

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

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日
(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

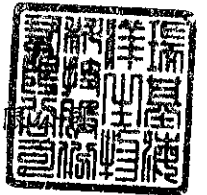
項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5
六、合併損益表	6
七、合併股東權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)重要會計政策之彙總說明	9~14
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	14~23
(五)關係人交易	24~26
(六)抵質押之資產	26
(七)重大承諾事項及或有事項	26
(八)重大之災害損失	26
(九)重大之期後事項	26
(十)其 他	26~27
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	27
2.轉投資事業相關資訊	28
3.大陸投資資訊	29
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	29~30
(十二)部門別財務資訊	30~31

聲 明 書

本公司民國一〇〇年度（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：民國一〇一年二月八日



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 +886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 +886 (2) 8101 6667
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

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一〇〇年及九十九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一〇〇年度及九十九年度之合併損益表、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一〇〇年及九十九年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇〇年度及九十九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

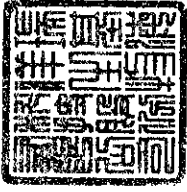
會計師：



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

民國一〇一年二月八日



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

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

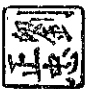
	100.12.31		99.12.31			100.12.31		99.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
11xx 資產：									
1100 流動資產：									
1110 現金及銀行存款	\$ 131,283	33	9,942	5	21xx 短期借款(附註四(三)、五及六)	\$ 26,500	7	12,000	6
1120 應收票據淨額	90	-	-	-	2272 一年內到期之長期借款(附註四(四)、五及六)	9,859	3	6,492	3
1140 應收帳款淨額—減備抵呆帳，100年及99年分別為261千元及41千元後之淨額(附註三)	6,336	2	7,431	4	2120 應付票據	5,789	1	3,145	2
1150 應收帳款—關係人(附註三及五)	-	-	2,890	2	2140 應付帳款	4,775	1	303	-
1180 其他應收款—關係人(附註五)	127	-	2,894	2	2150 應付帳款—關係人(附註五)	38	-	38	-
1190 其他金融資產	152	-	34	-	2160 應付所得稅(附註四(六))	-	-	1,398	1
1210 存貨(附註四(一))	11,834	3	4,197	2	2178 應付費用(附註四(七))	13,391	3	9,019	5
1298 預付款項及其他流動資產(附註四(六))	12,501	3	11,084	6	2298 其他流動負債	3,146	1	3,314	2
流動資產合計	162,323	41	38,472	21	24xx 流動負債合計	63,498	16	35,709	19
15xx 固定資產(附註四(三)、(四)及(六))：									
1521 房屋及建築	115,057	29	115,057	62	2420 長期負債(附註四(四)、五及六)	102,386	26	55,723	30
1531 機器設備	15,610	4	11,677	6	2460 長期遞延收入(附註四(二))	10,606	3	-	-
1551 運輸設備	1,166	-	1,250	1	長期負債合計	112,992	29	55,723	30
1561 辦公設備	18,669	5	16,646	9	負債合計	176,490	45	91,432	49
1681 其他設備	637	-	637	-	股東權益(附註四(六)及(七))：				
15x9 減：累積折舊	151,139	38	145,267	78	普通股股本，每股面額10元，100年及99年額定股份皆為30,000千股，已發行股份分別為13,000千股及8,000千股	130,000	33	80,000	43
1671 未完工程	18,460	4	11,027	6	預收股本	82,450	21	-	-
固定資產淨額	65,200	17	-	-	股本合計	212,450	54	80,000	43
17xx 無形資產(附註四(二))：	197,879	51	134,240	72	保留盈餘：				
1720 專利權	689	-	529	-	法定盈餘公積	1,622	-	318	-
1790 發展中之無形資產	30,677	8	11,430	6	未提撥保留盈餘	3,734	1	15,901	8
無形資產合計	31,366	8	11,959	6	累積換算調整數	5,356	1	16,219	8
18xx 其他資產：					33xx 股東權益合計	171	-	280	-
1820 存出保證金	1,308	-	1,315	1	重大承諾事項及或有事項(附註七)	217,977	55	96,499	51
1830 遞延費用	687	-	947	-					
1860 遞延所得稅資產—非流動(附註四(六))	904	-	998	-					
其他資產合計	2,899	-	3,260	1					
1xxx 資產總計	\$ 394,467	100	\$ 187,931	100	負債及股東權益總計	\$ 394,467	100	\$ 187,931	100



會計主管：

(請詳閱後附合併財務報表附註)

經理人：

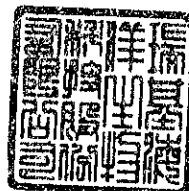


董事長：

瑞基海洋生物科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日



單位：新台幣千元

	100年度		99年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註五)：				
4110 銷貨收入	\$ 105,755	100	85,170	100
4170 減：銷貨退回	76	-	-	-
4190 減：銷貨折讓	84	-	11	-
營業收入淨額	105,595	100	85,159	100
5110 營業成本(附註四(一)、五及十)	17,293	16	9,403	11
5910 營業毛利	88,302	84	75,756	89
6000 營業費用(附註四(二)、(五)、(七)、五及十)：				
6100 推銷費用	23,107	22	13,182	15
6200 管理及總務費用	43,362	41	34,279	40
6300 研究發展費用	17,959	17	12,876	15
營業費用合計	84,428	80	60,337	70
6900 營業淨利	3,874	4	15,419	19
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	30	-	25	-
7130 處分固定資產利益	-	-	4	-
7160 兌換利益淨額	785	1	-	-
7210 租金收入	34	-	34	-
7480 什項收入	1,327	1	1,252	1
營業外收入及利益合計	2,176	2	1,315	1
7500 營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註四(三))	2,127	2	1,708	2
7530 處分固定資產損失	61	-	40	-
7560 兌換損失淨額	-	-	1,596	2
7880 什項支出	8	-	96	-
	2,196	2	3,440	4
7900 稅前淨利	3,854	4	13,294	16
8110 所得稅費用(附註四(六))	317	-	254	-
9600 合併總淨利	\$ 3,537	4	13,040	16
歸屬于：				
9601 母公司股東	\$ 3,537	4	13,040	16
9602 少數股權淨利	-	-	-	-
	\$ 3,537	4	13,040	16
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註四(八))	\$ 0.37	0.34	1.54	1.51
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註四(八))	\$ 0.37	0.34	1.54	1.51

董事長：



(請詳閱後附合併財務報表附註)

經理人：



會計主管：



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

民國一〇〇年及九十九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	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		
民國九十九年一月一日期初餘額	\$ 50,000	-	-	3,179	177	53,356
現金增資(附註四(七))	30,000	-	-	-	-	30,000
本期淨利	-	-	-	13,040	-	13,040
盈餘指撥及分配：						
提列法定盈餘公積	-	-	318	(318)	-	-
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	103	103
民國九十九年十二月三十一日餘額	80,000	-	318	15,901	280	96,499
現金增資(附註四(七))	35,600	-	-	-	-	35,600
預收股本(附註四(七))	-	82,450	-	-	-	82,450
本期淨利	-	-	-	3,537	-	3,537
盈餘指撥及分配(附註四(七))(註)：						
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

註：董監酬勞120千元及員工紅利120千元已於損益表中扣除。

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務報表附註)

會計主管：

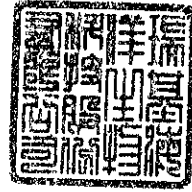


7~

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

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日



單位：新台幣千元

	100年度	99年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 3,537	13,040
調整項目：		
折舊費用	7,428	5,727
攤銷費用	413	282
呆帳費用	220	-
存貨跌價及報廢損失	248	294
處分及報廢固定資產損失淨額	61	36
固定資產轉列其他損失	8	-
遞延所得稅費用(利益)	121	(1,167)
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
應收票據	(90)	2,901
應收帳款(含關係人)	3,765	(1,368)
其他應收款-關係人	2,767	8,999
其他金融資產	(118)	487
存貨	(7,885)	483
預付款項及其他流動資產	(1,444)	(3,768)
營業負債之淨變動：		
應付票據	2,644	435
應付帳款	4,472	(217)
應付所得稅	(1,398)	1,398
應付費用	4,863	889
其他流動負債	(168)	(3,228)
遞延收入	10,606	-
營業活動之淨現金流入	<u>30,050</u>	<u>25,223</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(71,561)	(31,774)
處分固定資產價款	19	20
無形資產增加	(19,489)	(11,949)
存出保證金減少	7	512
遞延費用增加	(71)	(639)
投資活動之淨現金流出	<u>(91,095)</u>	<u>(43,830)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	14,500	(34,741)
舉借長期借款	58,050	65,000
償還長期借款	(8,020)	(41,785)
現金增資	35,600	30,000
預收股款	82,450	-
融資活動之淨現金流入	<u>182,580</u>	<u>18,474</u>
匯率影響數	(194)	172
本期現金及銀行存款淨增減數	121,341	39
期初現金及銀行存款餘額	9,942	9,903
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 131,283</u>	<u>9,942</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 1,985</u>	<u>1,741</u>
支付所得稅	<u>\$ 1,811</u>	<u>1</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>\$ 9,859</u>	<u>-</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	\$ 71,070	34,731
應付購買設備款增減	491	(2,957)
購買固定資產支付現金數	<u>\$ 71,561</u>	<u>31,774</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



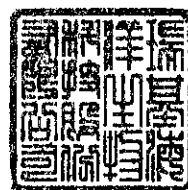
會計主管：



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

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日

(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。

民國一〇〇年及九十九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(%)	
			100.12.31	99.12.31
本公司	Grand View Group Limited	轉投資	100.00	100.00
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	100.00	100.00

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日合併公司員工人數分別為84人及63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。民國一〇〇年度及九十九年度合併財務報表之編製主體包含本公司及附註一所列示之各子公司。

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。

(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。

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)

納入合併個體之國外被投資公司中，Grand View Group Limited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)金融資產之應收款

合併公司自民國一〇〇年一月一日起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。

民國九十九年度應收帳款備抵呆帳之提列，係經定期評估授信客戶之帳齡及品質，並依各應收款項之可收現性斟酌提列。

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)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。

(八)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	五～七年

(九)無形資產

非內部產生之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因尚未可供使用，以成本減除累計減損損失後之金額作為帳面價值。

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

(十)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。

(十一)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。

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

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。

(十二)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及其子公司合併財務報表附註(續)

(十三)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。

(十四)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。

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。

(十五)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。

(十六)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、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之員工紅利轉增資而新增之股份則採追溯調整計算。若盈餘、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之員工紅利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及其子公司合併財務報表附註(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。

(十七)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。

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)存貨淨額

	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>

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)

	99.12.31		
	成 本	備抵跌價	淨變現價值
商 品	\$ 1,377	-	1,377
製 成 品	816	2	814
在 製 品	941	105	836
物 料	695	141	554
原 料	1,052	436	616
	<u>\$ 4,881</u>	<u>684</u>	<u>4,197</u>

合併公司民國一〇〇年度及九十九年度認列存貨相關損失淨額分別為248元及306元。

合併公司民國一〇〇年度及九十九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100元及249元。

(二)無形資產

合併公司民國一〇〇年度及九十九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

	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>

	99年度		
	期初餘額	本期增加	期末餘額
原始成本	\$ 57	519	576
減：累計攤銷	5	42	47
帳面價值	<u>\$ 52</u>	<u>477</u>	<u>529</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)

2.發展中之無形資產

	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>

	99年度		
	期初餘額	本期增加	期末餘額
原始成本	\$ -	11,430	11,430
減：累計攤銷	-	-	-
帳面價值	<u>\$ -</u>	<u>11,430</u>	<u>11,430</u>

合併公司民國一〇〇年度及九十九年度認列無形資產攤銷費用分別為82千元及42千元，列於營業費用項下。

合併公司將民國一〇〇年度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10,606千元予以遞延，帳列長期遞延收入科目項下。

民國九十九年度則無此遞延情形。

(三)短期借款

	100.12.31	99.12.31
擔保借款	\$ <u>26,500</u>	<u>12,000</u>

民國一〇〇年度及九十九年度短期借款利率區間分別為年息2.43%~2.52%及2.44%~2.58%。

民國一〇〇年度及九十九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111千元及304千元，其資本化之利率分別為2.10%及2.03%。

合併公司於民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日，由銀行授予之短期借款額度尚未動用者分別約為0千元及1,000千元。

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)

(四)長期借款

貸款機構	性質	期間	還款方式	利率 區間%	100.12.31	99.12.31
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。	100年度： 1.88~2.15 99年度： 1.18~1.83	\$ 55,723	62,215
台灣中小 企業銀行	抵押借 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。	100年度： 2.43~2.60	3,472	-
土地銀行	信用借 款	100.9.2~ 102.9.2	100.9.2起，按月繳 息，俟廠房興建完 成轉長期擔保放款 償還。	100年度： 2.10	32,550	-
合作金庫	抵押借 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。	100年度： 2.29	5,000	-
合作金庫	抵押借 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	100年度： 2.88	3,500	-
台灣銀行	抵押借 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	12,000	-
					<u>112,245</u>	<u>62,215</u>
減：一年內到期部份					<u>9,859</u>	<u>6,492</u>
					<u>\$ 102,386</u>	<u>55,723</u>

民國一〇〇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
一〇一年度	\$ 9,859
一〇二年度	54,408
一〇三年度	8,331
一〇四年度	8,192
一〇五年度以後	<u>31,455</u>
	<u>\$ 112,245</u>

於民國一〇〇年度及九十九年度本公司尚未動用之長期借款額度分別約為152,450千元及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)

(五)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，民國一〇〇年十二月三十一日之基金提撥狀況與應計退休金負債調節如下：

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

淨退休金成本組成項目如下：

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

精算假設如下：

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

民國一〇〇年度依確定提撥制認列之退休金費用為1,956千元。

合併公司民國九十九年度有關退休金資料如下

	<u>99年度</u>
期末退休基金餘額	710
當期退休金費用：	
確定給付之退休金費用	120
確定提撥之退休金費用	1,354

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)所得稅

合併公司民國一〇〇年度及九十九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。Grand View Group Limited免納所得稅。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>100年度</u>	<u>99年度</u>
當期所得稅費用	\$ 196	1,421
遞延所得稅費用(利益)	<u>121</u>	<u>(1,167)</u>
所得稅費用	<u>\$ 317</u>	<u>254</u>

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

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 655	2,260
未分配盈餘加徵10%稅額	-	286
以前年度所得稅高估數	(338)	-
以前年度虧損扣抵高估數	-	91
所得稅稅率變動影響數	-	418
備抵評價－遞延所得稅資產之迴轉	<u>-</u>	<u>(2,801)</u>
所得稅費用	<u>\$ 317</u>	<u>254</u>

遞延所得稅費用(利益)如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
存貨跌價損失	\$ (17)	(50)
採權益法認列之投資利益(損失)	95	(150)
已／未實現兌換損益淨額	73	(130)
提列備抵呆帳	(30)	-
虧損扣抵	-	1,455
以前年度虧損扣抵高估數	-	91
所得稅稅率變動產生之遞延所得稅影響數	-	418
備抵遞延所得稅資產	<u>-</u>	<u>(2,801)</u>
遞延所得稅費用(利益)	<u>\$ 121</u>	<u>(1,167)</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>100.12.31</u>	<u>99.12.31</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>220</u>	<u>247</u>
非 流 動：		
遞延所得稅資產	\$ <u>904</u>	<u>998</u>
遞延所得稅資產總額	\$ <u>1,124</u>	<u>1,245</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>100.12.31</u>		<u>99.12.31</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	\$ 784	133	684	117
採權益法認列之投資損失	5,317	904	5,874	998
呆帳損失	174	30	-	-
未實現兌換損失	338	<u>57</u>	767	<u>130</u>
		\$ <u>1,124</u>		<u>1,245</u>

應付所得稅(應收退稅款)之組成說明如下：

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
估計所得稅費用	\$ 196	1,421
扣繳及暫繳稅款	(729)	(1)
以前年度所得稅高估數	338	-
以前年度應收退稅款	-	<u>(22)</u>
應付所得稅(應退所得稅)(分別帳列應付所得稅及其他流動資產項下)	\$ <u>(195)</u>	<u>1,398</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九十八年度。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>553</u>	<u>1</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預計為14.81%。民國一〇〇年度對中華民國居住者就民國九十九年度盈餘分配之扣抵比率實際為6.81%。

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)

未分配盈餘之組成說明如下：

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
民國八十六年度以前(含)	\$ -	-
民國八十七年度以後	<u>3,734</u>	<u>15,901</u>
合 計	<u>\$ 3,734</u>	<u>15,901</u>

(七)股東權益

1.股 本

本公司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，及以未分配盈餘14,400千元轉增資並發行普通股共計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。

本公司於民國九十八年九月二十日經董事會決議辦理現金增資30,000千元，並發行普通股3,000千股，每股面值10元。該增資案以民國九十九年三月二十四日為基準日，並已完成變更登記。

本公司於民國一〇〇年十一月十八日經董事會決議發行新股2,000千股，截至民國一〇〇年十二月三十一日止，上述現金增資案預收股款82,450千元，帳列預收股本科目項下。

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。

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；
- (3)董事監察人酬勞百分之一。

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)

本公司民國一〇〇年度及九十九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分別為64千元及240千元。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，分別列為民國一〇一年度及一〇〇年度之損益。

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

本公司民國一〇〇年度之員工紅利及董監事酬勞分派數，尚待本公司董事會擬議及股東會決議。

(八)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			
	100年度		99年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ 3,854	3,537	13,294	13,040
加權平均流通在外股數— 追溯調整數	10,318	10,318	8,645	8,645
基本每股盈餘 (單位：新台幣元)	\$ 0.37	0.34	1.54	1.51
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ 3,854	3,537	13,294	13,040
加權平均流通在外股數— 追溯調整數	10,318	10,318	8,645	8,645
具稀釋作用潛在普通股之 影響—員工紅利	9	9	10	10
計算稀釋每股盈餘之加權平 均流通在外股數—追溯調 整後	10,327	10,327	8,655	8,655
稀釋每股盈餘 (單位：新台幣元)	\$ 0.37	0.34	1.54	1.51

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)

(九)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銀行存款、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，折現率則以合併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(含關係人)、其他應收款(含關係人)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。民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之應收帳款餘額中，分別有56%及68%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
銳基國際股份有限公司	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，該公司自民國一〇〇年十月十四日起至十二月二十九日出售持有本公司全部股份前為本公司之監察人
劉正忠	本公司之董事長
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：

	100年度		99年度	
	金額	佔銷貨收入淨額%	金額	佔銷貨收入淨額%
銳基國際股份有限公司	\$ -	-	833	0.98

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：

	100.12.31		99.12.31	
	金額	佔應收帳款淨額%	金額	佔應收帳款淨額%
銳基國際股份有限公司	\$ -	-	2,890	28.00

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。

2.進貨、代採購及應付帳款

	100年度		99年度	
	金額	佔合併公司進貨淨額%	金額	佔合併公司進貨淨額%
銳基國際股份有限公司	\$ -	-	21	0.33

合併公司對上述關係人之進貨價格無一般供應商可供比較。

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)

因上述進貨產生之應付帳款如下：

	100.12.31		99.12.31	
	金額	佔合併公司應付帳款%	金額	佔合併公司應付帳款%
銳基國際股份有限公司	\$ <u>38</u>	<u>0.79</u>	<u>38</u>	<u>11.14</u>

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，合併公司民國一〇〇年度及九十九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分別為127千元及2,508千元。

合併公司民國九十九年因委託銳基國際股份有限公司代為採購設備而產生之其他應付款為1,795千元(帳列其他流動負債項下)。

民國一〇〇年則無上述情形。

3. 資金融通情形

民國一〇〇年度及九十九年度關係人因資金需求而向合併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)	<u>-</u>	-	<u>-</u>
	99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	\$ 42,090 (99年8月)	<u>386</u>	-	<u>-</u>

4. 其他

民國一〇〇年度由吳冰馨女士及九十九年度由劉正忠先生，分別提供登記在其個人名下之房屋及土地予銀行作為合併公司向銀行長期及短期借款之擔保品。

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)主要管理階層薪酬總額

本公司民國一〇〇年度及九十九年度給付董事、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：

	100年度	99年度
薪 資	\$ 8,343	6,006
獎金及特支費	462	818
業務執行費用	10	-
員工紅利	7	32

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	100.12.31	99.12.31
房屋及建築	長、短期借款	\$ 109,994	112,885

七、重大承諾事項及或有事項

合併公司因租用運輸設備而簽訂之營業租合約，截至民國一〇〇年十二月三十一日止，未來各期租金支出情形如下：

期 間	金 額
一〇一年度	\$ 566
一〇二年度	38
合 計	\$ 604

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	100年度			99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		7,125	35,375	42,500	4,993	27,042	32,035
勞健保費用		-	3,338	3,338	-	2,519	2,519
退休金費用		-	2,089	2,089	-	1,474	1,474
其他用人費用		337	2,894	3,231	192	1,824	2,016
折舊費用		-	7,428	7,428	-	5,727	5,727
折耗費用		-	-	-	-	-	-
攤銷費用		-	413	413	-	282	282

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)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：

	100.12.31			99.12.31		
	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	268	30.24	8,103	242	29.15	7,054
歐元	55	39.61	2,182	-	-	-
人民幣	408	4.8077	1,963	753	4.4219	3,328
金融負債：						
貨幣性項目						
人民幣	406	4.8077	1,952	406	4.4219	1,795

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：

單位：千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
											名稱	價值		
1	本公司	銳基國際股份有限公司	其他應收款-關係人	25,675	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	65,393	87,191

註1：依本公司訂定之「資金貸與他人作業程序」中規定，資金貸與他人之總額以最近期財務報表淨值百分之四十為限。因公司間或行號間有短期融通資金之必要而將資金貸與他人之總額，以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之四十為限；個別貸與金額以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之三十為限。

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		期中最高持股金額	備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比率%	市價(註)			
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	(1,134)	100.00	(1,134)	(1,134)	已於編製合併報表沖銷	

註：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。

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：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。

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)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(註4)	本期認列之投資(損)益(註4)	備註
				100.12.31	99.12.31	股數	比率	帳面金額			
本公司	Grand View Group Limited	薩摩亞	轉投資	4,012	4,012	1,000,000	100%	(1,134)	557	557	子公司(註3)
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	USD 129 (註2)	USD 129	(註1)	100% (註2)	(1,120) (USD(37)) (註2)	557 (USD19)	-	孫公司(註3)

註1：係有限公司組織。

註2：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。

註3：本公司與合併公司個體內之各子公司間之交易，包含業務往來金額、應收應付款項、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報表時予以沖銷。

註4：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；本期認列投資(損)益係以民國一〇〇年度平均匯率(USD：NTD=1：29.316)計算，期末投資帳面價值係以民國一〇〇年十二月三十一日之匯率(USD：NTD=1：30.275)計算。

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：

單位：千元

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			期中最高持股金額	備註
				股數	帳面金額	市價(註2)		
Grand View Group Limited	股權： 惠州愛試靈生物科技有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	(註1)	USD (37)	100 USD (37)	USD (37)	已於編製合併報表沖銷。

註1：係有限公司組織。

註2：長期股權投資係以資產負債表日之股權淨值為公平價值。

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 916	(註1)	4,012	-	-	4,012	100.00% (註1)	557 (USD19) (註2及3)	(1,120) (USD(37)) (註2及3)	-

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。

註2：該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；本期認列投資(損)益係以民國一〇〇年度平均匯率(USD：NTD=1：29.316)計算，期末投資帳面價值係以民國一〇〇年十二月三十一日之匯率(USD：NTD=1：30.275)計算。

註3：已合併沖銷。

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
4,012 (註1) (USD 120)	6,539 (註1) (USD 216)	130,786 (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一〇〇年十二月三十一日之匯率計算(USD：NTD=1：30.275)

註2：限額係淨值之百分之六十。

3.重大交易事項

(1)銷 貨

本公司民國一〇〇年度銷貨予惠州愛試靈生物科技股份有限公司之金額為849千元，於民國一〇〇年十二月三十一日因前述交易產生之應收帳款為2,900千元。

(2)上列與大陸地區之直接與間接交易事項於編製合併財務報表時已予以沖銷。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國一〇〇年度

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			佔合併總營收或 總資產之比率
				科 目	金 額	交易條件	
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)

2.民國九十九年度

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			佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	惠州愛試靈生物科技 有限公司	I	營業收入	2,782	較銷售予非關 係人之價格為 低	3.27%
			"	應收帳款	5,469	視其營運或資 金之狀況而定	2.91%

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

	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>
	99年度			
	台 灣	其 他	調整及沖銷	合 併
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 79,401	5,758	-	85,159
部門間收入	2,782	-	(2,782)	-
收入合計	<u>\$ 82,183</u>	<u>5,758</u>	<u>(2,782)</u>	<u>85,159</u>
部門損益	<u>\$ 13,294</u>	<u>(880)</u>	<u>880</u>	<u>13,294</u>
部門資產	<u>\$ 186,698</u>	<u>6,535</u>	<u>(5,302)</u>	<u>187,931</u>
部門負債	<u>\$ 90,199</u>	<u>8,117</u>	<u>(6,884)</u>	<u>91,432</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)

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一〇〇年度及九十九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。

(二)產品別資訊

本公司來自外部客戶收入資訊如下：

產品名稱	100年度	99年度
檢測試劑	\$ 99,334	82,521
檢測設備	6,261	2,638
	<u>\$ 105,595</u>	<u>85,159</u>

(三)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下：

地 區	100年度	99年度
亞 洲	\$ 71,372	62,628
歐 洲	236	-
美 洲	33,987	22,531
合 計	<u>\$ 105,595</u>	<u>85,159</u>

(四)重要客戶資訊

合併公司銷貨收入占損益表上之收入金額10%以上之客戶明細如下：

客 戶 名 稱	100年度		99年度	
	金 額	佔合併 公 司 營 業 收 入 淨額%	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	7,845	9.21
L公司	10,712	10.14	8,523	10.01
P2公司	10,572	10.01	3,327	3.91
	<u>\$ 51,579</u>	<u>48.85</u>	<u>19,695</u>	<u>23.13</u>

臺中市會計師公會會員印鑑證明書 中市財證字第 10110086 號

會員姓名：(1) 關春修
(2) 呂莉莉

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所 委託人名稱：瑞基海洋生物科技股份有限公司

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓 委託人統一編號：27489806

事務所電話：(02)81016666

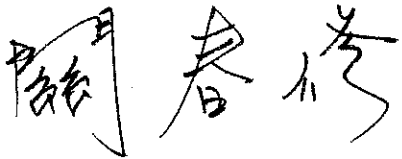



事務所統一編號：04016004

會員證書字號：(1) 中市會證字第0246號
(2) 中市會證字第0248號

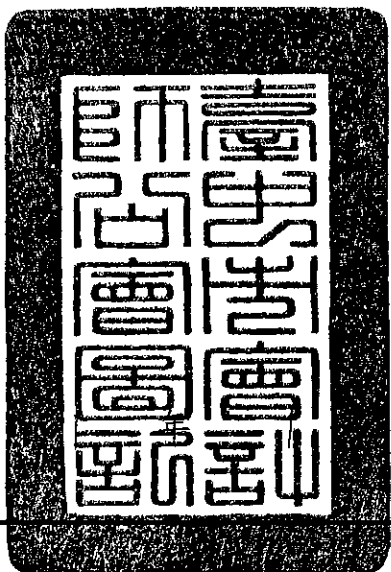
印鑑證明書用途：辦理 瑞基海洋生物科技股份有限公司

一〇〇年度（自民國一〇〇年一月一日起至

一〇〇年十二月三十一日）財務報表之查核

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 30 日

