

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

民國一〇六年及一〇五年三月三十一日
(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 | 8~11 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | 11 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 11~12 |
| (六)重要會計項目之說明 | 12~22 |
| (七)關係人交易 | 22~24 |
| (八)質押之資產 | 24 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 24 |
| (十)重大之災害損失 | 24 |
| (十一)重大之期後事項 | 24 |
| (十二)其 他 | 24~25 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 25~26 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 26 |
| 3.大陸投資資訊 | 26 |
| (十四)部門資訊 | 26 |



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 City 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一〇六年及一〇五年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五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並發布生效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

會計師：

信字宏 

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

民國一〇六年五月十一日

民國一〇六年及一〇五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

合併資產負債表

民國一〇六年三月三十一日 一〇五年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

| | 106.3.31 | | 105.12.31 | | 105.3.31 | | | 106.3.31 | | 105.12.31 | | 105.3.31 | | | |
|---------------|----------------------|---------------------|------------|------------------|------------|----------------|------------|----------|---------------------|---------------------|------------|------------------|------------|----------------|------------|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | | |
| 資 產 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 流動資產： | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六(一)) | \$ 192,315 | 12 | 279,125 | 25 | 301,487 | 31 | 2100 | 短期借款(附註六(六)) | \$ 200,000 | 12 | 110,000 | 10 | - | - |
| 1170 | 應收帳款淨額(附註六(二)及七) | 32,631 | 2 | 46,054 | 4 | 11,088 | 1 | 2170 | 應付帳款 | 4,144 | - | 2,570 | - | 5,138 | 1 |
| 1180 | 應收帳款-關係人淨額(附註六(二)及七) | 300,883 | 18 | 14,401 | 2 | 132,218 | 14 | 2181 | 應付帳款-關係人(附註七) | 110 | - | - | - | - | - |
| 130X | 存貨(附註六(三)) | 54,431 | 3 | 34,092 | 3 | 58,947 | 6 | 2190 | 應付建造合約款 | 27,156 | 2 | 10,301 | 1 | - | - |
| 1421 | 預付貨款 | 3,842 | - | 10,144 | 1 | 6,415 | 1 | 2200 | 其他應付款(附註七) | 65,744 | 4 | 44,566 | 4 | 33,235 | 3 |
| 1470 | 其他流動資產 | 40,899 | 2 | 25,888 | 2 | 8,475 | 1 | 2220 | 其他應付款項-關係人(附註七) | 2,652 | - | 2,652 | - | - | - |
| | 流動資產合計 | <u>625,001</u> | <u>37</u> | <u>409,704</u> | <u>37</u> | <u>518,630</u> | <u>54</u> | 2230 | 本期所得稅負債 | 83,992 | 5 | 42,727 | 4 | 75,744 | 8 |
| 非流動資產： | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註六(四)及八) | 973,370 | 60 | 693,486 | 61 | 417,049 | 43 | 2300 | 其他流動負債 | 209 | - | 265 | - | 122 | - |
| 1780 | 無形資產(附註六(五)) | 15,036 | 1 | 14,751 | 1 | 16,697 | 2 | 2320 | 一年內到期長期負債(附註六(七)及八) | 19,460 | 1 | 20,273 | 2 | 20,002 | 2 |
| 1915 | 預付設備款 | 2,091 | - | 7,731 | 1 | 6,295 | 1 | | 流動負債合計 | <u>403,467</u> | <u>24</u> | <u>233,354</u> | <u>21</u> | <u>134,241</u> | <u>14</u> |
| 1920 | 存出保證金 | 30,512 | 2 | 2,217 | - | 2,053 | - | 2540 | 長期借款(附註六(七)及八) | 456,382 | 28 | 298,722 | 26 | 150,910 | 16 |
| | 非流動資產合計 | <u>1,021,009</u> | <u>63</u> | <u>718,185</u> | <u>63</u> | <u>442,094</u> | <u>46</u> | 2570 | 遞延所得稅負債 | - | - | - | - | 1,136 | - |
| | | | | | | | | | 非流動負債合計 | <u>456,382</u> | <u>28</u> | <u>298,722</u> | <u>26</u> | <u>152,046</u> | <u>16</u> |
| | | | | | | | | | 負債總計 | <u>859,849</u> | <u>52</u> | <u>532,076</u> | <u>47</u> | <u>286,287</u> | <u>30</u> |
| | | | | | | | | | 權益(附註六(十一))： | | | | | | |
| | | | | | | | | 3100 | 股本 | 300,000 | 18 | 300,000 | 27 | 300,000 | 31 |
| | | | | | | | | 3300 | 保留盈餘 | 490,999 | 30 | 289,528 | 26 | 368,398 | 38 |
| | | | | | | | | 3400 | 其他權益 | (4,838) | - | 6,285 | - | 6,039 | 1 |
| | | | | | | | | | 權益總計 | <u>786,161</u> | <u>48</u> | <u>595,813</u> | <u>53</u> | <u>674,437</u> | <u>70</u> |
| | | | | | | | | | 負債及權益總計 | <u>\$ 1,646,010</u> | <u>100</u> | <u>1,127,889</u> | <u>100</u> | <u>960,724</u> | <u>100</u> |
| | 資產總計 | <u>\$ 1,646,010</u> | <u>100</u> | <u>1,127,889</u> | <u>100</u> | <u>960,724</u> | <u>100</u> | | | | | | | | |

董事長：吳正邦



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：吳麥真



會計主管：呂海淋



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

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

| | 106年1月至3月 | | 105年1月至3月 | |
|--------------------------|-------------------|------------|----------------|------------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入淨額(附註六(十三)及七) | \$ 375,074 | 100 | 311,093 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(三)、(十四)及七) | 48,376 | 13 | 45,234 | 15 |
| 營業毛利 | <u>326,698</u> | <u>87</u> | <u>265,859</u> | <u>85</u> |
| 營業費用(附註六(八)、(九)及(十四))： | | | | |
| 6100 推銷費用 | 8,877 | 2 | 7,154 | 2 |
| 6200 管理費用 | 40,326 | 11 | 42,653 | 14 |
| 6300 研究發展費用 | <u>22,007</u> | <u>6</u> | <u>18,721</u> | <u>6</u> |
| | <u>71,210</u> | <u>19</u> | <u>68,528</u> | <u>22</u> |
| 營業淨利 | <u>255,488</u> | <u>68</u> | <u>197,331</u> | <u>63</u> |
| 營業外收入及支出(附註六(十五))： | | | | |
| 7010 其他收入 | - | - | 300 | - |
| 7020 其他利益及損失 | (10,782) | (3) | (8,500) | (3) |
| 7050 財務成本 | <u>(1,970)</u> | <u>-</u> | <u>(1,774)</u> | <u>-</u> |
| | <u>(12,752)</u> | <u>(3)</u> | <u>(9,974)</u> | <u>(3)</u> |
| 7900 稅前淨利 | 242,736 | 65 | 187,357 | 60 |
| 7950 所得稅費用(附註六(十)) | <u>41,265</u> | <u>11</u> | <u>34,360</u> | <u>11</u> |
| 8200 本期淨利 | <u>201,471</u> | <u>54</u> | <u>152,997</u> | <u>49</u> |
| 8300 其他綜合損益(附註六(十))： | | | | |
| 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 | (11,123) | (3) | (2,737) | - |
| 8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>1,492</u> | <u>-</u> |
| 8300 本期其他綜合損益(稅後淨額) | <u>(11,123)</u> | <u>(3)</u> | <u>(1,245)</u> | <u>-</u> |
| 8500 本期綜合損益總額 | <u>\$ 190,348</u> | <u>51</u> | <u>151,752</u> | <u>49</u> |
| 本期淨利歸屬於： | | | | |
| 8610 母公司業主 | <u>\$ 201,471</u> | <u>54</u> | <u>152,997</u> | <u>49</u> |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 8710 母公司業主 | <u>\$ 190,348</u> | <u>51</u> | <u>151,752</u> | <u>49</u> |
| 每股盈餘(附註六(十二)) | | | | |
| 9750 基本每股盈餘(元) | <u>\$ 6.72</u> | | <u>5.10</u> | |
| 9850 稀釋每股盈餘(元) | <u>\$ 6.48</u> | | <u>4.96</u> | |

董事長：吳正邦



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：吳麥真



會計主管：呂海淋



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

民國一〇六年及一〇五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 |
| 民國一〇六年一月一日餘額 | \$ 300,000 | 30,870 | 258,658 | 289,528 | 6,285 | 595,813 |
| 本期淨利 | - | - | 201,471 | 201,471 | - | 201,471 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | (11,123) | (11,123) |
| 本期綜合損益總額 | - | - | 201,471 | 201,471 | (11,123) | 190,348 |
| 民國一〇六年三月三十一日餘額 | \$ 300,000 | 30,870 | 460,129 | 490,999 | (4,838) | 786,161 |

董事長：吳正邦



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：吳麥真



會計主管：呂海淋



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

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

| | 106年1月至3月 | 105年1月至3月 |
|-------------------|-------------------|------------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 242,736 | 187,357 |
| 調整項目： | | |
| 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 7,965 | 7,305 |
| 攤銷費用 | 654 | 692 |
| 利息費用 | 1,970 | 1,774 |
| 不影響現金流量之收益費損項目合計 | <u>10,589</u> | <u>9,771</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 | (273,059) | (139,873) |
| 存貨增加 | (20,339) | (1,265) |
| 預付貨款減少 | 6,302 | 375 |
| 其他營業資產增加 | (15,011) | (285) |
| 與營業活動相關之資產淨變動 | <u>(302,107)</u> | <u>(141,048)</u> |
| 與營業活動相關之負債淨變動： | | |
| 應付帳款(含關係人)增加 | 1,684 | 1,863 |
| 其他應付款(含關係人)增加(減少) | 21,186 | (6,803) |
| 其他營業負債增加 | (56) | (48) |
| 與營業活動相關之負債淨變動 | <u>22,814</u> | <u>(4,988)</u> |
| 與營業活動相關之資產及負債淨變動 | <u>(279,293)</u> | <u>(146,036)</u> |
| 調整項目 | <u>(268,704)</u> | <u>(136,265)</u> |
| 營運產生之現金流入(出) | (25,968) | 51,092 |
| 支付之利息 | (1,978) | (1,774) |
| 營業活動之淨現金流入(出) | <u>(27,946)</u> | <u>49,318</u> |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 取得不動產、廠房及設備 | (278,250) | (6,695) |
| 存出保證金增加 | (28,295) | (1,366) |
| 取得無形資產 | (939) | (14) |
| 預付設備款增加 | (6,204) | (4,252) |
| 投資活動之淨現金流出 | <u>(313,688)</u> | <u>(12,327)</u> |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加 | 90,000 | - |
| 舉借長期借款 | 171,000 | - |
| 償還長期借款 | (14,153) | (8,499) |
| 籌資活動之淨現金流入(出) | <u>246,847</u> | <u>(8,499)</u> |
| 匯率變動之影響 | 7,977 | 3,761 |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | (86,810) | 32,253 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 279,125 | 269,234 |
| 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 192,315</u> | <u>301,487</u> |

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：吳正邦



經理人：吳麥真



會計主管：呂海淋



民國一〇六年及一〇五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

民國一〇六年及一〇五年三月三十一日

(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一〇六年五月十一日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員(以下簡稱金管會)認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則編製合併財務季報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | 理事會 發布之生效日 |
|--|---------------|
| 國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」 | 2016年1月1日 |
| 國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」 | 2016年1月1日 |
| 國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」 | 2016年1月1日 |
| 國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」 | 2016年1月1日 |
| 國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」 | 2016年1月1日 |
| 國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」 | 2016年1月1日 |
| 國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」 | 2014年7月1日 |
| 國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」 | 2016年1月1日 |
| 國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」 | 2014年1月1日 |
| 國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」 | 2014年1月1日 |

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)

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | 理事會 發布之生效日 |
|----------------------------|---------------|
| 2010-2012及2011-2013週期之年度改善 | 2014年7月1日 |
| 2012-2014年國際財務報導年度改善 | 2016年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第21號「公課」 | 2014年1月1日 |

適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務季報告未造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。截至本合併財務季報告發布日止，除國際財務報導準則第9號及第15號業經金管會通過自107年1月1日生效外，金管會尚未發布其他準則生效日。

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | 理事會 發布之生效日 |
|---|---------------|
| 國際財務報導準則第9號「金融工具」 | 2018年1月1日 |
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 尚待理事會決定 |
| 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」 | 2018年1月1日 |
| 國際財務報導準則第16號「租賃」 | 2019年1月1日 |
| 國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」 | 2018年1月1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 |
| 國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」 | 2017年1月1日 |
| 國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」 | 2017年1月1日 |
| 國際財務報導準則第4號「保管合約」之修正(適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際財務報導準則第4號「保險合約」) | 2018年1月1日 |
| 2014-2016年國際財務報導年度改善： | |
| 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 | 2017年1月1日 |
| 國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」 | 2018年1月1日 |
| 國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」 | 2018年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」 | 2018年1月1日 |

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)

對合併公司可能攸關者如下：

| 發布日 | 新發布或修訂準則 | 主要修訂內容 |
|-------------------------|---|---|
| 2014.5.28 2016.4.12 | 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」 | <p>新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。</p> <p>2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。</p> |
| 2013.11.19 2014.7.24 | 國際財務報導準則第9號「金融工具」 | <p>新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。 |
| 2016.1.13 | 國際財務報導準則第16號「租賃」 | <p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。 |
| 2014.9.11 | 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | <p>闡明當投資者將其子公司移轉與關聯企業或合資時，若所出售或投入之資產構成一項業務，則投資者視為喪失對業務之控制，應認列所有利益或損失；若不構成業務，則應依持股比例計算未實現損益，將部分利益或損失遞延認列。</p> |

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)

合併公司評估國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」及第9號「金融工具」將不致對合併公司財務狀況與經營結果產生重大影響，現正持續評估上述其他二個準則或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」)及金管會認可並發布生效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並發布生效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。

本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

除附註三(一)所述外，合併財務季報告編製原則與民國一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇五年度合併財務報告附註四(三)。

1. 列入合併財務季報告之子公司

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 | | |
|--------|------------------|-----------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| 本公司 | CH BIOTECH, LLC. | 植物生長調節劑加工 | <u>106.3.31</u> 100% | <u>105.12.31</u> 100% | <u>105.3.31</u> 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。

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)

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一〇五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一〇五年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

| | <u>106.3.31</u> | <u>105.12.31</u> | <u>105.3.31</u> |
|-------------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 零用金 | \$ 151 | 157 | 126 |
| 活期存款 | <u>192,164</u> | <u>278,968</u> | <u>301,361</u> |
| 合併現金流量表所列之現金及約當現金 | <u>\$ 192,315</u> | <u>279,125</u> | <u>301,487</u> |

(二)應收帳款(含關係人)

| | <u>106.3.31</u> | <u>105.12.31</u> | <u>105.3.31</u> |
|----------|-------------------|------------------|-----------------|
| 應收帳款 | \$ 32,631 | 46,054 | 11,088 |
| 應收帳款-關係人 | 300,883 | 14,401 | 132,218 |
| 減：備抵減損損失 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 333,514</u> | <u>60,455</u> | <u>143,306</u> |

合併公司已逾期但未減損應收帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

| | <u>106.3.31</u> | <u>105.12.31</u> | <u>105.3.31</u> |
|-----------|-------------------|------------------|-----------------|
| 逾期30天以下 | \$ 135,942 | 1,595 | 2,242 |
| 逾期31天~60天 | <u>-</u> | <u>3,876</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 135,942</u> | <u>5,471</u> | <u>2,242</u> |

民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之應收帳款(含關係人)均未提供作為擔保品。

(三)存 貨

| | <u>106.3.31</u> | <u>105.12.31</u> | <u>105.3.31</u> |
|-----|------------------|------------------|-----------------|
| 原料 | \$ 52,031 | 32,391 | 51,737 |
| 製成品 | <u>2,400</u> | <u>1,701</u> | <u>7,210</u> |
| | <u>\$ 54,431</u> | <u>34,092</u> | <u>58,947</u> |

民國一〇六年及一〇五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。

民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

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)

(四)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106年1月1日餘額 | \$ 96,644 | 238,690 | 25,945 | 42,231 | 60,583 | 282,730 | 746,823 |
| 增添 | - | 748 | 241 | 85 | 1,049 | 292,982 | 295,105 |
| 重分類 | - | - | - | - | 1,536 | 10,308 | 11,844 |
| 匯率變動之影響 | (5,519) | (13,520) | (1,680) | - | (48) | - | (20,767) |
| 民國106年3月31日餘額 | <u>\$ 91,125</u> | <u>225,918</u> | <u>24,506</u> | <u>42,316</u> | <u>63,120</u> | <u>586,020</u> | <u>1,033,005</u> |
| 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 | <u>\$ 96,456</u> | <u>234,312</u> | <u>25,638</u> | <u>41,091</u> | <u>42,423</u> | <u>7,357</u> | <u>447,277</u> |
| 折舊： | | | | | | | |
| 民國106年1月1日餘額 | \$ - | 16,047 | 9,258 | 15,983 | 12,049 | - | 53,337 |
| 折舊 | - | 2,017 | 1,360 | 2,112 | 2,476 | - | 7,965 |
| 匯率變動影響 | - | (1,039) | (613) | - | (15) | - | (1,667) |
| 民國106年3月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>17,025</u> | <u>10,005</u> | <u>18,095</u> | <u>14,510</u> | <u>-</u> | <u>59,635</u> |
| 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 | <u>\$ -</u> | <u>9,809</u> | <u>5,037</u> | <u>9,751</u> | <u>5,631</u> | <u>-</u> | <u>30,228</u> |
| 帳面金額： | | | | | | | |
| 民國106年1月1日 | <u>\$ 96,644</u> | <u>222,643</u> | <u>16,687</u> | <u>26,248</u> | <u>48,534</u> | <u>282,730</u> | <u>693,486</u> |
| 民國106年3月31日 | <u>\$ 91,125</u> | <u>208,893</u> | <u>14,501</u> | <u>24,221</u> | <u>48,610</u> | <u>586,020</u> | <u>973,370</u> |
| 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> |

1.擔保

民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日，已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

2.建造中之財產、廠房及設備

合併公司於民國一〇五年度為興建新研發中心向科技部中部科學工業園區管理處租賃土地。合併公司已開始進行新研發中心之興建；截至一〇六年三月三十一日止，已發生支出金額總計577,816千元，此金額包含資本化之借款成本。

民國一〇六年一月一日至三月三十一日，依1.54%之資本化利率計算，發生之資本化借款成本為758千元，截至民國一〇六年三月三十一日止與研發中心興建有關之資本化借款成本為854千元。

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)

(五)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106年1月1日 | \$ 2,451 | 11,473 | 827 | 14,751 |
| 民國106年3月31日 | \$ 2,451 | 11,077 | 1,508 | 15,036 |
| 民國105年1月1日 | \$ 2,451 | 13,055 | 1,869 | 17,375 |
| 民國105年3月31日 | \$ 2,451 | 12,659 | 1,587 | 16,697 |

合併公司無形資產於民國一〇六年及一〇五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一〇五年度合併財務報告附註六(六)。

(六)短期借款

| | 106.3.31 | 105.12.31 | 105.3.31 |
|---------|-------------|-------------|----------|
| 無擔保銀行借款 | \$ 200,000 | 110,000 | - |
| 尚未使用額度 | \$ 66,155 | 162,875 | - |
| 年利率區間 | 1.43%~1.55% | 1.43%~1.55% | - |

民國一〇六年一月一日至三月三十一日新增金額為90,000千元，利率為1.50%至1.55%，到期日為民國一〇六年五月至九月；償還之金額為0元。

(七)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

| | 106.3.31 | | | |
|-----------|-----------|-------|------|------------|
| | 幣別 | 利率區間 | 到期年度 | 金 額 |
| 擔保銀行借款 | 美金4,677千元 | 4.00% | 112年 | \$ 141,842 |
| 擔保銀行借款 | 新台幣 | 1.54% | 107年 | 334,000 |
| | | | | 475,842 |
| 減：一年內到期部分 | | | | (19,460) |
| 合 計 | | | | \$ 456,382 |
| 尚未使用額度 | | | | \$ 446,000 |

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)

| 105.12.31 | | | | |
|-----------|-----------|-------|------|-------------------|
| | 幣別 | 利率區間 | 到期年度 | 金額 |
| 擔保銀行借款 | 美金4,837千元 | 4.00% | 112年 | \$ 155,995 |
| 擔保銀行借款 | 新台幣 | 1.54% | 107年 | 163,000 |
| | | | | 318,995 |
| 減：一年內到期部分 | | | | (20,273) |
| 合計 | | | | <u>\$ 298,722</u> |
| 尚未使用額度 | | | | <u>\$ 637,000</u> |

| 105.3.31 | | | | |
|-----------|-----------|-------|------|-------------------|
| | 幣別 | 利率區間 | 到期年度 | 金額 |
| 擔保銀行借款 | 美金5,310千元 | 3.75% | 112年 | \$ 170,912 |
| 減：一年內到期部分 | | | | (20,002) |
| 合計 | | | | <u>\$ 150,910</u> |
| 尚未使用額度 | | | | <u>\$ -</u> |

1. 借款之發行及償還

民國一〇六年一月一日至三月三十一日發行之金額為171,000千元，利率為1.54%，到期日為民國一〇七年五月；民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日償還之金額分別為14,153千元及8,499千元。

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。

(八) 營業租賃

1. 承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

| | 106.3.31 | 105.12.31 | 105.3.31 |
|-------|-------------------|----------------|--------------|
| 一年內 | \$ 12,252 | 7,352 | 1,544 |
| 一年至五年 | 56,958 | 26,642 | 4,569 |
| 五年以上 | 256,234 | 81,311 | - |
| | <u>\$ 325,444</u> | <u>115,305</u> | <u>6,113</u> |

合併公司以營業租賃承租數個辦公室及土地。租賃期間通常為二至二十三年，並附有於租期屆滿之續租權。部分租金得依據相關法令規定隨時調整。

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日營業租賃列報於損益之費用分別為2,054千元及793千元。

(九) 員工福利

合併公司於民國一〇六年及一〇五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499千元及340千元，已提撥至勞工保險局。

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)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

| | | |
|---------|------------------|------------------|
| | <u>106年1月至3月</u> | <u>105年1月至3月</u> |
| 當期所得稅費用 | \$ <u>41,265</u> | <u>34,360</u> |

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>106年1月至3月</u> | <u>105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告換算之兌換差額 | \$ <u>-</u> | <u>1,492</u> |

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一〇四年度。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

| | | | |
|------------------|-------------------|------------------|-----------------|
| | <u>106.3.31</u> | <u>105.12.31</u> | <u>105.3.31</u> |
| 屬民國八十七年度以後之未分配盈餘 | \$ <u>460,129</u> | <u>258,658</u> | <u>358,011</u> |
| 可扣抵稅額帳戶餘額 | \$ <u>55,590</u> | <u>55,590</u> | <u>30,894</u> |

| | | |
|---------------------|------------------|------------------|
| | <u>105年度(預計)</u> | <u>104年度(實際)</u> |
| 對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率 | <u>20.49%</u> | <u>20.49%</u> |

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淨額或盈餘，其可扣抵稅額修正為原可扣抵稅額之半數。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。

(十一)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十二)。

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。

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)

本公司分別於民國一〇六年三月二十九日經董事會擬議民國一〇五年度盈餘分配案及民國一〇五年五月十三日經股東常會決議民國一〇四年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

| | <u>105年度</u> | <u>104年度</u> |
|--------------|-------------------|----------------|
| 分派予普通股業主之股利： | | |
| 現金 | \$ <u>135,000</u> | <u>184,350</u> |

(十二)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>106年1月至3月</u> | <u>105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>201,471</u> | <u>152,997</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數 | <u>30,000</u> | <u>30,000</u> |
| | <u>6.72</u> | <u>5.10</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>201,471</u> | <u>152,997</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 | <u>1,086</u> | <u>817</u> |
| 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>31,086</u> | <u>30,817</u> |
| | \$ <u>6.48</u> | <u>4.96</u> |

(十三)收入

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之收入明細如下：

| | <u>106年1月至3月</u> | <u>105年1月至3月</u> |
|------|-------------------|------------------|
| 商品銷售 | \$ <u>375,074</u> | <u>311,093</u> |

(十四)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不高於百分之五作為董事、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。

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)

本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為10,474千元及8,266千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為5,237千元及4,133千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂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。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度員工酬勞提列金額分別為13,845千元及14,989千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為6,922千元及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。

(十五)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>106年1月至3月</u> | <u>105年1月至3月</u> |
|------|------------------|------------------|
| 其他收入 | \$ - | <u>300</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>106年1月至3月</u> | <u>105年1月至3月</u> |
|--------|------------------|------------------|
| 外幣兌換損失 | \$ 10,651 | 8,500 |
| 其他 | 131 | - |
| | <u>\$ 10,782</u> | <u>8,500</u> |

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

| | <u>106年1月至3月</u> | <u>105年1月至3月</u> |
|-----------|------------------|------------------|
| 利息費用－銀行借款 | \$ 2,728 | 1,774 |
| 減：利息資本化 | (758) | - |
| | <u>\$ 1,970</u> | <u>1,774</u> |

(十六)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一〇五年度合併財務報告附註六(十七)。

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)

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。

| | 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 |
|-------------------|-------------------|----------------|----------------|---------------|----------------|---------------|---------------|
| 106年3月31日 | | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | | |
| 銀行借款 | \$ 675,842 | 704,091 | 215,824 | 14,881 | 359,346 | 67,522 | 46,518 |
| 應付帳款(含關係人) | 4,254 | 4,254 | 4,254 | - | - | - | - |
| 其他應付款(含關係人) | 45,734 | 45,734 | 45,734 | - | - | - | - |
| | <u>\$ 725,830</u> | <u>754,079</u> | <u>265,812</u> | <u>14,881</u> | <u>359,346</u> | <u>67,522</u> | <u>46,518</u> |
| 105年12月31日 | | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | | |
| 銀行借款 | \$ 428,995 | 457,552 | 124,876 | 14,270 | 189,649 | 71,327 | 57,430 |
| 應付帳款 | 2,570 | 2,570 | 2,570 | - | - | - | - |
| 其他應付款(含關係人) | 20,841 | 20,841 | 20,841 | - | - | - | - |
| | <u>\$ 452,406</u> | <u>480,963</u> | <u>148,287</u> | <u>14,270</u> | <u>189,649</u> | <u>71,327</u> | <u>57,430</u> |
| 105年3月31日 | | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | | |
| 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 | 6,955 | 6,955 | 6,955 | - | - | - | - |
| | <u>\$ 183,005</u> | <u>189,335</u> | <u>22,126</u> | <u>10,033</u> | <u>20,065</u> | <u>60,195</u> | <u>76,916</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：

| | 106.3.31 | | | 105.12.31 | | | 105.3.31 | | |
|-------------|-----------|-------|---------|-----------|-------|---------|----------|--------|---------|
| | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 |
| 金融資產 | | | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | | | |
| 美金 | \$ 16,727 | 30.33 | 507,318 | 9,604 | 32.25 | 309,720 | 12,859 | 32.185 | 413,880 |
| 金融負債 | | | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | | | |
| 美金 | \$ 1,146 | 30.33 | 34,771 | 218 | 32.25 | 7,014 | 592 | 32.185 | 19,044 |

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)

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(含關係人)及其他應付款(含關係人)等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇六年及一〇五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，民國一〇六年及一〇五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1,961千元及1,639千元。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，一〇六年及一〇五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10,651千元及8,500千元。

(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。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之淨利將減少或增加1,690千元及427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：

| | 106.3.31 | | | | |
|---------------|-------------------|----------|----------|----------|----------|
| | 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 | \$ 192,315 | - | - | - | - |
| 應收帳款(含關係人) | 333,515 | - | - | - | - |
| 合計 | <u>\$ 525,830</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 | | | | | |
| 應付款項(含關係人) | \$ 99,806 | - | - | - | - |
| 銀行借款(含一年內到期) | 675,842 | - | - | - | - |
| 合計 | <u>\$ 775,648</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)

| | 105.12.31 | | | | |
|---------------|-------------------|----------|----------|----------|----------|
| | 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 | \$ 279,125 | - | - | - | - |
| 應收帳款(含關係人) | 60,455 | - | - | - | - |
| 合計 | <u>\$ 339,580</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 | | | | | |
| 應付款項(含關係人) | \$ 60,089 | - | - | - | - |
| 銀行借款(含一年內到期) | 428,995 | - | - | - | - |
| 合計 | <u>\$ 489,084</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

| | 105.3.31 | | | | |
|---------------|-------------------|----------|----------|----------|----------|
| | 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 | \$ 301,487 | - | - | - | - |
| 應收帳款(含關係人) | 143,306 | - | - | - | - |
| 合計 | <u>\$ 444,793</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 | | | | | |
| 應付款項(含關係人) | \$ 38,373 | - | - | - | - |
| 長期借款(含一年內到期) | 170,912 | - | - | - | - |
| 合計 | <u>\$ 209,285</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

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日並無任何移轉。

(十七)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇五年度合併財務報告附註六

(十八)所揭露者無重大變動。

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)

(十八)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇五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一〇五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一〇五年合併財務報告附註六(十九)。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

| <u>關係人名稱</u> | <u>與合併公司之關係</u> |
|---|------------------|
| Loveland Products, Inc. | 對合併公司具重大影響之關聯企業 |
| Landmark Operations Ltd. | 對合併公司具重大影響之關聯企業 |
| Utilfertil - Industriai e Comercio de Fertilizantes Ltda. | 對合併公司具重大影響之關聯企業 |
| Agro Servicios Pampeanos Uruguay S.A. | 對合併公司具重大影響之關聯企業 |
| 立石生化科技股份有限公司 | 受合併公司主要管理人員控制之公司 |

(二)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>關聯企業</u> | <u>106年1月至3月</u> | <u>105年1月至3月</u> |
|-------------------------|-------------------|------------------|
| Loveland Products, Inc. | \$ 357,180 | 298,605 |
| 其他關聯企業 | <u>7,153</u> | <u>1,400</u> |
| | <u>\$ 364,333</u> | <u>300,005</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出貨後30天及90天，與一般公司並無顯著不同。

2.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

| <u>關聯企業</u> | <u>106年1月至3月</u> | <u>105年1月至3月</u> |
|-------------|------------------|------------------|
| | <u>\$ 218</u> | <u>-</u> |

合併公司對關聯企業之進貨價格因為進貨商品有其特殊性，使其價格無從與一般廠商之進貨價格比較，其與關聯企業之付款期限為月結30天。

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)

3. 應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

| 帳列項目 | 關係人類別 | 106.3.31 | 105.12.31 | 105.3.31 |
|------|------------------------------|-------------------|---------------|----------------|
| 應收帳款 | 關聯企業-Loveland Products, Inc. | \$ 289,085 | 10,978 | 132,218 |
| 應收帳款 | 關聯企業-其他 | 5,709 | 3,423 | - |
| 應收帳款 | 其他關係人 | 6,089 | 6,089 | - |
| | | <u>\$ 300,883</u> | <u>20,490</u> | <u>132,218</u> |

合併公司一〇五年十二月三十一日對其他關係人之應收關係人款項帳列應收帳款項下。

4. 應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

| 帳列項目 | 關係人類別 | 106.3.31 | 105.12.31 | 105.3.31 |
|-------|-------|-----------------|--------------|----------|
| 應付帳款 | 關聯企業 | \$ 110 | - | - |
| 其他應付款 | 關聯企業 | 2,652 | 2,652 | - |
| | | <u>\$ 2,762</u> | <u>2,652</u> | <u>-</u> |

5. 租賃

合併公司民國一〇二年十二月向其他關係人承租辦公室並參考鄰近地區辦公室租金行情簽訂七年租賃合約，合約總價值為7,560千元。民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日租金費用均為270千元，民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日未清償餘額均為95千元，列報於其他應付款。

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

| | 106年1月至3月 | 105年1月至3月 |
|--------|-----------------|--------------|
| 短期員工福利 | \$ 7,748 | 7,569 |
| 退職後福利 | 22 | 22 |
| 其他長期福利 | - | - |
| 離職福利 | - | - |
| 股份基礎給付 | - | - |
| | <u>\$ 7,770</u> | <u>7,591</u> |

合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日分別提供成本合計6,918千元及3,239千元之汽車3輛及2輛，係供主要管理人員使用。

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、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：

| 資產名稱 | 質押擔保標的 | 106.3.31 | 105.12.31 | 105.3.31 |
|-----------|--------|------------|-----------|----------|
| 不動產、廠房及設備 | 長期借款 | \$ 877,833 | 594,341 | 320,959 |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：

(一)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施工承攬協議書，價款共計967,132千元(未稅)。截至民國一〇六年三月三十一日止，合併公司未認列之取得不動產、廠房及設備之合約承諾為404,387千元。

(二)截至民國一〇六年三月三十一日止，合併公司因新建辦公及研發中心之需求產生之未認列之取得不動產、廠房及設備之合約承諾共計411,259千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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 | 106年1月至3月 | | | 105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 | 3,398 | 32,490 | 35,888 | 2,868 | 28,323 | 31,191 |
| 勞健保費用 | 475 | 1,704 | 2,179 | 485 | 1,539 | 2,024 |
| 退休金費用 | 12 | 487 | 499 | - | 340 | 340 |
| 其他員工福利費用 | 5 | 564 | 569 | - | 109 | 109 |
| 折舊費用 | 2,476 | 5,489 | 7,965 | 2,871 | 4,434 | 7,305 |
| 攤銷費用 | 6 | 648 | 654 | - | 692 | 692 |

(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

民國一〇六年一月一日至三月三十一日合併公司依編製準則之規定，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：

| 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 | 未完工程 | 105.4.14 | 967,132 | 562,745 | 潤弘 | 非關係人 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | - | 公開招標 | 營業使用 | 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 | (357,180) | 95 % | 出貨後30天 | - | | 289,085 | 87 % | |

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 | 289,085 | 4.76 | 103,575 | - | 截至民國106年5月10日止收回金額103,575 | - |

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 | 28,046 | 一般收款期間 | 1.70 % |
| 0 | 本公司 | CH BIOTECH, LLC | 1 | 加工費 | 33,237 | 一般收款期間 | 8.86 % |

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(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇六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：

單位：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 | 319,866 | 310,210 | - | 100.00% | 198,025 | 6,734 | 6,380 | 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財務季報告一致，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。