

瑞寶基因股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師查核報告書  
民國 103 年度及 102 年度  
(股票代碼 6479)

公司地址：台北市大安區仁愛路四段 25-1 號 3 樓  
電 話：(02)2731-3191

瑞寶基因股份有限公司及子公司  
民國 103 年度及 102 年度合併財務報告暨會計師查核報告書  
目 錄

| 項  | 目                        | 頁 次     |
|----|--------------------------|---------|
| 一、 | 封面                       | 1       |
| 二、 | 目錄                       | 2 ~ 3   |
| 三、 | 聲明書                      | 4       |
| 四、 | 會計師查核報告書                 | 5       |
| 五、 | 合併資產負債表                  | 6 ~ 7   |
| 六、 | 合併綜合損益表                  | 8       |
| 七、 | 合併權益變動表                  | 9       |
| 八、 | 合併現金流量表                  | 10      |
| 九、 | 合併財務報告附註                 | 11 ~ 48 |
|    | （一） 公司沿革                 | 11      |
|    | （二） 通過財務報告之日期及程序         | 11      |
|    | （三） 新發布及修訂準則及解釋之適用       | 11 ~ 13 |
|    | （四） 重大會計政策之彙總說明          | 13 ~ 19 |
|    | （五） 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源 | 19      |
|    | （六） 重要會計科目之說明            | 20 ~ 34 |
|    | （七） 關係人交易                | 34 ~ 36 |
|    | （八） 質押之資產                | 36 ~ 37 |

| 項    | 目             | 頁次      |
|------|---------------|---------|
| (九)  | 重大承諾事項及或有事項   | 37      |
| (十)  | 重大之災害損失       | 37      |
| (十一) | 重大之期後事項       | 37      |
| (十二) | 其他            | 37 ~ 40 |
| (十三) | 附註揭露事項        | 41      |
|      | 1. 重大交易事項相關資訊 | 41      |
|      | 2. 轉投資事業相關資訊  | 41      |
|      | 3. 大陸投資資訊     | 41      |
| (十四) | 營運部門資訊        | 42      |
| (十五) | 首次採用 IFRSs    | 42 ~ 48 |

瑞寶基因股份有限公司及子公司

關係企業合併財務報表聲明書



本公司民國 103 年度（自民國 103 年 1 月 1 日至 103 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會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，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告中均已揭露，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及子公司



負責人：章修綱



中華民國 104 年 3 月 30 日

會計師查核報告書

(104)財審報字第 14004139 號

瑞寶基因股份有限公司 公鑒：

瑞寶基因股份有限公司及其子公司民國 103 年 12 月 31 日及民國 102 年 12 月 31 日、1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、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 103 年 12 月 31 日及民國 102 年 12 月 31 日、1 月 1 日之財務狀況，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

瑞寶基因股份有限公司已編製民國 103 年度及 102 年度個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

曾惠瑾

會計師

周建宏

曾惠瑾  
周建宏



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(79)台財證(一)第 27815 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

中 華 民 國 1 0 4 年 3 月 3 0 日

  
 瑞寶基因股份有限公司及子公司  
 合併資產負債表  
 民國 103 年 12 月 31 日及民國 102 年 12 月 31 日、1 月 1 日

單位：新台幣仟元

| 資            | 產              | 附註     | 103 年 12 月 31 日     |            | 102 年 12 月 31 日   |            | 102 年 1 月 1 日     |            |
|--------------|----------------|--------|---------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|------------|
|              |                |        | 金                   | 額 %        | 金                 | 額 %        | 金                 | 額 %        |
| <b>流動資產</b>  |                |        |                     |            |                   |            |                   |            |
| 1100         | 現金及約當現金        | 六(一)   | \$ 641,191          | 61         | \$ 154,733        | 26         | \$ 92,895         | 20         |
| 1170         | 應收帳款淨額         | 六(二)   | 6,235               | 1          | 4,500             | 1          | 1,844             | 1          |
| 1200         | 其他應收款          | 七      | 556                 | -          | 1,737             | -          | 4,175             | 1          |
| 130X         | 存貨             | 六(三)   | 28,945              | 3          | 31,946            | 5          | 33,411            | 7          |
| 1410         | 預付款項           | 七      | 4,679               | -          | 4,530             | 1          | 4,306             | 1          |
| 1470         | 其他流動資產         | 六(四)   | 36,369              | 3          | 35,660            | 6          | 68                | -          |
| 11XX         | <b>流動資產合計</b>  |        | <u>717,975</u>      | <u>68</u>  | <u>233,106</u>    | <u>39</u>  | <u>136,699</u>    | <u>30</u>  |
| <b>非流動資產</b> |                |        |                     |            |                   |            |                   |            |
| 1600         | 不動產、廠房及設備      | 六(五)及  |                     |            |                   |            |                   |            |
|              |                | 八      | 292,174             | 28         | 317,445           | 54         | 270,022           | 59         |
| 1780         | 無形資產           | 六(六)及  |                     |            |                   |            |                   |            |
|              |                | 八      | 17,309              | 2          | 13,517            | 2          | 14,742            | 3          |
| 1840         | 遞延所得稅資產        | 六(二十   |                     |            |                   |            |                   |            |
|              |                | 二)     | 16,818              | 1          | 13,194            | 2          | 9,391             | 2          |
| 1900         | 其他非流動資產        | 六(七)、七 |                     |            |                   |            |                   |            |
|              |                | 及八     | 10,998              | 1          | 17,971            | 3          | 27,774            | 6          |
| 15XX         | <b>非流動資產合計</b> |        | <u>337,299</u>      | <u>32</u>  | <u>362,127</u>    | <u>61</u>  | <u>321,929</u>    | <u>70</u>  |
| 1XXX         | <b>資產總計</b>    |        | <u>\$ 1,055,274</u> | <u>100</u> | <u>\$ 595,233</u> | <u>100</u> | <u>\$ 458,628</u> | <u>100</u> |

(續次頁)



瑞寶基因股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國 103 年 12 月 31 日及民國 102 年 12 月 31 日、1 月 1 日

單位：新台幣仟元

| 負債及權益   |            | 附註         | 103 年 12 月 31 日 |           | 102 年 12 月 31 日 |    | 102 年 1 月 1 日 |       |
|---------|------------|------------|-----------------|-----------|-----------------|----|---------------|-------|
|         |            |            | 金               | 額         | %               | 金  | 額             | %     |
| 流動負債    |            |            |                 |           |                 |    |               |       |
| 2100    | 短期借款       | 六(八)       | \$              | -         | -               | \$ | 25,000        | 4     |
| 2150    | 應付票據       |            |                 | 762       | -               |    | 762           | -     |
| 2160    | 應付票據－關係人   | 七          |                 | 420       | -               |    | 420           | -     |
| 2170    | 應付帳款       |            |                 | 220       | -               |    | 2,833         | 1     |
| 2200    | 其他應付款      | 六(九)       |                 | 28,208    | 3               |    | 31,971        | 5     |
| 2220    | 其他應付款項－關係人 | 七          |                 | 2,482     | -               |    | -             | -     |
| 2300    | 其他流動負債     | 六(十)       |                 | 2,928     | 1               |    | 35,993        | 6     |
| 21XX    | 流動負債合計     |            |                 | 35,020    | 4               |    | 96,979        | 16    |
| 非流動負債   |            |            |                 |           |                 |    |               |       |
| 2540    | 長期借款       | 六(十一)      |                 | -         | -               |    | 115,181       | 20    |
| 2670    | 其他非流動負債－其他 | 七          |                 | 2,400     | -               |    | -             | -     |
| 25XX    | 非流動負債合計    |            |                 | 2,400     | -               |    | 115,181       | 20    |
| 2XXX    | 負債總計       |            |                 | 37,420    | 4               |    | 212,160       | 36    |
| 權益      |            |            |                 |           |                 |    |               |       |
| 股本      |            | 六(十四)      |                 |           |                 |    |               |       |
| 3110    | 普通股股本      |            |                 | 738,780   | 70              |    | 600,000       | 101   |
| 資本公積    |            | 六(十三)(十五)  |                 |           |                 |    |               |       |
| 3200    | 資本公積       |            |                 | 647,030   | 61              |    | 2,236         | -     |
| 保留盈餘    |            | 六(十六)(二十三) |                 |           |                 |    |               |       |
| 3350    | 待彌補虧損      |            | (               | 367,947)  | ( 35)           | (  | 219,163)      | ( 37) |
| 3400    | 其他權益       |            | (               | 9)        | -               |    | -             | -     |
| 3XXX    | 權益總計       |            |                 | 1,017,854 | 96              |    | 383,073       | 64    |
| 負債及權益總計 |            |            | \$              | 1,055,274 | 100             | \$ | 595,233       | 100   |
|         |            |            | \$              | 458,628   |                 | \$ | 458,628       |       |

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：章修綱



經理人：章修綱



會計主管：羅伊評



瑞寶基因股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表  
民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元  
(除每股虧損為新台幣元外)

| 項目                     | 附註                       | 103 年 度             | 102 年 度             |
|------------------------|--------------------------|---------------------|---------------------|
|                        |                          | 金 額 %               | 金 額 %               |
| 4000 營業收入              |                          | \$ 32,060 100       | \$ 31,416 100       |
| 5000 營業成本              | 六(三)(二)<br>十)(二十一)及<br>七 | ( 51,578)( 161)     | ( 62,206)( 198)     |
| 5900 營業毛損              |                          | ( 19,518)( 61)      | ( 30,790)( 98)      |
| 營業費用                   | 六(二十)(二十一)及七             |                     |                     |
| 6100 推銷費用              |                          | ( 20,391)( 63)      | ( 22,825)( 73)      |
| 6200 管理費用              |                          | ( 40,084)( 125)     | ( 26,815)( 85)      |
| 6300 研究發展費用            |                          | ( 83,665)( 261)     | ( 67,889)( 216)     |
| 6000 營業費用合計            |                          | ( 144,140)( 449)    | ( 117,529)( 374)    |
| 6900 營業損失              |                          | ( 163,658)( 510)    | ( 148,319)( 472)    |
| 營業外收入及支出               |                          |                     |                     |
| 7010 其他收入              | 六(十七)                    | 4,080 13            | 868 3               |
| 7020 其他利益及損失           | 六(十八)                    | 9,686 30            | ( 4,471)( 14)       |
| 7050 財務成本              | 六(十九)                    | ( 2,516)( 8)        | ( 5,543)( 18)       |
| 7000 營業外收入及支出合計        |                          | 11,250 35           | ( 9,146)( 29)       |
| 7900 稅前淨損              |                          | ( 152,408)( 475)    | ( 157,465)( 501)    |
| 7950 所得稅利益             | 六(二十二)                   | 3,624 11            | 3,803 12            |
| 8200 本期淨損              |                          | ( \$ 148,784)( 464) | ( \$ 153,662)( 489) |
| 其他綜合損益(淨額)             |                          |                     |                     |
| 8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 |                          | ( \$ 9) -           | \$ - -              |
| 8500 本期綜合損失總額          |                          | ( \$ 148,793)( 464) | ( \$ 153,662)( 489) |
| 9750 基本每股虧損            | 六(二十三)                   | ( \$ 2.22)          | ( \$ 3.80)          |
| 9850 稀釋每股虧損            | 六(二十三)                   | ( \$ 2.22)          | ( \$ 3.80)          |

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：章修綱



經理人：章修綱



會計主管：羅伊評







瑞寶基因股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國103年及102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| 附註               | 103 年 度              | 102 年 度      |
|------------------|----------------------|--------------|
| <b>營業活動之現金流量</b> |                      |              |
| 合併稅前淨損           | (\$ 152,408)         | (\$ 157,465) |
| 調整項目             |                      |              |
| 不影響現金流量之收益費損項目   |                      |              |
| 存貨跌價及呆滯損失(迴轉利益)  | 六(三) ( 5,474 )       | 30,154       |
| 折舊費用             | 六(五) 40,160          | 30,141       |
| 攤銷費用             | 六(六) 3,484           | 2,869        |
| 利息收入             | 六(十七) ( 2,269 )      | ( 479 )      |
| 利息費用             | 六(十九) 2,516          | 5,543        |
| 預付設備款轉列費用        | 32                   | -            |
| 預付設備款轉列其他損失      | 1,820                | -            |
| 處份固定資產損失         | 六(十八) 124            | 4,471        |
| 員工獎酬勞成本          | 六(十三) 4,794          | 2,223        |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數 |                      |              |
| 與營業活動相關之資產之淨變動   |                      |              |
| 應收帳款淨額           | ( 1,735 )            | ( 2,656 )    |
| 其他應收款            | 1,573                | 2,438        |
| 預付款項             | ( 149 )              | ( 224 )      |
| 存貨               | 8,475                | ( 28,689 )   |
| 其他流動資產           | ( 809 )              | ( 92 )       |
| 其他非流動資產          | -                    | 7,125        |
| 與營業活動相關之負債之淨變動   |                      |              |
| 應付票據             | -                    | 202          |
| 應付票據一關係人         | -                    | 420          |
| 應付帳款             | ( 2,613 )            | ( 2,513 )    |
| 其他應付款            | 2,538                | 11,122       |
| 其他應付款-關係人        | 1,282                | ( 572 )      |
| 其他流動負債           | 2,459                | 163          |
| 營運產生之現金流出        | ( 96,200 )           | ( 95,819 )   |
| 本期收取利息           | 1,877                | 479          |
| 本期支付利息           | ( 2,516 )            | ( 5,731 )    |
| 營業活動之淨現金流出       | ( 96,839 )           | ( 101,071 )  |
| <b>投資活動之現金流量</b> |                      |              |
| 其他流動資產減少(增加)     | 100                  | ( 35,500 )   |
| 購置固定資產           | 六(五)(二十四) ( 24,467 ) | ( 68,152 )   |
| 購置無形資產           | 六(六)(二十四) ( 1,890 )  | ( 1,644 )    |
| 存出保證金減少(增加)      | 35                   | ( 676 )      |
| 受限制資產增加          | ( 10,000 )           | ( 2,002 )    |
| 受限制資產減少          | 16,453               | -            |
| 投資活動之淨現金流出       | ( 19,769 )           | ( 107,974 )  |
| <b>籌資活動之現金流量</b> |                      |              |
| 短期借款(減少)增加       | ( 25,000 )           | 15,000       |
| 舉借長期借款           | -                    | 25,000       |
| 償還長期借款           | ( 150,705 )          | ( 69,117 )   |
| 現金增資             | 770,000              | 300,000      |
| 執行員工認股權          | 8,780                | -            |
| 籌資活動之淨現金流入       | 603,075              | 270,883      |
| 累積換算調整數          | ( 9 )                | -            |
| 本期現金及約當現金增加數     | 486,458              | 61,838       |
| 期初現金及約當現金餘額      | 154,733              | 92,895       |
| 期末現金及約當現金餘額      | \$ 641,191           | \$ 154,733   |

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：章修綱



經理人：章修綱



會計主管：羅伊評





  
瑞寶基因股份有限公司及子公司  
合併財務報告附註  
民國103年度及102年度

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

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 97 年 4 月。本公司及子公司（以下統稱「本集團」），主要營業項目為動物疫苗生產製造、研發及販賣等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 104 年 3 月 30 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

（一）已採用金融監督管理委員會（以下簡稱「金管會」）認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

（二）尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則（不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」）及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則（以下統稱「2013 年版 IFRSs」）編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

國際會計準則理事會

| 新發布/修正/修訂準則及解釋                               | 發布之生效日                            |
|----------------------------------------------|-----------------------------------|
| 國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」 | 民國99年7月1日                         |
| 國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」        | 民國100年7月1日                        |
| 國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」                         | 民國102年1月1日                        |
| 國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」                   | 民國100年7月1日                        |
| 國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」              | 民國102年1月1日                        |
| 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」                         | 民國102年1月1日<br>(投資個體於民國103年1月1日生效) |
| 國際財務報導準則第11號「聯合協議」                           | 民國102年1月1日                        |
| 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」                    | 民國102年1月1日                        |
| 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」                         | 民國102年1月1日                        |
| 國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」                    | 民國101年7月1日                        |
| 國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」                 | 民國101年1月1日                        |
| 國際會計準則第19號之修訂「員工福利」                          | 民國102年1月1日                        |
| 國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」                        | 民國102年1月1日                        |

|                              |            |
|------------------------------|------------|
| 國際會計準則第28號之修正「投資關聯企業及合資」     | 民國102年1月1日 |
| 國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」  | 民國103年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」 | 民國102年1月1日 |
| 2010年對國際財務報導準則之改善            | 民國100年1月1日 |
| 2009-2011年對國際財務報導準則之改善       | 民國102年1月1日 |

經評估後本集團認為除下列項目外，適用 2013 年版 IFRSs 將不致對本集團造成重大變動：

1. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本集團將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

2. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議及關聯企業之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本集團將依該準則增加有關合併個體之資訊揭露。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年版 IFRSs 之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋                                    | 國際會計準則理事會<br>發布之生效日 |
|---------------------------------------------------|---------------------|
| 國際財務報導準則第9號「金融工具」                                 | 民國107年1月1日          |
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 民國105年1月1日          |
| 國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」     | 民國105年1月1日          |
| 國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」                    | 民國105年1月1日          |
| 國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」                              | 民國105年1月1日          |
| 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」                             | 民國106年1月1日          |
| 國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」                                | 民國105年1月1日          |
| 國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」                 | 民國105年1月1日          |
| 國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」                      | 民國105年1月1日          |
| 國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」                        | 民國103年7月1日          |
| 國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」                        | 民國105年1月1日          |
| 國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」                      | 民國103年1月1日          |
| 國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」                  | 民國103年1月1日          |

國際財務報導解釋第21號「公課」  
2010-2012年對國際財務報導準則之改善  
2011-2013年對國際財務報導準則之改善  
2012-2014年對國際財務報導準則之改善

民國103年1月1日  
民國103年7月1日  
民國103年7月1日  
民國105年1月1日

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

##### (一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製之首份合併財務報告。
2. 編製民國 102 年 1 月 1 日(本集團轉換至國際財務報導準則日)資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之合併財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

##### (二)編製基礎

1. 本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合 IFRSs 之合併財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

##### (三)合併基礎

###### 1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體(包括特殊目的個體)，一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。在評估本集團是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策與本集團採用之政策一致。
- (3) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
- (4) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列

於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

| 投資公司  | 子公司            |      | 所持股權百分比    |            |          |
|-------|----------------|------|------------|------------|----------|
| 名 稱   | 名 稱            | 業務性質 | 103年12月31日 | 102年12月31日 | 102年1月1日 |
|       | Reber Genetics |      |            |            |          |
| 瑞寶基因股 | (Cayman) Co.,  | 各項投資 |            |            |          |
| 份有限公司 | Ltd.           | 業務   | 100%       | -          | -        |

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制：無此情形。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量，本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 所有兌換損益於綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
  - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
  - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
  - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為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。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償



負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1) 預期將於正常營業週期中清償者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

1. 約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

2. 不符合約當現金之定期存款，因持有期間短、折現之影響不重大，係以投資金額衡量，表列其他流動資產。

(七) 應收款

係屬原始產生之應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(八) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

(1) 發行人或債務人之重大財務困難；

(2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；

(3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；

(4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；

(5) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況。

(九) 金融資產之除列

當本集團收取金融資產合約之現金流量時，將除列金融資產。

(十) 存貨

存貨以取得之實際成本入帳，成本之計算採加權平均法。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十一) 不動產、廠房及設備

1. 廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 廠房及設備之後續衡量採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

|       |         |
|-------|---------|
| 房屋及建築 | 5~30年   |
| 機器設備  | 2~10年   |
| 倉儲設備  | 10年     |
| 水電設備  | 3~10年   |
| 運輸設備  | 2~10年   |
| 辦公設備  | 4~6年    |
| 租賃改良  | 按租賃期間攤提 |
| 其他設備  | 2~10年   |

(十二) 無形資產

1. 電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3 年攤銷。
2. 其他無形資產主係技術及專利授權，採直線法攤銷，攤銷年限為 5~10 年。

(十三) 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除

折舊或攤銷後之帳面金額。

(十四) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

(十五) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十六) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十七) 員工福利

1. 退休金

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

2. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

3. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

(十八) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(十九) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之所得稅，俟盈

餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10%之未分配盈餘所得稅費用。

3. 本集團於計算基本稅額時除一般所得稅額外，並予估算基本稅額，如一般所得稅額低於基本稅額時，將差額估列入帳，列入當年度所得稅費用之調整項目。
4. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率為準。
5. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
6. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
7. 因研究發展支出及購置機器設備等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用範圍內，認列為遞延所得稅資產。

#### (二十)股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

#### (二十一)收入認列

本集團製造並銷售動物疫苗相關產品。收入係正常營業活動中對公司外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

#### (二十二)租賃

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷。

### (二十三) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本公司發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

### (二十四) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

## 五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。請詳下列對重大會計估計與假設不確定性之說明：

### 重要會計估計及假設

#### 1. 有形資產減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

民國 103 年 12 月 31 日，本集團不動產、廠房及設備之帳面金額為\$292,174。

#### 2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。

民國 103 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為\$28,945。

#### 3. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

民國 103 年 12 月 31 日，本集團認列之遞延所得稅資產為\$16,818。



## 六、重要會計科目之說明

### (一)現金及約當現金

|      | 103年12月31日        | 102年12月31日        | 102年1月1日         |
|------|-------------------|-------------------|------------------|
| 庫存現金 | \$ 32             | \$ 21             | \$ 8             |
| 定期存款 | 479,892           | 4,000             | -                |
| 活期存款 | 161,267           | 150,712           | 92,887           |
|      | <u>\$ 641,191</u> | <u>\$ 154,733</u> | <u>\$ 92,895</u> |

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

2. 有關本集團將現金及約當現金之提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

### (二)應收帳款

|      | 103年12月31日      | 102年12月31日      | 102年1月1日        |
|------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 應收帳款 | <u>\$ 6,235</u> | <u>\$ 4,500</u> | <u>\$ 1,844</u> |

1. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

|      | 103年12月31日  | 102年12月31日      | 102年1月1日    |
|------|-------------|-----------------|-------------|
| 30天內 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 4,500</u> | <u>\$ -</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 於民國 103 年 12 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 1 月 1 日止，本集團已減損之應收帳款金額皆為\$0。

3. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

|      | 103年12月31日      | 102年12月31日  | 102年1月1日        |
|------|-----------------|-------------|-----------------|
| 群組1： | \$ 2,100        | \$ -        | \$ 1,844        |
| 群組2： | 4,135           | -           | -               |
|      | <u>\$ 6,235</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,844</u> |

群組 1:內銷客戶

群組 2:外銷客戶

群組 3:其他

4. 本集團之應收帳款於民國 103 年 12 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 1 月 1 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

5. 本集團並未持有任何的擔保品。

(三) 存貨

| 103年12月31日 |           |             |           |
|------------|-----------|-------------|-----------|
|            | 成本        | 備抵跌價損失      | 帳面價值      |
| 原物料        | \$ 4,507  | (\$ 19)     | \$ 4,488  |
| 在製品        | 16,408    | ( 11)       | 16,397    |
| 製成品        | 32,710    | ( 24,650)   | 8,060     |
| 合計         | \$ 53,625 | (\$ 24,680) | \$ 28,945 |

| 102年12月31日 |           |             |           |
|------------|-----------|-------------|-----------|
|            | 成本        | 備抵跌價損失      | 帳面價值      |
| 原物料        | \$ 6,215  | (\$ 4)      | \$ 6,211  |
| 在製品        | 15,556    | ( 11)       | 15,545    |
| 製成品        | 40,329    | ( 30,139)   | 10,190    |
| 合計         | \$ 62,100 | (\$ 30,154) | \$ 31,946 |

| 102年1月1日 |           |        |           |
|----------|-----------|--------|-----------|
|          | 成本        | 備抵跌價損失 | 帳面價值      |
| 原物料      | \$ 1,857  | \$ -   | \$ 1,857  |
| 在製品      | 6,217     | -      | 6,217     |
| 製成品      | 25,337    | -      | 25,337    |
| 合計       | \$ 33,411 | \$ -   | \$ 33,411 |

本集團當期認列為銷貨成本之明細：

|               | 103年1月1日至12月31日 |        | 102年1月1日至12月31日 |        |
|---------------|-----------------|--------|-----------------|--------|
| 當期認列為費損之存貨成本  |                 |        |                 |        |
| 已出售存貨成本       | \$              | 18,740 | \$              | 17,458 |
| 存貨跌價及呆滯損失(利益) | (               | 5,474) |                 | 30,154 |
| 存貨報廢損失        |                 | -      |                 | 3      |
| 存貨盤盈          | (               | 2)     | (               | 15)    |
| 其他            |                 |        |                 |        |
| 未分攤固定製造費用     |                 | 38,314 |                 | 14,606 |
|               | \$              | 51,578 | \$              | 62,206 |

本集團民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日因部份提列跌價及呆滯損失之存貨已出售或價格回升，導致淨變現價值回升而認列為銷貨成本減項之金額為 \$5,474。

(四) 其他流動資產

|                | 103年12月31日 | 102年12月31日 | 102年1月1日 |
|----------------|------------|------------|----------|
| 超過三個月以上之一般銀行定存 | \$ 35,400  | \$ 35,500  | \$ -     |
| 其他             | 969        | 160        | 68       |
|                | \$ 36,369  | \$ 35,660  | \$ 68    |

(五) 不動產、廠房及設備

|            | 房屋及建築            | 水電設備            | 租賃改良            | 機器設備             | 運輸設備           | 辦公設備           | 其他設備           | 倉儲設備          | 預付設備款            | 合計               |
|------------|------------------|-----------------|-----------------|------------------|----------------|----------------|----------------|---------------|------------------|------------------|
| 103年1月1日   |                  |                 |                 |                  |                |                |                |               |                  |                  |
| 成本         | \$ 95,082        | \$58,902        | \$ 3,710        | \$222,517        | \$2,344        | \$3,271        | \$6,242        | \$ 433        | \$ 16,082        | \$408,583        |
| 累計折舊       | ( 16,370)        | ( 5,407)        | ( 257)          | ( 65,059)        | ( 382)         | ( 2,219)       | ( 1,426)       | ( 18)         | -                | ( 91,138)        |
|            | <u>\$ 78,712</u> | <u>\$53,495</u> | <u>\$ 3,453</u> | <u>\$157,458</u> | <u>\$1,962</u> | <u>\$1,052</u> | <u>\$4,816</u> | <u>\$ 415</u> | <u>\$ 16,082</u> | <u>\$317,445</u> |
| 103年       |                  |                 |                 |                  |                |                |                |               |                  |                  |
| 1月1日       | \$ 78,712        | \$53,495        | \$ 3,453        | \$157,458        | \$1,962        | \$1,052        | \$4,816        | \$ 415        | \$ 16,082        | \$317,445        |
| 添增         | 845              | 1,066           | 850             | 9,936            | -              | 198            | 1,255          | -             | 4,016            | 18,166           |
| 處分         | -                | -               | -               | ( 118)           | -              | ( 6)           | -              | -             | -                | ( 124)           |
| 重分類        | 1,255            | -               | -               | 13,494           | -              | -              | -              | -             | ( 17,902)        | ( 3,153)         |
| 折舊費用       | ( 4,444)         | ( 6,072)        | ( 679)          | ( 26,748)        | ( 429)         | ( 443)         | ( 1,301)       | ( 44)         | -                | ( 40,160)        |
| 12月31日     | <u>\$ 76,368</u> | <u>\$48,489</u> | <u>\$ 3,624</u> | <u>\$154,022</u> | <u>\$1,533</u> | <u>\$ 801</u>  | <u>\$4,770</u> | <u>\$ 371</u> | <u>\$ 2,196</u>  | <u>\$292,174</u> |
| 103年12月31日 |                  |                 |                 |                  |                |                |                |               |                  |                  |
| 成本         | \$ 97,182        | \$59,968        | \$ 4,560        | \$245,722        | \$2,344        | \$3,368        | \$7,497        | \$ 433        | \$ 2,196         | \$423,270        |
| 累計折舊       | ( 20,814)        | ( 11,479)       | ( 936)          | ( 91,700)        | ( 811)         | ( 2,567)       | ( 2,727)       | ( 62)         | -                | ( 131,096)       |
|            | <u>\$ 76,368</u> | <u>\$48,489</u> | <u>\$ 3,624</u> | <u>\$154,022</u> | <u>\$1,533</u> | <u>\$ 801</u>  | <u>\$4,770</u> | <u>\$ 371</u> | <u>\$ 2,196</u>  | <u>\$292,174</u> |
| 102年1月1日   |                  |                 |                 |                  |                |                |                |               |                  |                  |
| 成本         | \$ 88,022        | \$36,710        | \$ -            | \$167,691        | \$ 480         | \$3,271        | \$2,052        | \$ -          | \$ 35,874        | \$334,100        |
| 累計折舊       | ( 12,147)        | ( 909)          | -               | ( 48,443)        | ( 118)         | ( 1,697)       | ( 764)         | -             | -                | ( 64,078)        |
|            | <u>\$ 75,875</u> | <u>\$35,801</u> | <u>\$ -</u>     | <u>\$119,248</u> | <u>\$ 362</u>  | <u>\$1,574</u> | <u>\$1,288</u> | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 35,874</u> | <u>\$270,022</u> |
| 102年       |                  |                 |                 |                  |                |                |                |               |                  |                  |
| 1月1日       | \$ 75,875        | \$35,801        | \$ -            | \$119,248        | \$ 362         | \$1,574        | \$1,288        | \$ -          | \$ 35,874        | \$270,022        |
| 添增         | 3,827            | 12,367          | 3,710           | 39,522           | 1,864          | -              | 4,190          | 433           | 10,766           | 76,679           |
| 處分         | -                | -               | -               | ( 4,471)         | -              | -              | -              | -             | -                | ( 4,471)         |
| 重分類        | 3,233            | 9,825           | -               | 22,856           | -              | -              | -              | -             | ( 30,558)        | 5,356            |
| 折舊費用       | ( 4,223)         | ( 4,498)        | ( 257)          | ( 19,697)        | ( 264)         | ( 522)         | ( 662)         | ( 18)         | -                | ( 30,141)        |
| 12月31日     | <u>\$ 78,712</u> | <u>\$53,495</u> | <u>\$3,453</u>  | <u>\$157,458</u> | <u>\$1,962</u> | <u>\$1,052</u> | <u>\$4,816</u> | <u>\$ 415</u> | <u>\$ 16,082</u> | <u>\$317,445</u> |
| 102年12月31日 |                  |                 |                 |                  |                |                |                |               |                  |                  |
| 成本         | \$ 95,082        | \$58,902        | \$3,710         | \$222,517        | \$2,344        | \$3,271        | \$6,242        | \$ 433        | \$ 16,082        | \$408,583        |
| 累計折舊       | ( 16,370)        | ( 5,407)        | ( 257)          | ( 65,059)        | ( 382)         | ( 2,219)       | ( 1,426)       | ( 18)         | -                | ( 91,138)        |
|            | <u>\$ 78,712</u> | <u>\$53,495</u> | <u>\$3,453</u>  | <u>\$157,458</u> | <u>\$1,962</u> | <u>\$1,052</u> | <u>\$4,816</u> | <u>\$ 415</u> | <u>\$ 16,082</u> | <u>\$317,445</u> |

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(六) 無形資產

|            | 技術及專利授權          | 電腦軟體            | 合計               |
|------------|------------------|-----------------|------------------|
| 103年1月1日   |                  |                 |                  |
| 成本         | \$ 25,362        | \$ 1,778        | \$ 27,140        |
| 累計攤銷       | ( 12,085)        | ( 1,538)        | ( 13,623)        |
|            | <u>\$ 13,277</u> | <u>\$ 240</u>   | <u>\$ 13,517</u> |
| 103年       |                  |                 |                  |
| 1月1日       | \$ 13,277        | \$ 240          | \$ 13,517        |
| 本期增加       | 5,000            | 490             | 5,490            |
| 重分類        | -                | 1,786           | 1,786            |
| 攤銷費用       | ( 3,033)         | ( 451)          | ( 3,484)         |
| 12月31日     | <u>\$ 15,244</u> | <u>\$ 2,065</u> | <u>\$ 17,309</u> |
| 103年12月31日 |                  |                 |                  |
| 成本         | \$ 30,362        | \$ 4,054        | \$ 34,416        |
| 累計攤銷       | ( 15,118)        | ( 1,989)        | ( 17,107)        |
|            | <u>\$ 15,244</u> | <u>\$ 2,065</u> | <u>\$ 17,309</u> |
|            | 技術及專利授權          | 電腦軟體            | 合計               |
| 102年1月1日   |                  |                 |                  |
| 成本         | \$ 23,862        | \$ 1,634        | \$ 25,496        |
| 累計攤銷       | ( 9,341)         | ( 1,413)        | ( 10,754)        |
|            | <u>\$ 14,521</u> | <u>\$ 221</u>   | <u>\$ 14,742</u> |
| 102年       |                  |                 |                  |
| 1月1日       | \$ 14,521        | \$ 221          | \$ 14,742        |
| 本期增加       | 1,500            | 144             | 1,644            |
| 攤銷費用       | ( 2,744)         | ( 125)          | ( 2,869)         |
| 12月31日     | <u>\$ 13,277</u> | <u>\$ 240</u>   | <u>\$ 13,517</u> |
| 102年12月31日 |                  |                 |                  |
| 成本         | \$ 25,362        | \$ 1,778        | \$ 27,140        |
| 累計攤銷       | ( 12,085)        | ( 1,538)        | ( 13,623)        |
|            | <u>\$ 13,277</u> | <u>\$ 240</u>   | <u>\$ 13,517</u> |

1. 無形資產攤銷明細如下：

|        | 103年度           | 102年度           |
|--------|-----------------|-----------------|
| 營業成本   | \$ 311          | \$ 308          |
| 推銷費用   | 5               | -               |
| 管理費用   | 317             | -               |
| 研究發展費用 | 2,851           | 2,561           |
|        | <u>\$ 3,484</u> | <u>\$ 2,869</u> |

- 本公司於民國 102 年 3 月購入種毒株等數項生物材料，其合約內容包含一般操作流程、種毒株培養操作流程及檢驗方法，取得價款合計\$1,500。
- 本公司於民國 103 年 4 月與國立屏東科技大學簽約，購入傳染性華氏囊炎病毒株非專屬授權\$1,000。
- 本公司於民國 103 年 7 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，攤銷年限 10 年，截至 103 年 12 月 31 日止尚未支付之授權金計\$3,600，依據付款時程分別表列「其他應付款項—關係人」及「其他非流動負債—其他」。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 3%為權利衍生金，支付予生控基因疫苗股份有限公司。
- 有關其他無形資產提供擔保情形，請詳附註八說明。

(七) 其他非流動資產

|       | 103年12月31日       | 102年12月31日       | 102年1月1日         |
|-------|------------------|------------------|------------------|
| 預付設備款 | \$ -             | \$ 485           | \$ 5,841         |
| 存出保證金 | 998              | 1,033            | 357              |
| 受限制資產 | 10,000           | 16,453           | 14,451           |
| 預付租金  | -                | -                | 7,125            |
|       | <u>\$ 10,998</u> | <u>\$ 17,971</u> | <u>\$ 27,774</u> |

(八) 短期借款

| 借款性質        | 102年12月31日       | 利率區間  | 擔保品       |
|-------------|------------------|-------|-----------|
| <u>擔保借款</u> |                  |       |           |
| 台新銀行        | <u>\$ 25,000</u> | 2.34% | 備償專戶、定期存款 |
| 借款性質        | 102年1月1日         | 利率區間  | 擔保品       |
| <u>擔保借款</u> |                  |       |           |
| 兆豐銀行        | <u>\$ 10,000</u> | 2.57% | 備償專戶、定期存款 |

- 民國 103 年 12 月 31 日本集團並無短期借款。
- 有關短期借款擔保質押情形，請詳附註八說明。

(九) 其他應付款

|         | 103年12月31日       | 102年12月31日       | 102年1月1日         |
|---------|------------------|------------------|------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 9,465         | \$ 7,602         | \$ 4,504         |
| 應付設備款   | 5,395            | 11,696           | 2,609            |
| 其他      | 13,348           | 12,673           | 5,397            |
|         | <u>\$ 28,208</u> | <u>\$ 31,971</u> | <u>\$ 12,510</u> |

(十) 其他流動負債

|            | 103年12月31日      | 102年12月31日       | 102年1月1日         |
|------------|-----------------|------------------|------------------|
| 一年內到期之長期借款 | \$ -            | \$ 35,524        | \$ 39,524        |
| 遞延政府補助收入   | 1,723           | -                | -                |
| 其他         | 1,205           | 469              | 306              |
|            | <u>\$ 2,928</u> | <u>\$ 35,993</u> | <u>\$ 39,830</u> |

(十一) 長期借款

| 借款性質        | 借款期間及<br>還款方式                                          | 利率<br>區間 | 擔保品  | 102年12月31日 | 102年1月1日  |
|-------------|--------------------------------------------------------|----------|------|------------|-----------|
| <u>擔保借款</u> |                                                        |          |      |            |           |
| 華南銀行        | 自98年11月至113年<br>11月，分156期按月<br>本息平均攤還，已於<br>103年8月提前清償 | 註        | 建物   | \$ 37,243  | \$ 40,939 |
| 華南銀行        | 自98年12月至103年<br>12月，分48期按月本<br>息平均攤還，已於<br>103年6月提前清償  | 註        | 機器設備 | 7,000      | 17,000    |
| 兆豐銀行        | 自100年10月至105年<br>10月，分49期按月本<br>息平均攤還，已於<br>103年9月提前清償 | 註        | 機器設備 | 38,554     | 52,174    |



| 借款性質         | 借款期間及<br>還款方式                               | 利率<br>區間 | 擔保品 | 102年12月31日 | 102年1月1日   |
|--------------|---------------------------------------------|----------|-----|------------|------------|
| <u>信用借款</u>  |                                             |          |     |            |            |
| 華南銀行         | 自98年11月至113年11月，分156期按月本息平均攤還，已於103年8月提前清償  | 註        |     | 33,433     | 36,750     |
| 華南銀行         | 自98年12月至113年11月，分155期按月本息平均攤還，已於103年7月提前清償  | 註        |     | 7,001      | 7,696      |
| 華南銀行         | 自99年2月至103年11月，分154期按月本息平均攤還，已於103年7月提前清償   | 註        |     | 6,474      | 7,063      |
| 華南銀行         | 自100年11月至105年11月，分60期按月本息平均攤還，已於103年10月提前清償 | 註        |     | 21,000     | 28,200     |
| 華南銀行         | 自98年12月至103年12月，分48期按月本息平均攤還                | 註        |     | -          | 5,000      |
|              |                                             |          |     | 150,705    | 194,822    |
| 減：一年內到期之長期借款 |                                             |          |     | (35,524)   | (39,524)   |
| (表列其他流動負債)   |                                             |          |     | \$ 115,181 | \$ 155,298 |

註：利率區間為 2.57%~2.84%

1. 民國 103 年 12 月 31 日本集團並無長期借款。
2. 有關長期借款擔保質押情形，請詳附註八說明。
3. 於民國 103 年 12 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 1 月 1 日止，本集團之未動用借款額度分別為\$35,000、\$39,421 及\$34,421。

#### (十二) 退休金

本集團依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本集團就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$2,733 及\$2,345。

(十三) 股份基礎給付—員工獎勵

1. 民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，本集團之股份基礎給付協議計劃如下：

| 協議之類型      | 給與日       | 給與數量<br>(仟股) | 合約期間 | 既得條件 |
|------------|-----------|--------------|------|------|
| 現金增資保留員工認購 | 102.7.15  | 3,000        | 不適用  | 立即既得 |
| 現金增資保留員工認購 | 103.4.9   | 700          | 不適用  | 立即既得 |
| 現金增資保留員工認購 | 103.7.10  | 600          | 不適用  | 立即既得 |
| 員工認股權計畫    | 102.2.26  | 600          | 2年   | (註1) |
| 員工認股權計畫    | 102.10.28 | 400          | 2年   | (註2) |
| 員工認股權計畫    | 103.4.9   | 250          | 5年   | (註3) |
| 員工認股權計畫    | 103.4.9   | 250          | 5年   | (註4) |

註 1：員工自被授予認股權憑證屆滿 1 年後，得依計畫所訂比例行使認股權利。

註 2：員工自被授予認股權憑證屆滿 0.33 年後，得依計畫所訂比例行使認股權利。

註 3：員工自被授予認股權憑證屆滿 1 年後，得依計畫所訂比例行使認股權利。

註 4：員工自被授予認股權憑證屆滿 2 年後，得依計畫所訂比例行使認股權利。

2. 上述股份基礎給付協議—員工認股權計畫之詳細資訊如下：

|                | 103年          |             | 102年          |             |
|----------------|---------------|-------------|---------------|-------------|
|                | 認股權<br>數量(仟股) | 加權平均<br>(元) | 認股權<br>數量(仟股) | 加權平均<br>(元) |
| 1月1日期初流通在外認股權  | 952           | 10          | -             | -           |
| 本期給與           | 500           | 10          | 1,000         | 10          |
| 本期行使           | ( 878)        | 10          | -             | -           |
| 本期放棄           | ( 244)        | 10          | ( 48)         | 10          |
| 12月31日期末流通在外   | 330           | 10          | 952           | 10          |
| 12月31日期末可執行認股權 | -             | -           | -             | -           |

3. 民國 103 年及 102 年 12 月 31 日，流通在外之酬勞性員工認股選擇權到期日及履約價格如下：

| 核准發行日      | 到期日        | 103年12月31日 |             | 102年12月31日 |             |
|------------|------------|------------|-------------|------------|-------------|
|            |            | 股數<br>(仟股) | 履約價格<br>(元) | 股數<br>(仟股) | 履約價格<br>(元) |
| 102年2月26日  | 104年2月26日  | -          | \$ -        | 552        | \$ 10       |
| 102年10月28日 | 104年10月28日 | -          | -           | 400        | 10          |
| 103年4月9日   | 108年4月9日   | 330        | 10          | -          | -           |

4. 本集團給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

| 協議之<br>類型          | 給與日       | 股價<br>(元) | 履約<br>價格<br>(元) | 預期<br>波動率 | 預期存<br>續期間 | 預期<br>股利 | 無風險<br>利率 | 每單位<br>公允<br>價值(元) |
|--------------------|-----------|-----------|-----------------|-----------|------------|----------|-----------|--------------------|
| 現金增資<br>保留員工<br>認購 | 102.7.15  | 9.52      | 10              | 42.31%    | 0.067年     | 0%       | 0.55%     | 0.2296             |
| 現金增資<br>保留員工<br>認購 | 103.4.9   | 35.26     | 50              | 44.96%    | 0.090年     | 0%       | 0.50%     | 0.0088             |
| 現金增資<br>保留員工<br>認購 | 103.7.10  | 40.07     | 70              | 44.52%    | 0.049年     | 0%       | 0.41%     | -                  |
| 員工認股<br>權計畫        | 102.2.26  | 10.32     | 10              | 51.44%    | 1.5年       | 0%       | 0.75%     | 2.7195             |
| 員工認股<br>權計畫        | 102.10.28 | 9.10      | 10              | 41.31%    | 1.17年      | 0%       | 0.63%     | 1.2995             |
| 員工認股<br>權計畫        | 103.4.9   | 35.26     | 10              | 52.18%    | 3.0年       | 0%       | 0.82%     | 26.0482            |
| 員工認股<br>權計畫        | 103.4.9   | 35.26     | 10              | 50.40%    | 3.5年       | 0%       | 0.92%     | 26.2083            |

5. 本集團依前述各項假設於民國 103 及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日認列屬權益交割股份基礎給付交易之酬勞成本分別為\$4,794 及\$2,223。

#### (十四)股本

1. 本公司於民國 102 年 7 月經董事會決議辦理現金增資發行新股 \$300,000，增資基準日為民國 102 年 8 月 27 日，並已辦理變更登記完竣。
2. 本公司於民國 103 年 4 月經董事會決議通過 102 年度第一次及第二次員工認股權憑證執行轉換普通股，增資基準日為民國 103 年 4 月 10 日，股款\$8,780 已於指定期限內收訖無誤。
3. 本公司於民國 103 年 4 月經董事會決議辦理 103 年第一次現金增資，發行新股 7,000 仟股，每股面額 10 元，以每股 50 元溢價發行，增資

基準日為民國 103 年 5 月 27 日，並已辦理變更完竣。

4. 本公司於民國 103 年 6 月經董事會決議辦理 103 年第二次現金增資，發行新股 6,000 仟股，每股面額 10 元，以每股 70 元溢價發行，增資基準日為民國 103 年 8 月 12 日，並已辦理變更完竣。
5. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

|         | 單位：仟股  |        |
|---------|--------|--------|
|         | 103年   | 102年   |
| 1月1日    | 60,000 | 30,000 |
| 員工執行認股權 | 878    | -      |
| 現金增資    | 13,000 | 30,000 |
| 12月31日  | 73,878 | 60,000 |

6. 截至民國 103 年 12 月 31 日止，本公司額定及實收資本額分別為 \$1,200,000 及 \$738,780，分為 73,878 仟股，每股面額 10 元。

#### (十五) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

#### (十六) 待彌補虧損

1. 依本公司章程規定，年度盈餘除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 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，必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議保留或分派之，其中董監事酬勞不得高於百分之二；員工紅利百分之二至百分之八；員工紅利若為股票股利時，其發放對象得包含符合法令規定條件之從屬公司員工。本公司考量公司所屬環境及成長階段，未來將配合業務發展擴充，盈餘之分派應考量公司之資本支出預算及資金需求，於發放股利時，以現金股利不低於當期發放之全部股利百分之十為原則。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 本公司民國 103 年及 102 年度為累積虧損，故未估列員工紅利及董監酬勞。

(十七) 其他收入

|         | <u>103年1月1日至12月31日</u> | <u>102年1月1日至12月31日</u> |
|---------|------------------------|------------------------|
| 利息收入    | \$ 2,269               | \$ 479                 |
| 出售實驗品收入 | 1,466                  | -                      |
| 其他      | 345                    | 389                    |
|         | <u>\$ 4,080</u>        | <u>\$ 868</u>          |

(十八) 其他利益及損失

|          | <u>103年1月1日至12月31日</u> | <u>102年1月1日至12月31日</u> |
|----------|------------------------|------------------------|
| 外幣兌換利益   | \$ 11,630              | \$ -                   |
| 其他損失     | ( 1,820)               | -                      |
| 處分固定資產損失 | ( 124)                 | ( 4,471)               |
|          | <u>\$ 9,686</u>        | <u>(\$ 4,471)</u>      |

(十九) 財務成本

|       | <u>103年1月1日至12月31日</u> | <u>102年1月1日至12月31日</u> |
|-------|------------------------|------------------------|
| 利息費用： |                        |                        |
| 銀行借款  | \$ 2,516               | \$ 5,543               |

(二十) 費用性質之額外資訊

|               | <u>103年1月1日至12月31日</u> | <u>102年1月1日至12月31日</u> |
|---------------|------------------------|------------------------|
| 員工福利費用        | \$ 72,027              | \$ 61,001              |
| 不動產、廠房及設備折舊費用 | 40,160                 | 30,141                 |
| 無形資產攤銷費用      | 3,484                  | 2,869                  |
| 其他            | 80,047                 | 85,724                 |
| 營業成本及營業費用     | <u>\$ 195,718</u>      | <u>\$ 179,735</u>      |

(二十一) 員工福利費用

|        | <u>103年1月1日至12月31日</u> | <u>102年1月1日至12月31日</u> |
|--------|------------------------|------------------------|
| 薪資費用   | \$ 62,428              | \$ 52,973              |
| 勞健保費用  | 5,065                  | 4,137                  |
| 退休金費用  | 2,733                  | 2,345                  |
| 其他用人費用 | 1,801                  | 1,546                  |
|        | <u>\$ 72,027</u>       | <u>\$ 61,001</u>       |

(二十二) 所得稅

1. 所得稅利益

所得稅利益組成部分：

|               | 103年1月1日至12月31日     | 102年1月1日至12月31日     |
|---------------|---------------------|---------------------|
| 當期所得稅：        |                     |                     |
| 當期所得產生之所得稅    | \$ -                | \$ -                |
| 遞延所得稅：        |                     |                     |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | ( 3,624 )           | ( 3,803 )           |
| 所得稅利益         | <u>( \$ 3,624 )</u> | <u>( \$ 3,803 )</u> |

2. 所得稅費用與會計利潤關係

|                  | 103年1月1日至12月31日     | 102年1月1日至12月31日     |
|------------------|---------------------|---------------------|
| 稅前淨利按法定稅率計算之所得稅  | (\$ 25,909)         | (\$ 26,769)         |
| 按稅法規定剔除項目之所得稅影響數 | 610                 | 742                 |
| 暫時性差異未認列遞延所得稅資產  | ( 2,858 )           | 5,167               |
| 課稅損失未認列遞延所得稅資產   | 11,339              | 7,757               |
| 遞延所得稅資產可實現性評估變動  | 13,194              | 9,300               |
| 所得稅費用(利益)        | <u>( \$ 3,624 )</u> | <u>( \$ 3,803 )</u> |

3. 因暫時性差異、課稅損失及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

|       | 103年1月1日至12月31日  |                 |                  |
|-------|------------------|-----------------|------------------|
|       | 1月1日             | 認列於損益           | 6月30日            |
| 虧損扣抵  | \$ 12,955        | \$ 3,863        | \$ 16,818        |
| 未休假獎金 | 239              | ( 239 )         | -                |
|       | <u>\$ 13,194</u> | <u>\$ 3,624</u> | <u>\$ 16,818</u> |
|       | 102年1月1日至12月31日  |                 |                  |
|       | 1月1日             | 認列於損益           | 6月30日            |
| 虧損扣抵  | \$ 9,300         | \$ 3,655        | \$ 12,955        |
| 未休假獎金 | 91               | 148             | 239              |
|       | <u>\$ 9,391</u>  | <u>\$ 3,803</u> | <u>\$ 13,194</u> |

4. 本集團可享有之投資抵減明細及未認列為遞延所得稅資產之相關金額如下：

103年12月31日

| 抵減項目   | 未認列遞延            |                  | 最後抵減年度      |
|--------|------------------|------------------|-------------|
|        | 尚未抵減餘額           | 所得稅資產部分          |             |
| 研究與發展支 | \$ 13,175        | \$ 13,175        | 自有獲利之年度起5年內 |
| 人才培訓支出 | 5                | 5                | 自有獲利之年度起5年內 |
|        | <u>\$ 13,180</u> | <u>\$ 13,180</u> |             |

102年12月31日

| 抵減項目 | 未認列遞延  |         | 最後抵減年度 |
|------|--------|---------|--------|
|      | 尚未抵減餘額 | 所得稅資產部分 |        |
| 機器設備 | \$ 388 | \$ 388  | 103年   |

102年1月1日

| 抵減項目 | 未認列遞延    |          | 最後抵減年度   |
|------|----------|----------|----------|
|      | 尚未抵減餘額   | 所得稅資產部分  |          |
| 機器設備 | \$ 3,209 | \$ 3,209 | 102~103年 |

5. 本集團尚未使用之虧損扣抵之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

103年12月31日

| 發生年度  | 申報/核定數   | 未認列遞延    |          | 最後扣抵年度 |
|-------|----------|----------|----------|--------|
|       |          | 尚未抵減餘額   | 所得稅資產部分  |        |
| 97年度  | \$ 5,600 | \$ 5,600 | \$ 5,600 | 107年度  |
| 98年度  | 34,793   | 34,793   | 34,793   | 108年度  |
| 99年度  | 54,192   | 54,192   | 54,192   | 109年度  |
| 100年度 | 58,509   | 58,509   | 58,509   | 110年度  |
| 101年度 | 64,640   | 64,640   | 64,640   | 111年度  |
| 102年度 | 122,255  | 122,255  | 122,255  | 112年度  |
| 103年度 | 165,628  | 165,628  | 66,700   | 113年度  |

102年12月31日

| 發生年度  | 申報/核定數   | 未認列遞延    |          | 最後扣抵年度 |
|-------|----------|----------|----------|--------|
|       |          | 尚未抵減餘額   | 所得稅資產部分  |        |
| 97年度  | \$ 5,600 | \$ 5,600 | \$ 5,600 | 107年度  |
| 98年度  | 34,793   | 34,793   | 34,793   | 108年度  |
| 99年度  | 54,192   | 54,192   | 54,192   | 109年度  |
| 100年度 | 58,509   | 58,509   | 58,509   | 110年度  |
| 101年度 | 64,640   | 64,640   | 64,640   | 111年度  |
| 102年度 | 121,838  | 121,838  | 45,631   | 112年度  |



102年1月1日

| 發生年度  | 申報/核定數   | 尚未抵減餘額   | 未認列遞延    |        |
|-------|----------|----------|----------|--------|
|       |          |          | 所得稅資產部分  | 最後扣抵年度 |
| 97年度  | \$ 5,600 | \$ 5,600 | \$ 5,600 | 107年度  |
| 98年度  | 34,793   | 34,793   | 34,793   | 108年度  |
| 99年度  | 54,192   | 54,192   | 54,192   | 109年度  |
| 100年度 | 58,509   | 58,509   | 58,509   | 110年度  |
| 101年度 | 64,640   | 64,640   | 64,640   | 111年度  |

6. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

|          | 103年12月31日 | 102年12月31日 | 102年1月1日 |
|----------|------------|------------|----------|
| 可減除暫時性差異 | \$ 25,074  | \$ 30,394  | \$ -     |

7. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 101 年度。

8. 待彌補虧損相關資訊

|        | 103年12月31日 | 102年12月31日 | 102年1月1日  |
|--------|------------|------------|-----------|
| 87年度以後 | \$ 367,947 | \$ 219,163 | \$ 65,501 |

9. 民國 103 年 12 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 1 月 1 日，本公司股東可扣抵稅額皆為\$0 且為累積虧損，故無股東可扣抵稅額扣抵比率。

### (二十三)每股虧損

|               | 103年1月1日至12月31日         |             |
|---------------|-------------------------|-------------|
|               | 加權平均流通<br>稅後金額 在外股數(仟股) | 每股虧損<br>(元) |
| <u>基本每股虧損</u> |                         |             |
| 歸屬於普通股股東之本期淨損 | (\$ 148,784) 67,156     | (\$ 2.22)   |

|               | 102年1月1日至12月31日         |             |
|---------------|-------------------------|-------------|
|               | 加權平均流通<br>稅後金額 在外股數(仟股) | 每股虧損<br>(元) |
| <u>基本每股虧損</u> |                         |             |
| 歸屬於普通股股東之本期淨損 | (\$ 153,662) 40,385     | (\$ 3.80)   |

員工認股權於民國 103 年及 102 年度不具稀釋作用，故未計入當期每股虧損之計算。

### (二十四)非現金交易

僅有部分現金支付之投資活動：

|                       | 103年1月1日至12月31日  | 102年1月1日至12月31日  |
|-----------------------|------------------|------------------|
| 購置固定資產                | \$ 18,166        | \$ 76,679        |
| 加：期初應付設備款<br>(包含應付票據) | 11,696           | 3,169            |
| 減：期末應付設備款             | ( 5,395)         | ( 11,696)        |
| 本期支付現金                | <u>\$ 24,467</u> | <u>\$ 68,152</u> |
| 購置無形資產                | \$ 5,490         | \$ 1,644         |
| 加：期初應付款               | -                | -                |
| 減：期末應付款               | ( 3,600)         | -                |
| 本期支付現金                | <u>\$ 1,890</u>  | <u>\$ 1,644</u>  |

## 七、關係人交易

### (一) 母公司與最終控制者

本集團股份均由大眾持有，並無最終母公司及最終控制者。

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 租金支出

|              | 103年1月1日至12月31日 | 102年1月1日至12月31日 |
|--------------|-----------------|-----------------|
| 對本公司具重大影響之個體 | \$ -            | \$ 706          |
| 其他關係人        | 1,604           | 1,408           |
|              | <u>\$ 1,604</u> | <u>\$ 2,114</u> |

係向關係人承租廠房及總公司營業處所，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。

#### 2. 勞務費

|       | 103年1月1日至12月31日 | 102年1月1日至12月31日 |
|-------|-----------------|-----------------|
| 其他關係人 | <u>\$ 318</u>   | <u>\$ -</u>     |

係委託關係人國外領證費用。

#### 3. 檢驗費

|       | 103年1月1日至12月31日 | 102年1月1日至12月31日 |
|-------|-----------------|-----------------|
| 其他關係人 | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 95</u>    |

係購買實驗用耗材。

#### 4. 耗材費用

|       | 103年1月1日至12月31日 | 102年1月1日至12月31日 |
|-------|-----------------|-----------------|
| 其他關係人 | <u>\$ 270</u>   | <u>\$ -</u>     |

#### 5. 研究費

|       | 103年1月1日至12月31日 | 102年1月1日至12月31日 |
|-------|-----------------|-----------------|
| 其他關係人 | <u>\$ 911</u>   | <u>\$ 38</u>    |

係購買實驗用耗材。

6. 其他應收款

|              | 103年12月31日 | 102年12月31日 | 102年1月1日 |
|--------------|------------|------------|----------|
| 對本公司具重大影響之個體 | \$ -       | \$ -       | \$ 99    |

7. 預付租金(表列「預付款項」及「其他非流動資產」)

|       | 103年12月31日 |      | 102年12月31日 |          |
|-------|------------|------|------------|----------|
|       | 流動         | 非流動  | 流動         | 非流動      |
| 其他關係人 | \$ 420     | \$ - | \$ 420     | \$ -     |
|       |            |      | 102年1月1日   |          |
|       |            |      | 流動         | 非流動      |
| 其他關係人 |            |      | \$ 500     | \$ 7,125 |

8. 存出保證金(表列「其他非流動資產」)

|       | 103年12月31日 | 102年12月31日 | 102年1月1日 |
|-------|------------|------------|----------|
| 其他關係人 | \$ 280     | \$ 280     | \$ -     |

係承租廠房之押金。

9. 應付票據

|       | 103年12月31日 | 102年12月31日 | 102年1月1日 |
|-------|------------|------------|----------|
| 其他關係人 | \$ 420     | \$ 420     | \$ -     |

係承租廠房產生。

10. 其他應付款

|              | 103年12月31日 |          | 102年12月31日 |      |
|--------------|------------|----------|------------|------|
|              | 流動         | 非流動      | 流動         | 非流動  |
| 對本公司具重大影響之個體 | \$ 425     | \$ -     | \$ -       | \$ - |
| 其他關係人        | 2,057      | 2,400    | -          | -    |
|              | \$ 2,482   | \$ 2,400 | \$ -       | \$ - |
|              |            |          | 102年1月1日   |      |
|              |            |          | 流動         | 非流動  |
| 對本公司具重大影響之個體 |            |          | \$ 572     | \$ - |

主係代收代付款項及應付授權金等。

11. 財產交易

取得其他資產

|                                                  |      | 103年度    | 102年度 |
|--------------------------------------------------|------|----------|-------|
|                                                  | 帳列項目 | 取得價款     | 取得價款  |
| 其他關係人                                            | 無形資產 | \$ 4,000 | \$ -  |
| 係向生控基因疫苗股份有限公司取得「RAP1及NESK疫苗平台」之授權金，請詳附註六(六)之說明。 |      |          |       |

12. 關係人提供背書保證情形

- (1)截至民國 102 年 12 月 31 日，本集團短期借款\$25,000 係由章修綱先生及章修績先生以個人名義，連同生寶生物科技(香港)有限公司為本集團之連帶保證人。
- (2)截至民國 102 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本集團長期及短期借款\$150,705 及\$194,822 係由章修綱先生及章修績先生以個人名義為本集團之連帶保證人。
- (3)截至民國 102 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本集團長期借款\$38,554 及\$52,174 係由瑞安大藥廠股份有限公司為本集團之連帶保證人。
- (4)截至民國 102 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本集團長期借款\$21,000 及\$28,200 係由本集團簽發本票\$36,000 作為備償，並由佳暉投資股份有限公司為上開本票背書。
- (5)截至民國 102 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本集團長期借款\$91,151 及\$114,448 係由本集團與瑞安大藥廠股份有限公司共同簽發本票\$171,760 作為備償。
- (6)截至民國 102 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本集團長期借款\$84,151 及\$92,448 係由瑞安大藥廠股份有限公司以桃園大同一路之土地作為擔保。
- (7)截至民國 103 年 12 月 31 日，本集團與關係人間無背書保證之情形。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

|             | 103年1月1日至12月31日  | 102年1月1日至12月31日 |
|-------------|------------------|-----------------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 9,244         | \$ 5,667        |
| 股份基礎給付      | 1,356            | 390             |
| 退職福利        | 131              | 108             |
| 總計          | <u>\$ 10,731</u> | <u>\$ 6,165</u> |

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

| 資產項目              | 帳面價值             |                   | 擔保用途              |
|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
|                   | 103年12月31日       | 102年12月31日        |                   |
| 房屋及建築             | \$ -             | \$ 78,712         | 銀行長期融資額度之擔保       |
| 機器設備              | -                | 157,458           | 銀行長期融資額度之擔保       |
| 倉儲設備              | -                | 415               | 銀行長期融資額度之擔保       |
| 水電設備              | -                | 53,495            | 銀行長期融資額度之擔保       |
| 運輸設備              | -                | 1,962             | 銀行長期融資額度之擔保       |
| 辦公設備              | -                | 1,052             | 銀行長期融資額度之擔保       |
| 租賃改良              | -                | 3,453             | 銀行長期融資額度之擔保       |
| 其他設備              | -                | 4,816             | 銀行長期融資額度之擔保       |
| 電腦軟體成本            | -                | 240               | 銀行長期融資額度之擔保       |
| 備償專戶(表列「其他非流動資產」) | -                | 1,453             | 銀行長、短期融資額度之擔保     |
| 定期存款(表列「其他非流動資產」) | 10,000           | 15,000            | 履約保證金及銀行短期融資額度之擔保 |
|                   | <u>\$ 10,000</u> | <u>\$ 318,056</u> |                   |

| 資產項目                  | 帳面價值     |         | 擔保用途                  |
|-----------------------|----------|---------|-----------------------|
|                       | 102年1月1日 |         |                       |
| 房屋及建築                 | \$       | 75,420  | 銀行長期融資額度之擔保           |
| 機器設備                  |          | 91,390  | 銀行長期融資額度之擔保           |
| 水電設備                  |          | 33,325  | 銀行長期融資額度之擔保           |
| 辦公設備                  |          | 842     | 銀行長期融資額度之擔保           |
| 其他設備                  |          | 94      | 銀行長期融資額度之擔保           |
| 預付設備款                 |          | 29,125  | 銀行長期融資額度之擔保           |
| 備償專戶(表列<br>「其他非流動資產」) |          | 1,451   | 銀行長、短期融資額度之擔保         |
| 定期存款(表列<br>「其他非流動資產」) |          | 13,000  | 履約保證金及銀行短期融資額<br>度之擔保 |
|                       | \$       | 244,647 |                       |

## 九、重大承諾事項及或有事項

(一)或有事項：無。

(二)承諾事項：

1. 本集團以營業租賃方式向關係人與非關係人承租營業處所及廠房簽訂之租賃合約，依合約規定，本集團未來年度應付租金如下：

|            | 103年12月31日 | 102年12月31日 | 102年1月1日  |
|------------|------------|------------|-----------|
| 不超過一年      | \$ 9,370   | \$ 9,431   | \$ 6,915  |
| 超過一年但不超過五年 | 30,661     | 32,185     | 29,900    |
| 超過五年       | 17,240     | 24,715     | 8,035     |
|            | \$ 57,271  | \$ 66,331  | \$ 44,850 |

2. 本公司向生控基因疫苗股份有限公司取得「RAP1 及 NESK 疫苗平台」之授權金，請詳附註六(六)之說明。

## 十、重大之災害損失

無此情形。

## 十一、重大之期後事項

無此情形。

## 十二、其他

### (一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。本集團利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按借款總額除以資本總額計算。借款總額之計算為資產負債表所列報之「短期負債」、「其他流動負債」及「長期負債」。資本總額之計算為資產負債表所列報之權益加上借款總額。本集團於民國 103 年之策略維持與民國 102 年相同，均係致力將負債資本比率維持在 60% 以下。於民國 103 年 12 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 1 月 1 日，本集團之負債資本比率如下：

|        | 103年12月31日 | 102年12月31日 | 102年1月1日   |
|--------|------------|------------|------------|
| 總借款    | \$ -       | \$ 175,705 | \$ 204,822 |
| 總權益    | 1,017,854  | 383,073    | 234,512    |
| 總資本    | 1,017,854  | 558,778    | 439,334    |
| 負債資本比率 | 0.00%      | 31.44%     | 46.62%     |

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包含現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、超過三個月以上之一般銀行定存(表列其他流動資產)、備償專戶(表列其他非流動資產)、定期存款(表列其他非流動資產)、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款(含一年或一營業週期內到期))帳面金額係公允價值之合理近似值，且本集團未有其他以公允價值衡量之金融工具。

### 2. 財務風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財務處按照董事會核准之政策執行。本集團財務處透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

### 3. 重大財務風險之性質及程度

#### (1) 市場風險

##### 匯率風險

- A. 本集團管理階層已訂定政策，規定管理相對其功能性貨幣之匯率風險。
- B. 本集團持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本集團之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

| 103年12月31日   |          |       |               |
|--------------|----------|-------|---------------|
|              | 外幣(仟元)   | 匯率    | 帳面金額<br>(新台幣) |
| (外幣：功能性貨幣)   |          |       |               |
| <u>金融資產</u>  |          |       |               |
| <u>貨幣性項目</u> |          |       |               |
| 美金：新台幣       | \$ 4,083 | 31.65 | \$ 129,240    |
| 人民幣：新台幣      | 43,390   | 5.09  | 220,942       |

本集團民國 102 年 12 月 31 日及 102 年 1 月 1 日並無重大外幣資產及負債。

D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

| 103年12月31日   |      |          |    |   |
|--------------|------|----------|----|---|
| 敏感度分析        |      |          |    |   |
| 變動幅度         | 影響損益 | 影響其他綜合損益 |    |   |
| (外幣：功能性貨幣)   |      |          |    |   |
| <u>金融資產</u>  |      |          |    |   |
| <u>貨幣性項目</u> |      |          |    |   |
| 美金：新台幣       | 1%   | \$ 1,292 | \$ | - |
| 人民幣：新台幣      | 1%   | 2,209    |    | - |

#### 利率風險

A. 本集團之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。於民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。

B. 本集團於民國 103 年及 102 年 12 月 31 日，若借款利率增加或減少 0.1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 103 年及 102 年 1 月至 12 月之稅後淨損將分別增加或減少 \$0 及 \$146，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加或減少所致。

#### (2) 信用風險

信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，本集團於交易前業已評估交易相對人之信用狀況，預期不致於發生違約且本集團應收帳款債務人之信用良好，故發生信用風險之可能性極低。

#### (3) 流動性風險

A. 公司財務處監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要及到期之負債。

B. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

##### 非衍生金融負債：

| 103年12月31日 | 1年內    | 1至2年內 | 2至5年內 | 5年以上 |
|------------|--------|-------|-------|------|
| 應付票據       | 1,182  | -     | -     | -    |
| 應付帳款       | 220    | -     | -     | -    |
| 其他應付款      | 30,690 | -     | -     | -    |
| 其他非流動負債    | -      | 1,200 | 1,200 | -    |

非衍生金融負債：

| 102年12月31日          | 1年內      | 1至2年內  | 2至5年內  | 5年以上   |
|---------------------|----------|--------|--------|--------|
| 短期借款                | \$25,048 | \$ -   | \$ -   | \$ -   |
| 應付票據                | 1,182    | -      | -      | -      |
| 應付帳款                | 2,833    | -      | -      | -      |
| 其他應付款               | 31,971   | -      | -      | -      |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期) | 39,094   | 31,227 | 45,807 | 49,248 |

非衍生金融負債：

| 102年1月1日            | 1年內      | 1至2年內  | 2至5年內  | 5年以上   |
|---------------------|----------|--------|--------|--------|
| 短期借款                | \$10,322 | \$ -   | \$ -   | \$ -   |
| 應付票據                | 560      | -      | -      | -      |
| 應付帳款                | 5,346    | -      | -      | -      |
| 其他應付款               | 13,082   | -      | -      | -      |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期) | 45,005   | 43,156 | 68,014 | 58,267 |

C. 本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。



十三、附註揭露事項

(一)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：無此情形。
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、銷貨交易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。
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. 從事衍生性金融商品交易：無此情形。
10. 母子公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無此情形。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包括大陸被投資公司)：

| 投資公司名稱     | 被投資公司名稱                           | 所在地區   | 主要營業項目 | 原始投資金額 |      | 期末持有 |      |         | 被投資公司<br>本期損益 | 本期認列<br>之投資損益 |
|------------|-----------------------------------|--------|--------|--------|------|------|------|---------|---------------|---------------|
|            |                                   |        |        | 本期期末   | 去年年底 | 股數   | 比率   | 帳面金額    |               |               |
| 瑞寶基因股份有限公司 | Reber Genetics (Cayman) Co., Ltd. | 英屬開曼群島 | 各項投資業務 | 0      | 0    | 1    | 100% | ( 223 ) | ( 214 )       | ( 214 )       |

(三)大陸投資資訊

無此情形。

#### 十四、營運部門資訊

##### (一)一般性資訊

本集團僅經營單一產業，且本集團營運決策者係以整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為單一應報導部門。

##### (二)部門資訊之衡量

本集團營運部門之會計政策與合併財務報告附註四所述之重要會計政策之彙總說明相同。營運部門損益係以稅後淨利(損失)衡量，並作為評估營運部門績效之基礎。

##### (三)部門損益之調節資訊

本集團向主要營運決策者呈現之部門資產、負債及稅後淨損，與資產負債表及綜合損益表係採用一致之衡量方式，故無需予以調節。

##### (四)地區別資訊

本集團民國 103 年及 102 年度地區別資訊如下：

|    | 103年度     |            | 102年度     |            |
|----|-----------|------------|-----------|------------|
|    | 收入        | 非流動資產      | 收入        | 非流動資產      |
| 台灣 | \$ 32,060 | \$ 309,483 | \$ 31,416 | \$ 330,962 |

##### (五)重要客戶資訊

本集團民國 103 年及 102 年度重要客戶資訊如下：

|     | 103年度     | 102年度     |
|-----|-----------|-----------|
|     | 收入        | 收入        |
| A客戶 | \$ 26,000 | \$ 31,416 |
| B客戶 | 6,060     | -         |
| 合計  | \$ 32,060 | \$ 31,416 |

#### 十五、首次採用 IFRSs

本合併財務報告係本集團依 IFRSs 所編製之首份合併財務報告，於編製初始合併資產負債表時，本集團業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本集團就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

##### (一)所選擇之豁免項目

###### 1. 股份基礎給付交易

本集團對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具選擇不追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」。

###### 2. 借款成本

本集團選擇適用民國 96 年修訂之國際會計準則第 23 號「借款成本」第 27 及 28 段之過渡規定，自轉換日起適用該準則。

(二)本集團除避險會計及非控制權益，因其與本集團無關，未適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

1. 會計估計

於民國 102 年 1 月 1 日依 IFRSs 所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

2. 金融資產及金融負債之除列

國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之除列規定推延適用於民國 97 年 4 月以後所發生之交易。

(三) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國 102 年 1 月 1 日權益之調節

|                    | 中華民國一般<br>公認會計原則 | 轉換影響數    | IFRSs      | 說明  |
|--------------------|------------------|----------|------------|-----|
| <u>流動資產</u>        |                  |          |            |     |
| 現金及約當現金            | \$ 92,895        | \$ -     | \$ 92,895  |     |
| 應收帳款淨額             | 1,844            | -        | 1,844      |     |
| 其他應收款              | 4,175            | -        | 4,175      |     |
| 存貨                 | 33,411           | -        | 33,411     |     |
| 預付款項(註1)           | 4,306            | -        | 4,306      |     |
| 其他流動資產(註1)         | 68               | -        | 68         |     |
| 流動資產合計             | 136,699          | -        | 136,699    |     |
| <u>非流動資產</u>       |                  |          |            |     |
| 不動產、廠房及設備          | 275,863          | ( 5,841) | 270,022    | (1) |
| 無形資產               | 14,742           | -        | 14,742     |     |
| 遞延所得稅資產            | 9,300            | 91       | 9,391      | (2) |
| 其他非流動資產            | 21,933           | 5,841    | 27,774     | (1) |
| 非流動資產合計            | 321,838          | 91       | 321,929    |     |
| 資產總計               | \$ 458,537       | \$ 91    | \$ 458,628 |     |
| <u>流動負債</u>        |                  |          |            |     |
| 短期借款               | \$ 10,000        | \$ -     | \$ 10,000  |     |
| 應付票據               | 560              | -        | 560        |     |
| 應付帳款               | 5,346            | -        | 5,346      |     |
| 其他應付款<br>(註2)(註3)  | 11,976           | 534      | 12,510     | (2) |
| 其他應付款項<br>-關係人(註2) | 572              | -        | 572        |     |
| 其他流動負債<br>(註3)(註4) | 39,830           | -        | 39,830     |     |
| 流動負債合計             | 68,284           | 534      | 68,818     |     |
| <u>非流動負債</u>       |                  |          |            |     |
| 長期借款               | 155,298          | -        | 155,298    |     |
| 非流動負債合計            | 155,298          | -        | 155,298    |     |
| 負債總計               | 223,582          | 534      | 224,116    |     |
| <u>權益</u>          |                  |          |            |     |
| 股本                 |                  |          |            |     |
| 普通股股本              | 300,000          | -        | 300,000    |     |
| 資本公積               | 13               | -        | 13         |     |
| 保留盈餘               |                  |          |            |     |
| 待彌補虧損              | ( 65,058)        | ( 443)   | ( 65,501)  | (2) |
| 權益總計               | 234,955          | ( 443)   | 234,512    |     |
| 負債及權益總計            | \$ 458,537       | \$ 91    | \$ 458,628 |     |

註 1：在中華民國一般公認會計原則之報告中，原列為「其他流動資產」之「預付款項」\$4,306，於上表列至「預付款項」科目。

註 2：在中華民國一般公認會計原則之報告中，原列為「應付費用」屬「應付費用-關係人」\$572，於上表列至「其他應付款項-關係人」科目。

註 3：在中華民國一般公認會計原則之報告中，原列為「其他流動負債」之「應付設備款」\$2,609，於上表列至「其他應付款」科目。

註 4：在中華民國一般公認會計原則之報告中，原列為「一年或一營業週期內到期長期負債」\$39,524，於上表列至「其他流動負債」科目。

#### 調節原因說明

(1)本集團因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「固定資產」項下之未完工程及預付設備款。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「其他非流動資產」項下之預付設備款。本集團因此於轉換日調減不動產、廠房及設備\$5,841，並調增其他非流動資產\$5,841。

(2)中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本集團係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本集團因此於轉換日分別調增應付費用(表列「其他應付款」)\$534及遞延所得稅資產\$91，未分配盈餘因而減少\$443。

2. 民國 102 年 12 月 31 日權益之調節

|                    | 中華民國一般<br>公認會計原則 | 轉換影響數       | IFRSs      | 說明  |
|--------------------|------------------|-------------|------------|-----|
| <u>流動資產</u>        |                  |             |            |     |
| 現金及約當現金            | \$ 190,233       | (\$ 35,500) | \$ 154,733 | (3) |
| 應收帳款淨額             | 4,500            | -           | 4,500      |     |
| 其他應收款              | 1,737            | -           | 1,737      |     |
| 存貨                 | 31,946           | -           | 31,946     |     |
| 預付款項(註1)           | 4,530            | -           | 4,530      |     |
| 其他流動資產(註1)         | 160              | 35,500      | 35,660     | (3) |
| 流動資產合計             | 233,106          | -           | 233,106    |     |
| <u>非流動資產</u>       |                  |             |            |     |
| 不動產、廠房及設備          | 317,930          | ( 485)      | 317,445    | (1) |
| 無形資產               | 13,517           | -           | 13,517     |     |
| 遞延所得稅資產            | 12,955           | 239         | 13,194     | (2) |
| 其他非流動資產            | 17,486           | 485         | 17,971     | (1) |
| 非流動資產合計            | 361,888          | 239         | 362,127    |     |
| 資產總計               | \$ 594,994       | \$ 239      | \$ 595,233 |     |
| <u>流動負債</u>        |                  |             |            |     |
| 短期借款               | \$ 25,000        | \$ -        | \$ 25,000  |     |
| 應付票據               | 762              | -           | 762        |     |
| 應付票據-關係人           | 420              | -           | 420        |     |
| 應付帳款               | 2,833            | -           | 2,833      |     |
| 其他應付款(註2)          | 30,566           | 1,405       | 31,971     | (2) |
| 其他流動負債<br>(註2)(註3) | 35,993           | -           | 35,993     |     |
| 流動負債合計             | 95,574           | 1,405       | 96,979     |     |
| <u>非流動負債</u>       |                  |             |            |     |
| 長期借款               | 115,181          | -           | 115,181    |     |
| 非流動負債合計            | 115,181          | -           | 115,181    |     |
| 負債總計               | 210,755          | 1,405       | 212,160    |     |
| <u>權益</u>          |                  |             |            |     |
| 股本                 |                  |             |            |     |
| 普通股股本              | 600,000          | -           | 600,000    |     |
| 資本公積               | 2,236            | -           | 2,236      |     |
| 保留盈餘               |                  |             |            |     |
| 待彌補虧損              | ( 217,997)       | ( 1,166)    | ( 219,163) | (2) |
| 權益總計               | 384,239          | ( 1,166)    | 383,073    |     |
| 負債及權益總計            | \$ 594,994       | \$ 239      | \$ 595,233 |     |

註 1：在中華民國一般公認會計原則之報告中，原列為「其他流動資產」之「預付款項」\$4,530，於上表列至「預付款項」科目。

註 2：在中華民國一般公認會計原則之報告中，原列為「其他流動負債」之「應付設備款」\$11,696，於上表列至「其他應付款」科目。

註 3：在中華民國一般公認會計原則之報告中，原列為「一年或一營業週期內到期長期負債」\$35,524，於上表列至「其他流動負債」科目。

### 3. 民國 102 年綜合損益權益之調節

|          | 中華民國一般<br>公認會計原則 | 轉換影響數    | IFRSs       | 說明  |
|----------|------------------|----------|-------------|-----|
| 營業收入     | \$ 31,416        | \$ -     | \$ 31,416   |     |
| 營業成本     | ( 61,897)        | ( 309)   | ( 62,206)   | (2) |
| 營業毛損     | ( 30,481)        | ( 309)   | ( 30,790)   |     |
| 營業費用     |                  |          |             |     |
| 推銷費用     | ( 22,793)        | ( 32)    | ( 22,825)   | (2) |
| 管理費用     | ( 26,509)        | ( 306)   | ( 26,815)   | (2) |
| 研究發展費用   | ( 67,665)        | ( 224)   | ( 67,889)   | (2) |
| 營業淨損     | ( 147,448)       | ( 871)   | ( 148,319)  |     |
| 營業外收入及支出 |                  |          |             |     |
| 其他收入     | 868              | -        | 868         |     |
| 其他利益及損失  | ( 4,471)         | -        | ( 4,471)    |     |
| 財務成本     | ( 5,543)         | -        | ( 5,543)    |     |
| 稅前淨損     | ( 156,594)       | ( 871)   | ( 157,465)  |     |
| 所得稅利益    | 3,655            | 148      | 3,803       | (2) |
| 本期淨損     | ( 152,939)       | ( 723)   | ( 153,662)  |     |
| 本期綜合損益總額 | (\$ 152,939)     | (\$ 723) | (\$153,662) |     |

#### 調節原因說明

(1) 本集團因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「固定資產」項下之未完工程及預付設備款。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「其他非流動資產」項下之預付設備款。本集團因此於轉換日調減不動產、廠房及設備\$485，並調增其他非流動資產\$485。

(2) 中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本集團係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本集團因此於轉換日調增民國102年1月1日之應付費用(表列「其他應付款」)\$534及遞延所得稅資產\$91，並調減未分配盈餘\$443。另民國102年12月31日評估調增應付費

用(表列「其他應付款」)\$871、遞延所得稅資產\$148、營業成本\$309及營業費用\$562，因而產生所得稅利益\$148。

- (3)本公司超過三個月以上之一般銀行定期存款，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「現金及約當現金」項下。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「其他流動資產」項下。本公司因此於轉換日調減現金及約當現金\$35,500，並調增其他流動資產\$35,500。

#### 4. 民國 102 年度現金流量表之重大調整

- (1)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本集團產生之現金流量並無影響。
- (2)中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。



# 台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1040054

號

會員姓名：(1) 曾惠瑾  
(2) 周建宏

(簽章)

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段三三三號二十七樓

事務所電話：(〇二)二七二九一六六六六、事務所統一編號：〇三九三二五三三

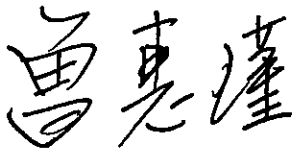
會員證書字號：(1) 北市會證字第一〇五四號  
(2) 北市會證字第二一六二號

委託人統一編號：二八八六一六三三

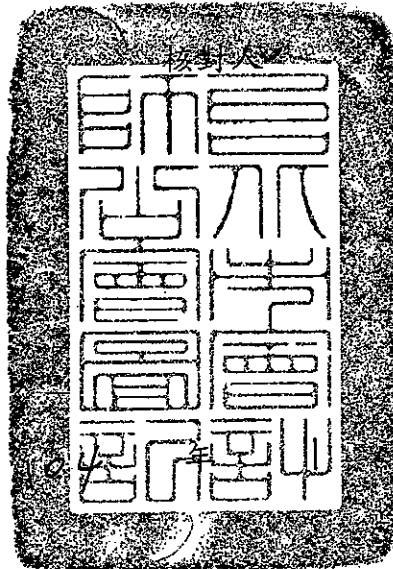
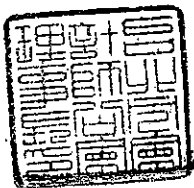
印鑑證明書用途：辦理瑞寶基因股份有限公司

一〇三年度(自民國一〇三年一月一日至

一〇三年十二月三十一日)財務報表之查核簽證。

|        |                                                                                     |         |                                                                                       |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 簽名式(一) |  | 存會印鑑(一) |  |
| 簽名式(二) |  | 存會印鑑(二) |  |

理事長：



中 華 民 國

月

14

日