|-----------|-----------|
| 定期存款 | \$26,696 | \$- |

本集團按攤銷後成本衡量之金融資產未有擔保之情況。

4. 應收票據及應收帳款

| | 108.12.31 | 107.12.31 |
|------------------|-----------|-----------|
| 應收票據—因營業而發生 | \$520 | \$- |
| 應收票據—關係人—因營業而發生 | 718 | - |
| 應收票據—關係人—非因營業而發生 | - | 27 |
| 應收帳款 | 1,034 | 3,041 |
| 應收帳款—關係人 | 342 | - |
| 減：備抵損失 | (1) | (1) |
| 合計 | \$2,613 | \$3,067 |

本集團應收票據及應收帳款未有提供擔保之情事。

本集團對客戶之授信期間通常為0天至90天。本集團依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊請詳附註六.16，信用風險相關資訊請詳附註十二。

瑞寶基因股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

5. 存貨

| | 108.12.31 | 107.12.31 |
|-----|-----------------|-----------------|
| 原物料 | 5,859 | \$3,054 |
| 在製品 | 16,882 | 16,828 |
| 製成品 | 5,291 | 1,818 |
| 淨額 | <u>\$28,032</u> | <u>\$21,700</u> |

- (1) 本集團民國一〇八年度認列之營業成本分為37,154千元，包括認列存貨呆滯及跌價損失6,311千元。
- (2) 本集團民國一〇七年度認列之營業成本分為43,690千元，包括認列存貨呆滯及跌價損失765千元。
- (3) 前述存貨未有提供擔保之情事。

6. 不動產、廠房及設備

| | 108.12.31(註) | 107.12.31 |
|------------------|------------------|-----------|
| 自用之不動產、廠房及設備 | \$171,774 | |
| 營業租賃出租之不動產、廠房及設備 | 2,058 | |
| 合計 | <u>\$173,832</u> | |

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

(1) 自用之不動產、廠房及設備(適用國際財務報導準則第16號規定)

| | 土地 | 房屋及建築 | 水電設備 | 機器設備 | 其他設備 | 合計 |
|-----------|-----------------|-----------------|--------------|------------------|-----------------|------------------|
| 成本： | | | | | | |
| 108.1.1 | \$90,691 | \$97,483 | \$626 | \$202,461 | \$17,461 | \$408,722 |
| 增添 | - | - | - | 2,354 | 2,205 | 4,559 |
| 處分 | - | - | - | (172) | (3,806) | (3,978) |
| 108.12.31 | <u>\$90,691</u> | <u>\$97,483</u> | <u>\$626</u> | <u>\$204,643</u> | <u>\$15,860</u> | <u>\$409,303</u> |
| 折舊及減損： | | | | | | |
| 108.1.1 | \$- | \$39,079 | \$378 | \$163,521 | \$14,481 | \$217,459 |
| 折舊 | - | 4,443 | 76 | 15,423 | 1,736 | 21,678 |
| 處分 | - | - | - | (172) | (3,494) | (3,666) |
| 108.12.31 | <u>\$-</u> | <u>\$43,522</u> | <u>\$454</u> | <u>\$178,772</u> | <u>\$12,723</u> | <u>\$235,471</u> |
| 淨帳面金額： | | | | | | |
| 108.12.31 | <u>\$90,691</u> | <u>\$53,961</u> | <u>\$172</u> | <u>\$25,871</u> | <u>\$3,137</u> | <u>\$173,832</u> |

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

瑞寶基因股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

(2) 不動產、廠房及設備(適用國際財務報導準則第16號以前之規定)

| | 土地 | 房屋及建築 | 水電設備 | 機器設備 | 其他設備 | 合計 |
|-----------|----------|----------|-------|-----------|----------|-----------|
| 107.1.1 | \$90,691 | \$97,483 | \$626 | \$200,782 | \$17,292 | \$406,874 |
| 增添 | - | - | - | 1,679 | 170 | 1,849 |
| 處分 | - | - | - | - | (1) | (1) |
| 107.12.31 | \$90,691 | \$97,483 | \$626 | \$202,461 | \$17,461 | \$408,722 |
| 折舊及減損： | | | | | | |
| 107.1.1 | \$- | \$34,503 | \$302 | \$142,357 | \$12,460 | \$189,622 |
| 折舊 | - | 4,576 | 76 | 21,278 | 2,022 | 27,952 |
| 減損回轉利益 | - | - | - | (114) | - | (114) |
| 處分 | - | - | - | - | (1) | (1) |
| 107.12.31 | \$- | \$39,079 | \$378 | \$163,521 | \$14,481 | \$217,459 |
| 淨帳面金額： | | | | | | |
| 107.12.31 | \$90,691 | \$58,404 | \$248 | \$38,940 | \$2,980 | \$191,263 |

有關不動產、廠房及設備擔保質押情形，請詳附註八說明。

7. 無形資產

| | 技術及 專利授權 | 電腦軟體 | 合計 |
|-----------|-------------|---------|----------|
| 成本： | | | |
| 108.1.1 | \$37,853 | \$5,210 | \$43,063 |
| 增添 | - | - | - |
| 108.12.31 | \$37,853 | \$5,210 | \$43,063 |
| 107.1.1 | \$36,377 | \$5,210 | \$41,587 |
| 增添 | 1,476 | - | 1,476 |
| 107.12.31 | \$37,853 | \$5,210 | \$43,063 |
| 攤銷及減損： | | | |
| 108.1.1 | \$31,320 | \$5,052 | \$36,372 |
| 攤銷 | 1,082 | 158 | 1,240 |
| 減損 | - | - | - |
| 108.12.31 | \$32,402 | \$5,210 | \$37,612 |
| 107.1.1 | \$28,910 | \$4,265 | \$33,175 |
| 攤銷 | 2,410 | 787 | 3,197 |
| 減損 | - | - | - |
| 107.12.31 | \$31,320 | \$5,052 | \$36,372 |
| 淨帳面金額： | | | |
| 108.12.31 | \$5,451 | \$- | \$5,451 |
| 107.12.31 | \$6,533 | \$158 | \$6,691 |

瑞寶基因股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

認列無形資產之攤銷金額如下：

| | 108年度 | 107年度 |
|------|---------|---------|
| 營業成本 | \$20 | \$267 |
| 管理費用 | \$89 | \$687 |
| 研發費用 | \$1,131 | \$2,243 |

技術及專利授權係供本集團研發使用之病毒株、檢測技術及細胞培養技術及平台等。

有關技術及專利授權之重大未認列合約承諾，請詳附註九說明。

8. 其他非流動資產

| | 108.12.31 | 107.12.31 |
|------------|-----------|-----------|
| 預付設備款 | \$1,260 | \$- |
| 存出保證金 | 304 | 433 |
| 其他非流動資產－其他 | - | 8,500 |
| 合 計 | \$1,564 | \$8,933 |

其他非流動資產－其他為應收處分待出售非流動資產之保留款，原訂於原租賃期限屆滿後(即民國一〇九年七月三十一日)收取，已於民國一〇八年六月十二日協議提前收取，差額認列為利息費用290千元。

9. 其他應付款

| | 108.12.31 | 107.12.31 |
|---------|-----------|-----------|
| 應付薪資及獎金 | \$5,972 | \$7,098 |
| 應付權利金 | 2,667 | 2,031 |
| 應付產品登記費 | 854 | 476 |
| 應付勞務費 | 684 | 903 |
| 其 他 | 5,010 | 7,376 |
| 合 計 | \$15,187 | \$17,884 |

瑞寶基因股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

10. 長期借款

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日長期借款明細如下：

| 債權人 | 108.12.31 | 利率(%) | 償還期間及辦法 |
|------------|-----------------|-------|---|
| 彰化商業銀行擔保借款 | \$63,000 | 1.93% | 自106年7月28日至121年7月28日，前三年為寬限期，按月繳息，嗣後按月攤還本金及利息 |
| 小計 | 63,000 | | |
| 減：一年內到期 | 2,625 | | |
| 合計 | <u>\$60,375</u> | | |
| 債權人 | 107.12.31 | 利率(%) | 償還期間及辦法 |
| 彰化商業銀行擔保借款 | \$63,000 | 1.93% | 自106年7月28日至121年7月28日，前三年為寬限期，按月繳息，嗣後按月攤還本金及利息 |
| 小計 | 63,000 | | |
| 減：一年內到期 | - | | |
| 合計 | <u>\$63,000</u> | | |

有關長期借款質押情形，請詳附註八說明。

11. 退職後福利計畫

退休金

本集團依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本集團每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本集團業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本集團民國一〇八年及一〇七年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為1,985千元及2,262千元。

12. 負債準備

| | |
|----------------------|--------------|
| 108.1.1 | 除役、復原及修復成本 |
| 當期新增－其他 | \$- |
| 當期迴轉 | 696 |
| 折現率之調整及因時間經過而增加之折現金額 | (598) |
| 108.12.31 | <u>11</u> |
| | <u>\$109</u> |
| 非流動－108.12.31 | <u>\$109</u> |

瑞寶基因股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

除役、復原及修復成本

此負債準備係認列與台灣建築經理股份有限公司所擁有辦公室有關之除役成本。本集團依約於辦公室除役後，會將辦公室所在地恢復原狀。

13. 權益

(1) 普通股

- A. 截至民國一〇八年十二月三十一日及一〇七年十二月三十一止，本公司額定股本分別為2,000,000千元及1,200,000千元，每股票面金額10元，已發行股本分別為105,658千股及73,158千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。
- B. 本公司於民國一〇八年五月十三日經董事會決議辦理現金增資發行新股32,500千股，每股折價後以2.77元發行，總計90,025千元，折價減少資本公積153,541千元及增加累積虧損81,434千元，此項增資案之增資基準日為民國一〇九年八月十五日，業已辦理變更登記完竣。

(2) 資本公積

| | | |
|------|------------------|------------------|
| | <u>108.12.31</u> | <u>107.12.31</u> |
| 發行溢價 | \$- | \$151,837 |
| 其他 | - | 1,704 |
| 合計 | <u>\$-</u> | <u>\$153,541</u> |

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 庫藏股票

本公司於民國一〇七年八月六日經董事會決議以民國一〇七年八月十五日為減資基準日，註銷庫藏股1,000千股，共計57,696千元，業經主管機關核准在案，並已變更登記完竣。

(4) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
B. 彌補虧損。
C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
E. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

瑞寶基因股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

本公司分配股利之政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境資金需求及國內外競爭狀況並兼顧股東利益等因素，於發放股利時，以現金股利不低於當期發放之全部股利10%為原則。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額25%之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司董事會於民國一〇七年三月二十三日決議以資本公積彌補虧損計150,000千元，並於民國一〇七年六月二十七日股東常會通過。

本公司為改善財務結構，於民國一〇九年三月二十七日經董事會決議減資846,580千元彌補虧損，減資比率為80.12455%，俟股東會決議通過並經主管機關同意後，授權董事長處理減資相關事宜。

14. 股份基礎給付計畫

本公司員工可獲得股份基礎給付作為獎酬計畫之一部分；員工透過提供勞務作為取得權益工具之對價，此等交易為權益交割之股份基礎給付交易。

本公司員工股份基礎給付計畫

本公司於民國一〇八年五月十三日經董事會決議通過辦理現金增資發行普通股，每股面額10元，計32,500千股，其中保留員工認購計3,250千股。

前述股份基礎給付計畫相關之資訊如下：

| 協議之類型 | 認股權 憑證給與日 | 發行單位總數 (千單位) | 每單位 執行價格(元) | 既得條件 |
|------------|---------------|-----------------|----------------|------|
| 現金增資保留員工認購 | 108年6月13 日 | 3,250 | \$2.77 | 立即既得 |

針對民國一〇八年度股份基礎給付計畫，使用之定價模式及假設如下：

| | 一〇八年度 |
|------------|-------------------|
| 預期波動率(%) | 40.26% |
| 無風險利率(%) | 0.86% |
| 預期存續期間(天) | 61天 |
| 給與日股票市價(元) | \$2.40 |
| 使用之定價模式 | Black-Scholes選擇權評 |

瑞寶基因股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

每股公允價值(元) 價模式
\$-

認股選擇權之預期存續期間係依據歷史資料及目前之預期所推估，因此可能不必然符合實際執行狀況。預期波動率係假設與認股權存續期間相近期間之歷史波動率即代表未來趨勢，然此亦可能不必然與未來實際結果相符。

15. 營業收入

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|---------|-----------------|-----------------|
| 客戶合約之收入 | | |
| 商品銷售收入 | <u>\$30,439</u> | <u>\$30,830</u> |

本公司自民國一〇八年及一〇七年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

收入細分

一〇八年一月一日至十二月三十一日

| | <u>動物疫苗</u> | <u>其 他</u> |
|------|-----------------|-------------|
| 銷售商品 | <u>\$30,370</u> | <u>\$69</u> |

收入認列時點：

| | | |
|-------|-----------------|-------------|
| 於某一時點 | <u>\$30,370</u> | <u>\$69</u> |
|-------|-----------------|-------------|

一〇七年一月一日至十二月三十一日

| | <u>動物疫苗</u> | <u>其 他</u> |
|------|-----------------|------------|
| 銷售商品 | <u>\$30,830</u> | <u>\$-</u> |

收入認列時點：

| | | |
|-------|-----------------|------------|
| 於某一時點 | <u>\$30,830</u> | <u>\$-</u> |
|-------|-----------------|------------|

16. 預期信用減損損失

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|---------------|--------------|--------------|
| 營業費用－預期信用減損損失 | | |
| 應收帳款 | <u>\$-</u> | <u>\$1</u> |

瑞寶基因股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，另考量交易對手信用等級，區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，於民國一〇八年十二月三十一日及一〇七年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

民國一〇八年十二月三十一日

| | 逾期天數 | | | | | 合 計 |
|----------------|---------|------|--------|---------|--------|---------|
| | 未逾期 | 30天內 | 31-60天 | 61-120天 | 121天以上 | |
| 應收票據 | \$1,238 | \$- | \$- | \$- | \$- | \$1,238 |
| 應收帳款 | 1,376 | - | - | - | - | 1,376 |
| 總帳面金額 | \$2,614 | \$- | \$- | \$- | \$- | \$2,614 |
| 損失率 | 0.03% | | | | | |
| 存續期間預期信用 損失 | (1) | - | - | - | - | (1) |
| 合 計 | \$2,613 | \$- | \$- | \$- | \$- | \$2,613 |

民國一〇七年十二月三十一日

| | 逾期天數 | | | | | 合 計 |
|----------------|---------|------|--------|---------|--------|---------|
| | 未逾期 | 30天內 | 31-60天 | 61-120天 | 121天以上 | |
| 應收票據 | \$27 | \$- | \$- | \$- | \$- | \$27 |
| 應收帳款 | 3,041 | - | - | - | - | 3,041 |
| 總帳面金額 | \$3,068 | \$- | \$- | \$- | \$- | \$3,068 |
| 損失率 | 0.03% | | | | | |
| 存續期間預期信用 損失 | (1) | - | - | - | - | (1) |
| 合 計 | \$3,067 | \$- | \$- | \$- | \$- | \$3,067 |

本集團民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

| | 應收票據 | 應收帳款 |
|--------------------------|------|------|
| 108.1.1 | \$- | \$1 |
| 本期增加金額 | - | - |
| 108.12.31 | \$- | \$1 |
| 107.1.1(依照國際會計準則第39號規定) | \$- | \$- |
| 107.1.1保留盈餘調整數 | - | - |
| 107.1.1(依照國際財務報導準則第9號規定) | - | - |

瑞寶基因股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

| | | |
|-----------|------------|------------|
| 本期增加金額 | - | 1 |
| 107.12.31 | <u>\$-</u> | <u>\$1</u> |

17. 租賃

(1) 本集團為承租人(適用國際財務報導準則第16號相關之揭露)

本集團承租之資產包括不動產(土地、房屋及建築)。各個合約之租賃期間介於二年至六年間，且部分無續租權，並未對本集團加諸任何限制條款。

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

| | 108.12.31 | 107.12.31(註) |
|-------|----------------|--------------|
| 土 地 | \$2,010 | |
| 房屋及建築 | 5,730 | |
| 合 計 | <u>\$7,740</u> | |

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

本集團民國一〇八年一月一日至十二月三十一日對使用權資產增添6,057千元。

(b) 租賃負債

| | 108.12.31 | 107.12.31(註) |
|-------|----------------|--------------|
| 租賃負債 | <u>\$7,056</u> | |
| 流 動 | 2,195 | |
| 非 流 動 | 4,861 | |

本集團民國一〇八年一月一日至十二月三十一日租賃負債之利息費用請詳附註六、19 (3)財務成本；民國一〇八年十二月三十一日租賃負債之到期分析請詳附註十二、5流動性風險管理。

瑞寶基因股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

| | 108年度 | 107年度(註) |
|-------|----------------|----------|
| 土地 | \$3,450 | |
| 房屋及建築 | 1,941 | |
| 合計 | <u>\$5,391</u> | |

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

| | 108年度 | 107年度(註) |
|------------------------------------|-------|----------|
| 短期租賃之費用 | \$96 | |
| 低價值資產租賃之費用(不包括短期租賃之 低價值資產租賃之費用) | \$45 | |

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

截至一〇八年十二月三十一日止，本集團承諾之短期租賃組合，與前述短期租賃費用相關之租賃標的類別均屬類似性質租賃。

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一〇八年一月一日至十二月三十一日租賃之現金流出總額為6,174千元。

E. 其他與租賃活動相關之資訊

(a) 租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

本集團部分之不動產租賃合約包括租賃延長之選擇權。於決定租賃期間時，具有標的資產使用權之不可取消期間，併同可合理確定本集團將行使租賃延長之選擇權所涵蓋之期間。此等選擇權之使用可將管理合約之經營彈性極大化。所具有之大多數租賃延長之選擇權僅可由本集團行使。開始日後發生重大事項或情況重大改變(係在承

瑞寶基因股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

租人控制範圍內且影響本集團是否可合理確定將行使先前於決定租賃期間時所未包含之選擇權，或將不行使先前於決定租賃期間時所包含之選擇權)時，本集團重評估租賃期間。

(2) 本集團為承租人－營業租賃(適用國際會計準則第17號相關之揭露)

本集團簽訂營業處所及試驗場之商業租賃合約，其平均年限為二至六年且無續租權，在此合約中並未對本集團加諸任何限制條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之未來最低租賃給付總額如下：

| | <u>108.12.31(註)</u> | <u>107.12.31</u> |
|------------|---------------------|------------------|
| 不超過一年 | | \$3,870 |
| 超過一年但不超過五年 | | 963 |
| 合計 | | <u>\$4,833</u> |

營業租賃認列之費用如下：

| | <u>108年度(註)</u> | <u>107年度</u> |
|--------|-----------------|----------------|
| 最低租賃給付 | | <u>\$3,768</u> |

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

(3) 本集團為出租人(適用國際財務報導準則第16號相關之揭露)

本集團對商業財產簽訂租賃合約，租賃期間介於二年至五年間，由於未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，分類為營業租賃。

| | <u>108年度</u> | <u>107年度(註)</u> |
|-----------------------|--------------|-----------------|
| 營業租賃認列之租賃收益 | | |
| 非取決於指數或費率之變動租賃給付之相關收益 | <u>\$342</u> | |

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

本集團對屬於營業租賃出租之不動產、廠房及設備適用國際會計準則第16號相關之揭露請詳附註六、6。本集團簽訂營業租賃合約，民國一〇八年十二月三十一日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

| | <u>108.12.31</u> | <u>107.12.31(註)</u> |
|------------|------------------|---------------------|
| 不超過一年 | \$342 | |
| 超過一年但不超過二年 | 293 | |
| 超過二年但不超過三年 | 51 | |
| 超過三年但不超過四年 | 51 | |
| 超過四年但不超過五年 | 51 | |
| 超過五年 | 229 | |
| 合計 | <u>\$1,017</u> | |

瑞寶基因股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

(4) 本集團為出租人—營業租賃(適用國際會計準則第17號相關之揭露)

本集團簽訂商業財產租賃合約，其剩餘年限介於二年至五年間，所有租賃合約皆包含能依據每年市場環境調整租金之條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇八年十二月三十一日及一〇七年十二月三十一日承租人之未來最低租賃給付總額如下：

| | <u>108.12.31(註)</u> | <u>107.12.31</u> |
|------------|---------------------|------------------|
| 不超過一年 | | \$319 |
| 超過一年但不超過五年 | | 532 |
| 合 計 | | <u>\$851</u> |

本集團民國一〇七年一月一日至十二月三十一日認列為收益之租金為339千元。

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

18. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

| 功能別 性質別 | 108年度 | | | 107年度 | | |
|------------|-------------|-------------|----------|-------------|-------------|----------|
| | 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 | \$10,690 | \$28,316 | \$39,006 | \$10,774 | \$34,705 | \$45,479 |
| 董事酬金 | - | 738 | 738 | - | 831 | 831 |
| 勞健保費用 | 1,160 | 2,519 | 3,679 | 1,192 | 3,026 | 4,218 |
| 退休金費用 | 604 | 1,381 | 1,985 | 621 | 1,641 | 2,262 |
| 其他員工福利費用 | 429 | 1,024 | 1,453 | 490 | 1,126 | 1,616 |
| 折舊費用 | 13,952 | 13,117 | 27,069 | 18,482 | 9,470 | 27,952 |
| 攤銷費用 | 20 | 1,220 | 1,240 | 267 | 2,930 | 3,197 |

依本公司修訂章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥2%至8%為員工酬勞，不高於2%為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

瑞寶基因股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

本公司民國一〇八年及一〇七年度為累積虧損，故未估列員工酬勞及董監酬勞。

19. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

| | 108年度 | 107年度 |
|------------------|----------------|-----------------|
| 利息收入 | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | \$235 | \$1,236 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 70 | - |
| 租金收入 | 342 | 339 |
| 其他收入－出售豬隻收入 | 6,694 | 9,289 |
| 其他收入－其他 | 426 | 762 |
| 合 計 | <u>\$7,767</u> | <u>\$11,626</u> |

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際會計準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定，選擇不重編比較期間。

(2) 其他利益及損失

| | 108年度 | 107年度 |
|--------------------|----------------|----------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產損失 | \$(454) | \$- |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | (312) | - |
| 淨外幣兌換(損)益 | (282) | 1,939 |
| 租賃修改利益 | 137 | - |
| 處分投資利益 | 14 | - |
| 非金融資產減損迴轉利益 | - | 114 |
| 合 計 | <u>\$(897)</u> | <u>\$2,053</u> |

(3) 財務成本

| | 108年度 | 107年度 |
|-----------|----------------|----------------|
| 銀行借款之利息 | \$1,215 | \$1,680 |
| 股東往來之利息 | 7 | - |
| 租賃負債之利息 | 195 | (註) |
| 其他利息費用 | 290 | 1 |
| 利息費用合計 | <u>1,707</u> | <u>1,681</u> |
| 負債準備之折現攤銷 | 11 | - |
| 財務成本合計 | <u>\$1,718</u> | <u>\$1,681</u> |

瑞寶基因股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

20. 其他綜合損益組成部分

民國一〇八年度其他綜合損益組成部分如下：

| | 當期 當期產生 | 當期 重分類調整 | 其他 綜合損益 | 所得稅利益 (費用) | 稅後金額 |
|-----------------------|------------|-------------|------------|---------------|---------|
| 後續可能重分類至損益之項目： | | | | | |
| 國外營運機構財務報表換算之 兌換差額 | \$ (11) | \$- | \$ (11) | \$- | \$ (11) |

民國一〇七年度其他綜合損益組成部分如下：

| | 當期 當期產生 | 當期 重分類調整 | 其他 綜合損益 | 所得稅利益 (費用) | 稅後金額 |
|-----------------------|------------|-------------|------------|---------------|-------|
| 後續可能重分類至損益之項目： | | | | | |
| 國外營運機構財務報表換算之 兌換差額 | \$ 19 | \$- | \$ 19 | \$- | \$ 19 |

21. 所得稅

依民國一〇八年二月七日公布之所得稅法修正條文，本集團自民國一〇八年度起適用之營利事業所得稅稅率由17%改為20%，未分配盈餘加徵營利事業所得稅稅率由10%改為5%。

民國一〇八年及一〇七年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

| | 108年度 | 107年度 |
|----------------------------|-------|----------|
| 當期所得稅利益 | | |
| 當期應付所得稅 | \$- | \$- |
| 遞延所得稅費用： | | |
| 與課稅損失之原始產生及其迴轉有關之 遞延所得稅 | - | 19,786 |
| 與稅率變動有關之遞延所得稅 | - | (2,968) |
| 所得稅費用 | \$- | \$16,818 |

所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

107年度

瑞寶基因股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

| | | |
|---------------------|------------|-------------|
| 來自於繼續營業單位之稅前淨損 | \$(86,130) | \$(102,058) |
| 以母公司法定所得稅率20%計算之所得稅 | - | - |
| 遞延所得稅資產之所得稅影響數 | - | 16,818 |
| 認列於損益之所得稅費用合計 | \$- | \$16,818 |

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一〇八年度

| | 期初餘額 | 認列於損益 | 期末餘額 |
|----------------|------|-------|------|
| 虧損扣抵 | \$- | \$- | \$- |
| 遞延所得稅費用 | | \$- | |
| 遞延所得稅資產淨額 | \$- | | \$- |
| 表達於資產負債表之資訊如下： | | | |
| 遞延所得稅資產 | \$- | | \$- |

民國一〇七年度

| | 期初餘額 | 認列於損益 | 期末餘額 |
|----------------|----------|------------|------|
| 虧損扣抵 | \$16,818 | \$(16,818) | \$- |
| 遞延所得稅費用 | | \$(16,818) | |
| 遞延所得稅資產淨額 | \$16,818 | | \$- |
| 表達於資產負債表之資訊如下： | | | |
| 遞延所得稅資產 | \$16,818 | | \$- |

未使用課稅損失之資訊彙總如下：

| 發生年度 | 尚未使用餘額 | | | 最後可抵減年度 |
|-------|----------|----------|----------|---------|
| | 108.1 | 107.1 | | |
| | 2 | 2 | | |
| | 虧損 | . | . | |
| | 客 | 3 | 3 | |
| | 1 | 1 | 1 | |
| 九十九年度 | \$54,192 | \$54,192 | \$54,192 | 109年度 |
| 一〇〇年度 | 58,509 | 58,509 | 58,509 | 110年度 |
| 一〇一年度 | 64,101 | 64,101 | 64,101 | 111年度 |
| 一〇二年度 | 122,255 | 122,255 | 122,255 | 112年度 |
| 一〇三年度 | 163,368 | 163,368 | 163,368 | 113年度 |

瑞寶基因股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

| | | | | |
|-------|---------|---------|---------|-------|
| 一〇四年度 | 189,586 | 189,586 | 189,586 | 114年度 |
| 一〇五年度 | 210,671 | 210,671 | 210,671 | 115年度 |
| 一〇六年度 | 200,341 | 200,341 | 200,341 | 116年度 |
| 一〇七年度 | 162,169 | 162,169 | 162,169 | 117年度 |
| 一〇八年度 | 80,673 | 80,673 | - | 118年度 |

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，未使用課稅損失、未使用所得稅抵稅及可減除暫時性差異，因預期未來無足夠之課稅所得以供使用，而未認列之遞延所得稅資產金額分別為309,631千元及297,257千元。

所得稅申報核定情形

截至民國一〇八年十二月三十一日，本公司之所得稅申報核定情形如下：

| | 所得稅申報核定 情形 | 備註 |
|-----|----------------|----|
| 本公司 | 核定至民國一〇 六年度 | 無 |

22. 每股虧損

基本每股盈餘(虧損)金額之計算，係以當年度本公司普通股持有人之淨利(損)除以當年度流通在外之普通股加權平均股數。

| | 108年度 | 107年度 |
|----------------------|------------------|------------------|
| 基本每股虧損 | | |
| 歸屬於母公司普通股持有人之淨損(千元) | \$ (86,130) | \$ (118,876) |
| 基本每股虧損之普通股加權平均股數(千股) | 85,535 | 73,158 |
| 基本每股虧損(元) | <u>\$ (1.01)</u> | <u>\$ (1.62)</u> |

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

瑞寶基因股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

| 關係人名稱 | 與本集團之關係 |
|-----------------------------------|-----------------------------------|
| 新健南股份有限公司 | 本集團之關聯企業 |
| 捷強實業股份有限公司 | 本集團之關聯企業 |
| 高永浩 | 本集團之董事 |
| 陳慈堅 | 本集團之董事 |
| 林勇進 | 本集團之監察人 |
| 生寶生物科技股份有限公司 | 本集團之關聯企業 (民國108年10月25日起已非關係人) |
| THAI HEALTHBABY BIOTECH CO., LTD. | 本集團之其他關係人 (民國108年10月25日起已非關係人) |
| 生控基因疫苗股份有限公司 | 本集團之其他關係人 (民國108年10月25日起已非關係人) |
| 瑞安大藥廠股份有限公司 | 本集團之其他關係人 (民國108年7月25日起已非關係人) |

與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨收入

| | 108.12.31 | 107.12.31 |
|------------|----------------|------------|
| 本集團之關聯企業 | | |
| 捷強實業股份有限公司 | \$2,334 | \$- |
| 新健南股份有限公司 | 1,096 | - |
| 合 計 | <u>\$3,430</u> | <u>\$-</u> |

本集團售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；關係人部分國內客戶為月結30天。年底之流通在外款項為無擔保、免計息且須以現金清償。對於應收關係人帳款並未收受任何保證。

2. 營業成本

| | 108.12.31 | 107.12.31 |
|--------------|-------------|-------------|
| 本集團之其他關係人 | | |
| 生控基因疫苗股份有限公司 | <u>\$51</u> | <u>\$13</u> |

係向關係人生控基因疫苗股份有限公司支付專利授權之權利金。

3. 租金支出

| | 108.12.31 | 107.12.31 |
|--|-----------|-----------|
| | | |

瑞寶基因股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

本集團之其他關係人

| | | |
|-----------------------------------|-----|------|
| THAI HEALTHBABY BIOTECH CO., LTD. | \$- | \$13 |
|-----------------------------------|-----|------|

係向關係人THAI HEALTHBABY BIOTECH CO., LTD.承租辦公室，租金與一般營業租賃交易條件約當，其付款方式係按月支付及每半年支付一次。

4. 產品登記費

| | 108.12.31 | 107.12.31 |
|-----------------------------------|-----------|-----------|
| 本集團之其他關係人 | | |
| THAI HEALTHBABY BIOTECH CO., LTD. | \$- | \$407 |

係委託關係人辦理藥證申請等所支付之費用。

5. 租金收入

| | 108.12.31 | 107.12.31 |
|--------------|-----------|-----------|
| 本集團之關聯企業 | | |
| 生寶生物科技股份有限公司 | \$237 | \$291 |
| 本集團之其他關係人 | | |
| 瑞安大藥廠股份有限公司 | 32 | 44 |
| 合計 | \$269 | \$335 |

係關係人承租本集團廠房，租金與一般營業租賃交易條件約當，其收款方式係按月收款。

6. 其他收入

| | 108.12.31 | 107.12.31 |
|--------------|-----------|-----------|
| 本集團之關聯企業 | | |
| 生寶生物科技股份有限公司 | \$334 | \$382 |

係委託服務收入。

7. 財務成本

| | 108.12.31 | 107.12.31 |
|--------------|-----------|-----------|
| 本集團之關聯企業 | | |
| 生寶生物科技股份有限公司 | \$1 | \$1 |
| 本集團之監察人 | | |
| 林勇進 | 7 | - |
| 合計 | \$8 | \$1 |

瑞寶基因股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

係關係人承租本集團廠房之押金設算息及股東往來借款之利息費用。

| 股東借款： | 借款期間 | 最高餘額 | 期末餘額 | 利率 |
|-------|---------------------|---------|------|----|
| 林勇進 | 108.05.31-108.09.30 | \$2,000 | \$- | 1% |

8. 應收票據－關係人

| | 108.12.31 | 107.12.31 |
|-------------|-----------|-----------|
| 本集團之關聯企業 | | |
| 捷強實業股份有限公司 | \$670 | \$- |
| 新健南股份有限公司 | 48 | - |
| 本集團之其他關係人 | | |
| 瑞安大藥廠股份有限公司 | - | 27 |
| 合 計 | \$718 | \$27 |

9. 應收帳款－關係人

| | 108.12.31 | 107.12.31 |
|------------|-----------|-----------|
| 本集團之關聯企業 | | |
| 新健南股份有限公司 | \$246 | \$- |
| 捷強實業股份有限公司 | 96 | - |
| 合 計 | \$342 | \$- |

10. 其他應收款－關係人

| | 108.12.31 | 107.12.31 |
|--------------|-----------|-----------|
| 本集團之關聯企業 | | |
| 生寶生物科技股份有限公司 | \$- | \$134 |

係應收租金及委託服務收入款項。

11. 其他應付款－關係人

| | 108.12.31 | 107.12.31 |
|--------------|-----------|-----------|
| 本集團之實質關係人 | | |
| 高永浩 | \$15 | \$- |
| 陳慈堅 | 15 | - |
| 本集團之其他關係人 | | |
| 生控基因疫苗股份有限公司 | - | 13 |
| 合 計 | \$30 | \$13 |

12. 其他非流動負債－關係人

瑞寶基因股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

| | 108.12.31 | 107.12.31 |
|--------------|-----------|-----------|
| 本集團之其他關係人 | | |
| 生控基因疫苗股份有限公司 | \$- | \$2,100 |

13. 存入保證金(表列其他非流動負債)

| | 108.12.31 | 107.12.31 |
|--------------|-----------|-----------|
| 本集團之關聯企業 | | |
| 生寶生物科技股份有限公司 | \$- | \$51 |
| 本集團之其他關係人 | | |
| 瑞安大藥廠股份有限公司 | - | 9 |
| 合 計 | \$- | \$60 |

係出租廠房產生。

14. 財產交易

取得機器設備

| | 108年度 | 107年度 |
|--------------|-------|-------|
| 本集團之其他關係人 | | |
| 生控基因疫苗股份有限公司 | \$900 | \$- |

本集團係以議價方式進行買賣交易。上述買入資產價金已全數支付完畢。

15. 本集團主要管理人員之獎酬

| | 108年度 | 107年度 |
|--------|---------|---------|
| 短期員工福利 | \$6,711 | \$6,785 |
| 退職後福利 | 124 | 70 |
| 離職福利 | 122 | 857 |
| 合 計 | \$6,957 | \$7,712 |

16. 關係人提供背書保證情形

截至民國一〇八年十二月三十一日止，本集團與彰化商業銀行簽訂授信合約，核貸總額度為132,000元，係由本集團前任董事長章修綱先生提供連帶保證，並以本集團之土地及建物設定抵押擔保。

瑞寶基因股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

| 項 目 | 帳面金額 | | 擔保債務內容 |
|------------------|-----------|-----------|------------|
| | 108.12.31 | 107.12.31 | |
| 不動產、廠房及設備－土地及建築物 | \$141,705 | \$144,343 | 銀行長短期融資之擔保 |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 或有事項

無此事項。

2. 承諾事項：

- A. 本集團於民國一〇三年七月與生控基因疫苗股份有限公司簽約，取得「RAP1及NESK疫苗平台」專利授權，技術授權金總額為4,000千元，按經濟年限攤銷，截至一〇八年十二月三十一日止尚未支付之授權金計2,100千元，依據付款時程表列「其他非流動負債」。另，本集團每年應就其自身以及所有其他被再授權方銷售該產品之總額，於專利保護期間，須以年銷售總額之一定百分比為權利衍生金，支付予授權方。
- B. 本集團向台灣動物科技研究所取得「人類HIV及PRRSV疫苗及其他衍生產品」之授權，每年應就其自身以及所有其他被再授權方銷售該產品之總額，於專利保護期間，須以年銷售總額之一定百分比為權利衍生金，支付予授權方。
- C. 本集團向農業委員會動植物防疫檢疫取得「水合膠佐劑」之授權，於授權期間內，須以年銷售總額乘以本技術於本產品中技術占比後之一定百分比為權利衍生金，支付予授權方。
- D. 本集團於民國一〇五年七月與財團法人農業科技研究院簽約，取得「抗黴漿菌之次單位疫苗相關技術與專利」專利授權，技術授權金總額為40,000千元。另，本集團每年應就其自身銷售該產品之總額乘以該技術於產品中技術佔比後，乘上一定百分比作為衍生利益金，支付予授權方。

瑞寶基因股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

- E. 本集團於民國一〇五年七月與財團法人農業科技研究院簽約，取得「豬胸膜肺炎放線桿菌One Shot死菌疫苗相關技術」專屬授權，技術授權金總額為5,000千元。另，本集團每年應就其自身銷售該產品之總額乘以該技術於產品中技術佔比後，乘上一定百分比作為衍生利益金，支付予授權方。依據付款時程，民國一〇七年度完成農科院標的動物安全性試驗，並出具正式報告，支付授權金500千元。
- F. 本集團於一〇七年二月一日與國立台灣大學簽約，取得「豬流行性下痢病毒高繼代種毒株」之授權，授權金為1,000千元。另本集團應就本授權技術所產生之銷售額乘上一定百分比為本技術移轉之衍生利益金。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一〇九年三月二十七日經董事會決議擬辦理現金增資發行普通股，每股面額10元，發行價格暫定每股10元，預計募集資金100,000千元。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

| | 108.12.31 | 107.12.31 |
|-------------------|-----------------|-----------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產： | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量 | \$32,640 | \$- |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產(註1) | 47,339 | 53,919 |
| 合 計 | <u>\$79,979</u> | <u>\$53,919</u> |

金融負債

| | 108.12.31 | 107.12.31 |
|---------------|-----------------|-----------------|
| 攤銷後成本衡量之金融負債： | | |
| 應付款項 | \$20,011 | \$19,258 |
| 長期借款(含一年內到期) | 63,000 | 63,000 |
| 租賃負債 | 7,056 | (註2) |
| 合 計 | <u>\$90,067</u> | <u>\$82,258</u> |

瑞寶基因股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

註：

1. 包括現金及約當現金(不含庫存現金)、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金。
2. 本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，基於前述自然避險之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美金及人民幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

瑞寶基因股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

- (1) 當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇八年及一〇七年度之損益將分別減少/增加171千元及252千元。
- (2) 當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇八年及一〇七年度之損益將分別減少/增加2千元及27千元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於固定利率借款及浮動利率借款。

本集團以維持適當之固定及浮動利率之組合，並輔以利率交換合約以管理利率風險，惟因不符合避險會計之規定，未適用避險會計。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國一〇八年及一〇七年度之損益將皆減少/增加63千元。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本集團係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。

本集團截至民國一〇八年十二月三十一日及一〇七年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比皆為100%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

瑞寶基因股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

本集團依照集團政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，故無重大之信用風險。

本集團採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失，應收款項以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。

另本集團於評估無法合理預期將收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產)，則予以沖銷。

採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失時，評估之前瞻性資訊(無須過度成本或投入即可取得者)尚包括總體經濟資訊及產業資訊等，並於前瞻資訊將造成重大影響情況下進一步調整損失率。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金及銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。

非衍生金融負債

| | 一年內 | 一至二年內 | 二至五年內 | 五年以上 | 合計 |
|-------------|---------|-------|--------|--------|---------|
| 108.12.31 | | | | | |
| 應付帳款 | \$4,794 | \$- | \$- | \$- | \$4,794 |
| 其他應付款(含關係人) | 15,217 | - | - | - | 15,217 |
| 租賃負債 | 3,094 | 1,053 | 4,035 | - | 8,182 |
| 長期借款 | 3,834 | 6,368 | 18,500 | 42,256 | 70,958 |
| 其他非流動負債 | - | 60 | 2,100 | - | 2,160 |
| 107.12.31 | | | | | |
| 應付票據 | \$960 | \$- | \$- | \$- | \$960 |
| 應付帳款 | 401 | - | - | - | 401 |
| 其他應付款(含關係人) | 17,897 | - | - | - | 17,897 |
| 長期借款 | 1,216 | 3,833 | 18,802 | 48,323 | 72,174 |
| 其他非流動負債 | - | - | 2,160 | - | 2,160 |

瑞寶基因股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一〇八年度之負債之調節資訊：

| | 舉借長期借款 | 租賃負債 | 來自籌資活動 之負債總額 |
|-----------|-----------------|----------------|-----------------|
| 108.1.1 | \$63,000 | \$11,701 | \$74,701 |
| 現金流量 | - | (6,033) | (6,033) |
| 非現金之變動 | - | 1,388 | 1,388 |
| 108.12.31 | <u>\$63,000</u> | <u>\$7,056</u> | <u>\$70,056</u> |

民國一〇七年度之負債之調節資訊：

| | 短期借款 | 舉借長期借款 | 來自籌資活動 之負債總額 |
|-----------|------------|-----------------|-----------------|
| 107.1.1 | \$33,000 | \$63,000 | \$96,000 |
| 現金流量 | (33,000) | - | (33,000) |
| 非現金之變動 | - | - | - |
| 107.12.31 | <u>\$-</u> | <u>\$63,000</u> | <u>\$63,000</u> |

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，受益憑證等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，無活絡市場之未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易

瑞寶基因股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。

- D. 無活絡市場報價之銀行借款及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融工具中，除現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值外，其餘以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之公允價值列示如下：

| | 帳面金額 | |
|------|-----------|-----------|
| | 108.12.31 | 107.12.31 |
| 金融負債 | | |
| 長期借款 | \$63,000 | \$63,000 |

9. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

瑞寶基因股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國一〇八年十二月三十一日：

| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|------------------|----------|------|------|----------|
| 以公允價值衡量之資產： | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 基金 | \$32,640 | \$- | \$- | \$32,640 |

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇八年及一〇七年度間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

於民國一〇八年及一〇七年度間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第三等級者。

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本集團公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，並無用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值。

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一〇八年十二月三十一日：

| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|---------------|----------|------|------|----------|
| 僅揭露公允價值之資產： | | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | |
| 定期存款 | \$26,696 | \$- | \$- | \$26,696 |

10. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：千元

108.12.31

瑞寶基因股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

| | 外幣 | 匯率 | 新台幣 |
|-------------|-------|-----------|----------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 貨幣性項目： | | | |
| 美金 | \$585 | 29.980 | \$17,525 |
| 人民幣 | 51 | 4.305 | 220 |
| | | 107.12.31 | |
| | 外幣 | 匯率 | 新台幣 |
| <u>金融資產</u> | | | |
| 貨幣性項目： | | | |
| 美金 | \$822 | 30.715 | \$25,236 |
| 人民幣 | 594 | 4.472 | 2,659 |

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日貨幣性金融資產及金融負債之兌換(損)益(包括已實現)分別為(282)千元及1,939千元。

11. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

12. 未來營運計畫

本集團民國一〇八年一月一日至民國一〇八年十二月三十一日之合併淨損失為86,130千元，而截至民國一〇八年十二月三十一日之待彌補虧損達850,126千元，已達實收資本額二分之一。本集團擬採以下對策改善營運狀況：

(1) 營運計畫

- A. 本集團已進行組織調整，重新配置各組織人員組成，並擷節開支以降低公司之費用。
- B. 積極促銷產品透過新團隊之人脈加強國內之營收。
- C. 新取得之CIRCOQ台灣藥品許可證，積極申請國外藥證開拓海外新市場，以期產生現金流入。
- D. 開發PED產品，期望取得國內第一張PED藥證，增加產品線。

瑞寶基因股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

(2) 籌資計畫

A.本集團將加強與金融機構之往來維持良好關係，並積極開發融資額度，以靈活調度資金。

B.積極尋找額度較高、利率較低之其他銀行進行融資。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人：無此情形。
- (2) 為他人背書保證：無此情形。
- (3) 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：詳附表一。
- (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：無此情形。
- (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：無此情形。
- (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：無此情形。
- (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：無此情形。
- (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：無此情形。
- (9) 從事衍生工具交易：無此情形。

2. 轉投資事業相關資訊

- (1) 對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司之相關資訊：詳附表二。
- (2) 對被投資公司直接或間接具有控制能力時，應揭露被投資公司上述第一點(1)~(9)項之相關資訊：詳附表二。

3. 大陸投資資訊：無此情形。

十四、部門資訊

1. 一般資訊

本集團係一生產及銷售動物疫苗為主之企業，本集團營運決策者係覆核集團整體營運結果，以制定集團資源分配之決策並評估集團整體之績效，故為單一營運部門。部門損益、部門資產及部門負債與財務報表一致，請詳資產負債表及綜合損益表。

瑞寶基因股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

2. 地區別資訊

合併公司來自外部客戶之營業收入依客戶所在國為基礎歸類與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

| | 營業收入 | | 非流動資產 | |
|-----|-----------------|-----------------|------------------|------------------|
| | 108年度 | 107年度 | 108.12.31 | 107.12.31 |
| 台 灣 | \$7,020 | \$3,150 | \$187,023 | \$197,954 |
| 亞 洲 | 23,419 | 27,680 | - | - |
| 合 計 | <u>\$30,439</u> | <u>\$30,830</u> | <u>\$187,023</u> | <u>\$197,954</u> |

非流動資產係指不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產。

3. 重要客戶資訊

佔營業收入百分之五以上之客戶明細如下：

| | 108年度 | 107年度 |
|------|-----------------|-----------------|
| A 客戶 | \$14,743 | \$24,607 |
| B 客戶 | 4,730 | 1,074 |
| C 客戶 | 2,781 | 1,999 |
| D 客戶 | 2,334 | - |
| E 客戶 | 1,712 | - |
| F 客戶 | - | 3,150 |
| 其 他 | 4,139 | - |
| 合 計 | <u>\$30,439</u> | <u>\$30,830</u> |

瑞寶基因股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

民國一〇八年十二月三十一日

附表一：期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：新台幣千元

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 (註 1) | 與有價證券發行人之關係 (註 2) | 帳列科目 | 期 末 | | | | 備註 (註 3) |
|-----------|--------------------|----------------------|----------------------|--------------|---------------|------|----------|-------------|
| | | | | 股數或單位 | 帳面金額 (註 2) | 持股比例 | 公允價值 | |
| 瑞寶基因(股)公司 | 富邦吉祥貨幣市場基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 1,272,345.60 | \$20,032 | - | \$20,032 | |
| | 第一金全家福貨幣市場基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 17,370.59 | 3,111 | - | 3,111 | |
| | 富蘭克林(坦全)美國政府基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 35,386.32 | 9,497 | - | 9,497 | |

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註 3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

瑞寶基因股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

民國一〇八年十二月三十一日

附表二：具有重大影響力或控制能力之被投資公司相關資訊

單位：新臺幣千元

| 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 | 本期認列之 投資(損)益 | 備註 |
|-----------|-----------------------------------|--------|--------|---------|---------|--------|------|-------|-----------------|-----------------|----|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數/單位數 | 比 率 | 帳面金額 | | | |
| 瑞寶基因(股)公司 | Reber Genetics (Cayman) Co., Ltd. | 英屬開曼群島 | 各項投資業務 | \$1,564 | \$1,564 | 50,000 | 100% | \$440 | \$(219) | \$(219) | |

會計師查核報告

瑞寶基因股份有限公司 公鑒：

查核意見

瑞寶基因股份有限公司民國一〇八年十二月三十一日及一〇七年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇八年一月一日至十二月三十一日及一〇七年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達瑞寶基因股份有限公司民國一〇八年十二月三十一日及一〇七年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇八年一月一日至十二月三十一日及一〇七年一月一日至十二月三十一日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與瑞寶基因股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估瑞寶基因股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算瑞寶基因股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

瑞寶基因股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對瑞寶基因股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使瑞寶基因股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致瑞寶基因股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於瑞寶基因股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

強調事項—新會計準則之適用

如個體財務報表附註三所述，瑞寶基因股份有限公司自民國一〇八年一月一日起適用國際財務報導準則第十六號「租賃」，並選擇不重編比較期間之個體財務報表。本會計師未因此而修正查核結論。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

核准簽證文號：金管證審字第 1000002854 號

金管證六字第 0930133943 號

林素雯



會計師：

劉慧媛



中華民國一〇九年三月二十七日

瑞寶基因股份有限公司

個體資產負債表

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 資 產 | | | 一〇八年十二月 三十一日 | | 一〇七年十二月 三十一日 | |
|------|----------------------|-----------|-----------------|-----|-----------------|-----|
| 代碼 | 會 計 項 目 | 附 註 | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 四及六 | \$16,984 | 6 | \$47,834 | 17 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 四及六 | 23,143 | 8 | - | - |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 | 四及六 | 26,696 | 9 | - | - |
| 1150 | 應收票據淨額 | 四、五及六 | 520 | - | - | - |
| 1160 | 應收票據淨額—關係人 | 四、五、六及七 | 718 | - | 27 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 四、五及六 | 1,033 | - | 3,040 | 1 |
| 1180 | 應收帳款淨額—關係人 | 四、五、六及七 | 342 | - | - | - |
| 1200 | 其他應收款 | | 347 | - | 2,259 | 1 |
| 1210 | 其他應收款—關係人 | 七 | - | - | 134 | - |
| 130x | 存貨 | 四、五及六 | 28,032 | 10 | 21,700 | 8 |
| 1410 | 預付款項 | | 2,320 | 1 | 4,314 | 1 |
| 1470 | 其他流動資產 | | 208 | - | 370 | - |
| 11xx | 流動資產合計 | | 100,343 | 34 | 79,678 | 28 |
| | 非流動資產 | | | | | |
| 1510 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 四及六 | 9,497 | 3 | - | - |
| 1550 | 採用權益法之投資 | 四及六 | 440 | - | 670 | - |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 四、五、六、七及八 | 173,832 | 58 | 191,263 | 67 |
| 1755 | 使用權資產 | 四及六 | 7,740 | 3 | - | - |
| 1780 | 無形資產 | 四及六 | 5,451 | 2 | 6,691 | 2 |
| 1900 | 其他非流動資產 | 六 | 1,564 | - | 8,933 | 3 |
| 15xx | 非流動資產合計 | | 198,524 | 66 | 207,557 | 72 |
| 1xxx | 資產總計 | | \$298,867 | 100 | \$287,235 | 100 |

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：江輝邦



經理人：江輝邦



會計主管：張文瑜



瑞寶基因股份有限公司
個體資產負債表(續)

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 負債及權益 | | | 一〇八年十二月三十一日 | | 一〇七年十二月三十一日 | |
|-------|-------------|-----|-------------|-------|-------------|-------|
| 代碼 | 會計項目 | 附註 | 金額 | % | 金額 | % |
| | 流動負債 | | | | | |
| 2150 | 應付票據 | | \$- | - | \$960 | - |
| 2170 | 應付帳款 | | 4,794 | 1 | 401 | - |
| 2200 | 其他應付款 | 六 | 15,187 | 5 | 17,884 | 6 |
| 2220 | 其他應付款－關係人 | 七 | 30 | - | 13 | - |
| 2280 | 租賃負債－流動 | 四及六 | 2,195 | 1 | - | - |
| 2300 | 其他流動負債 | | 109 | - | 279 | - |
| 2320 | 一年內到期長期借款 | 四及六 | 2,625 | 1 | - | - |
| 21xx | 流動負債合計 | | 24,940 | 8 | 19,537 | 6 |
| | 非流動負債 | | | | | |
| 2540 | 長期借款 | 四及六 | 60,375 | 20 | 63,000 | 22 |
| 2550 | 負債準備－非流動 | 四及六 | 109 | - | - | - |
| 2580 | 租賃負債－非流動 | 四及六 | 4,861 | 2 | - | - |
| 2670 | 其他非流動負債 | 七 | 2,160 | 1 | 2,160 | 1 |
| 25xx | 非流動負債合計 | | 67,505 | 23 | 65,160 | 23 |
| 2xxx | 負債總計 | | 92,445 | 31 | 84,697 | 29 |
| | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 六 | 1,056,580 | 353 | 731,580 | 255 |
| 3200 | 資本公積 | 六 | - | - | 153,541 | 54 |
| 3300 | 保留盈餘 | | | | | |
| 3350 | 待彌補虧損 | 六 | (850,126) | (284) | (682,562) | (238) |
| | 保留盈餘合計 | | (850,126) | (284) | (682,562) | (238) |
| 3400 | 其他權益 | | (32) | - | (21) | - |
| 3xxx | 權益總計 | | 206,422 | 69 | 202,538 | 71 |
| | 負債及權益總計 | | \$298,867 | 100 | \$287,235 | 100 |

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：江輝邦



經理人：江輝邦



會計主管：張文瑜



瑞寶基因股份有限公司

個體綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 代碼 | 會計項目 | 附註 | 一〇八年度 | | 一〇七年度 | |
|------|------------------------------|-------|--------------------|--------------|---------------------|--------------|
| | | | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 | 營業收入 | 四、六及七 | \$30,439 | 100 | \$30,830 | 100 |
| 5000 | 營業成本 | 六及七 | (37,154) | (122) | (43,690) | (142) |
| 5900 | 營業毛損 | | (6,715) | (22) | (12,860) | (42) |
| 6000 | 營業費用 | 六及七 | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | | (16,729) | (55) | (16,220) | (53) |
| 6200 | 管理費用 | | (24,497) | (80) | (33,746) | (109) |
| 6300 | 研究費用合計 | | (43,119) | (142) | (51,084) | (166) |
| | 營業費用合計 | | (84,345) | (277) | (101,050) | (328) |
| 6900 | 營業損失 | | (91,060) | (299) | (113,910) | (370) |
| 7000 | 營業外收入及支出 | | | | | |
| 7010 | 其他收入 | 四、六及七 | 7,764 | 25 | 11,616 | 38 |
| 7020 | 其他利益及損失 | 六 | (897) | (3) | 2,053 | 7 |
| 7050 | 財務成本 | 四、六及七 | (1,718) | (6) | (1,681) | (5) |
| 7070 | 採用權益法認列之子公司、關聯企業 及合資損益之份額 | 四及六 | (219) | (1) | (136) | - |
| | 營業外收入及支出合計 | | 4,930 | 15 | 11,852 | 40 |
| 7900 | 稅前淨損 | | (86,130) | (283) | (102,058) | (331) |
| 7950 | 所得稅費用 | 四、五及六 | - | - | (16,818) | (55) |
| 8200 | 本期淨損 | | (86,130) | (283) | (118,876) | (386) |
| 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 | 四及六 | (11) | - | 19 | - |
| | 本期其他綜合損益(稅後淨額) | | (11) | - | 19 | - |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | | <u>\$ (86,141)</u> | <u>(283)</u> | <u>\$ (118,857)</u> | <u>(386)</u> |
| | 每股虧損(元) | | | | | |
| 9750 | 基本每股虧損 | 六 | <u>\$ (1.01)</u> | | <u>\$ (1.62)</u> | |
| 9850 | 稀釋每股虧損 | 六 | <u>\$ (1.01)</u> | | <u>\$ (1.62)</u> | |

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：江輝邦



經理人：江輝邦



會計主管：張文瑜



瑞寶基因股份有限公司

個體權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 代碼 | 項 目 | 普通股股本 3100 | 資 本 公 積 | | 保留盈餘 | 其他權益項目 | 庫藏股票 3500 | 權益總計 3XXX |
|-----|----------------------|---------------|-----------------------|---------------------|---------------|-----------------------------------|--------------|--------------|
| | | | 資本公積— 發行溢價 3200 | 資本公積— 其他 3200 | 待彌補虧損 3350 | 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 3410 | | |
| A1 | 民國 107 年 1 月 1 日餘額 | \$741,580 | \$349,533 | \$1,704 | \$(713,686) | \$(40) | \$(57,696) | \$321,395 |
| C11 | 其他資本公積變動 | | | | | | | |
| L3 | 資本公積彌補虧損 | - | (150,000) | - | 150,000 | - | - | - |
| L3 | 庫藏股註銷 | (10,000) | (47,696) | - | - | - | 57,696 | - |
| N1 | 員工認股權失效 | - | - | - | - | - | - | - |
| D1 | 107 年度淨損 | - | - | - | (118,876) | - | - | (118,876) |
| D3 | 107 年度其他綜合損益 | - | - | - | - | 19 | - | 19 |
| D5 | 本期綜合損益總額 | - | - | - | (118,876) | 19 | - | (118,857) |
| Z1 | 民國 107 年 12 月 31 日餘額 | \$731,580 | \$151,837 | \$1,704 | \$(682,562) | \$(21) | \$- | \$202,538 |
| A1 | 民國 108 年 1 月 1 日餘額 | \$731,580 | \$151,837 | \$1,704 | \$(682,562) | \$(21) | \$- | \$202,538 |
| D1 | 108 年度淨損 | - | - | - | (86,130) | - | - | (86,130) |
| D3 | 108 年度其他綜合損益 | - | - | - | - | (11) | - | (11) |
| D5 | 本期綜合損益總額 | - | - | - | (86,130) | (11) | - | (86,141) |
| E1 | 現金增資 | 325,000 | (151,837) | (1,704) | (81,434) | - | - | 90,025 |
| Z1 | 民國 108 年 12 月 31 日餘額 | \$1,056,580 | \$- | \$- | \$(850,126) | \$(32) | \$- | \$206,422 |

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：江輝邦



經理人：江輝邦



會計主管：張文瑜



瑞寶基因股份有限公司

個體現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 代碼 | 項 目 | 一〇八年度 | 一〇七年度 |
|--------|--------------------------|-------------|--------------|
| AAAA | 營業活動之現金流量： | | |
| A10000 | 本期稅前淨損 | \$ (86,130) | \$ (102,058) |
| A20000 | 調整項目： | | |
| A20100 | 折舊費用 | 27,069 | 27,952 |
| A20200 | 攤銷費用 | 1,240 | 3,197 |
| A20300 | 預期信用減損損失 | - | 1 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失 | 454 | - |
| A20900 | 利息費用 | 1,718 | 1,681 |
| A21200 | 利息收入 | (302) | (1,226) |
| A22400 | 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額 | 219 | 136 |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失 | 312 | - |
| A23100 | 處分投資利益 | (14) | - |
| A23800 | 非金融資產減損迴轉利益 | - | (114) |
| A29900 | 租賃修改利益 | (137) | - |
| A30000 | 與營業活動相關之流動資產/負債變動數 | | |
| A31130 | 應收票據增加 | (520) | - |
| A31140 | 應收票據—關係人增加 | (691) | - |
| A31150 | 應收帳款減少(增加) | 2,007 | (940) |
| A31160 | 應收帳款—關係人增加 | (342) | - |
| A31180 | 其他應收款減少 | 291 | 1,174 |
| A31190 | 其他應收款—關係人減少 | 134 | 814 |
| A31200 | 存貨(增加)減少 | (6,332) | 54 |
| A31230 | 預付款項減少 | 1,994 | 1,004 |
| A31240 | 其他流動資產減少(增加) | 162 | (320) |
| A32130 | 應付票據(減少)增加 | (960) | 48 |
| A32150 | 應付帳款增加(減少) | 4,393 | (70) |
| A32180 | 其他應付款減少 | (2,697) | (3,561) |
| A32190 | 其他應付款—關係人增加 | 17 | 10 |
| A32230 | 其他流動負債減少 | (170) | (921) |
| A33000 | 營運產生之現金流出 | (58,285) | (73,139) |
| A33100 | 收取之利息 | 297 | 1,346 |
| A33300 | 支付之利息 | (1,513) | (1,713) |
| A33500 | 退還之所得稅 | 1,625 | - |
| AAAA | 營業活動之淨現金流出 | (57,876) | (73,506) |
| BBBB | 投資活動之現金流量： | | |
| B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | (26,696) | - |
| B00100 | 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產 | (53,989) | - |
| B00200 | 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 20,909 | - |
| B02600 | 處分待出售非流動資產 | - | 31,500 |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (4,559) | (1,849) |
| B04500 | 取得無形資產 | - | (1,476) |
| B05350 | 取得使用權資產 | - | - |
| B06700 | 其他非流動資產 | 7,369 | 9,947 |
| BBBB | 投資活動之淨現金流(出)入 | (56,966) | 38,122 |
| CCCC | 籌資活動之現金流量： | | |
| C00200 | 短期借款減少 | - | (33,000) |
| C04020 | 租賃本金償還 | (6,033) | - |
| C04600 | 現金增資 | 90,025 | - |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入(出) | 83,992 | (33,000) |
| EEEE | 本期現金及約當現金減少數 | (30,850) | (68,384) |
| E00100 | 現金及約當現金期初餘額 | 47,834 | 116,218 |
| E00200 | 現金及約當現金期末餘額 | \$16,984 | \$47,834 |

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：江輝邦



經理人：江輝邦



會計主管：張文瑜



瑞寶基因股份有限公司
個體財務報表附註
民國一〇八年一月一日至十二月三十一日及
民國一〇七年一月一日至十二月三十一日
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

瑞寶基因股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國九十七年四月十八日，本公司股票於民國一〇三年九月十六日經原財政部證券暨期貨管理委員會核准公開發行，並於民國一〇三年十一月七日經原財政部證券暨期貨管理委員會核准股票興櫃，惟於民國一〇八年三月二十一日終止登錄興櫃。主要業務為動物疫苗生產製造、研發及販賣等。本公司註冊地及主要營運據點位於台北市內湖區民權東路六段160號13樓。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之個體財務報告業經董事會於民國一〇九年三月二十七日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇八年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本公司並無重大影響：

國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」、國際財務報導解釋第4號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第15號「營業租賃：誘因」，及解釋公告第27號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

本公司依照國際財務報導準則第16號之過渡規定，初次適用日係民國一〇八年一月一日。初次適用國際財務報導準則第16號之影響說明如下：

A. 本公司自民國一〇八年一月一日起及民國一〇八年一月一日以前適用之會計政策說明詳附註四。

- B. 對於租賃之定義：本公司於民國一〇八年一月一日選擇無須重評估合約是否係屬(或包含)租賃。本公司就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第16號；另就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為不包含租賃之合約，不適用國際財務報導準則第16號。亦即，本公司僅就民國一〇八年一月一日以後簽訂(或變動)之合約，評估適用國際財務報導準則第16號是否係屬(或包含)租賃。相較於國際會計準則第17號，國際財務報導準則第16號規定若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。本公司評估於大多數情況下適用新租賃之定義，對合約係屬(或包含)租賃之評估並未產生重大影響。
- C. 本公司為承租人：於適用國際財務報導準則第16號之過渡規定時，選擇不重編比較資訊，而於民國一〇八年一月一日認列初次適用之累積影響數，以作為初次適用日之保留盈餘(或權益之其他組成部分，如適當時)期初餘額之調整：

(a) 先前分類為營業租賃之租賃

本公司於民國一〇八年一月一日，對先前適用國際會計準則第17號時分類為營業租賃之租賃，按剩餘租賃給付現值(使用民國一〇八年一月一日承租人增額借款利率折現)衡量並認列租賃負債；另以個別租賃為基礎，選擇按下列金額之一衡量並認列使用權資產：

- i. 該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第16號，但使用民國一〇八年一月一日之承租人增額借款利率折現；或
- ii. 租賃負債之金額，但調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額(認列於民國一〇八年一月一日前刻之資產負債表者)。

本公司於民國一〇八年一月一日，使用權資產增加12,289千元；租賃負債增加11,701千元。

本公司適用國際財務報導準則第16號之過渡規定，對先前分類為營業租賃之租賃，以個別租賃為基礎，使用下列實務權宜作法：

- i. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
- ii. 依於民國一〇八年一月一日前刻對租賃是否為虧損性之評估，作為執行減損檢視之替代方法。
- iii. 對租賃期間於民國一〇八年一月一日後12個月內結束之租賃，選擇以短期租賃方式處理該等租賃。
- iv. 不將原始直接成本計入民國一〇八年一月一日之使用權資產衡量中。
- v. 使用後見之明，諸如於決定租賃期間時(若合約包含租賃延長或租賃終止之選擇權)。

瑞寶基因股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

(b) 依照國際財務報導準則第16號規定新增與承租人相關之附註揭露，請詳附註四、附註五及附註六。

(c) 於民國一〇八年一月一日，初次適用國際財務報導準則第16號對財務報表之影響說明如下：

- i. 認列於民國一〇八年一月一日之資產負債表之租賃負債所適用之承租人增額借款利率之加權平均數為1.93%
- ii. 民國一〇七年十二月三十一日適用國際會計準則第17號所揭露之營業租賃承諾，使用民國一〇八年一月一日之增額借款利率折現，與認列於民國一〇八年一月一日資產負債表之租賃負債，兩者間差異6,868千元說明如下：

| | |
|-------------------------------------|----------|
| 民國一〇七年十二月三十一日適用國際會計準則第17號所揭露之營業租賃承諾 | \$4,833 |
| 使用民國一〇八年一月一日之增額借款利率折現後為 | \$4,784 |
| 加： 合理確信將行使租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權所作之調整 | 6,917 |
| 民國一〇八年一月一日帳上認列之租賃負債 | \$11,701 |

D.本公司為出租人，未作任何調整，僅新增與出租人相關之附註揭露，請詳附註四、附註五及附註六。

2. 本公司尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

| 項次 | 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 |
|----|---|-----------------|
| 1 | 業務之定義(國際財務報導準則第3號之修正) | 民國109年1月1日 |
| 2 | 重大之定義(國際會計準則第1號及第8號之修正) | 民國109年1月1日 |
| 3 | 利率指標變革(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) | 民國109年1月1日 |

(1) 業務之定義(國際財務報導準則第3號之修正)

此修正釐清國際財務報導準則第3號「企業合併」業務之定義，協助企業辨認交易係依企業合併處理，亦或依資產取得方式處理。國際財務報導準則第3號持續採用市場參與者角度決定取得活動或資產組合是否為業務，包括釐清事業之最低要求、增加指引協助企業評估取得之過程是否重大、縮減對事業及產出之定義等。

瑞寶基因股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

(2) 重大之定義(國際會計準則第1號及第8號之修正)

主要係重新定義重大為：若資訊之遺漏、誤述或模糊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該等資訊係屬重大。此修正釐清重大性取決於資訊之性質或大小(或兩者)。企業就其財務報表整體評估資訊是否重大。

(3) 利率指標變革(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)

此修正針對所有直接受到利率指標變革影響之避險關係，納入數個例外規定。因利率指標變革使得被避險項目或避險工具之指標基礎之現金流量時點或金額產生不確定性，則避險關係直接受其影響。因此，企業應對所有直接受到利率指標變革影響之避險關係適用例外規定。

此修正包括：

A. 對高度很有可能之規定

當評估預期交易是否為高度很有可能，企業應假設被避險現金流量依據之利率指標不因利率指標變革而改變。

B. 預期之評估

當執行預期之評估時，企業應假設被避險項目、被規避風險及/或避險工具之依據不因利率指標變革而改變。

C. 國際會計準則第39號之追溯評估

對避險關係直接受利率指標變革影響者，企業無須執行國際會計準則第39號之追溯評估(即避險之實際結果是否介於80%至125%間之評估)。

D. 單獨辨認之風險部分

對利率風險之非合約明訂指標部分之避險，企業僅於避險關係開始時始應適用可單獨辨認之規定。

此修正亦包含終止適用例外之規定及此修正相關之附註揭露規定。

瑞寶基因股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國 109 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，其新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本公司未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

| 項次 | 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 |
|----|---|-----------------|
| 1 | 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入 | 待國際會計準則理事會決定 |
| 2 | 國際財務報導準則第17號「保險合約」 | 民國110年1月1日 |
| 3 | 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正) | 民國111年1月1日 |

- (1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

- (2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：

- A. 未來現金流量之估計值
- B. 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及
- C. 對非財務風險之風險調整

瑞寶基因股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供：

- A. 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
- B. 短期合約之簡化法(保費分攤法)

(3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，其新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

2. 編製基礎

本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告。依據證券發行人財務報告編製準則第21條規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

個體財務報告除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，個體財務報告均以新台幣千元為單位。

3. 外幣交易

本公司之個體財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

瑞寶基因股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

4. 外幣財務報表之換算

編製個體財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。對國外營運機構喪失控制、重大影響或聯合控制但仍保留部分權益時，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額以「採用權益法之投資」調整，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合控制個體時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

瑞寶基因股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

5. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。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。

6. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款、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定期存款或投資(包括合約期間三個月內之定期存款)。

7. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

瑞寶基因股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

本公司以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

瑞寶基因股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

(2) 金融資產減損

本公司對按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。

本公司以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊
(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本公司於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3) 金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

瑞寶基因股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本公司發行之負債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。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利息法衡量。當金融負債除列及透過有效利息法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

瑞寶基因股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

8. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是公司所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本公司採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

9. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法。

製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

瑞寶基因股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

11. 採用權益法之投資

本公司對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本公司對其有重大影響者。

於權益法下，投資關聯企業於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本公司對該關聯企業淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業之權益比例銷除。

當關聯企業之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本公司對其持股比例時，本公司係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業增發新股時，本公司未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本公司對該關聯企業所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業之財務報表係就與本公司相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

本公司於每一報導期間結束日依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業或合資之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本公司即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本公司則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本公司所享有關聯企業估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本公司預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

瑞寶基因股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

當喪失對關聯企業之重大影響時，本公司係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響時該投資關聯企業之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。

12. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本公司將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

| | |
|---------------|-------|
| 房屋及建築 | 5~30年 |
| 機器設備 | 1~11年 |
| 水電設備 | 3~10年 |
| 其他設備 | 2~10年 |
| 使用權資產／租賃資產(註) | 2~6年 |

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定後租賃資產重分類為使用權資產。

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

13. 租賃

自民國一〇八年一月一日起之會計處理如下：

本公司就合約成立日於民國一〇八年一月一日以後者，評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本公司評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

瑞寶基因股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

本公司於民國一〇八年一月一日選擇無須重評估合約是否係屬(或包含)租賃。本公司就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第16號；另就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為不包含租賃之合約，不適用國際財務報導準則第16號。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本公司將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本公司最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

公司為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本公司係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本公司於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本公司可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本公司按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

瑞寶基因股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

本公司於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本公司，或若使用權資產之成本反映本公司將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本公司自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本公司適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本公司於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本公司對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

公司為出租人

本公司於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本公司於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本公司適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

瑞寶基因股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

本公司按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

民國一〇八年一月一日以前之會計處理如下：

公司為承租人

租賃資產係以該資產耐用年限提列折舊，惟如無法合理確定租賃期間屆滿時本公司將取得該項資產所有權，則以該資產估計耐用年限及租賃期間兩者較短者提列折舊。

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

公司為出租人

本公司未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。

14. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

瑞寶基因股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

發展中之無形資產－研究發展成本

研究成本發生時係認列為費用。若個別專案之發展階段支出符合下列條件，認列為無形資產：

- (1) 該發展中之無形資產已達技術可行性，並將可供使用或出售。
- (2) 有意圖完成該資產且有能力使用或出售該資產。
- (3) 該資產將產生未來經濟效益。
- (4) 具充足之資源以完成該資產。
- (5) 發展階段之支出能可靠衡量。

資本化之發展支出於原始認列後，係採成本模式衡量；亦即以成本減除累計攤銷及累計減損後之金額作為帳面金額。此資產於發展階段期間，每年進行減損測試，並自完成發展且達可供使用狀態時，於預期未來效益之期間內攤銷。

電腦軟體

電腦軟體成本於其估計效益年限(三年至五年)採直線法攤提。

技術及專利授權

技術及專利授權已由相關政府等機構授予五至十年之權利。

本公司無形資產會計政策彙總如下：

| | 發展中之無形資產 | 專利權 | 電腦軟體 |
|-----------|----------|-------|-------|
| 耐用年限 | 5~10年 | 5~10年 | 3~5年 |
| 使用之攤銷方法 | 直線法攤銷 | 直線法攤銷 | 直線法攤銷 |
| 內部產生或外部取得 | 內部產生 | 外部取得 | 外部取得 |

15. 非金融資產之減損

本公司於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

瑞寶基因股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

本公司於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本公司即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

16. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本公司預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

除役、復原及修復成本之負債準備

拆卸、移除不動產、廠房及設備及復原其所在地點所產生之除役負債準備，其金額以預期清償義務之現金流量估計折現值衡量，且將該除役成本認列為資產成本之一部分。現金流量以反映除役負債特定風險之現時稅前利率折現。負債準備之折現攤銷於發生時認列為借款成本。估計之未來除役成本於每個報導期間結束日進行適當之評估及調整。未來除役成本之估計變動或折現率之改變，相對增加或減少相關資產成本。

17. 收入認列

本公司與客戶合約之收入主要為銷售商品，會計處理分別說明如下：

銷售商品

本公司製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為動物疫苗相關產品，以合約敘明之價格為基礎認列收入。

本公司對於所提供之商品並未提供任何保固協議。

瑞寶基因股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

本公司銷售商品交易之授信期間為0天~90天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分。

18. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

19. 退職後福利計畫

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外分公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

20. 股份基礎給付交易

本公司與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本公司對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

股份基礎給付獎酬最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

瑞寶基因股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

21. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

瑞寶基因股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個體財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

1. 非金融資產之減損

當資產或現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額時，即發生減損。可回收金額係指公允價值減處分成本與使用價值，二者孰高者。公允價值減處分成本之計算，是依據於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格，經減除直接可歸屬於處分資產或現金產生單位之增額成本後之金額。使用價值是基於現金流量折現模式之計算。現金流量之預估係依據未來五年之預算，且不含本公司尚未承諾之重組，或為加強該被測試現金產生單位資產績效所需之未來重大投資。可回收金額容易受到現金流量折現模式所使用的折現率及基於外推目的所使用之預期未來現金流入與成長率之影響。用以決定不同現金產生單位可回收金額之主要假設，包括敏感度分析，請詳附註六之說明。

瑞寶基因股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

2. 股份基礎給付交易

本公司與員工間之權益交割交易成本，係以給與日之權益工具公允價值衡量。估計股份基礎給付交易之公允價值時，應依給與條款決定最佳之定價模式。此估計亦要求決定定價模式所使用之最佳參數，包括：認股權的預期存續期間、預期波動率、預期股利率，以及對其所作之假設。對用於衡量股份基礎給付交易公允價值所使用的假設及模式，請詳附註六之說明。

3. 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本公司營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因公司個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

4. 應收款項－減損損失之估計

本公司應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

5. 存貨

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六。

瑞寶基因股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

| | 108.12.31 | 107.12.31 |
|-------------|-----------|-----------|
| 庫存現金 | \$45 | \$45 |
| 支票存款 | 272 | 407 |
| 活期存款 | 16,667 | 32,025 |
| 約當現金—三個月內定存 | - | 15,357 |
| 合 計 | \$16,984 | \$47,834 |

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

| | 108.12.31 | 107.12.31 |
|-----------------------|-----------|-----------|
| 強制透過損益按公允價值衡量： 基 金 | \$32,640 | \$- |
| 流 動 | \$23,143 | \$- |
| 非 流 動 | 9,497 | - |
| 合 計 | \$32,640 | \$- |

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

3. 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

| | 108.12.31 | 107.12.31 |
|------|-----------|-----------|
| 定期存款 | \$26,696 | \$- |

本公司按攤銷後成本衡量之金融資產未有擔保之情況。

4. 應收票據及應收帳款

| | 108.12.31 | 107.12.31 |
|------------------|-----------|-----------|
| 應收票據—因營業而發生 | \$520 | \$- |
| 應收票據—關係人—因營業而發生 | 718 | - |
| 應收票據—關係人—非因營業而發生 | - | 27 |
| 應收帳款 | 1,034 | 3,041 |
| 應收帳款—關係人 | 342 | - |
| 減：備抵損失 | (1) | (1) |
| 合 計 | \$2,613 | \$3,067 |

本公司應收票據及應收帳款未有提供擔保之情事。

瑞寶基因股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

本公司對客戶之授信期間通常為0天至90天。本公司依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊請詳附註六.17，信用風險相關資訊請詳附註十二。

5. 存貨

| | 108.12.31 | 107.12.31 |
|-----|-----------------|-----------------|
| 原物料 | \$5,859 | \$3,054 |
| 在製品 | 16,882 | 16,828 |
| 製成品 | 5,291 | 1,818 |
| 淨額 | <u>\$28,032</u> | <u>\$21,700</u> |

- (1) 本公司民國一〇八年度認列之營業成本分為37,154千元，包括認列存貨呆滯及跌價損失6,311千元。
- (2) 本公司民國一〇七年度認列之營業成本分為43,690千元，包括認列存貨呆滯及跌價損失765千元。
- (3) 前述存貨未有提供擔保之情事。

6. 採用權益法之投資

本公司採用權益法之投資明細如下：

| 被投資公司名稱 | 108.12.31 | | 107.12.31 | |
|-----------------------------------|-----------|------|-----------|------|
| | 金額 | 持股比例 | 金額 | 持股比例 |
| Reber Genetics (Cayman) Co., Ltd. | \$440 | 100% | \$670 | 100% |

投資子公司於個體財務報表係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

7. 不動產、廠房及設備

| | 108.12.31(註) | 107.12.31 |
|------------------|------------------|-----------|
| 自用之不動產、廠房及設備 | \$171,774 | |
| 營業租賃出租之不動產、廠房及設備 | 2,058 | |
| 合計 | <u>\$173,832</u> | |

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

瑞寶基因股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

(1) 自用之不動產、廠房及設備(適用國際財務報導準則第16號規定)

| | 土地 | 房屋及建築 | 水電設備 | 機器設備 | 其他設備 | 合計 |
|-----------|----------|----------|-------|-----------|----------|-----------|
| 成本： | | | | | | |
| 108.1.1 | \$90,691 | \$97,483 | \$626 | \$202,461 | \$17,461 | \$408,722 |
| 增添 | - | - | - | 2,354 | 2,205 | 4,559 |
| 處分 | - | - | - | (172) | (3,806) | (3,978) |
| 108.12.31 | \$90,691 | \$97,483 | \$626 | \$204,643 | \$15,860 | \$409,303 |
| 折舊及減損： | | | | | | |
| 108.1.1 | \$- | \$39,079 | \$378 | \$163,521 | \$14,481 | \$217,459 |
| 折舊 | - | 4,443 | 76 | 15,423 | 1,736 | 21,678 |
| 處分 | - | - | - | (172) | (3,494) | (3,666) |
| 108.12.31 | \$- | \$43,522 | \$454 | \$178,772 | \$12,723 | \$235,471 |
| 淨帳面金額： | | | | | | |
| 108.12.31 | \$90,691 | \$53,961 | \$172 | \$25,871 | \$3,137 | \$173,832 |

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

(2) 不動產、廠房及設備(適用國際財務報導準則第16號以前之規定)

| | 土地 | 房屋及建築 | 水電設備 | 機器設備 | 其他設備 | 合計 |
|-----------|----------|----------|-------|-----------|----------|-----------|
| 107.1.1 | \$90,691 | \$97,483 | \$626 | \$200,782 | \$17,292 | \$406,874 |
| 增添 | - | - | - | 1,679 | 170 | 1,849 |
| 處分 | - | - | - | - | (1) | (1) |
| 107.12.31 | \$90,691 | \$97,483 | \$626 | \$202,461 | \$17,461 | \$408,722 |
| 折舊及減損： | | | | | | |
| 107.1.1 | \$- | \$34,503 | \$302 | \$142,357 | \$12,460 | \$189,622 |
| 折舊 | - | 4,576 | 76 | 21,278 | 2,022 | 27,952 |
| 減損回轉利益 | - | - | - | (114) | - | (114) |
| 處分 | - | - | - | - | (1) | (1) |
| 107.12.31 | \$- | \$39,079 | \$378 | \$163,521 | \$14,481 | \$217,459 |
| 淨帳面金額： | | | | | | |
| 107.12.31 | \$90,691 | \$58,404 | \$248 | \$38,940 | \$2,980 | \$191,263 |

有關不動產、廠房及設備擔保質押情形，請詳附註八說明。

瑞寶基因股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

8. 無形資產

| | 技術及 專利授權 | 電腦軟體 | 合計 |
|-----------|-------------|---------|----------|
| 成本： | | | |
| 108.1.1 | \$37,853 | \$5,210 | \$43,063 |
| 增添 | - | - | - |
| 108.12.31 | \$37,853 | \$5,210 | \$43,063 |
| 107.1.1 | \$36,377 | \$5,210 | \$41,587 |
| 增添 | 1,476 | - | 1,476 |
| 107.12.31 | \$37,853 | \$5,210 | \$43,063 |
| 攤銷及減損： | | | |
| 108.1.1 | \$31,320 | \$5,052 | \$36,372 |
| 攤銷 | 1,082 | 158 | 1,240 |
| 減損 | - | - | - |
| 108.12.31 | \$32,402 | \$5,210 | \$37,612 |
| 107.1.1 | \$28,910 | \$4,265 | \$33,175 |
| 攤銷 | 2,410 | 787 | 3,197 |
| 減損 | - | - | - |
| 107.12.31 | \$31,320 | \$5,052 | \$36,372 |
| 淨帳面金額： | | | |
| 108.12.31 | \$5,451 | \$- | \$5,451 |
| 107.12.31 | \$6,533 | \$158 | \$6,691 |

認列無形資產之攤銷金額如下：

| | 108年度 | 107年度 |
|------|---------|---------|
| 營業成本 | \$20 | \$267 |
| 管理費用 | \$89 | \$687 |
| 研發費用 | \$1,131 | \$2,243 |

技術及專利授權係供本公司研發使用之病毒株、檢測技術及細胞培養技術及平台等。

有關技術及專利授權之重大未認列合約承諾，請詳附註九說明。

瑞寶基因股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

9. 其他非流動資產

| | 108.12.31 | 107.12.31 |
|------------|-----------|-----------|
| 預付設備款 | \$1,260 | \$- |
| 存出保證金 | 304 | 433 |
| 其他非流動資產－其他 | - | 8,500 |
| 合 計 | \$1,564 | \$8,933 |

其他非流動資產－其他為應收處分待出售非流動資產之保留款，原訂於原租賃期限屆滿後(即民國一〇九年七月三十一日)收取，已於民國一〇八年六月十二日協議提前收取，差額認列為利息費用290千元。

10. 其他應付款

| | 108.12.31 | 107.12.31 |
|---------|-----------|-----------|
| 應付薪資及獎金 | \$5,972 | \$7,098 |
| 應付權利金 | 2,667 | 2,031 |
| 應付產品登記費 | 854 | 476 |
| 應付勞務費 | 684 | 903 |
| 其 他 | 5,010 | 7,376 |
| 合 計 | \$15,187 | \$17,884 |

11. 長期借款

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日長期借款明細如下：

| | 108.12.31 | 利率 (%) | 償還期間及辦法 |
|------------|-----------|-----------|---|
| 彰化商業銀行擔保借款 | \$63,000 | 1.93% | 自106年7月28日至121年7月28日，前三年為寬限期，按月繳息，嗣後按月攤還本金及利息 |
| 小 計 | 63,000 | | |
| 減：一年內到期 | 2,625 | | |
| 合 計 | \$60,375 | | |
| 債權人 | 107.12.31 | 利率 | 償還期間及辦法 |

瑞寶基因股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

| | | (%) | |
|------------|-----------------|-------|---|
| 彰化商業銀行擔保借款 | \$63,000 | 1.93% | 自106年7月28日至121年7月28日，前三年為寬限期，按月繳息，嗣後按月攤還本金及利息 |
| 小計 | 63,000 | | |
| 減：一年內到期 | - | | |
| 合計 | <u>\$63,000</u> | | |

有關長期借款抵押情形，請詳附註八說明。

12. 退職後福利計畫

退休金

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本公司民國一〇八年及一〇七年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為1,985千元及2,262千元。

13. 負債準備

| | |
|----------------------|----------------|
| | 除役、復原 及修復成本 |
| 108.1.1 | \$- |
| 當期新增－其他 | 696 |
| 當期迴轉 | (598) |
| 折現率之調整及因時間經過而增加之折現金額 | 11 |
| 108.12.31 | <u>\$109</u> |
| 非流動－108.12.31 | <u>\$109</u> |

除役、復原及修復成本

此負債準備係認列與台灣建築經理股份有限公司所擁有辦公室有關之除役成本。本公司依約於辦公室除役後，會將辦公室所在地恢復原狀。

14. 權益

瑞寶基因股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

(1) 普通股

- C. 截至民國一〇八年十二月三十一日及一〇七年十二月三十一日止，本公司額定股本分別為2,000,000千元及1,200,000千元，每股票面金額10元，已發行股本分別為105,658千股及73,158千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。
- D. 本公司於民國一〇八年五月十三日經董事會決議辦理現金增資發行新股32,500千股，每股折價後以2.77元發行，總計90,025千元，折價減少資本公積153,541千元及增加累積虧損81,434千元，此項增資案之增資基準日為民國一〇九年八月十五日，業已辦理變更登記完竣。

(2) 資本公積

| | 108.12.31 | 107.12.31 |
|------|-----------|-----------|
| 發行溢價 | \$- | \$151,837 |
| 其他 | - | 1,704 |
| 合計 | \$- | \$153,541 |

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 庫藏股票

本公司於民國一〇七年八月六日經董事會決議以民國一〇七年八月十五日為減資基準日，註銷庫藏股1,000千股，共計57,696千元，業經主管機關核准在案，並已變更登記完竣。

(4) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

瑞寶基因股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

本公司分配股利之政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境資金需求及國內外競爭狀況並兼顧股東利益等因素，於發放股利時，以現金股利不低於當期發放之全部股利10%為原則。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額25%之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司董事會於民國一〇七年三月二十三日決議以資本公積彌補虧損計150,000千元，並於民國一〇七年六月二十七日股東常會通過。

本公司為改善財務結構，於民國一〇九年三月二十七日經董事會決議減資846,580千元彌補虧損，減資比率為80.12455%，俟股東會決議通過並經主管機關同意後，授權董事長處理減資相關事宜。

15. 股份基礎給付計畫

本公司員工可獲得股份基礎給付作為獎酬計畫之一部分；員工透過提供勞務作為取得權益工具之對價，此等交易為權益交割之股份基礎給付交易。

本公司員工股份基礎給付計畫

本公司於民國一〇八年五月十三日經董事會決議通過辦理現金增資發行普通股，每股面額10元，計32,500千股，其中保留員工認購計3,250千股。

前述股份基礎給付計畫相關之資訊如下：

| 協議之類型 | 認股權 憑證給與日 | 發行單位總數 (千單位) | 每單位 執行價格(元) | 既得條件 |
|------------|---------------|-----------------|----------------|------|
| 現金增資保留員工認購 | 108年6月13 日 | 3,250 | \$2.77 | 立即既得 |

針對民國一〇八年度股份基礎給付計畫，使用之定價模式及假設如下：

| | 一〇八年度 |
|------------|--------------------------|
| 預期波動率(%) | 40.26% |
| 無風險利率(%) | 0.86% |
| 預期存續期間(天) | 61天 |
| 給與日股票市價(元) | \$2.40 |
| 使用之定價模式 | Black-Scholes選擇權評 價模式 |

瑞寶基因股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

每股公允價值(元) \$-

認股選擇權之預期存續期間係依據歷史資料及目前之預期所推估，因此可能不必然符合實際執行狀況。預期波動率係假設與認股權存續期間相近期間之歷史波動率即代表未來趨勢，然此亦可能不必然與未來實際結果相符。

16. 營業收入

| | 108年度 | 107年度 |
|---------|----------|----------|
| 客戶合約之收入 | | |
| 商品銷售收入 | \$30,439 | \$30,830 |

本公司自民國一〇八年及一〇七年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

收入細分

一〇八年一月一日至十二月三十一日

| | 動物疫苗 | 其 他 |
|---------|----------|------|
| 銷售商品 | \$30,370 | \$69 |
| 收入認列時點： | | |
| 於某一時點 | \$30,370 | \$69 |

一〇七年一月一日至十二月三十一日

| | 動物疫苗 | 其 他 |
|---------|----------|-----|
| 銷售商品 | \$30,830 | \$- |
| 收入認列時點： | | |
| 於某一時點 | \$30,830 | \$- |

17. 預期信用減損損失

| | 108年度 | 107年度 |
|---------------|-------|-------|
| 營業費用－預期信用減損損失 | | |
| 應收帳款 | \$- | \$1 |

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

瑞寶基因股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

本公司之應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，另考量交易對手信用等級，區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，於民國一〇八年十二月三十一日及一〇七年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

民國一〇八年十二月三十一日

| | 未逾期 | 逾期天數 | | | | 合 計 |
|----------------|---------|------|--------|---------|--------|---------|
| | | 30天內 | 31-60天 | 61-120天 | 121天以上 | |
| 應收票據 | \$1,238 | \$- | \$- | \$- | \$- | \$1,238 |
| 應收帳款 | 1,376 | - | - | - | - | 1,376 |
| 總帳面金額 | \$2,614 | \$- | \$- | \$- | \$- | \$2,614 |
| 損失率 | 0.03% | | | | | |
| 存續期間預期信用 損失 | (1) | - | - | - | - | (1) |
| 合 計 | \$2,613 | \$- | \$- | \$- | \$- | \$2,613 |

民國一〇七年十二月三十一日

| | 未逾期 | 逾期天數 | | | | 合 計 |
|----------------|---------|------|--------|---------|--------|---------|
| | | 30天內 | 31-60天 | 61-120天 | 121天以上 | |
| 應收票據 | \$27 | \$- | \$- | \$- | \$- | \$27 |
| 應收帳款 | 3,041 | - | - | - | - | 3,041 |
| 總帳面金額 | \$3,068 | \$- | \$- | \$- | \$- | \$3,068 |
| 損失率 | 0.03% | | | | | |
| 存續期間預期信用 損失 | (1) | - | - | - | - | (1) |
| 合 計 | \$3,067 | \$- | \$- | \$- | \$- | \$3,067 |

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

| | 應收票據 | 應收帳款 |
|--------------------------|------|------|
| 108.1.1 | \$- | \$1 |
| 本期增加金額 | - | - |
| 108.12.31 | \$- | \$1 |
| 107.1.1(依照國際會計準則第39號規定) | \$- | \$- |
| 107.1.1保留盈餘調整數 | - | - |
| 107.1.1(依照國際財務報導準則第9號規定) | - | - |
| 本期增加金額 | - | 1 |

瑞寶基因股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

107.12.31

\$- \$1

18. 租賃

(1) 本公司為承租人(適用國際財務報導準則第16號相關之揭露)

本公司承租之資產包括不動產(土地、房屋及建築)。各個合約之租賃期間介於二年至六年間，且部分無續租權，並未對本公司加諸任何限制條款。

租賃對本公司財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

| | <u>108.12.31</u> | <u>107.12.31(註)</u> |
|-------|------------------|---------------------|
| 土 地 | \$2,010 | |
| 房屋及建築 | 5,730 | |
| 合 計 | <u>\$7,740</u> | |

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

本公司民國一〇八年一月一日至十二月三十一日對使用權資產增添6,057千元。

(b) 租賃負債

| | <u>108.12.31</u> | <u>107.12.31(註)</u> |
|-------|------------------|---------------------|
| 租賃負債 | <u>\$7,056</u> | |
| 流 動 | 2,195 | |
| 非 流 動 | 4,861 | |

本公司民國一〇八年一月一日至十二月三十一日租賃負債之利息費用請詳附註六、20 (3)財務成本；民國一〇八年十二月三十一日租賃負債之到期分析請詳附註十二、5流動性風險管理。

瑞寶基因股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

| | 108年度 | 107年度(註) |
|-------|----------------|----------|
| 土地 | \$3,450 | |
| 房屋及建築 | 1,941 | |
| 合計 | <u>\$5,391</u> | |

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

| | 108年度 | 107年度(註) |
|--------------------------------|-------|----------|
| 短期租賃之費用 | \$96 | |
| 低價值資產租賃之費用(不包括短期租賃之低價值資產租賃之費用) | \$45 | |

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

截至一〇八年十二月三十一日止，本公司承諾之短期租賃組合，與前述短期租賃費用相關之租賃標的類別均屬類似性質租賃。

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國一〇八年一月一日至十二月三十一日租賃之現金流出總額為6,174千元。

E. 其他與租賃活動相關之資訊

(a) 租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

本公司部分之不動產租賃合約包括租賃延長之選擇權。於決定租賃期間時，具有標的資產使用權之不可取消期間，併同可合理確定本公司將行使租賃延長之選擇權所涵蓋之期間。此等選擇權之使用可將管理合約之經營彈性極大化。所具有之大多數租賃延長之選擇權僅可由本公司行使。開始日後發生重大事項或情況重大改變(係在承租人控制範圍內且影響本公司是否可合理確定將行使先前於決定租

瑞寶基因股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

賃期間時所未包含之選擇權，或將不行使先前於決定租賃期間時所包含之選擇權)時，本公司重評估租賃期間。

(2) 本公司為承租人－營業租賃(適用國際會計準則第17號相關之揭露)

本公司簽訂營業處所及試驗場之商業租賃合約，其平均年限為二至六年且無續租權，在此合約中並未對本公司加諸任何限制條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之未來最低租賃給付總額如下：

| | <u>108.12.31(註)</u> | <u>107.12.31</u> |
|------------|---------------------|------------------|
| 不超過一年 | | \$3,870 |
| 超過一年但不超過五年 | | 963 |
| 合計 | | <u>\$4,833</u> |

營業租賃認列之費用如下：

| | <u>108年度(註)</u> | <u>107年度</u> |
|--------|-----------------|----------------|
| 最低租賃給付 | | <u>\$3,768</u> |

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

(3) 本公司為出租人(適用國際財務報導準則第16號相關之揭露)

本公司對商業財產簽訂租賃合約，租賃期間介於二年至五年間，由於未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，分類為營業租賃。

| | <u>108年度</u> | <u>107年度(註)</u> |
|-----------------------|--------------|-----------------|
| 營業租賃認列之租賃收益 | | |
| 非取決於指數或費率之變動租賃給付之相關收益 | <u>\$342</u> | |

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

本公司對屬於營業租賃出租之不動產、廠房及設備適用國際會計準則第16號相關之揭露請詳附註六、7。本公司簽訂營業租賃合約，民國一〇八年十二月三十一日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

| | <u>108.12.31</u> | <u>107.12.31(註)</u> |
|------------|------------------|---------------------|
| 不超過一年 | \$342 | |
| 超過一年但不超過二年 | 293 | |
| 超過二年但不超過三年 | 51 | |
| 超過三年但不超過四年 | 51 | |
| 超過四年但不超過五年 | 51 | |
| 超過五年 | 229 | |
| 合計 | <u>\$1,017</u> | |

瑞寶基因股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

(4) 本公司為出租人—營業租賃(適用國際會計準則第17號相關之揭露)

本公司簽訂商業財產租賃合約，其剩餘年限介於二年至五年間，所有租賃合約皆包含能依據每年市場環境調整租金之條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇八年十二月三十一日及一〇七年十二月三十一日承租人之未來最低租賃給付總額如下：

| | 108.12.31(註) | 107.12.31 |
|------------|--------------|--------------|
| 不超過一年 | | \$319 |
| 超過一年但不超過五年 | | 532 |
| 合 計 | | <u>\$851</u> |

本公司民國一〇七年一月一日至十二月三十一日認列為收益之租金為339千元。

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

19. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

| 性質別 \ 功能別 | 108年度 | | | 107年度 | | |
|-----------|-------------|-------------|----------|-------------|-------------|----------|
| | 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 | \$10,690 | \$28,316 | \$39,006 | \$10,774 | \$33,874 | \$44,648 |
| 董事酬金 | - | 738 | 738 | - | 831 | 831 |
| 勞健保費用 | 1,160 | 2,519 | 3,679 | 1,192 | 3,026 | 4,218 |
| 退休金費用 | 604 | 1,381 | 1,985 | 621 | 1,641 | 2,262 |
| 其他員工福利費用 | 429 | 1,024 | 1,453 | 490 | 1,126 | 1,616 |
| 折舊費用 | 13,952 | 13,117 | 27,069 | 18,482 | 9,470 | 27,952 |
| 攤銷費用 | 20 | 1,220 | 1,240 | 267 | 2,930 | 3,197 |

瑞寶基因股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

本公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日員工人數分別為54人及62人，其中未兼任員工之董事人數分別為6人及7人。

依本公司修訂章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥2%至8%為員工酬勞，不高於2%為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一〇八年及一〇七年度為累積虧損，故未估列員工酬勞及董監酬勞。

20. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

| | 108年度 | 107年度 |
|------------------|----------------|-----------------|
| 利息收入 | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | \$232 | \$1,226 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 70 | - |
| 租金收入 | 342 | 339 |
| 其他收入－出售豬隻收入 | 6,694 | 9,289 |
| 其他收入－其他 | 426 | 762 |
| 合 計 | <u>\$7,764</u> | <u>\$11,616</u> |

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際會計準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定，選擇不重編比較期間。

(2) 其他利益及損失

| | 108年度 | 107年度 |
|--------------------|---------|-------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產損失 | \$(454) | \$- |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | (312) | - |
| 淨外幣兌換(損)益 | (282) | 1,939 |
| 租賃修改利益 | 137 | - |
| 處分投資利益 | 14 | - |

瑞寶基因股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

| | | |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 非金融資產減損迴轉利益 | - | 114 |
| 合 計 | <u>\$ (897)</u> | <u>\$ 2,053</u> |

(3) 財務成本

| | 108年度 | 107年度 |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 銀行借款之利息 | \$1,215 | \$1,680 |
| 股東往來之利息 | 7 | - |
| 租賃負債之利息 | 195 | (註) |
| 其他利息費用 | 290 | 1 |
| 利息費用合計 | <u>1,707</u> | <u>1,681</u> |
| 負債準備之折現攤銷 | 11 | - |
| 財務成本合計 | <u>\$ 1,718</u> | <u>\$ 1,681</u> |

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

21. 其他綜合損益組成部分

民國一〇八年度其他綜合損益組成部分如下：

| | 當期 當期產生 | 當期 重分類調整 | 其他 綜合損益 | 所得稅利益 (費用) | 稅後金額 |
|-----------------------|------------|-------------|------------|---------------|---------|
| 後續可能重分類至損益之項目： | | | | | |
| 國外營運機構財務報表換算之 兌換差額 | \$ (11) | \$- | \$ (11) | \$- | \$ (11) |

民國一〇七年度其他綜合損益組成部分如下：

| | 當期 當期產生 | 當期 重分類調整 | 其他 綜合損益 | 所得稅利益 (費用) | 稅後金額 |
|-----------------------|------------|-------------|------------|---------------|-------|
| 後續可能重分類至損益之項目： | | | | | |
| 國外營運機構財務報表換算之 兌換差額 | \$ 19 | \$- | \$ 19 | \$- | \$ 19 |

22. 所得稅

瑞寶基因股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

依民國一〇七年二月七日公布之所得稅法修正條文，本公司自民國一〇七年度起適用之營利事業所得稅稅率由17%改為20%，未分配盈餘加徵營利事業所得稅稅率由10%改為5%。

民國一〇八年及一〇七年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|-------------------|--------------|-----------------|
| 當期所得稅利益 | | |
| 當期應付所得稅 | \$- | \$- |
| 遞延所得稅費用： | | |
| 與課稅損失之原始產生及其迴轉有關之 | | |
| 遞延所得稅 | - | 19,786 |
| 與稅率變動有關之遞延所得稅 | - | (2,968) |
| 所得稅費用 | <u>\$-</u> | <u>\$16,818</u> |

所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

| | <u>107年度</u> | |
|---------------------|-------------------|--------------------|
| 來自於繼續營業單位之稅前淨損 | <u>\$(86,130)</u> | <u>\$(102,058)</u> |
| 以母公司法定所得稅率20%計算之所得稅 | - | - |
| 遞延所得稅資產之所得稅影響數 | - | 16,818 |
| 認列於損益之所得稅費用合計 | <u>\$-</u> | <u>\$16,818</u> |

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一〇八年度

| | <u>期初餘額</u> | <u>認列於損益</u> | <u>期末餘額</u> |
|----------------|-------------|--------------|-------------|
| 虧損扣抵 | \$- | \$- | \$- |
| 遞延所得稅費用 | | <u>\$-</u> | |
| 遞延所得稅資產淨額 | <u>\$-</u> | | <u>\$-</u> |
| 表達於資產負債表之資訊如下： | | | |
| 遞延所得稅資產 | <u>\$-</u> | | <u>\$-</u> |

民國一〇七年度

瑞寶基因股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

| | 期初餘額 | 認列於損益 | 期末餘額 |
|----------------|----------|------------|------|
| 虧損扣抵 | \$16,818 | \$(16,818) | \$- |
| 遞延所得稅費用 | | \$(16,818) | |
| 遞延所得稅資產淨額 | \$16,818 | | \$- |
| 表達於資產負債表之資訊如下： | | | |
| 遞延所得稅資產 | \$16,818 | | \$- |

未使用課稅損失之資訊彙總如下：

| 發生年度 | 尚未使用餘額 | | 最後可抵 減年 度 |
|-------|----------|----------|-----------------|
| | 108.1 | 107.1 | |
| | 2 | 2 | |
| 虧損 | . | . | |
| 客 | 3 | 3 | |
| | 1 | 1 | |
| 九十九年度 | \$54,192 | \$54,192 | 109年度 |
| 一〇〇年度 | 58,509 | 58,509 | 110年度 |
| 一〇一年度 | 64,101 | 64,101 | 111年度 |
| 一〇二年度 | 122,255 | 122,255 | 112年度 |
| 一〇三年度 | 163,368 | 163,368 | 113年度 |
| 一〇四年度 | 189,586 | 189,586 | 114年度 |
| 一〇五年度 | 210,671 | 210,671 | 115年度 |
| 一〇六年度 | 200,341 | 200,341 | 116年度 |
| 一〇七年度 | 162,169 | 162,169 | 117年度 |
| 一〇八年度 | 80,673 | 80,673 | 118年度 |

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，未使用課稅損失、未使用所得稅抵稅及可減除暫時性差異，因預期未來無足夠之課稅所得以供使用，而未認列之遞延所得稅資產金額分別為309,631千元及297,257千元。

所得稅申報核定情形

截至民國一〇八年十二月三十一日，本公司之所得稅申報核定情形如下：

| | 所得稅申報核定情形 | 備註 |
|-----|------------|----|
| 本公司 | 核定至民國一〇六年度 | 無 |

23. 每股虧損

瑞寶基因股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

基本每股盈餘(虧損)金額之計算，係以當年度本公司普通股持有人之淨利(損)除以當年度流通在外之普通股加權平均股數。

| | 108年度 | 107年度 |
|----------------------|------------|-------------|
| 基本每股虧損 | | |
| 歸屬於母公司普通股持有人之淨損(千元) | \$(86,130) | \$(118,876) |
| 基本每股虧損之普通股加權平均股數(千股) | 85,535 | 73,158 |
| 基本每股虧損(元) | \$(1.01) | \$(1.62) |

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

七、關係人交易

於財務報導期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

| 關係人名稱 | 與本公司之關係 |
|-----------------------------------|-----------------------------------|
| 新健南股份有限公司 | 本公司之關聯企業 |
| 捷強實業股份有限公司 | 本公司之關聯企業 |
| 高永浩 | 本公司之董事 |
| 陳慈堅 | 本公司之董事 |
| 林勇進 | 本公司之監察人 |
| 生寶生物科技股份有限公司 | 本公司之關聯企業 (民國108年10月25日起已非關係人) |
| THAI HEALTHBABY BIOTECH CO., LTD. | 本公司之其他關係人 (民國108年10月25日起已非關係人) |
| 生控基因疫苗股份有限公司 | 本公司之其他關係人 (民國108年10月25日起已非關係人) |
| 瑞安大藥廠股份有限公司 | 本公司之其他關係人 (民國108年7月25日起已非關係人) |

與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨收入

| | 108.12.31 | 107.12.31 |
|------------|-----------|-----------|
| 本公司之關聯企業 | | |
| 捷強實業股份有限公司 | \$2,334 | \$- |
| 新健南股份有限公司 | 1,096 | - |
| 合 計 | \$3,430 | \$- |

瑞寶基因股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

本公司售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；關係人部分國內客戶為月結30天。年底之流通在外款項為無擔保、免計息且須以現金清償。對於應收關係人帳款並未收受任何保證。

2. 營業成本

| | 108.12.31 | 107.12.31 |
|--------------|-----------|-----------|
| 本公司之其他關係人 | | |
| 生控基因疫苗股份有限公司 | \$51 | \$13 |
| | \$51 | \$13 |

係向關係人生控基因疫苗股份有限公司支付專利授權之權利金。

3. 租金支出

| | 108.12.31 | 107.12.31 |
|-----------------------------------|-----------|-----------|
| 本公司之其他關係人 | | |
| THAI HEALTHBABY BIOTECH CO., LTD. | \$- | \$13 |
| | \$- | \$13 |

係向關係人THAI HEALTHBABY BIOTECH CO., LTD.承租辦公室，租金與一般營業租賃交易條件約當，其付款方式係按月支付及每半年支付一次。

4. 產品登記費

| | 108.12.31 | 107.12.31 |
|-----------------------------------|-----------|-----------|
| 本公司之其他關係人 | | |
| THAI HEALTHBABY BIOTECH CO., LTD. | \$- | \$407 |
| | \$- | \$407 |

係委託關係人辦理藥證申請等所支付之費用。

5. 租金收入

| | 108.12.31 | 107.12.31 |
|--------------|-----------|-----------|
| 本公司之關聯企業 | | |
| 生寶生物科技股份有限公司 | \$237 | \$291 |
| 本公司之其他關係人 | | |
| 瑞安大藥廠股份有限公司 | 32 | 44 |
| 合 計 | \$269 | \$335 |

瑞寶基因股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

係關係人承租本公司廠房，租金與一般營業租賃交易條件約當，其收款方式係按月收款。

6. 其他收入

| | 108.12.31 | 107.12.31 |
|--------------|-----------|-----------|
| 本公司之關聯企業 | | |
| 生寶生物科技股份有限公司 | \$334 | \$382 |

係委託服務收入。

7. 財務成本

| | 108.12.31 | 107.12.31 |
|--------------|-----------|-----------|
| 本公司之關聯企業 | | |
| 生寶生物科技股份有限公司 | \$1 | \$1 |
| 本公司之監察人 | | |
| 林勇進 | 7 | \$- |
| 合 計 | \$8 | \$1 |

係關係人承租本公司廠房之押金設算息及股東往來借款之利息費用。

| 股東借款： | 借款期間 | 最高餘額 | 期末餘額 | 利率 |
|-------|---------------------|---------|------|----|
| 林勇進 | 108.05.31-108.09.30 | \$2,000 | \$- | 1% |

8. 應收票據－關係人

| | 108.12.31 | 107.12.31 |
|-------------|-----------|-----------|
| 本公司之關聯企業 | | |
| 捷強實業股份有限公司 | \$670 | \$- |
| 新健南股份有限公司 | 48 | - |
| 本公司之其他關係人 | | |
| 瑞安大藥廠股份有限公司 | - | 27 |
| 合 計 | \$718 | \$27 |

9. 應收帳款－關係人

| | 108.12.31 | 107.12.31 |
|-----------|-----------|-----------|
| 本公司之關聯企業 | | |
| 新健南股份有限公司 | \$246 | \$- |

瑞寶基因股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

| | | |
|----------------------|------------------|------------------|
| 捷強實業股份有限公司 | 96 | - |
| 合 計 | <u>\$342</u> | <u>\$-</u> |
| 10. 其他應收款－關係人 | | |
| | <u>108.12.31</u> | <u>107.12.31</u> |
| 本公司之關聯企業 | | |
| 生寶生物科技股份有限公司 | <u>\$-</u> | <u>\$134</u> |
| 係應收租金及委託服務收入款項。 | | |
| 11. 其他應付款－關係人 | | |
| | <u>108.12.31</u> | <u>107.12.31</u> |
| 本公司之董事 | | |
| 高永浩 | \$15 | \$- |
| 陳慈堅 | 15 | - |
| 本公司之其他關係人 | | |
| 生控基因疫苗股份有限公司 | <u>-</u> | <u>13</u> |
| 合 計 | <u>\$30</u> | <u>\$13</u> |
| 係應付董事薪酬款項。 | | |
| 12. 其他非流動負債－關係人 | | |
| | <u>108.12.31</u> | <u>107.12.31</u> |
| 本公司之其他關係人 | | |
| 生控基因疫苗股份有限公司 | <u>\$-</u> | <u>\$2,100</u> |
| 13. 存入保證金(表列其他非流動負債) | | |
| | <u>108.12.31</u> | <u>107.12.31</u> |
| 本公司之關聯企業 | | |
| 生寶生物科技股份有限公司 | \$- | \$51 |
| 本公司之其他關係人 | | |
| 瑞安大藥廠股份有限公司 | <u>-</u> | <u>9</u> |
| 合 計 | <u>\$-</u> | <u>\$60</u> |
| 係出租廠房產生。 | | |

瑞寶基因股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

14. 財產交易

取得機器設備

| | 108年度 | 107年度 |
|--------------|-------|-------|
| 本公司之其他關係人 | | |
| 生控基因疫苗股份有限公司 | \$900 | \$- |

本公司係以議價方式進行買賣交易。上述買入資產價金已全數支付完畢。

15. 本公司主要管理人員之獎酬

| | 108年度 | 107年度 |
|--------|---------|---------|
| 短期員工福利 | \$6,711 | \$6,785 |
| 退職後福利 | 124 | 70 |
| 離職福利 | 122 | 857 |
| 合 計 | \$6,957 | \$7,712 |

16. 關係人提供背書保證情形

截至民國一〇八年十二月三十一日止，本公司與彰化商業銀行簽訂授信合約，核貸總額度為132,000千元，係由本公司前任董事長章修綱先生提供連帶保證，並以本公司之土地及建物設定抵押擔保。

八、抵押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

| 項 目 | 帳面金額 | | 擔保債務內容 |
|------------------|-----------|-----------|------------|
| | 108.12.31 | 107.12.31 | |
| 不動產、廠房及設備—土地及建築物 | \$141,705 | \$144,343 | 銀行長短期融資之擔保 |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 或有事項

無此事項。

2. 承諾事項：

瑞寶基因股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

- A. 本公司於民國一〇三年七月與生控基因疫苗股份有限公司簽約，取得「RAP1及NESK疫苗平台」專利授權，技術授權金總額為4,000千元，按經濟年限攤銷，截至一〇八年十二月三十一日止尚未支付之授權金計2,100千元，依據付款時程表列「其他非流動負債」。另，本公司每年應就其自身以及所有其他被再授權方銷售該產品之總額，於專利保護期間，須以年銷售總額之一定百分比為權利衍生金，支付予授權方。
- B. 本公司向台灣動物科技研究所取得「人類HIV及PRRSV疫苗及其他衍生產品」之授權，每年應就其自身以及所有其他被再授權方銷售該產品之總額，於專利保護期間，須以年銷售總額之一定百分比為權利衍生金，支付予授權方。
- C. 本公司向農業委員會動植物防疫檢疫取得「水合膠佐劑」之授權，於授權期間內，須以年銷售總額乘以本技術於本產品中技術占比後之一定百分比為權利衍生金，支付予授權方。
- D. 本公司於民國一〇五年七月與財團法人農業科技研究院簽約，取得「抗黴漿菌之次單位疫苗相關技術與專利」專利授權，技術授權金總額為40,000千元。另，本公司每年應就其自身銷售該產品之總額乘以該技術於產品中技術佔比後，乘上一定百分比作為衍生利益金，支付予授權方。
- E. 本公司於民國一〇五年七月與財團法人農業科技研究院簽約，取得「豬胸膜肺炎放線桿菌One Shot死菌疫苗相關技術」專屬授權，技術授權金總額為5,000千元。另，本公司每年應就其自身銷售該產品之總額乘以該技術於產品中技術佔比後，乘上一定百分比作為衍生利益金，支付予授權方。依據付款時程，民國一〇七年度完成農科院標的動物安全性試驗，並出具正式報告，支付授權金500千元。
- F. 本公司於一〇七年二月一日與國立台灣大學簽約，取得「豬流行性下痢病毒高繼代種毒株」之授權，授權金為1,000千元。另本公司應就本授權技術所產生之銷售額乘上一定百分比為本技術移轉之衍生利益金。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一〇九年三月二十七日經董事會決議擬辦理現金增資發行普通股，每股面額10元，發行價格暫定每股10元，預計募集資金100,000千元。

十二、其他

瑞寶基因股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

1. 金融工具之種類

金融資產

| | 108.12.31 | 107.12.31 |
|-------------------|-----------|-----------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產： | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量 | \$32,640 | \$- |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產(註1) | 46,899 | 53,682 |
| 合 計 | \$79,539 | \$53,682 |

金融負債

| | 108.12.31 | 107.12.31 |
|---------------|-----------|-----------|
| 攤銷後成本衡量之金融負債： | | |
| 應付款項 | \$20,011 | \$19,258 |
| 長期借款(含一年內到期) | 63,000 | 63,000 |
| 租賃負債 | 7,056 | (註2) |
| 合 計 | \$90,067 | \$82,258 |

註：

1. 包括現金及約當現金(不含庫存現金)、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金。
2. 本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

2. 財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

瑞寶基因股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

本公司之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本公司匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本公司功能性貨幣不同時)有關。

本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，基於前述自然避險之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計。

本公司匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本公司損益及權益之影響。本公司之匯率風險主要受美金及人民幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

- (1) 當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本公司於民國一〇八年及一〇七年度之損益將分別減少/增加171千元及252千元。
- (2) 當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對本公司於民國一〇八年及一〇七年度之損益將分別減少/增加2千元及27千元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司之利率風險主要係來自於固定利率借款及浮動利率借款。

本公司以維持適當之固定及浮動利率之組合，並輔以利率交換合約以管理利率風險，惟因不符合避險會計之規定，未適用避險會計。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個

瑞寶基因股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

基本點，對本公司於民國一〇八年及一〇七年度之損益將皆減少/增加63千元。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本公司之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本公司係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本公司內部評等標準等因素。

本公司截至民國一〇八年十二月三十一日及一〇七年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項占本公司應收款項總額之百分比皆為100%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本公司依照公司政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，故無重大之信用風險。

本公司採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失，應收款項以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。

另本公司於評估無法合理預期將收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產)，則予以沖銷。

採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失時，評估之前瞻性資訊(無須過度成本或投入即可取得者)尚包括總體經濟資訊及產業資訊等，並於前瞻資訊將造成重大影響情況下進一步調整損失率。

5. 流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金及銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總本公司金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。

非衍生金融負債

| <u>一年內</u> | <u>一至二年內</u> | <u>二至五年內</u> | <u>五年以上</u> | <u>合計</u> |
|------------|--------------|--------------|-------------|-----------|
|------------|--------------|--------------|-------------|-----------|

瑞寶基因股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

| | | | | | |
|-------------|---------|-------|--------|--------|---------|
| 108.12.31 | | | | | |
| 應付帳款 | \$4,794 | \$- | \$- | \$- | \$4,794 |
| 其他應付款(含關係人) | 15,217 | - | - | - | 15,217 |
| 租賃負債 | 3,094 | 1,053 | 4,035 | - | 8,182 |
| 長期借款 | 2,625 | 6,368 | 18,500 | 42,256 | 70,958 |
| 其他非流動負債 | - | 60 | 2,100 | - | 2,160 |

| | | | | | |
|-------------|--------|-------|--------|--------|--------|
| 107.12.31 | | | | | |
| 應付票據 | \$960 | \$- | \$- | \$- | \$960 |
| 應付帳款 | 401 | - | - | - | 401 |
| 其他應付款(含關係人) | 17,897 | - | - | - | 17,897 |
| 長期借款 | 1,216 | 3,833 | 18,802 | 48,323 | 72,174 |
| 其他非流動負債 | - | - | 2,160 | - | 2,160 |

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一〇八年度之負債之調節資訊：

| | 舉借長期借款 | 租賃負債 | 來自籌資活動 之負債總額 |
|-----------|----------|----------|-----------------|
| 108.1.1 | \$63,000 | \$11,701 | \$74,701 |
| 現金流量 | - | (6,033) | (6,033) |
| 非現金之變動 | - | 1,388 | 1,388 |
| 108.12.31 | \$63,000 | \$7,056 | \$70,056 |

民國一〇七年度之負債之調節資訊：

| | 短期借款 | 舉借長期借款 | 來自籌資活動 之負債總額 |
|-----------|----------|----------|-----------------|
| 107.1.1 | \$33,000 | \$63,000 | \$96,000 |
| 現金流量 | (33,000) | - | (33,000) |
| 非現金之變動 | - | - | - |
| 107.12.31 | \$- | \$63,000 | \$63,000 |

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

瑞寶基因股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本公司衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，受益憑證等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，無活絡市場之未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 無活絡市場報價之銀行借款及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司以攤銷後成本衡量之金融工具中，除現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值外，其餘以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之公允價值列示如下：

| | 帳面金額 | |
|------|-----------|-----------|
| | 108.12.31 | 107.12.31 |
| 金融負債 | | |
| 長期借款 | \$63,000 | \$63,000 |

9. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

瑞寶基因股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本公司未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國一〇八年十二月三十一日：

| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|-------------|----------|------|------|----------|
| 以公允價值衡量之資產： | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量 | | | | |
| 之金融資產 | | | | |
| 基金 | \$32,640 | \$- | \$- | \$32,640 |

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇八年及一〇七年度間，本公司重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

於民國一〇八年及一〇七年度間，本公司重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第三等級者。

瑞寶基因股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本公司公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，並無用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值。

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一〇八年十二月三十一日：

| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|---------------|----------|------|------|----------|
| 僅揭露公允價值之資產： | | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | |
| 定期存款 | \$26,696 | \$- | \$- | \$26,696 |

10. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

| | 金額單位：千元 | | |
|-------------|-----------|--------|----------|
| | 108.12.31 | | |
| | 外幣 | 匯率 | 新台幣 |
| <u>金融資產</u> | | | |
| 貨幣性項目： | | | |
| 美金 | \$570 | 29.980 | \$17,085 |
| 人民幣 | 51 | 4.305 | 220 |
| 非貨幣性項目： | | | |
| 美金 | 15 | 29.980 | 440 |
| | | | |
| | 107.12.31 | | |
| | 外幣 | 匯率 | 新台幣 |
| <u>金融資產</u> | | | |
| 貨幣性項目： | | | |
| 美金 | \$822 | 30.715 | \$25,236 |
| 人民幣 | 594 | 4.472 | 2,659 |

瑞寶基因股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

| | 107.12.31 | | |
|---------|-----------|--------|-----|
| | 外幣 | 匯率 | 新台幣 |
| 非貨幣性項目： | | | |
| 美金 | 22 | 30.715 | 670 |

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日貨幣性金融資產及金融負債之兌換(損)益(包括已實現)分別為(282)千元及1,939千元。

11. 資本管理

本公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

12. 未來營運計畫

本公司民國一〇八年一月一日至民國一〇八年十二月三十一日之個體淨損失為新台幣86,130千元，而截至民國一〇八年十二月三十一日之待彌補虧損達新台幣850,126千元，已達實收資本額二分之一。本公司擬採以下對策改善營運狀況：

(1) 營運計畫

- A. 本公司已進行組織調整，重新配置各組織人員組成，並擷節開支以降低公司之費用。
- B. 積極促銷產品透過新團隊之人脈加強國內之營收。
- C. 新取得之CIRCOQ台灣藥品許可證，積極申請國外藥證開拓海外新市場，以期產生現金流入。
- D. 開發PED產品，期望取得國內第一張PED藥證，增加產品線。

(2) 籌資計畫

瑞寶基因股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

A.本公司將加強與金融機構之往來維持良好關係，並積極開發融資額度，以靈活調度資金。

B.積極尋找額度較高、利率較低之其他銀行進行融資。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人：無此情形。
- (2) 為他人背書保證：無此情形。
- (3) 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：詳附表一。
- (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：無此情形。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或收資本額百分之二十以上：無此情形。
- (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：無此情形。
- (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：無此情形。
- (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：無此情形。
- (9) 從事衍生工具交易：無此情形。

2. 轉投資事業相關資訊

- (1) 對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司之相關資訊：詳附表二。
- (2) 對被投資公司直接或間接具有控制能力時，應揭露被投資公司上述第一點(1)~(9)項之相關資訊：詳附表二。

3. 大陸投資資訊：無此情形。

瑞寶基因股份有限公司及子公司個體財務報表附註(續)

民國一〇八年十二月三十一日

附表一：期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：新台幣千元

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 (註 1) | 與有價證券發行人之關係 (註 2) | 帳列科目 | 期 末 | | | | 備註 (註 3) |
|-----------|--------------------|----------------------|----------------------|--------------|---------------|------|----------|-------------|
| | | | | 股數或單位 | 帳面金額 (註 2) | 持股比例 | 公允價值 | |
| 瑞寶基因(股)公司 | 富邦吉祥貨幣市場基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 1,272,345.60 | \$20,032 | - | \$20,032 | |
| | 第一金全家福貨幣市場基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 17,370.59 | 3,111 | - | 3,111 | |
| | 富蘭克林(坦全)美國政府基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 35,386.32 | 9,497 | - | 9,497 | |

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註 3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

瑞寶基因股份有限公司及子公司個體財務報表附註(續)

民國一〇八年十二月三十一日

附表二：具有重大影響力或控制能力之被投資公司相關資訊

單位：新臺幣千元

| 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 | 本期認列之 投資(損)益 | 備註 |
|-----------|-----------------------------------|--------|--------|---------|---------|--------|------|-------|-----------------|-----------------|----|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數/單位數 | 比 率 | 帳面金額 | | | |
| 瑞寶基因(股)公司 | Reber Genetics (Cayman) Co., Ltd. | 英屬開曼群島 | 各項投資業務 | \$1,564 | \$1,564 | 50,000 | 100% | \$440 | \$(219) | \$(219) | |

瑞寶基因股份有限公司



董事長：江輝邦



Reber Genetics Reber Genetics Reber Genetics

地址：台北市內湖區民權東路六段160號13樓 電話：02-27932899 傳真：02-27936799

www.reber.com.tw