

股票代碼：4171

瑞基海洋生物科技股份有限公司
及其子公司

合併財務報表

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公司地址：台中市西屯區科園二路19號
電話：(04)2463-9869

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5
六、合併損益表	6
七、合併股東權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)重要會計政策之彙總說明	9~14
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	15~25
(五)關係人交易	26~27
(六)抵質押之資產	27
(七)重大承諾事項及或有事項	27
(八)重大之災害損失	27
(九)重大之期後事項	27
(十)其 他	28~32
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32~33
2.轉投資事業相關資訊	33
3.大陸投資資訊	34
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	34~35
(十二)部門別財務資訊	35~37

聲 明 書

本公司民國一〇一一年度（自一月一日至十二月三十一日止）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財務會計準則公報第七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：瑞基海洋生物科技股份有限公司

董 事 長：劉 正 忠

日 期：民國一〇二年三月二十六日

會計師查核報告

瑞基海洋生物科技股份有限公司董事會 公鑒：

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年度及一〇〇年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表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表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。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表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製，足以允當表達瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇一年度及一〇〇年度之合併經營成果與合併現金流量

安侯建業聯合會計師事務所

關春修

會計師：

呂莉莉

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
民國一〇二年三月二十六日

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	101.12.31		100.12.31			101.12.31		100.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
11xx 資產					21xx 負債及股東權益				
11xx 流動資產：					21xx 流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 158,149	30	131,283	33	2100 短期借款(附註四(五))	\$ 42,000	8	26,500	7
1120 應收票據淨額(附註四(二))	1,430	-	90	-	2272 一年內到期之長期借款(附註四(六)、五及六)	12,280	3	9,859	3
1140 應收帳款淨額(附註四(二))	15,223	3	6,336	2	2120 應付票據	10,620	2	5,789	1
1150 應收帳款—關係人(附註四(二)及五)	1,066	-	-	-	2140 應付帳款	1,483	-	4,775	1
1180 其他應收款—關係人(附註五)	-	-	127	-	2150 應付帳款—關係人(附註五)	-	-	38	-
1190 其他金融資產	3,659	1	152	-	2178 應付費用(附註四(九))	15,683	3	13,391	3
1210 存貨(附註四(三))	24,212	5	11,834	3	2298 其他流動負債	5,766	1	3,146	1
1298 預付款項及其他流動資產(附註四(八))	18,216	4	12,501	3	流動負債合計	87,832	17	63,498	16
流動資產合計	221,955	43	162,323	41	24xx 長期負債：				
15xx 固定資產(附註四(六)、六及七)：					2420 長期借款(附註四(六)、五及六)	136,001	26	102,386	26
成本：					2460 長期遞延收入(附註四(四))	14,929	3	10,606	3
1521 房屋及建築	116,515	23	115,057	29	長期負債合計	150,930	29	112,992	29
1531 機器設備	16,419	3	15,610	4	負債合計	238,762	46	176,490	45
1551 運輸設備	457	-	1,166	-	股東權益(附註四(八)及(九))：				
1561 辦公設備	26,950	5	18,669	5	3110 普通股股本，每股面額10元，101年及100年額定股份分別為60,000千股及30,000千股，已發行股份為30,300千股及13,000千股	303,000	58	130,000	33
1681 其他設備	667	-	637	-	預收股本	-	-	82,450	21
	161,008	31	151,139	38	33xx 保留盈餘：			212,450	54
15x9 減：累積折舊	25,537	5	18,460	4	3310 法定盈餘公積	1,975	-	1,622	-
1671 未完工程	116,025	22	65,200	17	3350 未提撥保留盈餘(待彌補虧損)	(22,977)	(4)	3,734	1
固定資產淨額	251,496	48	197,879	51	3420 累積換算調整數	61	-	171	-
17xx 無形資產(附註四(四))：					3xxx 股東權益合計	282,059	54	217,977	55
1720 專利權	1,219	-	689	-	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
1790 發展中之無形資產	37,116	7	30,677	8					
無形資產合計	38,335	7	31,366	8					
18xx 其他資產：									
1820 存出保證金	416	-	1,308	-					
1830 遞延費用	1,208	-	687	-					
1860 遞延所得稅資產—非流動(附註四(八))	7,287	2	904	-					
1888 其他資產—其他(附註四(七))	124	-	-	-					
其他資產合計	9,035	2	2,899	-					
1xxx 資產總計	\$ 520,821	100	394,467	100	2-3xxx 負債及股東權益總計	\$ 520,821	100	394,467	100

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：劉正忠

經理人：李國林

會計主管：李國林

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	101年度		100年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註五)：				
4110 銷貨收入	\$ 99,663	100	105,755	100
4170 減：銷貨退回	80	-	76	-
4190 減：銷貨折讓	7	-	84	-
營業收入淨額	99,576	100	105,595	100
5110 營業成本(附註四(三)、(四)、(七)、五及十)	21,768	22	17,293	16
5910 營業毛利	77,808	78	88,302	84
6000 營業費用(附註四(四)、(七)、(九)、五及十)：				
6100 推銷費用	26,256	26	23,107	22
6200 管理及總務費用	55,966	56	43,362	41
6300 研究發展費用	26,692	27	17,959	17
營業費用合計	108,914	109	84,428	80
6900 營業淨利(損)	(31,106)	(31)	3,874	4
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	1,098	1	30	-
7130 處分固定資產利益	14	-	-	-
7140 處分投資利益淨額	2,098	2	-	-
7160 兌換利益淨額	-	-	785	1
7210 租金收入	10	-	34	-
7480 什項收入	2,771	3	1,327	1
營業外收入及利益合計	5,991	6	2,176	2
7500 營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註四(六))	2,444	2	2,127	2
7530 處分固定資產損失	438	-	61	-
7560 兌換損失淨額	528	1	-	-
7880 什項支出	-	-	8	-
營業外費用及損失合計	3,410	3	2,196	2
7900 稅前淨利(損)	(28,525)	(28)	3,854	4
8110 所得稅費用(利益)(附註四(八))	(5,167)	(5)	317	-
9600 合併總淨利(損)	\$ (23,358)	(23)	3,537	4
歸屬予：				
9601 母公司股東	\$ (23,358)	(23)	3,537	4
9602 少數股權淨利	-	-	-	-
	\$ (23,358)	(23)	3,537	4
			稅前	稅後
歸屬於母公司股東之每股盈餘(單位：新台幣元)(附註四(十))				
9750 基本每股盈餘(虧損)－追溯調整後	\$ (0.94)	(0.77)	0.18	0.17
9850 稀釋每股盈餘－追溯調整後			\$ 0.18	0.17

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：劉正忠

經理人：李國林

會計主管：李國林

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司
 合併股東權益變動表
 民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通 股 本	預收股本	資本公積	保留盈餘		累積換算 調整數	合 計
				法定盈 餘公積	未提撥 保留盈餘 (待彌補虧損)		
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ 80,000	-	-	318	15,901	280	96,499
現金增資(附註四(九))	35,600	-	-	-	-	-	35,600
預收股本(附註四(九))	-	82,450	-	-	-	-	82,450
本期淨利	-	-	-	-	3,537	-	3,537
盈餘指撥及分配(附註四(九))(註1)：							
提列法定盈餘公積	-	-	-	1,304	(1,304)	-	-
盈餘轉增資	14,400	-	-	-	(14,400)	-	-
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	-	(109)	(109)
民國一〇〇年十二月三十一日餘額	130,000	82,450	-	1,622	3,734	171	217,977
現金增資(附註四(九))	20,000	(82,450)	150,000	-	-	-	87,550
資本公積轉增資(附註四(九))	150,000	-	(150,000)	-	-	-	-
本期淨損	-	-	-	-	(23,358)	-	(23,358)
盈餘指撥及分配(附註四(九))(註2)：							
提列法定盈餘公積	-	-	-	353	(353)	-	-
盈餘轉增資	3,000	-	-	-	(3,000)	-	-
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	-	(110)	(110)
民國一〇一年十二月三十一日餘額	\$ <u>303,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,975</u>	<u>(22,977)</u>	<u>61</u>	<u>282,059</u>

註1：董監酬勞120千元及員工紅利120千元已於損益表中扣除。

註2：董監酬勞32千元及員工紅利32千元已於損益表中扣除。

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：劉正忠

經理人：李國林

會計主管：李國林

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	101年度	100年度
營業活動之現金流量：		
合併總淨利(損)	\$ (23,358)	3,537
調整項目：		
折舊費用	8,093	7,428
攤銷費用	3,331	413
呆帳費用	615	220
處分投資利益	(2,098)	-
存貨跌價及報廢損失	1,429	248
處分及報廢固定資產損失淨額	424	61
固定資產轉列其他損失	-	8
遞延所得稅費用(利益)	(6,653)	121
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
應收票據	(1,340)	(90)
應收帳款(含關係人)	(12,385)	3,765
其他應收款—關係人	127	2,767
其他金融資產	152	(118)
存貨	(15,898)	(7,885)
預付款項及其他流動資產	(4,761)	(1,444)
營業負債之淨變動：		
應付票據	4,831	2,644
應付帳款(含關係人)	(199)	4,472
應付所得稅	-	(1,398)
應付費用	1,331	4,863
其他流動負債	2,620	(168)
遞延收入	5,301	10,606
其他資產	(124)	-
營業活動之淨現金流入(出)	<u>(38,562)</u>	<u>30,050</u>
投資活動之現金流量：		
處分採權益法之長期股權投資淨現金影響數	(984)	-
購置固定資產	(61,790)	(71,561)
處分固定資產價款	118	19
無形資產增加	(10,926)	(19,489)
存出保證金減少	892	7
遞延費用增加	(873)	(71)
投資活動之淨現金流出	<u>(73,563)</u>	<u>(91,095)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	15,500	14,500
償還長期借款	(23,674)	(8,020)
舉借長期借款	59,710	58,050
現金增資	87,550	35,600
預收股款	-	82,450
融資活動之淨現金流入	<u>139,086</u>	<u>182,580</u>
匯率影響數	(95)	(194)
本期現金及約當現金淨增加數	26,866	121,341
期初現金及約當現金餘額	131,283	9,942
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 158,149</u>	<u>\$ 131,283</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 2,345</u>	<u>\$ 1,985</u>
支付所得稅	<u>\$ 2,561</u>	<u>\$ 1,811</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期負債	<u>\$ 2,421</u>	<u>\$ 9,859</u>
購買固定資產價款與支付現金數之調節：		
固定資產增加數	\$ 62,896	71,070
應付購買設備款增減	(1,106)	491
購買固定資產支付現金數	<u>\$ 61,790</u>	<u>\$ 71,561</u>
出售採權益法之長期股權投資收取現金數：		
出售採權益法之長期股權投資價款	\$ 3,659	-
其他應收款增減	(3,659)	-
出售採權益法之長期股權投資收取現金數	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：劉正忠

經理人：李國林

會計主管：李國林

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

瑞基海洋生物科技股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國九十三年十一月設立，主要經營之業務包括：(1)動物用藥製造業。(2)其他化學製品製造業。(3)生物技術服務業。

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日本公司之子公司明細如下：

投資公司	子公司名稱	業務性質	本公司直接及間接持股比例(%)	
			101.12.31	100.12.31
本公司	Grand View Group Limited	轉投資	100.00	100.00
本公司	Genereach USA, Inc.	水產、畜產品用生物調整劑及相關產品之產銷	100.00 (註1)	-
Grand View Group Limited	惠州愛試靈生物科技有限公司	水產、畜產品用生物調整劑及相關產品之產銷	(註2)	100.00

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

註2：合併公司持有惠州愛試靈生物科技有限公司之股權已於民國一〇一年十月出售。

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日合併公司員工人數分別為90人及84人。

二、重要會計政策之彙總說明

合併公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。財務報表之編製，除另有註明者外，主要係以歷史成本為衡量基礎。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製之基礎

本公司編製合併財務報表時，適用財務會計準則公報第七號「合併財務報表」修訂條文規定，將所有具有控制力之轉投資公司納入合併個體。

民國一〇〇年度合併個體包含本公司、Grand View Group Limited及惠州愛試靈生物科技有限公司。

惠州愛試靈生物科技有限公司已於民國一〇一年十月出售，依財務準則公報第七號規定已不具控制力，故自喪失控制能力日起，惠州愛試靈生物科技有限公司之收益及費損未納入民國一〇一年度合併財務報告編製中。另，本公司於民國一〇一年度新增投資Genereach USA, Inc.，故民國一〇一年度合併個體包括本公司、Grand View Group Limited及Genereach USA, Inc.(以下簡稱合併公司)。

合併公司間之內部交易及因此等交易所含之未實現內部損益均已於合併財務報表中消除。

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)會計估計

合併公司於編製合併財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(三)外幣交易及外幣財務報表之換算

合併公司以新台幣記帳，所有非衍生性商品之外幣交易均於發生時按當時之匯率換算為新台幣列帳；外幣債權債務於資產負債表日按當日匯率換算為新台幣，因實際結清或換算外幣資產負債而產生之差異，認列為當期營業外收支。

納入合併個體之國外被投資公司中，Grand View Group Limited及Genereach USA Inc.以美金為功能性貨幣，惠州愛試靈生物科技有限公司則以人民幣為功能性貨幣，其功能性貨幣財務報表轉換為新台幣時，資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算。外幣財務報表換算所產生之換算差額單獨列示於股東權益項下，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

流動資產包括現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制；及為交易目的而持有之資產且預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產。非屬流動資產者為非流動資產。

流動負債主要為交易目的而發生，須於資產負債表日後十二個月內且不得無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。非屬流動負債者為非流動負債。

(五)資產減損

合併公司因無商譽故於資產負債表日僅就有減損跡象之資產(個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期對其進行減損測試，若其帳面價值高於可回收金額，即認列減損損失。

(六)現金及約當現金

合併公司所稱約當現金，係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對價值影響甚小之短期投資，包括自投資日起三個月內到期或清償之附條件債券交易。

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(七)金融資產之應收款

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

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

減損損失認列為當期損益並反映於應收款之備抵帳戶。當一期後事項造成減損損失金額減少，該減損損失減少之迴轉金額認列為當期損益。

(八)存 貨

合併公司存貨之原始成本係為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，存貨之續後衡量則以存貨之各類別逐項以成本與淨變現價值孰低評價，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。存貨之成本超過淨變現價值時，應將存貨成本沖減至淨變現價值，並將該沖減之金額認列為當期銷貨成本。若續後期間淨變現價值增加，則於原沖減金額之範圍內，迴轉存貨淨變現價值增加數，並認列為當期銷貨成本之減少。

(九)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本為入帳基礎。重大增添、改良及重置支出亦予以資本化；維護及修理費用則列為發生當期費用。處分固定資產之損益列為營業外收支。

合併公司依會計研究發展基金會(97)基秘字第340號解釋函，每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

所有固定資產之折舊係按成本就資產估計之耐用年數，以平均法計算提列。固定資產耐用年數如下：

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

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十)無形資產

無形資產於原始認列時以成本衡量，續後再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

內部產生之無形資產依財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」規定，研究階段之支出除於企業合併認列為商譽或無形資產者外，於發生時即認列為費用。發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列為費用：

- 1.完成該無形資產已達技術可行性，使該無形資產將可供使用或出售。
- 2.意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- 3.有能力使用或出售該無形資產。
- 4.無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- 5.具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展專案計畫。
- 6.發展階段歸屬於無形資產之支出能可靠衡量。

資本化之發展階段支出若尚未可供使用，以成本金額作為帳面價值。

合併公司之無形資產於已達可供使用狀態時，以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並以直線法依耐用年限平均攤銷。

合併公司每年定期於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

合併公司無形資產耐用年限如下：

專利權	七~十年
發展中之無形資產	四~五年

(十一)遞延費用

遞延費用係線路補助費及ISO認證等具有未來經濟效益之資本支出，以成本入帳，分五年按直線法攤銷。

(十二)退休金

本公司依法訂有勞工退休辦法，凡正式員工服務滿一定年資或屆滿一定年齡或不堪勝任職務者，得申請或由公司通知其退休，公司依其服務年資核算基數，一次給予退休金。本公司依法提撥勞工退休準備金，繳存於台灣銀行，退休準備金之提撥率為百分之二。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

採確定給付退休辦法部分，本公司於民國一〇〇年度起首次採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」表達退休辦法之成本與相關資產負債情形，並以會計年度結束日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分，於資產負債表認列最低退休金負債。

採確定提撥退休辦法部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

Grand View Group Limited未聘用員工，故無需認列退休金成本。

Genereach USA, Inc.因當地法令無退休金之規定，該公司亦無訂定員工退休辦法，故未認列退休金成本。

合併公司中之中國大陸地區子公司惠州愛試靈生物科技有限公司未訂有職工退休辦法，惟依其當地政府之規定，按月依地方標準工資之一定比率繳存於當地政府機關統籌安排，於員工退休時並由當地政府機關統籌支付。

(十三)收入認列

銷貨收入係於貨物之所有權及風險移轉予客戶時認列。

(十四)政府補助

合併公司依財務會計準則公報第二十九號「政府補助之會計處理準則」規定，與資產有關之政府捐助於財務報表之表達列為遞延收入。相關資產於續後攤銷時，遞延收入應依其性質轉列為其他收入或相關費用之減少。

(十五)所得稅

所得稅之估計係以會計所得為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，依預計回轉年度之適用稅率計算其所得稅影響數認列為遞延所得稅。應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；可減除暫時性差異及虧損扣抵所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產依其實現可能性，認列其備抵評價金額。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。同一課稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。但不同課稅主體之遞延所得稅負債及資產不得互相抵銷。

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議盈餘分配案年度列為當期所得稅費用。

「所得基本稅額條例」自民國九十五年一月一日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率(百分之十)計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，本公司已將其影響考量於當期所得稅中。

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司之各個公司均為獨立之課稅主體，各公司間之課稅所得及營業損失不得互抵。

(十六)員工紅利及董監酬勞

本公司民國九十七年一月一日(含)以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

本公司辦理現金增資保留由員工認購時，依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及財團法人中華民國會計研究發展基金會發布之(96)基秘字第267號函規定處理。公司現金增資依公司法第267條規定保留由員工認購之股份，應衡量給與日所給與權益商品之公平價值，若無既得期間，則於給與日認列為薪資費用。

(十七)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算，因盈餘或資本公積轉增資而新增之股份則採追溯調整計算。若盈餘或資本公積轉增資之基準日在財務報表提出日前，亦追溯調整計算之。

本公司尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘係假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

(十八)營運部門資訊

依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定，營運部門係企業之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與企業內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動，同時具個別分離之財務資訊。營運部門之營運結果定期由該企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效。

三、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之應收款應適用該公報應收款之認列、續後評價及減損等規定。相關應收帳款之認列、續後評價及減損之會計原則變動對民國一〇〇年度財務報表並無重大影響。

合併公司自編製民國一〇〇年度財務報表起，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，此會計原則變動對民國一〇〇年度財務報表並無重大影響。

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

合併公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之現金及約當現金明細如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
零用金	\$ 146	432
支票存款	26	11
活期存款	27,830	130,840
定期存款	100,000	-
約當現金—附買回債券投資	<u>30,147</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 158,149</u>	<u>131,283</u>

民國一〇一年十二月三十一日上述定期存款利率區間為0.88%~0.94%，到期日為民國一〇二年一月至二月。

民國一〇一年十二月三十一日上述附買回債券投資約定利率為0.60%，約定買回期限為民國一〇二年一月。

(二)應收票據及帳款

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
應收票據	\$ 1,430	90
應收帳款	16,099	6,597
應收帳款—關係人	<u>1,066</u>	<u>-</u>
	18,595	6,687
減：備抵呆帳—應收款項	<u>876</u>	<u>261</u>
	<u>\$ 17,719</u>	<u>6,426</u>

合併公司於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

合併公司到期期間短之流動應收帳款及應收票據並未折現，其帳面金額假設為公允價值之近似值。

備抵呆帳如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
期初餘額	\$ 261	41
加：本期提列數	<u>615</u>	<u>220</u>
期末餘額	<u>\$ 876</u>	<u>261</u>

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)存貨淨額

	101.12.31		
	成 本	備抵跌價	淨變現價值
商 品	\$ 2,791	494	2,297
製 成 品	6,266	789	5,477
半 成 品	5,040	99	4,941
在 製 品	1,880	-	1,880
物 料	1,604	330	1,274
原 料	8,821	478	8,343
	<u>\$ 26,402</u>	<u>2,190</u>	<u>24,212</u>

	100.12.31		
	成 本	備抵跌價	淨變現價值
商 品	\$ 2,619	-	2,619
製 成 品	1,905	48	1,857
在 製 品	1,920	-	1,920
物 料	1,791	187	1,604
原 料	4,383	549	3,834
	<u>\$ 12,618</u>	<u>784</u>	<u>11,834</u>

合併公司民國一〇一一年度及一〇〇年度認列存貨相關損失淨額分別為1,310千元及248千元。

合併公司民國一〇一一年度及一〇〇年度將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之營業成本分別為1,429千元及248千元。

(四)無形資產

合併公司民國一〇一一年度及一〇〇年度無形資產原始成本及累計攤銷金額變動如下：

1.專利權

	101年度		
	期初餘額	本期增加	期末餘額
原始成本	\$ 819	664	1,483
減：累計攤銷	130	134	264
帳面價值	<u>\$ 689</u>	<u>530</u>	<u>1,219</u>

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	100年度		
	期初餘額	本期增加	期末餘額
原始成本	\$ 577	242	819
減：累計攤銷	48	82	130
帳面價值	<u>\$ 529</u>	<u>160</u>	<u>689</u>

2.發展中之無形資產

	101年度		
	期初餘額	本期增加	期末餘額
原始成本	\$ 30,677	10,262	40,939
減：累計攤銷	-	3,823	3,823
帳面價值	<u>\$ 30,677</u>	<u>6,439</u>	<u>37,116</u>

	100年度		
	期初餘額	本期增加	期末餘額
原始成本	\$ 11,430	19,247	30,677
減：累計攤銷	-	-	-
帳面價值	<u>\$ 11,430</u>	<u>19,247</u>	<u>30,677</u>

合併公司民國一〇一一年度及一〇〇年度認列無形資產攤銷費用分別為3,957千元及82千元，列於營業成本及營業費用項下。

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

	101年度	100年度
期初餘額	\$ 10,606	-
加：本期新增	5,301	10,606
減：本期減少	978	-
期末餘額	<u>\$ 14,929</u>	<u>10,606</u>

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

(五)短期借款

	101.12.31	100.12.31
擔保借款	<u>\$ 42,000</u>	<u>26,500</u>

民國一〇一一年度及一〇〇年度短期借款利率區間分別為年息2.25%~2.75%及2.43%~2.52%。

合併公司於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，由銀行授予之短期借款額度尚未動用者約分別為19,000千元及0千元。

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(六)長期借款

貸款機構	性質	期間	還款方式	利率 區間%	101.12.31	100.12.31
台灣中小 企業銀行	抵押借 款	99.7.27~ 109.7.27	99.8.27起，以每一 個月為一期，共分 120期攤還本金，利 息則按月繳納。	101年度： 2.15~2.25 100年度： 1.88~2.15	\$ 49,231	55,723
台灣中小 企業銀行	擔保借 款	100.1.6~ 103.1.6	100.1.6起，以每一 個月為一期，共分 36期攤還本金，利 息則按月繳納。	101年度： 2.60 100年度： 2.43~2.60	1,806	3,472
土地銀行	信用借 款	100.10.4~ 102.10.4	100.9.2起，按月繳 息，俟廠房興建完 成轉長期擔保放款 償還。	101年度： 2.10 100年度： 2.10	80,760	32,550
合作金庫	擔保借 款	100.12.5~ 105.12.5	100.12.5起，以每一 個月為一期，共分 60期攤還本金，利 息則按月繳納。	101年度： 2.29~2.88 100年度： 2.29	6,800	5,000
合作金庫	擔保借 款	100.12.5~ 105.12.5	100.12.15起，以每 一個月為一期，共 分60期攤還本金， 利息則按月繳納。	100年度： 2.88	-	3,500
台灣銀行	擔保借 款	100.4.8~ 102.4.8	100.4.8起，按月繳 息，到期還本或提 換單續借。	100年度： 2.58~2.75	- (註)	12,000
合作金庫	擔保借 款	101.3.5~ 105.12.5	101.03.05起，以每 一個月為一期，共 分57期攤還本金。	101年度： 2.88	9,684	-
					148,281	112,245
減：一年內到期部份					12,280	9,859
					<u>\$ 136,001</u>	<u>102,386</u>

註：已於民國一〇一年提前還款。

民國一〇一年十二月三十一日長期借款未來應償還情形如下：

期 間	金 額
102.01.01~102.12.31	\$ 12,280
103.01.01~103.12.31	19,725
104.01.01~104.12.31	19,586
105.01.01~105.12.31	19,586
106.01.01以後	77,104
	<u>\$ 148,281</u>

民國一〇一年度及一〇〇年度合併公司因建造房屋及建築等相關工程所發生之利息費用資本化金額分別為846千元及111千元，其資本化之利率皆為2.10%。

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

於民國一〇一年度及一〇〇年度合併公司尚未動用之長期借款額度約分別為4,240千元及0千元。

(七)退休金

本公司採確定給付辦法部分於民國一〇〇年度起首次採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以會計年度結束日為衡量日完成精算。依精算報告，本公司之基金提撥狀況與應計退休金負債調節如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	-
非既得給付義務	(367)	(283)
累積給付義務	(367)	(283)
未來薪資增加之影響數	(698)	(564)
預計給付義務	(1,065)	(847)
退休基金資產公平價值	985	857
提撥狀況	(80)	10
未認列過渡性淨給付義務	36	42
未認列退休金損失	168	(42)
預付退休金	<u>\$ 124</u>	<u>10</u>
既得給付	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

淨退休金成本組成項目如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
利息成本	\$ 17	17
退休金資產預期報酬	(9)	(9)
攤銷數	(3)	6
補計之退休金費用	-	109
淨退休金成本	<u>\$ 5</u>	<u>123</u>

精算假設如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
折 現 率	1.75 %	2.00 %
未來薪資水準增加率	5.00 %	5.00 %
退休金資產預期報酬率	1.75 %	2.00 %

民國一〇一年度及一〇〇年度採確定提撥退休辦法下之退休金費用分別為2,600千元及1,956千元。

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(八)所得稅

合併公司民國一〇一年度及一〇〇年度適用之營利事業所得稅法定稅率為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。Grand View Group Limited免納所得稅。Genereach USA, Inc.依公司所在地之所得稅法課徵所得稅。惠州愛試靈生物科技有限公司依「中華人民共和國外商投資企業和外國企業所得稅法」課徵所得稅，該公司營利事業所得稅率最高為25%。

合併公司所得稅費用(利益)組成如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
當期所得稅費用	\$ 1,486	196
遞延所得稅費用(利益)	<u>(6,653)</u>	<u>121</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ (5,167)</u>	<u>317</u>

合併公司損益表中所列稅前淨利(損)依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用(利益)間之差異列示如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
稅前淨利(損)計算之所得稅額	\$ (4,849)	655
未分配盈餘加徵10%稅額	18	-
以前年度所得稅低(高)估數	1,467	(338)
以前年度遞延所得稅資產低估數	<u>(1,803)</u>	<u>-</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ (5,167)</u>	<u>317</u>

遞延所得稅費用(利益)如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
存貨跌價損失	\$ (239)	(17)
固定資產未達耐用年限報廢	(72)	-
採權益法認列之投資利益	105	95
已/未實現兌換損益淨額	58	73
提列備抵呆帳	(88)	(30)
遞延收入	(736)	-
以前年度遞延所得稅資產低估數	(1,803)	-
虧損扣抵	<u>(3,878)</u>	<u>-</u>
遞延所得稅費用(利益)	<u>\$ (6,653)</u>	<u>121</u>

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

遞延所得稅資產如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
流 動：		
遞延所得稅資產(帳列預付款項及其他流動資產項下)	\$ <u>490</u>	<u>220</u>
非 流 動：		
遞延所得稅資產	\$ <u>7,287</u>	<u>904</u>
遞延所得稅資產總額	\$ <u>7,777</u>	<u>1,124</u>

合併公司遞延所得稅資產之暫時性差異及其個別所得稅影響數如下：

	<u>101.12.31</u>		<u>100.12.31</u>	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
遞延所得稅資產：				
存貨跌價損失	\$ 2,190	372	784	133
採權益法認列之投資損失	4,701	798	5,317	904
呆帳損失	690	118	174	30
固定資產未達耐用年限報廢損失	419	72	-	-
未實現兌換損失	-	-	338	57
遞延收入	14,929	2,539	-	-
虧損扣抵	22,813	<u>3,878</u>	-	<u>-</u>
		\$ <u>7,777</u>		<u>1,124</u>

應付所得稅之組成說明如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
當期所得稅費用	\$ 1,486	196
扣繳及暫繳稅款	(1,289)	(729)
以前年度所得稅高(低)估數	<u>(1,467)</u>	<u>338</u>
應收退稅款(帳列預付款項及其他流動資產)	\$ <u>(1,270)</u>	<u>(195)</u>

本公司營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國九十九年度。

依中華民國所得稅法規定，公司之虧損得用以抵減以後五年度之課稅所得額，惟依民國九十八年一月通過之所得稅法修正案，公司之虧損得以抵減以後十年之課稅所得額。本公司於民國一〇一年十二月三十一日可抵減之虧損列示如下：

<u>虧 損 年 度</u>	<u>101.12.31</u>	<u>最後可抵減年度</u>
一〇一年度預估虧損數	\$ <u>22,813</u>	民國一一一年度

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	101.12.31	100.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>1,347</u>	<u>745</u>

本公司辦理營利事業所得稅結算申報後，民國一〇一年度對中華民國居住者就一〇〇年度盈餘分配之稅額扣抵比率實際為19.95%。民國一〇一年十二月三十一日為累積虧損，故民國一〇一年度無盈餘分配之稅額扣抵比率。

未分配盈餘之組成說明如下：

	101.12.31	100.12.31
民國八十六年度以前(含)	\$ -	-
民國八十七年度以後	<u>(22,977)</u>	<u>3,734</u>
合 計	\$ <u>(22,977)</u>	<u>3,734</u>

(九)股東權益

1.股 本

本公司於民國一〇〇年六月十七日經股東會決議以未分配盈餘16,000千元轉增資發行普通股1,600股，復於民國一〇〇年八月一日經股東會決議辦理現金增資35,600千元，並發行普通股3,560千股，及修改原未分配盈餘轉增資金額至14,400千元並發行普通股共計1,440千股，每股面值10元。該增資案及盈餘分配案以民國一〇〇年十月三日為增資基準日，並已於民國一〇〇年十月二十四日完成變更登記。

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

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

2.法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提出百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。但此項公積之提列已達實收資本額百分之五十時，得以股東會決議於其不超過半數之範圍內將其轉撥資本。

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.盈餘分配

依本公司章程規定，每年決算後如有盈餘時，除依法提繳稅款外，應先彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，其餘除派付股息外，如尚有盈餘，得由董事會擬具分配議案，提請股東會同意分派之。分派盈餘時，依下列方式分派：

- (1)股東紅利百分之九十八；
- (2)員工紅利百分之一；
- (3)董事監察人酬勞百分之一。

本公司民國一〇一年度為稅後虧損，故不估列員工紅利及董監酬勞。若員工紅利以股票方式發放者，配發股票紅利之股數計算基礎係以最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為次一年度之損益。

本公司民國一〇一年二月八日經董事會決議配發之董監酬勞及員工紅利為64千元。此盈餘分配案，業已於民國一〇一年三月九日經股東常會決議通過。上項經董事會擬議及股東會決議之董監酬勞及員工紅利與民國一〇〇年度估列之金額並無差異。

本公司於民國一〇〇年五月十三日經董事會決議配發之董監酬勞及員工紅利為240千元。此盈餘分配案，業已於民國一〇〇年六月十七日經股東常會決議通過。上述經董事會擬議及股東會決議之董監酬勞及員工紅利與民國九十九年度估列之金額並無差異。

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	股數單位：千股			
	101年度		100年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利(損)	\$ (28,525)	(23,358)	3,854	3,537
加權平均流通在外股數－ 追溯調整後	30,123	30,123	20,842	20,842
基本每股盈餘(虧損) (單位：新台幣元)	\$ (0.94)	(0.77)	0.18	0.17
稀釋每股盈餘：				
本期淨利			\$ 3,854	3,537
加權平均流通在外股數－ 追溯調整後			20,842	20,842
具稀釋作用潛在普通股之 影響－員工紅利			9	9
計算稀釋每股盈餘之加權平 均流通在外股數－追溯調 整後			20,851	20,851
稀釋每股盈餘 (單位：新台幣元)			\$ 0.18	0.17

民國一〇一一年度稀釋每股盈餘經計算後具反稀釋效果，故不擬揭露。

(十一)金融商品相關資訊

1.非衍生性金融商品

合併公司估計非衍生性金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於金融資產包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他金融資產及存出保證金等；金融負債包括短期借款、應付票據及帳款、應付費用及其他應付款項等，因其到期日甚近，故以帳面價值為公平價值。
- (2)長期借款及一年內到期之長期借款以其預期現金流量之折現值估計其公平價值，折現率則以合併公司所獲得類似條件之長期借款利率為準。

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.財務風險資訊

(1)市場風險

市場風險係指市場匯率變動及利率變動而使合併公司因從事相關交易而遭受之可能損失。為管理匯率風險，合併公司將持有之外幣淨部位維持一定限額內。另，合併公司具利率變動之公平價值風險之金融資產為銀行存款，金融負債為短期借款及長期借款，惟市場利率變動不大，故相關金融資產及金融負債因利率變動產生風險之影響並不重大。

(2)信用風險

信用風險係指交易對方無法履行契約義務而產生之風險，當金融商品具獲利性時，信用風險亦相對增加。合併公司信用風險來自於應收票據及帳款及存出保證金等金融資產，合併公司金融資產最大暴險之金額相當於資產負債表日之公平價值為正數之金額。

當金融商品交易相對人顯著集中於少數交易對象，或金融商品交易相對人雖未顯著集中於少數交易對象，但交易對象大多從事類似之商業活動，且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響相類似時，則發生信用風險顯著集中之情況。民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之應收帳款餘額中，分別有63%及56%由四家主要客戶所組成。

(3)流動性風險

流動性風險係指無法於預期時間結清部位所產生之風險。合併公司藉貨幣市場之融通工具及適當之流動性資產以規劃未來之現金需求，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

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

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
惠州愛試靈生物科技股份有限公司	該公司為Grand View Group Limited之子公司，惟已於民國一〇一年十月將全部持股出售
銳基國際股份有限公司	該公司民國一〇〇年十二月二十九日出售持有本公司全部股份後，已非本公司關。惟民國一〇〇年十月十三日前，該公司之董事長與本公司相同，民國一〇〇年十月十四日起至十二月二十九日為本公司之監察人
吳冰馨	本公司董事長之配偶
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.應收帳款

本公司於處分惠州愛試靈生物科技股份有限公司持股前，因銷貨交易產生之應收帳款餘額為1,066千元，本公司對該應收帳款之收款期間，係視該公司營運或資金之狀況而定。截至民國一〇一年十二月三十一日，本公司對上述應收帳款提列減損損失560千元。

2.應付帳款

合併公司因向關係人進貨產生之應付帳款如下：

	101.12.31		100.12.31	
	金 額	佔本公司應付帳款%	金 額	佔本公司應付帳款%
銳基國際股份有限公司	\$ -	-	38	0.79

合併公司上述應付帳款之付款期間，係視該公司營運狀況而定。另，本公司民國一〇〇年度因向銳基國際股份有限公司進貨退出而產生之其他應收款項為127千元。

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3. 資金融通情形

民國一〇〇年度關係人因資金需求而向本公司資金融通之情形如下：

	100年度			
	最高餘額	期末餘額	利率 區間%	當期利息 收入淨額
銳基國際股份有限公司	\$ 25,675	-	-	-
	(100年12月)			

民國一〇一年度則無此交易。

4. 其他

民國一〇〇年度由吳冰馨女士提供登記在其個人名下之不動產予銀行作為本公司向銀行長期借款之擔保品。

(三) 主要管理階層薪酬總額

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	101年度	100年度
薪資	\$ 13,947	8,343
獎金及特支費	155	462
業務執行費用	32	10
員工紅利	7	7

上述金額包含董監酬勞及員工紅利估列數，詳細估列方式請詳「股東權益」項下之說明。

六、抵質押之資產

抵質押之資產	抵質押擔保標的	101.12.31	100.12.31
房屋及建築	長期借款	\$ 108,559	109,994

七、重大承諾事項及或有事項

(一) 合併公司因申請國科會中科管理局專案研發計畫補助，依計畫補助款契約規定，需由銀行出具履約保證金保證書，本公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日由銀行保證額度皆為16,000千元。

(二) 合併公司為建築廠房與主要廠商簽訂營造合約，於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，合約總價款分別約為100,596千元及98,441千元，本公司已承諾尚未支付之金額分別為4,922千元及56,297千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十、其他

(一)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	101年度			100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
用人費用							
薪資費用		10,398	47,735	58,133	7,125	35,375	42,500
勞健保費用		1,058	3,456	4,514	-	3,338	3,338
退休金費用		587	2,018	2,605	-	2,089	2,089
其他用人費用		515	3,453	3,968	337	2,894	3,231
折舊費用		-	8,093	8,093	-	7,428	7,428
折耗費用		-	-	-	-	-	-
攤銷費用(註)		2,896	435	3,331	-	413	413

註：此攤銷費用已減除遞延收入攤銷數。民國一〇一年度及一〇〇年度因遞延收入攤銷調減屬於營業成本者之攤銷費用金額分別為978千元及0千元。

(二)合併公司具重大影響之相關外幣資產與負債之資訊列示如下：

	101.12.31			100.12.31		
	外幣(千元)	匯率(元)	新台幣(千元)	外幣(千元)	匯率(元)	新台幣(千元)
金融資產：						
貨幣性項目						
美金	876	29.1024	25,506	268	30.24	8,103

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)採用IFRSs相關揭露事項：

1.依行政院金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國九十九年二月二日金管證審字第0990004943號函規定，上市上櫃公司及興櫃公司自民國一〇二年起依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)編製財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由財務長李國林統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

<u>計 畫 內 容</u>	<u>主要執行單位 (或負責人員)</u>	<u>目前執行情形</u>
(1)評估階段(99年1月1日至100年12月31日)：		
◎成立專案小組	會計部門	已完成
◎訂定採用IFRSs轉換計畫	會計部門	已完成
◎完成現行會計政策與IFRSs差異之辨認	會計部門	已完成
◎完成IFRSs合併個體之辨認	會計部門	已完成
◎完成資訊系統應做調整之評估	會計部門、 資訊部門	已完成
◎完成內部控制應估調整之評估	內部控制部門	已完成
◎評估現行會計政策應作之調整	會計部門	已完成
◎員工IFRSs專業知識內部訓練	會計部門	已完成
(2)準備階段(100年1月1日至101年12月31日)：		
◎進行第二階段之員工內部訓練	會計部門	已完成
◎完成IFRSs「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	會計部門	已完成
◎決定IFRSs會計政策	會計部門	已完成
◎決定所選用IFRSs「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	會計部門	已完成
◎完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	資訊部門、 內部控制部門	已完成
(3)實施階段(101年1月1日至102年12月31日)：		
◎完成編製IFRSs開帳日財務狀況表	會計部門	已完成
◎蒐集資料編製IFRSs2012年比較財務資訊之編製	會計部門	已完成
◎依IFRSs編製財務報表	會計部門	進行中
◎測試及稽核資訊系統運作情形	會計部門、 資訊部門	進行中

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 謹就合併公司目前評估現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明如下：

(1) 民國一〇一年一〇一資產負債表

	我國會計準則	影響金額	單位：千元 IFRSs
流動資產(A)	\$ 162,323	(220)	162,103
固定資產	197,879	-	197,879
無形資產	31,366	-	31,366
遞延所得稅資產－非流動 (A)	904	220	1,124
其他資產	1,995	-	1,995
資產總計	\$ 394,467	-	394,467
流動負債	\$ 63,498	-	63,498
長期負債	112,992	-	112,992
負債總計	176,490	-	176,490
股本	212,450	-	212,450
法定盈餘公積	1,622	-	1,622
未提撥保留盈餘	3,734	-	3,734
其他權益	171	-	171
股東權益	217,977	-	217,977
負債及股東權益總額	\$ 394,467	-	394,467

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(2)民國一〇一年十二月三十一日資產負債調節表

	我國會計準則	影響金額	單位：千元 IFRSs
流動資產(A)	\$ 221,955	(490)	221,465
固定資產	251,496	-	251,496
無形資產	38,335	-	38,335
遞延所得稅資產－非流動 (A)	7,287	490	7,777
其他資產(B)	1,748	(124)	1,624
資產總計	\$ 520,821	(124)	520,697
流動負債	\$ 87,832	-	87,832
長期負債(B)	150,930	79	151,009
負債總計	238,762	79	238,841
股本	303,000	-	303,000
法定盈餘公積	1,975	-	1,975
未提撥保留盈餘(B)	(22,977)	(203)	(23,180)
其他權益	61	-	61
股東權益	282,059	(203)	281,856
負債及股東權益總額	\$ 520,821	(124)	520,697

(3)民國一〇一年度損益調節表

	我國會計準則	影響金額	單位：千元 IFRSs
營業收入	\$ 99,576	-	99,576
營業成本	(21,768)	-	(21,768)
營業毛利	77,808	-	77,808
營業費用(B)	(108,914)	6	(108,908)
營業淨損	(31,106)	6	(31,100)
營業外收入及利益	5,991	-	5,991
營業外費用及損失	(3,410)	-	(3,410)
稅前淨損	(28,525)	6	(28,519)
所得稅利益	5,167	-	5,167
稅後淨損	(23,358)	6	(23,352)
其他綜合損失：			
確定福利之精算損失(B)	-	(209)	(209)
本期綜合損失	\$ (23,358)	(203)	(23,561)

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(4)各項調節說明

- A.合併公司於所得稅估列時，考量各項暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產，依IFRSs規定應分類為非流動資產項下；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日將依我國會計準則表達之遞延所得稅資產－流動，重分類至遞延所得稅資產－非流動之金額分別為220千元及490千元。
- B.合併公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS 1)選擇豁免之規定，惟，合併公司依精算報告之評估，於民國一〇一年一月一日轉換日並未產生該等精算損益。另，因我國會計準則於精算假設有關於折現率之採用，不同於IFRSs，民國一〇一年度並因此調減其他資產項下之預付退休金124千元、調增應認列之應計退休金負債計79千元、調增其他綜合損失209千元及調減營業費用6千元。
- 3.依IFRS1規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：
- 採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。
- 4.合併公司係以金管會目前已認可之IFRSs作為上開評估之依據。惟上述現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明，均係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

十一、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。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股數/單位數	帳面金額	持股比率%	市價(註1)	
本公司	Grand View Group Limited	轉投資子公司	採權益法之長期股權投資	1,000,000	8,212	100.00	8,212	已於編製合併報表沖銷
	Genereach USA, Inc.	"	"	註2	1,629	100.00	1,629	

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

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

註2：係有限公司組織。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

取得之公司名稱	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情况	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	廠房擴建	101.7.24	116,025	114,068	崇雅營造等廠商	無關係				-	自地委建	業務擴展	無

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司名稱、所在地區... 等相關資訊：

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
				101.12.31	100.12.31	股數	比率	帳面金額			
本公司	Grand View Group Limited	薩摩亞	轉投資	9,271	4,012	1,000,000	100 %	8,212	4,163 (註3)	4,163 (註3)	子公司
	Genereach USA, Inc.	美國	轉投資	5,210	-	(註1)	100 %	1,629	(3,547) (註3)	(3,547) (註3)	子公司
Grand View Group Limited	惠州愛試靈生物科技有限公司	大陸	水產、畜產品用生物調整劑及相關產品之產銷	(註2)	USD 129	(註2)	(註2)	(註2)	2,129 (USD72) (註2)	2,129 (USD72) (註2)	孫公司

註1：係有限公司組織。

註2：本公司對該公司之股權已於民國一〇一年十月Grand View Group Limited全數予以處分，本期認列之投資損益係依據該公司處分前自行編製未經會計師查核之財務報表計列。

註3：本公司認列之投資損益係依據被投資公司經會計師查核之財務報表，以權益法評價計列。

註4：本公司期末持有之長期股權投資帳面價值及本期認列之投資損益均已於編製合併財務報表時予以沖銷。

2. 資金貸與他人：無。
3. 為他人背書保證：無。
4. 期末持有有價證券情形：無。
5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 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者：無。
10. 從事衍生性商品交易：無。

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收 回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯 出	收 回					
惠州愛試靈 生物科技有 限公司	水產、畜產品 用生物調整劑 及相關產品之 產銷	人民幣 1,032	(註1)	4,012	572	-	4,584 (註1)	-	2,192 (USD72) (註2)	(註1)	-

註1：係Grand View Group Limited持股100%之被投資公司，本公司揭露之投資金額、持股比例及帳面金額，係Grand View Group Limited各該項目之金額。惠州愛試靈生物科技有限公司係由本公司透過Grand View Group Limited間接投資。另該公司已於民國一〇一年十月由Grand View Group Limited辦理處分股權。

註2：本公司認列之投資損益係依據該公司處分前自行編製未經會計師查核之財務報表計列；本期認列投資(損)益係以民國一〇一年度平均匯率(USD：NTD=1：29.5734)計算；並已於編製合併財務報表時予以沖銷。

2.轉投資大陸地區限額

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
4,584 (註1) (USD 149)	15,449 (註1) (USD 532)	169,177 (註2)

註1：除本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額，係採歷史匯率外，經濟部投審會核准投資金額係以民國一〇一年十二月三十一日之匯率計算(USD：NTD=1：29.04)

註2：限額係淨值之百分之六十。

3.重大交易事項

請詳附註十一(四)說明。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國一〇一〇年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	惠州愛試靈生物科技 有限公司	1	營業收入	505	較銷售予非關 係人之價格為 低	0.51 %
		"	"	應收帳款	1,066	視其營運或資 金之狀況而定	6.54 %

民國一〇〇〇年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	惠州愛試靈生物科技 有限公司	1	營業收入	849	較銷售予非關 係人之價格為 低	0.80 %
		"	"	應收帳款	2,900	視其營運或資 金之狀況而定	0.74 %

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。

十二、部門別財務資訊：

(一)應報導部門損益、部門資產、部門負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司有一個應報導部門：台灣，該部門從事各種檢測試劑及設備之研發、開發、生產及銷售業務。合併公司之應報導部門係地區性事業單位。由於每一地區性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。合併公司未分攤所得稅費用至應報導部門。此外，所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷及其以外之重大非現金項目。合併公司之其他營運部門，主要係從事於各種檢測試劑及設備之銷售服務，上述其他營運部門於民國一〇一年度及一〇〇年度均未達應報導部門任何量化門檻。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。營運部門之會計政策皆與附註二所述之重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以稅前淨利衡量，並作為評估績效之基礎。

	101年度			
	台 灣	其 他	調整及沖銷	合 併
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 96,400	3,176	-	99,576
部門間收入	505	-	(505)	-
收入合計	<u>\$ 96,905</u>	<u>3,176</u>	<u>(505)</u>	<u>99,576</u>
部門損益	<u>\$ (28,525)</u>	<u>616</u>	<u>(616)</u>	<u>(28,525)</u>
部門資產	<u>\$ 520,377</u>	<u>10,285</u>	<u>(9,841)</u>	<u>520,821</u>
部門負債	<u>\$ 238,318</u>	<u>444</u>	<u>-</u>	<u>238,762</u>
	100年度			
	台 灣	其 他	調整及沖銷	合 併
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 101,243	4,352	-	105,595
部門間收入	849	-	(849)	-
收入合計	<u>\$ 102,092</u>	<u>4,352</u>	<u>(849)</u>	<u>105,595</u>
部門損益	<u>\$ 3,854</u>	<u>557</u>	<u>(557)</u>	<u>3,854</u>
部門資產	<u>\$ 391,895</u>	<u>4,721</u>	<u>(2,149)</u>	<u>394,467</u>
部門負債	<u>\$ 173,918</u>	<u>5,855</u>	<u>(3,283)</u>	<u>176,490</u>

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)產品別資訊

本公司來自外部客戶收入資訊如下：

<u>產品名稱</u>	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
檢測試劑	\$ 77,453	99,334
檢測設備	22,123	6,261
	<u>\$ 99,576</u>	<u>105,595</u>

(三)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

來自外部客戶營業收入：

<u>地 區</u>	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
亞 洲	\$ 85,104	71,372
歐 洲	114	236
美 洲	12,729	33,987
非 洲	1,629	-
合 計	<u>\$ 99,576</u>	<u>105,595</u>

非流動資產(係指除了存出保證金、遞延所得稅資產及退休金辦法下之資產以外之非流動資產)：

<u>地 區</u>	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
亞 洲	<u>\$ 291,039</u>	<u>229,932</u>

(四)重要客戶資訊

合併公司銷貨收入占損益表上營業收入淨額10%以上客戶明細如下：

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>	<u>101年度</u> <u>佔合併</u> <u>公 司</u> <u>營 業</u> <u>收 入</u> <u>淨額%</u>
L公司	<u>\$ 18,430</u>	<u>18.51</u>

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

客 戶 名 稱	100年度	
	金 額	佔合併 公 司 營 業 收 入 淨額%
P1公司	\$ 18,695	17.71
C公司	11,600	10.99
L公司	10,712	10.14
P2公司	10,572	10.01
	<u>\$ 51,579</u>	<u>48.85</u>