

股票代碼：4171

瑞基海洋生物科技股份有限公司

財 務 報 告

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

公司地址：台中市西屯區科園二路19號
電 話：(04)2463-9869

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~13
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	13~23
(五)關係人交易	24~25
(六)抵質押之資產	25
(七)重大承諾事項及或有事項	26
(八)重大之災害損失	26
(九)重大之期後事項	26
(十)其 他	26
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	27
2.轉投資事業相關資訊	27~28
3.大陸投資資訊	28
(十二)部門別財務資訊	28
九、重要會計科目明細表	29~42

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民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年度及一〇〇年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，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民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇一年度及一〇〇年度之經營成果與現金流量。

瑞基海洋生物科技股份有限公司已編製民國一〇一年度及一〇〇年度該公司及其子公司之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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

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				
1100 流動資產：					2100 流動負債：				
現金及約當現金(附註四(一))	\$ 151,593	29	130,211	33	短期借款(附註四(六))	\$ 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(七)、五及六)	12,280	3	9,859	3
1140 應收帳款淨額(附註四(二))	15,223	3	5,453	1	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	-	2,900	1	2140 應付帳款	1,483	-	2,186	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	-	-	120	-	2178 應付費用(附註四(十))	15,277	3	13,210	3
1210 存貨(附註四(三))	24,212	5	10,508	3	2298 其他流動負債	5,728	1	2,210	1
1298 預付款項及其他流動資產(附註四(九))	18,146	4	11,348	3	流動負債合計	87,388	17	59,792	16
流動資產合計	211,670	41	160,757	41	24xx 長期負債：				
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(四))	9,841	2	-	-	2420 長期借款(附註四(七)、五及六)	136,001	26	102,386	26
15xx 固定資產(附註四(七)、六及七)：					2460 長期遞延收入(附註四(五))	14,929	3	10,606	3
成本：					長期負債合計	150,930	29	112,992	29
1521 房屋及建築	116,515	23	115,057	30	2880 其他負債—其他(附註四(四))	-	-	1,134	-
1531 機器設備	16,419	3	15,610	4	2xxx 負債合計	238,318	46	173,918	45
1551 運輸設備	457	-	671	-	股東權益(附註四(九)及(十))：				
1561 辦公設備	26,950	5	17,485	5	股本：				
1681 其他設備	667	-	637	-	3110 普通股股本，每股面額10元，101年及100年額定				
	161,008	31	149,460	39	股份分別為60,000千股及30,000千股，已發行				
15x9 減：累積折舊	25,537	4	17,787	5	股份分別為30,300千股及13,000千股	303,000	58	130,000	33
1671 未完工程	116,025	22	65,200	17	3140 預收股本	-	-	82,450	21
固定資產淨額	251,496	49	196,873	51	保留盈餘：	303,000	58	212,450	54
17xx 無形資產(附註四(五))：					33xx 法定盈餘公積	1,975	-	1,622	-
1720 專利權	1,219	-	689	-	3310 未提撥保留盈餘(待彌補虧損)	(22,977)	(4)	3,734	1
1790 發展中之無形資產	37,116	7	30,677	8	3350 累積換算調整數	(21,002)	(4)	5,356	1
無形資產合計	38,335	7	31,366	8	3420 股東權益合計	61	-	171	-
18xx 其他資產：					3xxx 重大承諾事項及或有事項(附註七)	282,059	54	217,977	55
1820 存出保證金	416	-	1,308	-	負債及股東權益總計				
1830 遞延費用	1,208	-	687	-					
1860 遞延所得稅資產—非流動(附註四(九))	7,287	1	904	-					
1888 其他資產—其他(附註四(八))	124	-	-	-					
其他資產合計	9,035	1	2,899	-					
1xxx 資產總計	\$ 520,377	100	391,895	100		\$ 520,377	100	391,895	100

(請詳閱後附財務報表附註)

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

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：				
4110 銷貨收入(附註五)	\$ 96,905	100	102,176	100
4190 減：銷貨折讓	-	-	84	-
營業收入淨額	96,905	100	102,092	100
5110 營業成本(附註四(三)、(五)、(八)、五及十)	21,382	22	16,933	17
5910 營業毛利	75,523	78	85,159	83
6000 營業費用(附註四(五)、(八)、(十)、五及十)：				
6100 推銷費用	23,579	24	20,501	20
6200 管理及總務費用	52,419	54	43,362	42
6300 研究發展費用	26,692	28	17,959	18
營業費用合計	102,690	106	81,822	80
6900 營業淨利(損)	(27,167)	(28)	3,337	3
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	1,096	1	19	-
7121 權益法認列之投資收益	616	1	557	1
7130 處分固定資產利益	14	-	-	-
7160 兌換利益淨額	-	-	785	1
7210 租金收入	10	-	34	-
7480 什項收入	301	-	1,310	1
營業外收入及利益合計	2,037	2	2,705	3
7500 營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註四(七))	2,444	3	2,127	2
7530 處分固定資產損失	423	-	61	-
7560 兌換損失淨額	528	1	-	-
營業外費用及損失合計	3,395	4	2,188	2
7900 稅前淨利(損)	(28,525)	(30)	3,854	4
8110 所得稅利費用(利益)(附註四(九))	(5,167)	(5)	317	-
9600 本期淨利(損)	\$ (23,358)	(25)	3,537	4
9750 基本每股盈餘-追溯調整後(單位：新台幣元)(附註四(十一))	\$ (0.94)	(0.77)	0.18	0.17
9850 稀釋每股盈餘-追溯調整後(單位：新台幣元)(附註四(十一))			\$ 0.18	0.17

(請詳閱後附財務報表附註)

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

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(十))	35,600	-	-	-	-	-	35,600
預收股本附註四(十))	-	82,450	-	-	-	-	82,450
本期淨利	-	-	-	-	3,537	-	3,537
盈餘指撥及分配(附註四(十))(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(十))	20,000	(82,450)	150,000	-	-	-	87,550
資本公積轉增資(附註四(十))	150,000	-	(150,000)	-	-	-	-
本期淨損	-	-	-	-	(23,358)	-	(23,358)
盈餘指撥及分配(附註四(十))(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

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：		
本期淨利(損)	\$ (23,358)	3,537
調整項目：		
折舊費用	7,940	7,205
攤銷費用	3,331	413
呆帳費用	615	220
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	409	61
採權益法認列之長期股權投資利益	(616)	(557)
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)	(8,551)	6,966
其他應收款—關係人	127	2,759
其他金融資產	120	(120)
存貨	(16,087)	(7,728)
預付款項及其他流動資產	(5,790)	(1,321)
營業負債之淨變動：		
應付票據	4,831	2,644
應付帳款(含關係人)	(741)	1,883
應付所得稅	-	(1,398)
應付費用	961	4,841
其他流動負債	3,518	1,552
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>(34,678)</u>	<u>31,842</u>
投資活動之現金流量：		
增加採權益法之長期股權投資	(10,469)	-
購置固定資產	(61,768)	(71,529)
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>(83,026)</u>	<u>(91,063)</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>
本期現金及約當現金淨增加數	21,382	123,359
期初現金及約當現金餘額	<u>130,211</u>	<u>6,852</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 151,593</u>	<u>\$ 130,211</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>
本期支付所得稅	<u>\$ 2,561</u>	<u>1,811</u>
不影響現金流量之融資活動：		
一年內到期之長期借款	<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	\$ 62,874	71,038
應付購買設備款增減	(1,106)	491
購買固定資產支付現金數	<u>\$ 61,768</u>	<u>71,529</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

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

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員工人數分別為89人及78人。

二、重要會計政策之彙總說明

本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)會計估計

本公司於編製財務報表時，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。

(二)外幣交易

本公司以新台幣記帳，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。

(三)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。

(四)資產減損

本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。

瑞基海洋生物科技股份有限公司財務報表附註(續)

(五)現金及約當現金

本公司所稱約當現金，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。

(六)金融資產之應收款

本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，本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。

(七)存 貨

本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。

(八)長期股權投資及外幣財務報表之換算

持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。本公司與採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益尚未實現者，如為順流交易採調整聯屬公司間已(未)實現利益及遞延貸項—聯屬公司間利益；如為逆流交易則採調整長期股權投資及投資損益科目方式予以消除。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，應依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

長期股權投資因認列被投資公司之虧損而致對該投資公司之長期投資及墊款之帳面價值為負數時，其投資損失之認列以使對該公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限。但若有意圖繼續支持被投資公司或被投資公司之虧損係屬短期性質，且有充分之證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運者，仍應按持股比例繼續認列投資損失。若因此導致對該公司投資及墊款之帳面價值發生貸方餘額時，在資產負債表上應列為負債，嗣後被投資公司如有盈餘仍依權益法處理。

瑞基海洋生物科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司採權益法評價之國外長期股權投資皆以功能性貨幣記帳，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，列入股東權益項下之累積換算調整數，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。有關國外被投資公司之資產及負債科目，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。

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，自民國一〇〇年度起開始編制年度合併報表；另自民國一〇一年度起編製半年度之合併報表。

(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。

本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

(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。

瑞基海洋生物科技股份有限公司財務報表附註(續)

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。

本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。

本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。

本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。

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。

(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。

瑞基海洋生物科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十四)政府補助

本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。

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。

(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。

瑞基海洋生物科技股份有限公司財務報表附註(續)

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

本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

本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。

本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。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

本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	112
支票存款	12	11
活期存款	21,288	130,088
定期存款	100,000	-
約當現金—附買回債券投資	<u>30,147</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 151,593</u>	<u>130,211</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。

瑞基海洋生物科技股份有限公司財務報表附註(續)

(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	5,714
應收帳款－關係人	<u>1,066</u>	<u>2,900</u>
	18,595	8,704
減：備抵呆帳－應收款項	<u>876</u>	<u>261</u>
	<u><u>\$ 17,719</u></u>	<u><u>8,443</u></u>

本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。

本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><u>\$ 876</u></u>	<u><u>261</u></u>

(三)存貨淨額

	<u>101.12.31</u>		
	<u>成 本</u>	<u>備抵跌價</u>	<u>淨變現價值</u>
商 品	\$ 2,791	494	2,297
製 成 品	6,266	789	5,477
在 製 品	1,880	-	1,880
半 成 品	5,040	99	4,941
物 料	1,604	330	1,274
原 料	<u>8,821</u>	<u>478</u>	<u>8,343</u>
	<u><u>\$ 26,402</u></u>	<u><u>2,190</u></u>	<u><u>24,212</u></u>
	<u>100.12.31</u>		
	<u>成 本</u>	<u>備抵跌價</u>	<u>淨變現價值</u>
商 品	\$ 1,293	-	1,293
製 成 品	1,905	48	1,857
半 成 品	1,920	-	1,920
物 料	1,791	187	1,604
原 料	<u>4,383</u>	<u>549</u>	<u>3,834</u>
	<u><u>\$ 11,292</u></u>	<u><u>784</u></u>	<u><u>10,508</u></u>

瑞基海洋生物科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國一〇一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。

本公司民國一〇一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)採權益法之長期股權投資

	101.12.31			100.12.31		
	持 股 比例%	投資成本	金 額	持 股 比例%	投資成本	金 額
長期股權投資(貸項)：						
Grand View Group Limited	100	\$ 9,271	8,212	100	4,012	(1,134)
Genereach USA, Inc.	100	5,210	1,629	-	-	-
		<u>\$ 14,481</u>	<u>9,841</u>		<u>4,012</u>	<u>(1,134)</u>

本公司於民國九十六年度於薩摩亞群島轉投資設立Grand View Group Limited，資本額美金130千元，並於民國一〇一年度以美金178千元對其增資，持股比例100%。

本公司為業務需要透過Grand View Group Limited以美金129千元間接投資惠州愛試靈生物科技有限公司。上項投資案業於民國九十六年度經經濟部投審會核准在案。民國一〇一年二月二十二日本公司再以美金20千元對其增資，此項投資，業已經經濟部投審會核准在案。本公司民國一〇一年十月三日經董事會決議以人民幣800千元出售Grand View Group Limited所持有之惠州愛試靈生物科技有限公司全部股權，Grand View Group Limited並因而認列處分利益美金73千元。

本公司為業務需要於民國一〇一年十月以美金176千元轉投資設立美國子公司Genereach U.S.A, Inc.。

民國一〇〇年十二月三十一日長期股權投資貸項1,134千元，帳列其他負債—其他項下。

(五)無形資產

本公司民國一〇一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>

本公司民國一〇一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。

本公司將因投入國科會中科管理局專案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。

(六)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%。

瑞基海洋生物科技股份有限公司財務報表附註(續)

本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分別約為19,000千元及0千元。

(七)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	100.12.15~105.12.5	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
合作金庫	擔保借款	101.3.5~105.12.5	101.3.5起，以每一個月為一期，共分57期攤還本金，利息則按月繳納。	101年度：2.88	9,684	-
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
					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>

瑞基海洋生物科技股份有限公司財務報表附註(續)

民國一〇一年度及一〇〇年度本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%。

於民國一〇一年度及一〇〇年度本公司尚未動用之長期借款額度分別約為4,240千元及0千元。

(八)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財務報表附註(續)

(九)所得稅

本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皆為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。

本公司所得稅費用(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>

本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損失	(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>

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>

瑞基海洋生物科技股份有限公司財務報表附註(續)

本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：

	101.12.31		100.12.31	
	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
未實現兌換損失	-	-	338	57
固定資產未達耐用年限報廢損失	419	72	-	-
遞延收入	14,929	2,539	-	-
虧損扣抵	22,813	3,878	-	-
		<u>\$ 7,777</u>		<u>1,124</u>

應付所得稅之組成說明如下：

	101.12.31	100.12.31
當期所得稅費用	\$ 1,486	196
扣繳及暫繳稅款	(1,289)	(729)
以前年度應付所得稅高(低)估數	(1,467)	338
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：

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

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民國一〇〇年度盈餘分配之稅額扣抵比率實際為19.95%；民國一〇一年度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。

瑞基海洋生物科技股份有限公司財務報表附註(續)

未分配盈餘(待彌補虧損)之組成說明如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
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>

(十)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，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，每股面額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一〇〇一年一月十七日為增資基準日，並已於民國一〇〇一年一月二十日辦妥變更登記。

本公司民國一〇〇一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一〇〇一年三月十四日為增資基準日，並已於民國一〇〇一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。

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；

瑞基海洋生物科技股份有限公司財務報表附註(續)

(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。民國一〇〇年度依本公司章程所定員工紅利及董監酬勞分配成數，估計員工紅利及董監酬勞金額為64千元。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。

(十一)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：

	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	30,213	30,213	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

民國一〇一年度稀釋每股盈餘經計算後具反稀釋效果，故不擬揭露。

瑞基海洋生物科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十二)金融商品相關資訊

1.非衍生性金融商品

本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(含關係人)、其他應收款—關係人、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(含關係人)、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，折現率則以本公司所獲得類似條件之長期借款利率為準。

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本公司因從事相關交易而遭受之可能損失。為管理匯率風險，本公司將持有之外幣淨部位維持一定限額內。另，本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。本公司信用風險來自於應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)及存出保證金等金融資產，本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69%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。本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

本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
Grand View Group Limited	採權益法評價之被投資公司
惠州愛試靈生物科技有限公司	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，已非本公司關係人。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.銷貨及應收帳款

本公司與關係人之銷貨交易情形如下：

	101年度		100年度	
	金額	佔銷貨收入淨額%	金額	佔銷貨收入淨額%
惠州愛試靈生物科技有限公司	\$ <u>505</u>	<u>0.52</u>	<u>849</u>	<u>0.83</u>

本公司對上述關係人之銷售價格比銷售予非關係人之價格為低。

因上述銷貨產生之應收帳款如下：

	101.12.31		100.12.31	
	金額	佔應收帳款淨額%	金額	佔應收帳款淨額%
惠州愛試靈生物科技有限公司	\$ <u>1,066</u>	<u>6.54</u>	<u>2,900</u>	<u>34.72</u>

本公司上述應收帳款之收款期間，係視該公司營運或資金之狀況而定。

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，本公司對上述應收帳款分別提列減損損失560千元及0千元。

瑞基海洋生物科技股份有限公司財務報表附註(續)

2.應付帳款

本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	1.71

本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。

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	7,756
獎金及特支費	155	461
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

瑞基海洋生物科技股份有限公司財務報表附註(續)

七、重大承諾事項及或有事項

(一)本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提供保證之額度皆為16,000千元。

(二)本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。

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		10,212	44,431	54,643	6,813	34,589	41,402
勞健保費用		1,058	3,423	4,481	-	3,288	3,288
退休金費用		587	2,018	2,605	-	2,089	2,089
其他用人費用		506	3,406	3,912	316	2,787	3,103
折舊費用		-	7,940	7,940	-	7,205	7,205
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元。

(二)本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	651	29.1219	18,949	363	30.30	10,990

瑞基海洋生物科技股份有限公司財務報表附註(續)

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	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	8,212	
	Genereach USA, Inc.	"	"	註2	1,629	100	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。

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	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	取得目的及使用情形	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：

單位：千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
本公司	Grand View Group Limited	薩摩亞	轉投資	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由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。

2. 資金貸與他人：無。
3. 為他人背書保證：無。

瑞基海洋生物科技股份有限公司財務報表附註(續)

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。

(三)大陸投資資訊：

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	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)	-	2,129 (USD72) (註2)	(註1)	-

單位：千元

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股份有限公司係由本公司透過Grand View Group Limited間接投資。另本公司對該公司之股權已於民國一〇一年十月由Grand View Group Limited全數予以處分。

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。

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

本公司民國一〇一年度與大陸被投資公司之重大交易事項，請詳附註五、關係人交易項下說明。

十二、部門別財務資訊：

按財務會計準則公報第四十一號第5段規定，本公司已於合併財務報表揭露營運部門資訊，因此個別財務報表不揭露營運部門資訊。

瑞基海洋生物科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

外幣：元

項 目	摘 要	金 額
現 金	零 用 金	\$ 28
	外幣現金：	
	美元(USD986元@30.5193)	30
	人民幣(CNY8,814元@4.7573)	42
	新加坡幣(SGD108元@21.9444)	2
	菲律賓披索(PHP2,560元@0.6930)	2
	馬來幣(MYT374元@9.8984)	4
	墨西哥披索(MXN1,500元@2.2980)	4
	港幣(HKD68元@1.5882)	1
	越南盾(VND3,768,000元@0.0014)	5
	巴西幣(BRL165元@19.3818)	3
	加拿大幣(CAD190元@30.9474)	6
	瓜地馬拉幣(GTQ534元@4.3596)	2
	澳大利亞幣(AUD520元@31.8192)	17
	小 計	146
銀行存款	支票存款	12
	活期存款	12,759
	定期存款(期間：102.1~102.2；利率0.88%~0.94%)	100,000
	外幣存款：	
	歐元(EUR63,075.30元@38.3979)	2,422
	美金(USD204,984.20元@28.9794)	5,940
	港幣(HKD42,709.54元@3.9022)	167
	小 計	121,300
約當現金	附買回債券投資(到期日：102.1；利率0.60%)	30,147
		<u>\$ 151,593</u>

瑞基海洋生物科技股份有限公司

應收票據明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人：		
瑞林生物科技股份有限公司	營 業	\$ 1,375
其他(個別餘額未超過本科目餘額5%者)	"	55
小 計		1,430
減：備抵呆帳		-
		<u>\$ 1,430</u>

應收帳款明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人：		
Lab Compainion (Sea) Sdn Bhd	營 業	\$ 5,827
Insulab International	"	1,953
PT. Central ProTeinaprima Tbk	"	1,452
惠州愛試靈生物科技有限公司	"	1,066
其他(個別餘額未超過本科目餘額5%者)	"	6,867
小 計		17,165
減：備抵呆帳		876
		<u>\$ 16,289</u>

瑞基海洋生物科技股份有限公司

存貨明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
商 品		\$ 2,791	4,383	市價係指估計之淨變現價值
製 成 品		6,266	18,654	"
在 製 品		1,880	1,880	"
半 成 品		5,040	5,040	"
物 料		1,604	1,700	"
原 料		8,821	9,194	"
		26,402	40,851	
減：備抵存貨跌價損失		2,190		
		\$ 24,212		

註：半成品及在製品市價係以該等製成品淨變現價值按比例計算，因本期半成品及在製品均無跌價損失(半成品備抵跌價係因提列呆滯損失所致)，故市價以成本金額揭露

預付款項及其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額
預付費用		\$ 7,296
留抵稅額		6,316
預付貨款		1,796
應收退稅款		1,270
其他(個別餘額未達本科目餘額5%者)		1,468
		\$ 18,146

瑞基海洋生物科技股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

被投資事業名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		依權益法 認列之 投資(損)益	換 算 調 整 數	期末餘額		市價或股權淨額		提供擔 保或質 押情形
	股數	金 額	股 數	金 額	股數	金 額			股數	金 額	單價(元)	總 價	
Grand View Group Limited	1,000,000	\$ (1,134)	-	5,259	-	-	4,163	(76)	1,000,000	8,212	8.212	8,212	無
Genereach USA, Inc.	(註1)	-	-	5,210	-	-	(3,547)	(34)	(註1)	1,629	(註1)	1,629	無
		<u>\$ (1,134)</u>		<u>10,469</u>		<u>-</u>	<u>616</u>	<u>(110)</u>		<u>9,841</u>		<u>9,841</u>	

註1：係有限公司組織。

瑞基海洋生物科技股份有限公司

固定資產成本變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期重分類 (註)	期末餘額	提供擔保 或質押情形
原始取得成本：						
房屋及建築	\$ 115,057	1,458	-	-	116,515	註二
機器設備	15,610	809	-	-	16,419	無
運輸設備	671	-	214	-	457	無
辦公設備	17,485	9,014	503	954	26,950	無
其他設備	637	30	-	-	667	無
小 計	149,460	11,311	717	954	161,008	
未完工程	65,200	51,563	-	(738)	116,025	無
合 計	<u>\$ 214,660</u>	<u>62,874</u>	<u>717</u>	<u>216</u>	<u>277,033</u>	

註一：係自存貨轉入954千元及轉出至其他流動資產738千元。

註二：請詳附註六說明。

固定資產累積折舊變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	重 分 類	期末餘額
房屋及建築	\$ 5,063	2,893	-	-	7,956
機器設備	2,921	2,306	-	-	5,227
運輸設備	337	79	110	-	306
辦公設備	9,190	2,581	80	-	11,691
其他設備	276	81	-	-	357
	<u>\$ 17,787</u>	<u>7,940</u>	<u>190</u>	<u>-</u>	<u>25,537</u>

瑞基海洋生物科技股份有限公司

無形資產變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期重分類	期末餘額
專 利 權	\$ 689	664	134	-	1,219
發展中之無形資產	30,677	10,262	3,823	-	37,116
	<u>\$ 31,366</u>	<u>10,926</u>	<u>3,957</u>	<u>-</u>	<u>38,335</u>

其他資產明細表

民國一〇一年十二月三十一日

項 目	摘 要	金 額
存出保證金		\$ 416
遞延費用	詳遞延費用變動明細表	1,208
遞延所得稅資產－非流動		7,287
預付退休金		124
		<u>\$ 9,035</u>

瑞基海洋生物科技股份有限公司

遞延費用變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	期末餘額
線路補助費	\$ 38	209	38	209
資訊作業系統	461	664	184	941
ISO認證	99	-	99	-
其 他	89	-	31	58
	<u>\$ 687</u>	<u>873</u>	<u>352</u>	<u>1,208</u>

短期借款明細表

民國一〇一年十二月三十一日

借款種類	貸款機構	期末餘額	契約期間	利率區間%	融資額度	抵押或擔保
擔保借款	台企銀行	\$ 12,000	一年以內	2.60~2.75	50,000	信保基金擔保
	台企銀行	4,000	一年以內	2.60~2.75	與上一筆共用 額度	信保基金擔保
	台企銀行	5,000	一年以內	2.60~2.75	與上一筆共用 額度	信保基金擔保
	台企銀行	10,000	一年以內	2.25~2.75	與上一筆共用 額度	信保基金擔保
	台企銀行	11,000	一年以內	2.30~2.60	11,000	公司之房屋 及建築
		<u>\$ 42,000</u>				

瑞基海洋生物科技股份有限公司

應付票據明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
健和興端子股份有限公司	營 業	\$ 557
金萬林企業科技股份有限公司	"	763
政昇吉程股份有限公司	"	1,850
萊富生命科技股份有限公司	"	2,100
其他(個別餘額未達本科目餘額5%者)		<u>5,350</u>
		<u><u>\$ 10,620</u></u>

應付帳款明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人：		
駿翔資訊股份有限公司	營 業	\$ 1,221
其他(個別餘額未達本科目餘額5%者)	"	<u>262</u>
		<u><u>\$ 1,483</u></u>

瑞基海洋生物科技股份有限公司

應付費用明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
應付薪資	\$ 4,239
應付設備款	1,614
應付工程款	1,957
應付勞健保	1,101
應付權利金	1,152
其他(個別餘額未達本科目餘額5%者)	<u>5,214</u>
	<u>\$ 15,277</u>

其他流動負債明細表

項 目	金 額
預收貨款	\$ 5,436
其他(個別餘額未達本科目餘額5%者)	<u>292</u>
	<u>\$ 5,728</u>

瑞基海洋生物科技股份有限公司
長期借款及一年內到期之長期借款明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債 權 人	借 款 金 額		契 約 期 限	利 率 區 間 %	抵 押 或 擔 保
	一 年 以 內 到 期 部 份	一 年 以 上 到 期 部 份			
台灣中小企業銀行	\$ 6,492	42,739	99.7.27~ 109.7.27	2.15~2.25	房屋及建築 抵押
台灣中小企業銀行	1,667	139	100.1.6~ 103.1.6	2.60	信保基金擔 保
土地銀行(註)	-	80,760	100.10.4~ 102.10.4	2.10	無
合作金庫	1,700	5,100	100.12.5~ 105.12.5	2.29~2.88	信保基金擔 保
合作金庫	2,421	7,263	101.3.5~ 105.12.5	2.88	信保基金擔 保
	<u>\$ 12,280</u>	<u>136,001</u>			

註：此借款係廠房興建專案借款，於廠房完工前係屬信用借款，將於完工後轉換借款合同為長期擔保借款。

營業收入淨額明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

項 目	金 額
銷貨收入：	
檢測試劑	\$ 74,958
檢測機器	21,900
維修機器	47
	<u>\$ 96,905</u>

瑞基海洋生物科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
商 品：	
期初商品	\$ 1,293
加：本期進貨	4,119
減：期末商品	<u>2,791</u>
小 計	<u>2,621</u>
原 料：	
期初原料	4,383
加：本期進料	13,384
存貨盤盈	635
減：期末原料	<u>8,821</u>
小 計	<u>9,581</u>
物 料：	
期初物料	1,791
加：本期進料	4,703
用品盤存轉入	99
減：期末物料	1,604
存貨盤損	<u>133</u>
小 計	<u>4,856</u>
直接人工	<u>9,665</u>
製造費用	<u>9,971</u>
製造成本	36,694
加：期初在製品及半成品	1,920
減：期末在製品及半成品	6,920
存貨盤損	193
存貨報廢損失	<u>23</u>
製成品成本	31,478
加：期初製成品	1,905
減：期末製成品	6,266
轉製造費用	1,405
轉營業費用	4,496
轉固定資產	954
存貨盤損	<u>190</u>
製成品銷售成本	20,072
存貨跌價損失	1,406
存貨報廢損失	23
存貨盤盈	<u>(119)</u>
營業成本	<u>\$ 21,382</u>

瑞基海洋生物科技股份有限公司

製造費用明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
攤銷費用	\$ 2,896
消耗品費	2,370
保險費	1,058
退休金費用	587
薪資支出	547
其他(個別餘額未達本科目餘額5%者)	2,513
	<u>\$ 9,971</u>

推銷費用明細表

項 目	金 額
薪資支出	\$ 6,819
旅 費	6,129
出口費用	3,142
廣告費	3,010
其他(個別餘額未達本科目餘額5%者)	4,479
	<u>\$ 23,579</u>

瑞基海洋生物科技股份有限公司

管理及總務費用明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
薪資支出	\$ 21,961
折 舊	7,940
權 利 金	3,729
其他(個別餘額未達本科目餘額5%者)	<u>18,789</u>
	<u><u>\$ 52,419</u></u>

研究發展費用明細表

項 目	金 額
薪資支出	\$ 15,651
消 耗 品	3,200
保 險 費	1,515
其他(個別餘額未達本科目餘額5%者)	<u>6,326</u>
合 計	<u><u>\$ 26,692</u></u>

瑞基海洋生物科技股份有限公司

營業外收支明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
營業外收入及利益：	
利息收入	\$ 1,096
權益法認列之投資收益	616
處分固定資產利益	14
租金收入	10
什項收入	301
合 計	<u>\$ 2,037</u>
營業外費用及損失：	
利息費用	\$ 2,444
處分固定資產損失	423
兌換損失淨額	528
合 計	<u>\$ 3,395</u>