

股票代碼：6534

正瀚生技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇五年及一〇四年三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：彰化縣線西鄉線安路121號
電話：04-7060133

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8
(四)重大會計政策之彙總說明	8~9
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	9
(六)重要會計項目之說明	9~19
(七)關係人交易	19~21
(八)質押之資產	21
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	21
(十)重大之災害損失	21
(十一)重大之期後事項	21
(十二)其 他	21
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	22
2.轉投資事業相關資訊	23
3.大陸投資資訊	23
(十四)部門資訊	23



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 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

正瀚生技股份有限公司董事會 公鑒：

正瀚生技股份有限公司及其子公司民國一〇五年及一〇四年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反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會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

沈字信



會計師：

陳君滿



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號

民國一〇五年五月十三日



民國一〇五年及一〇四年三月三十一日止經核閱，未依一般公認審計準則查核
正瀚生科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	105.3.31		104.12.31		104.3.31				105.3.31		104.12.31		104.3.31	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：														
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 301,487	31	269,234	34	166,525	23	2170	應付帳款	\$ 5,138	1	2,941	-	1,035	-
1170 應收帳款淨額(附註六(二))	11,088	1	272	-	43,702	6	2181	應付帳款-關係人(附註七)	-	-	334	-	1,008	-
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(二)及七)	132,218	14	3,161	-	31,156	4	2200	其他應付款(附註七)	33,235	3	40,156	5	34,919	5
130X 存貨(附註六(三))	58,947	6	57,682	8	47,622	7	2230	本期所得稅負債	75,744	8	41,384	5	47,105	7
1421 預付貸款	6,415	1	6,790	1	4,228	1	2300	其他流動負債	122	-	170	-	483	-
1470 其他流動資產	8,475	1	8,190	1	6,765	1	2320	一年內到期長期負債(附註六(七)及八)	20,002	2	20,293	4	19,176	3
流動資產合計	518,630	54	345,329	44	299,998	42		流動負債合計	134,241	14	105,278	14	103,726	15
非流動資產：								非流動負債：						
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	417,049	43	420,015	53	380,117	53	2540	長期借款(附註六(七)及八)	150,910	16	159,118	20	166,455	23
1780 無形資產(附註六(六))	16,697	2	17,375	2	18,723	3	2570	遞延所得稅負債(附註六(九))	1,136	-	2,628	-	675	-
1840 遞延所得稅資產	-	-	-	-	74	-		非流動負債合計	152,046	16	161,746	20	167,130	23
1915 預付設備款	6,295	1	6,303	1	10,988	2		負債總計	286,287	30	267,024	34	270,856	38
1920 存出保證金	2,053	-	687	-	531	-	3100	權益(附註六(十))：						
非流動資產合計	442,094	46	444,380	56	410,433	58		股本	300,000	31	300,000	38	300,000	42
資產總計	\$ 960,724	100	789,709	100	710,431	100	3300	保留盈餘	368,398	38	215,401	27	139,936	20
							3400	其他權益	6,039	1	7,284	1	(361)	-
								權益總計	674,437	70	522,685	66	439,575	62
								負債及權益總計	\$ 960,724	100	789,709	100	710,431	100

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

會計主管：




 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 正瀚生技股份有限公司及其子公司
 合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	105年1月至3月		104年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十二)及七)	\$ 311,093	100	213,234	100
5000 營業成本(附註六(三)及七)	45,234	15	32,208	15
營業毛利	265,859	85	181,026	85
營業費用(附註六(十)及(十三))：				
6100 推銷費用	7,154	2	3,851	2
6200 管理費用	42,653	14	22,109	10
6300 研究發展費用	18,721	6	8,576	4
	68,528	22	34,536	16
營業淨利	197,331	63	146,490	69
營業外收入及支出(附註六(十四))：				
7010 其他收入	300	-	10,832	5
7020 其他利益及損失	(8,500)	(3)	(883)	(1)
7050 財務成本	(1,774)	-	(550)	-
	(9,974)	(3)	9,399	4
7900 稅前淨利	187,357	60	155,889	73
7950 所得稅費用(附註六(九))	34,360	11	26,519	12
8200 本期淨利	152,997	49	129,370	61
8300 其他綜合損益(附註六(九))：				
後續可能重分類至損益之項目				
8391 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(2,737)	-	(435)	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	1,492	-	74	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(1,245)	-	(361)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 151,752	49	129,009	61
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 152,997	49	129,370	61
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 151,752	49	129,009	61
每股盈餘(附註六(十一))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 5.10		4.31	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 4.96		4.25	

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：




 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 正瀚生技股份有限公司及其子公司
 合併權益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益				國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	權益總計
	股 本	保留盈餘		合 計		
		法定盈 餘公積	未分配盈餘			
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 300,000	-	103,866	103,866	-	403,866
本期淨利	-	-	129,370	129,370	-	129,370
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(361)	(361)
本期綜合損益總額	-	-	129,370	129,370	(361)	129,009
盈餘指撥及分配：						
提列法定盈餘公積	-	10,387	(10,387)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	(93,300)	(93,300)	-	(93,300)
民國一〇四年三月三十一日餘額	\$ 300,000	10,387	129,549	139,936	(361)	439,575
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 300,000	10,387	205,014	215,401	7,284	522,685
本期淨利	-	-	152,997	152,997	-	152,997
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(1,245)	(1,245)
本期綜合損益總額	-	-	152,997	152,997	(1,245)	151,752
民國一〇五年三月三十一日餘額	\$ 300,000	10,387	358,011	368,398	6,039	674,437

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：



會計主管：




 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 正瀚生技股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	105年1月至3月	104年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 187,357	155,889
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	7,305	9,786
攤銷費用	692	489
利息費用	1,774	550
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>9,771</u>	<u>10,825</u>
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產淨變動：		
應收帳款(含關係人)增加	(139,873)	(74,611)
存貨增加	(1,265)	(47,622)
預付貨款減少	375	38,917
其他營業資產(增加)減少	(285)	2,128
與營業活動相關之資產淨變動	<u>(141,048)</u>	<u>(81,188)</u>
與營業活動相關之負債淨變動：		
應付帳款(含關係人)增加	1,863	1,486
其他應付款(減少)增加	(6,803)	23,053
其他營業負債增加	(48)	462
與營業活動相關之負債淨變動	<u>(4,988)</u>	<u>25,001</u>
與營業活動相關之資產及負債淨變動	<u>(146,036)</u>	<u>(56,187)</u>
調整項目	<u>(136,265)</u>	<u>(45,362)</u>
營運產生之現金流入	51,092	110,527
支付之利息	(1,774)	(550)
營業活動之淨現金流入	<u>49,318</u>	<u>109,977</u>
投資活動之現金流量：		
取得子公司	-	(146,233)
取得不動產、廠房及設備	(6,695)	(15,339)
存出保證金增加	(1,366)	(136)
取得無形資產	(14)	(1,707)
預付設備款增加	(4,252)	(6,236)
投資活動之淨現金流出	<u>(12,327)</u>	<u>(169,651)</u>
籌資活動之現金流量：		
償還長期借款	(8,499)	(1,663)
存入保證金增加	-	(6,281)
發放現金股利	-	(93,300)
籌資活動之淨現金流出	<u>(8,499)</u>	<u>(101,244)</u>
匯率變動之影響	3,761	(26)
合併個體變動淨影響數	-	967
本期現金及約當現金增加(減少)數	32,253	(160,944)
期初現金及約當現金餘額	269,234	326,502
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 301,487</u>	<u>166,525</u>

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：

~7~



會計主管：



民國一〇五年及一〇四年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

正瀚生技股份有限公司及其子公司
合併財務季報告附註

民國一〇五年及一〇四年三月三十一日

(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

正瀚生技股份有限公司(以下稱本公司)於民國一〇二年十一月二十九日奉經濟部核准設立，註冊地址為彰化縣線西鄉線安路121號。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為肥料批發零售、製造及生物技術服務等業務。

本公司股票於民國一〇四年七月二日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准登錄為興櫃股票。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇五年五月十三日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

除下列項目及說明外，國際會計準則理事會已發布及修訂，但尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋，以及其對合併公司影響之評估，與民國一〇四年度合併財務報告附註三之揭露一致：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司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

(一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照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「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註四。

正瀚生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)合併基礎

除附註三所述外，合併財務季報告編製原則與民國一〇四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇四年度合併財務報告附註四(三)。

1.列入合併財季務報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			105.3.31	104.12.31	104.3.31
本公司	CH BIOTECH, LLC.	植物生長調節劑加工	100%	100%	100%

2.未列入合併財務季報告之子公司：無。

(三)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇四年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
零用金	\$ 126	130	70
活期存款	<u>301,361</u>	<u>269,104</u>	<u>166,455</u>
合併現金流量表所列之現金	<u>\$ 301,487</u>	<u>269,234</u>	<u>166,525</u>

正瀚生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)應收帳款(含關係人)

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
應收帳款	\$ 11,088	272	43,702
應收帳款-關係人	132,218	3,161	31,156
減：備抵減損損失	-	-	-
	<u>\$ 143,306</u>	<u>3,433</u>	<u>74,858</u>

合併公司已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
逾期30天以下	\$ 2,242	-	7,742
逾期121~150天	-	246	-
	<u>\$ 2,242</u>	<u>246</u>	<u>7,742</u>

截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司之應收帳款均未提供作為擔保品。

(三)存 貨

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
原料	\$ 51,737	56,650	46,387
製成品	7,210	1,032	1,235
	<u>\$ 58,947</u>	<u>57,682</u>	<u>47,622</u>

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日皆無因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失及存貨沖減之迴轉。

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(四)取得子公司

合併公司於民國一〇四年一月二十六日經董事會決議通過，透過收購CH BIOTECH, LLC 100%之股份而取得對該公司之控制，合併公司對CH BIOTECH, LLC之權益並因而由0%增加至100%，CH BIOTECH, LLC為一家植物生長調節劑之加工廠。

取得CH BIOTECH, LLC之控制使合併公司得以透過CH BIOTECH, LLC之加工技術使合併公司之產品製程更趨成熟。合併公司亦預期可透過經濟規模來降低成本。

自收購日至截至民國一〇四年三月三十一日止，CH BIOTECH, LLC所貢獻之收入及淨利分別為元0及1,633千元。若此項收購發生於民國一〇四年一月一日，管理當局估計當期本公司之收入及淨利將分別達213,234千元及127,495千元。於決定該等金額時，管理當局係假設該收購發生於民國一〇四年一月一日，且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。

正瀚生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

移轉對價類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債與所認列之商譽金額下：

1. 移轉對價

移轉對價為現金146,233千元。

2. 取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

	金額
現金及約當現金	\$ 967
不動產、廠房及設備(詳附註六(五))	335,324
其他資產	1,683
長期借款	(187,911)
其他負債	(6,281)
可辨認淨資產之公允價值	\$ 143,782

3. 商譽

因收購認列之商譽如下：

	金額
移轉對價	\$ 146,233
減：可辨認淨資產之公允價值	(143,782)
商譽	\$ 2,451

(五) 不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土地	房屋 及建築	機器 設備	試驗 設備	辦公及 其他設備	未完 工程	總計
成本或認定成本：							
民國105年1月1日餘額	\$ 98,296	238,713	23,752	41,091	34,087	7,357	443,296
增添	-	24	2,461	-	4,092	-	6,577
重分類	-	-	-	-	4,260	-	4,260
匯率變動之影響	(1,840)	(4,425)	(575)	-	(16)	-	(6,856)
民國105年3月31日餘額	\$ 96,456	234,312	25,638	41,091	42,423	7,357	447,277
民國104年1月1日餘額	\$ -	-	-	28,538	13,671	-	42,209
合併取得(詳附註六(四))	94,215	204,133	14,968	-	22,008	-	335,324
增添	-	-	-	413	4,237	6,500	11,150
重分類	-	24,434	-	-	(20,821)	-	3,613
匯率變動之影響	(302)	(812)	(50)	-	83	-	(1,081)
民國104年3月31日餘額	\$ 93,913	227,755	14,918	28,951	19,178	6,500	391,215
折舊：							
民國105年1月1日餘額	\$ -	8,002	3,477	7,693	4,109	-	23,281
折舊	-	2,038	1,685	2,058	1,524	-	7,305
匯率變動影響	-	(231)	(125)	-	(2)	-	(358)
民國105年3月31日餘額	\$ -	9,809	5,037	9,751	5,631	-	30,228

正瀚生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	土地	房屋 及建築	機器 設備	試驗 設備	辦公及 其他設備	未完 工程	總計
民國104年1月1日餘額	\$ -	-	-	953	412	-	1,365
折舊	-	7,423	259	1,461	643	-	9,786
匯率變動影響	-	(51)	(2)	-	-	-	(53)
民國104年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>7,372</u>	<u>257</u>	<u>2,414</u>	<u>1,055</u>	<u>-</u>	<u>11,098</u>
帳面金額：							
民國105年1月1日	<u>\$ 98,296</u>	<u>230,711</u>	<u>20,275</u>	<u>33,398</u>	<u>29,978</u>	<u>7,357</u>	<u>420,015</u>
民國105年3月31日	<u>\$ 96,456</u>	<u>224,503</u>	<u>20,601</u>	<u>31,340</u>	<u>36,792</u>	<u>7,357</u>	<u>417,049</u>
民國104年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>27,585</u>	<u>13,259</u>	<u>-</u>	<u>40,844</u>
民國104年3月31日	<u>\$ 93,913</u>	<u>220,383</u>	<u>14,661</u>	<u>26,537</u>	<u>18,123</u>	<u>6,500</u>	<u>380,117</u>

截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日止，不動產、廠房及設備已作為長期借款質押擔保之明細請詳附註八。

(六)無形資產

合併公司無形資產之成本及攤銷明細如下：

	商譽	產品許可權	電腦軟體	總計
帳面金額：				
民國105年1月1日	<u>\$ 2,451</u>	<u>13,055</u>	<u>1,869</u>	<u>17,375</u>
民國105年3月31日	<u>\$ 2,451</u>	<u>12,659</u>	<u>1,587</u>	<u>16,697</u>
民國104年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>14,637</u>	<u>417</u>	<u>15,054</u>
民國104年3月31日	<u>\$ 2,451</u>	<u>14,242</u>	<u>2,030</u>	<u>18,723</u>

合併公司無形資產於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(六)。

(七)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
擔保銀行借款	\$ 170,912	179,411	185,631
減：一年內到期部分	<u>(20,002)</u>	<u>(20,293)</u>	<u>(19,176)</u>
合計	<u>\$ 150,910</u>	<u>159,118</u>	<u>166,455</u>

1.借款之發行及償還

合併公司長期借款於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日間均無重大發行、再買回或償還之情形，利息費用請詳附註六(十四)，其他相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(七)。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

正瀚生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(八)員工福利

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為340千元及248千元，已提撥至勞工保險局。

(九)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 34,360	26,501
未分配盈餘加徵10%稅額	-	18
	\$ 34,360	26,519

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 1,492	74

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇二年度。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>358,011</u>	<u>205,014</u>	<u>129,549</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>30,894</u>	<u>30,894</u>	<u>12</u>

	<u>104年度(預計)</u>	<u>103年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	15.07%	0.01%

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

自民國一〇四年一月一日起，中華民國境內居住之個人股東獲配之股利或盈餘，其可扣抵稅額修正為原可扣抵稅額之半數。另外非中華民國境內居住之個人及總機構在中華民國境外之營利事業之股東所獲配股利淨額或盈餘淨額之可扣抵稅額中，屬已加徵10%營利事業所得稅實際繳納之稅額，亦得以該稅額之半數抵繳其扣繳之稅額。

正瀚生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日間之資本及其他權益無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十)。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事及監察人酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司已於民國一〇四年七月十日臨時股東會通過修改公司章程如下：

依本公司章程規定，本公司每年決算後之所得純益，除依法扣繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達法令規定數額時，不在此限。而後依法令規定或營運必要提撥或迴轉特別盈餘公積；扣除上述各項餘額後，由董事會擬具股東紅利分派議案，提請股東會決議分派之。股東紅利之分派，得以股票股利或現金股利方式為之。

本公司未來將配合所處環境及成長階段，基於資本支出、業務擴充需要及健全財務規劃以求永續發展，本公司股利政策將依公司未來之資本支出預算及資金需求情形，就上述盈餘分派所分配之股東紅利中，現金股利之分派比率以不得低於股東紅利總額百分之十。

本公司民國一〇四年一月一日至三月三十一日估列之員工紅利及董事及監察人酬勞係依民國一〇四年五月修正前之公司法規定辦理，員工紅利及董事及監察人酬勞估列金額皆為3,494千元，前述金額係以本公司截至該段期間止之稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為該段時間之營業成本或營業費用。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，將該變動之影響認列為次年度損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。

本公司分別於一〇五年二月十七日經董事會擬議民國一〇四年度盈餘分配案及民國一〇四年三月十六日經股東常會決議民國一〇三年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
	<u>金額</u>	<u>金額</u>
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ <u>184,350</u>	<u>93,300</u>

正瀚生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十一)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
基本每股盈餘(元)		
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>152,997</u>	<u>129,370</u>
普通股加權均流通在外股數	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
	\$ <u>5.10</u>	<u>4.31</u>
稀釋每股盈餘(元)		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 (調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ <u>152,997</u>	<u>129,370</u>
普通股加權平均流通在外股數	30,000	30,000
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票酬勞之影響	817	445
普通股加權平均流通在外股數 (調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>30,817</u>	<u>30,445</u>
	\$ <u>4.96</u>	<u>4.25</u>

(十二)收入

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之收入明細如下：

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
商品銷售	\$ <u>311,093</u>	<u>213,234</u>

(十三)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥百分之三至十作為員工酬勞及百分之三至五作為董事、監察人酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

本公司民國一〇五年一月一日至三月三十一日之員工酬勞提列金額為8,266千元，董事及監察人酬勞提列金額為4,133千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事及監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇四年度員工酬勞及董事及監察人酬勞提列金額分別為14,989千元及8,411千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

正瀚生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十四)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
租金收入	\$ -	10,119
其他收入	<u>300</u>	<u>713</u>
	<u>\$ 300</u>	<u>10,832</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
外幣兌換損失	<u>\$ 8,500</u>	<u>883</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
利息費用－銀行借款	<u>\$ 1,774</u>	<u>550</u>

(十五)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十五)。

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	<u>帳面 金額</u>	<u>合約現 金流量</u>	<u>6個月 以內</u>	<u>6-12 個月</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年</u>	<u>超過 5年</u>
105年3月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 170,912	177,242	10,033	10,033	20,065	60,195	76,916
應付帳款	5,138	5,138	5,138	-	-	-	-
其他應付款	<u>33,235</u>	<u>33,235</u>	<u>33,235</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 209,285</u>	<u>215,615</u>	<u>48,406</u>	<u>10,033</u>	<u>20,065</u>	<u>60,195</u>	<u>76,916</u>
104年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 179,411	185,760	10,337	10,337	21,054	63,161	80,871
應付帳款	3,275	3,275	3,275	-	-	-	-
其他應付款	<u>40,156</u>	<u>40,156</u>	<u>40,156</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 222,842</u>	<u>229,191</u>	<u>53,768</u>	<u>10,337</u>	<u>21,054</u>	<u>63,161</u>	<u>80,871</u>

正瀚生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	帳面 金額	合約現 金流量	6個月 以內	6-12 個月	1-2年	2-5年	超過 5年
104年3月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 185,631	192,232	9,768	9,768	19,895	59,686	93,115
應付帳款	2,043	2,043	2,043	-	-	-	-
其他應付款	34,919	34,919	34,919	-	-	-	-
	<u>\$ 222,593</u>	<u>229,194</u>	<u>46,730</u>	<u>9,768</u>	<u>19,895</u>	<u>59,686</u>	<u>93,115</u>

合併公司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。

2.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產如下：

	105.3.31			104.12.31			104.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 12,859	32.185	413,880	5,902	32.825	193,747	2,729	31.30	85,423
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 592	32.185	19,044	317	32.825	10,412	774	31.30	24,210

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款(含關係人)、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇五年及一〇四年三月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值0.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加或減少1,639千元及254千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為8,500千元及883千元。

(2)利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理人員對利率之合理可能變動範圍之評估。

正瀚生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之淨利將減少或增加427千元及464元，主因係合併公司之變動利率借款。

3.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

		105.3.31			
		公允價值			合 計
帳面金額	第一級	第二級	第三級		
金融資產：					
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 301,487	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	143,306	-	-	-	-
合計	<u><u>\$ 444,793</u></u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
金融負債：					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款及其他應付款	\$ 38,373	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	170,912	-	-	-	-
合計	<u><u>\$ 209,285</u></u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		104.12.31			
		公允價值			合 計
帳面金額	第一級	第二級	第三級		
金融資產：					
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 269,234	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	3,433	-	-	-	-
合計	<u><u>\$ 272,667</u></u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
金融負債：					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款及其他應付款	\$ 43,431	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	179,411	-	-	-	-
合計	<u><u>\$ 222,842</u></u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

正瀚生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	104.3.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
金融資產：					
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 166,525	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	74,858	-	-	-	-
	<u>\$ 241,383</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
金融負債：					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款及其他應付款	\$ 36,962	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	185,631	-	-	-	-
合計	<u>\$ 222,593</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融負債若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日並無任何移轉。

(十六)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇四年度合併財務報告附註六(十六)所揭露者無重大變動。

(十七)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇四年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇四年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十七)。

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
關聯企業	<u>\$ 300,005</u>	<u>166,750</u>

合併公司對上述公司之銷貨價格因產品差異性，故無從與一般銷售比較，另，與上述公司之收款期限為月結30天，與一般公司並無顯著不同。

正瀚生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
關聯企業	\$ -	690
其他關係人	-	35,334
	<u>\$ -</u>	<u>36,024</u>

合併公司對關聯企業之進貨價格因為進貨商品之特殊性，使其價格無從與一般廠商之進貨價格比較。合併公司對其他關係人之進貨價格與一般廠商並無顯著不同。另，與關聯企業及其他關係人之付款期限皆為月結30天。

3. 應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
應收帳款	關聯企業	\$ 132,218	986	31,156
應收帳款	其他關係人	-	2,175	-
		<u>\$ 132,218</u>	<u>3,161</u>	<u>31,156</u>

4. 應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
應付帳款	其他關係人	\$ -	334	1,008

5. 財產交易

合併公司向關係人取得金融資產明細彙總如下：

<u>關係人類別</u>	<u>帳列項目</u>	<u>交易股數</u>	<u>交易標的</u>	<u>104年1月至3月</u> <u>取得價款</u>
本公司之主要管理人員	採用權益法之投資	-	CH BIOTECH, LLC	\$146,233

截至民國一〇四年三月三十一日止，上述交易未付尾款為20,612千元，帳列其他應付款項下。

6. 其他

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日委託其他關係人代工而產生之加工費用分別為0元及4,272千元，截至民國一〇五年及一〇四年三月三十一日止，因上述交易產生之應付款項（帳列其他應付款項下）分別為0元及1,416千元。

正瀚生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
短期員工福利	\$ 7,569	2,611
退職後福利	22	17
離職後福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 7,591</u>	<u>2,628</u>

合併公司提供成本3,239千元之汽車2輛，供主要管理人員使用。

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
不動產、廠房及設備	銀行借款	<u>\$ 320,959</u>	<u>329,007</u>	<u>314,296</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

合併公司因新建辦公及研發中心之需求，於民國一〇五年四月十四日與潤弘精密工程事業股份有限公司簽訂設計及建造合約，共計967,132千元(未稅)。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別	105年1月至3月			104年1月至3月		
	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
性質別						
員工福利費用						
薪資費用	2,868	28,323	31,191	-	9,519	9,519
勞健保費用	485	1,539	2,024	-	450	450
退休金費用	-	340	340	-	248	248
其他員工福利費用	-	109	109	-	9	9
折舊費用	2,871	4,434	7,305	-	9,786	9,786
攤銷費用	-	692	692	-	489	489

(二)營運之季節性：

合併公司之經營受天氣條件影響而有季節性波動，因上半年度為北美州農業旺季，故每年之上半度營業收入及營業淨利較下半年度高。

正瀚生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

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(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
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。
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。
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。
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：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	LOVELAND	關聯企業	銷貨	(298,605)	(96) %	月結30天	-		132,218	92 %	

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：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	LOVELAND	關聯企業	132,218	9.00	1,882	-	截至民國105年4月25日止收回金額100,215	-

9. 從事衍生性商品交易：無。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

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	CH BIOTECH, LLC	1	應付帳款	13,403	一般收款期間	1.39 %
0	本公司	CH BIOTECH, LLC	1	加工費	22,365	一般收款期間	7.19 %

註一、編號之填寫方式如下：

1. 0代表母公司。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

正瀚生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇五年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下（不包含大陸被投資公司）：

股數單位：千股/美金單位：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	CH BIOTECH, LLC	美國	植物生長 調節劑加 工	255,555	233,317	-	100.00%	192,048	(10,063)	(16,435)	註

註：已於編製合併財務報表時沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

合併公司應報導部門損益、部門資產、部門負債資訊與合併季財務報告一致，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。