

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六月三十日
(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	8~12
(四)重大會計政策之彙總說明	13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	14~24
(七)關係人交易	25~27
(八)質押之資產	27
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	27
(十)重大之災害損失	27
(十一)重大之期後事項	27
(十二)其 他	28
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28~29
2.轉投資事業相關資訊	29
3.大陸投資資訊	29
(十四)部門資訊	30



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六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之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

信字次



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

民國一〇六年八月八日

民國一〇六年及一〇五年六月三十日僅經核閱，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

民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	106.6.30		105.12.31		105.6.30			106.6.30		105.12.31		105.6.30								
	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))	\$ 452,625	25	279,125	25	271,602	29	2100 短期借款(附註六(六))	\$ 200,000	11	110,000	10	60,000	7							
1170 應收帳款淨額(附註六(二)及七)	1,387	-	46,054	4	2,877	-	2170 應付帳款	803	-	2,570	-	312	-							
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(二)及七)	48,648	3	14,401	2	107,701	12	2181 應付帳款-關係人(附註七)	-	-	-	-	148	-							
1210 其他應收款-關係人(附註七)	81	-	-	-	-	-	2190 應付建造合約款	37,322	2	10,301	1	-	-							
130X 存貨(附註六(三))	41,068	2	34,092	3	46,359	5	2200 其他應付款(附註七)	64,797	4	44,566	4	40,994	4							
1421 預付貨款	984	-	10,144	1	-	-	2220 其他應付款項-關係人(附註七)	2,652	-	2,652	-	-	-							
1470 其他流動資產	49,304	3	25,888	2	9,061	1	2230 本期所得稅負債	66,854	4	42,727	4	60,179	6							
流動資產合計	594,097	33	409,704	37	437,600	47	2300 其他流動負債	182	-	265	-	3,312	-							
非流動資產：																				
1600 不動產、廠房及設備(附註六(四)及八)	1,155,971	64	693,486	61	478,044	51	2320 一年內到期長期負債(附註六(七)及八)	19,399	1	20,273	2	20,110	2							
1780 無形資產(附註六(五))	14,456	1	14,751	1	16,003	2	流動負債合計	392,009	22	233,354	21	185,055	19							
1915 預付設備款	5,371	-	7,731	1	2,728	-	非流動負債：													
1920 存出保證金	30,512	2	2,217	-	2,053	-	2540 長期借款(附註六(七)及八)	520,045	29	298,722	26	146,239	16							
非流動資產合計	1,206,310	67	718,185	63	498,828	53	2570 遞延所得稅負債	-	-	-	-	1,136	-							
資產總計																				
	\$ <u>1,800,407</u>	<u>100</u>	<u>1,127,889</u>	<u>100</u>	<u>936,428</u>	<u>100</u>	負債及權益總計													
負債總計																				
權益(附註六(十一))：																				
3100 股本																				
3150 待分配股票股利																				
3300 保留盈餘																				
3400 其他權益																				
權益總計																				
負債及權益總計																				
	\$ <u>1,800,407</u>	<u>100</u>	<u>1,127,889</u>	<u>100</u>	<u>936,428</u>	<u>100</u>		\$ <u>1,800,407</u>	<u>100</u>	<u>1,127,889</u>	<u>100</u>	<u>936,428</u>	<u>100</u>							

董事長：吳正邦



經理人：吳參真



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	106年4月至6月		105年4月至6月		106年1月至6月		105年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十三)及七)	\$ 281,667	100	239,159	100	656,741	100	550,252	100
5000 營業成本(附註六(三)、(十四)及七)	46,709	17	37,379	16	95,085	15	82,613	15
營業毛利	234,958	83	201,780	84	561,656	85	467,639	85
營業費用(附註六(八)、(九)及(十四))：								
6100 推銷費用	29,095	10	8,837	4	37,972	6	15,991	3
6200 管理費用	32,815	12	33,724	14	73,141	11	76,377	14
6300 研究發展費用	19,386	7	18,606	8	41,393	6	37,327	7
	81,296	29	61,167	26	152,506	23	129,695	24
營業淨利	153,662	54	140,613	58	409,150	62	337,944	61
營業外收入及支出(附註六(十五))：								
7010 其他收入	266	-	143	-	266	-	443	-
7020 其他利益及損失	(1,045)	-	(150)	-	(11,827)	(2)	(8,650)	(2)
7050 財務成本	(2,268)	(1)	(1,844)	(1)	(4,238)	-	(3,618)	-
	(3,047)	(1)	(1,851)	(1)	(15,799)	(2)	(11,825)	(2)
7900 稅前淨利	150,615	53	138,762	57	393,351	60	326,119	59
7950 所得稅費用(附註六(十))	25,590	9	25,470	10	66,855	10	59,830	11
8200 本期淨利	125,025	44	113,292	47	326,496	50	266,289	48
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	567	-	619	-	(10,556)	(2)	(2,118)	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	1,492	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	567	-	619	-	(10,556)	(2)	(626)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 125,592	44	113,911	47	315,940	48	265,663	48
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 125,025	44	113,292	47	326,496	50	266,289	48
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 125,592	45	113,911	47	315,940	48	265,663	48
每股盈餘(附註六(十二))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 4.17		3.78		10.88		8.88	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 4.14		3.74		10.56		8.62	

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六月三十日

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	待分配 股票股利	法定盈 餘公積	保留盈餘 未分配盈餘	合計		
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	-	-	-	266,289	266,289	-	266,289
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(626)	(626)
本期綜合損益總額	-	-	-	266,289	266,289	(626)	265,663
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	20,483	(20,483)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(184,350)	(184,350)	-	(184,350)
民國一〇五年六月三十日餘額	\$ 300,000	-	30,870	266,470	297,340	6,658	603,998
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	-	-	-	326,496	326,496	-	326,496
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(10,556)	(10,556)
本期綜合損益總額	-	-	-	326,496	326,496	(10,556)	315,940
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	25,848	(25,848)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(23,400)	(23,400)	-	(23,400)
股東紅利轉增資	-	209,400	-	(209,400)	(209,400)	-	-
民國一〇六年六月三十日餘額	\$ 300,000	209,400	56,718	326,506	383,224	(4,271)	888,353

(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



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六月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至6月	105年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 393,351	326,119
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	15,998	14,592
攤銷費用	1,234	1,386
利息費用	4,238	3,618
利息收入	(171)	(117)
不影響現金流量之收益費損項目合計	21,299	19,479
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)減少(增加)	10,420	(107,145)
其他應收款-關係人增加	(81)	-
存貨(增加)減少	(6,976)	11,323
預付貨款減少	9,160	6,790
其他營業資產增加	(23,416)	(871)
與營業活動相關之資產淨變動	(10,893)	(89,903)
與營業活動相關之負債淨變動：		
應付帳款(含關係人)減少	(1,767)	(2,815)
其他應付款減少	(3,176)	(1,189)
其他營業負債(減少)增加	(83)	3,117
與營業活動相關之負債淨變動	(5,026)	(887)
與營業活動相關之資產及負債淨變動	(15,919)	(90,790)
調整項目	5,380	(71,311)
營運產生之現金流入	398,731	254,808
收取之利息	171	117
支付之利息	(4,231)	(3,593)
支付之所得稅	(42,728)	(41,035)
營業活動之淨現金流入	351,943	210,297
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(457,841)	(71,937)
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	(9,484)	(685)
投資活動之淨現金流出	(496,559)	(74,002)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	290,000	60,000
短期借款減少	(200,000)	-
舉借長期借款	239,000	-
償還長期借款	(18,551)	(13,062)
發放現金股利	-	(184,350)
籌資活動之淨現金流入(出)	310,449	(137,412)
匯率變動之影響	7,667	3,485
本期現金及約當現金增加數	173,500	2,368
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	\$ 452,625	271,602

董事長：吳正邦



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：吳參真



會計主管：呂海淋



民國一〇六年及一〇五年六月三十日僅經核閱，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六月三十日

(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八月八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)已採用金融監督管理委員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會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
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
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

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	國際會計準則理事會 發布之生效日
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)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。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	國際會計準則理事會 發布之生效日
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4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1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15號「客戶合約之收入」	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
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號及國際會計準則第28號之修正	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

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1.國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。合併公司尚無法得知亦無法可靠估計採用該準則對民國一〇七年度財務報告之實際影響，因其取決於將來所持有之金融工具及經濟狀況，以及未來所作之會計選擇及判斷而定。合併公司尚未依準則規定完成與報導金融工具相關之會計流程及內部控制之修改。然而，合併公司已根據民國一〇六年六月三十日之金融工具部位及國際會計準則第三十九號下指定之避險關係為基礎，對採用國際財務報導準則第九號之可能影響進行初步評估。

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)

(1)金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產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三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資（及此類工具之衍生工具）之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具（及其衍生工具）應按公允價值衡量。

合併公司初步評估認為若於民國一〇六年六月三十日適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。

(2)金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（除權益工具投資外）及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量；企業亦得作會計政策選擇，按存續期間預期信用損失衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

合併公司認為屬國際財務報導準則第九號減損模式範圍內之資產，減損損失可能會增加且變得更加波動，合併公司初步評估認為適用國際財務報導九號減損規定將不會產生重大影響。

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)揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司初步評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

(4)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 合併公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金額負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

2.國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，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。

(1)銷售商品

針對產品之銷售，現行外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉於買方，對於內銷交易通常於商品交付至客戶場址時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。合併公司初步評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故將不會產生重大影響。

(2)過渡處理

合併公司預計依累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，無須重編以前期間之比較資訊，初次適用該準則之累積影響數將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。合併公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即最早表達期間開始日之已完成合約將不予重述。

合併公司預估上述會計政策變動可能調整收入金額，惟影響金額尚待進一步分析。

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. 國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

4. 國際會計準則第十二號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

合併公司預估上述修正可能改變遞延所得稅資產之衡量，惟影響金額尚待進一步分析。

(三) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日

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
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。

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。

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、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。

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		
本公司	CH BIOTECH, LLC.	植物生長調節劑加工	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.30</u>	<u>105.6.30</u>
			100%	100%	100%

2. 未列入合併財季務報告之子公司：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。

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五一一致。

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)

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>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
零用金	\$ 151	157	157
活期存款	452,474	278,968	271,445
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 452,625</u>	<u>279,125</u>	<u>271,602</u>

(二)應收帳款(含關係人)

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
應收帳款	\$ 1,387	46,054	2,877
應收帳款-關係人	48,648	14,401	107,701
減：備抵減損損失	-	-	-
	<u>\$ 50,035</u>	<u>60,455</u>	<u>110,578</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>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
逾期30天以下	\$ 14,952	1,595	3,447
逾期31~60天	-	3,876	66,674
	<u>\$ 14,952</u>	<u>5,471</u>	<u>70,121</u>

截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，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>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
原料	\$ 36,720	32,391	44,546
半成品	83	-	-
製成品	4,265	1,701	1,813
	<u>\$ 41,068</u>	<u>34,092</u>	<u>46,359</u>

民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十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。

民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，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	-	927	1,228	547	1,080	481,080	484,862
重分類	-	-	-	-	1,536	10,308	11,844
匯率變動之影響	(5,260)	(12,877)	(1,605)	-	(45)	-	(19,787)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 91,384</u>	<u>226,740</u>	<u>25,568</u>	<u>42,778</u>	<u>63,154</u>	<u>774,118</u>	<u>1,223,742</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	-	4,014	2,670	-	18,245	49,035	73,964
重分類	-	-	-	-	4,260	-	4,260
匯率變動之影響	(1,582)	(3,862)	(474)	-	(10)	-	(5,928)
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 96,714</u>	<u>238,865</u>	<u>25,948</u>	<u>41,091</u>	<u>56,582</u>	<u>56,392</u>	<u>515,592</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	-	3,993	2,724	4,254	5,027	-	15,998
匯率變動影響	-	(975)	(574)	-	(15)	-	(1,564)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>19,065</u>	<u>11,408</u>	<u>20,237</u>	<u>17,061</u>	<u>-</u>	<u>67,771</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	8,002	3,477	7,693	4,109	-	23,281
折舊	-	4,098	3,087	4,117	3,290	-	14,592
匯率變動影響	-	(210)	(113)	-	(2)	-	(325)
民國105年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>11,890</u>	<u>6,451</u>	<u>11,810</u>	<u>7,397</u>	<u>-</u>	<u>37,548</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6月30日	<u>\$ 91,384</u>	<u>207,675</u>	<u>14,160</u>	<u>22,541</u>	<u>46,093</u>	<u>774,118</u>	<u>1,155,971</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6月30日	<u>\$ 96,714</u>	<u>226,975</u>	<u>19,497</u>	<u>29,281</u>	<u>49,185</u>	<u>56,392</u>	<u>478,044</u>

1.擔保

民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，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；截至一〇六年六月三十日止，已發生支出金額總計765,914千元，此金額包含資本化之借款成本。

民國一〇六年一月一日至六月三十日，依1.54%之資本化利率計算，發生之資本化借款成本為2,086千元，截至民國一〇六年六月三十日止與研發中心興建有關之資本化借款成本為2,182千元。

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6月30日	\$ 2,451	10,681	1,324	14,456
民國105年1月1日	\$ 2,451	13,055	1,869	17,375
民國105年6月30日	\$ 2,451	12,263	1,289	16,003

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六月三十日間均無重大增添、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

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
無擔保銀行借款	\$ 200,000	110,000	60,000
尚未使用額度	\$ 66,470	162,875	50,000
年利率區間	1.43%-1.56%	1.43%-1.55%	1.50%

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日新增金額分別為290,000千元及60,000千元，利率分別為1.43%至1.56%及1.50%，到期日分別為民國一〇六年八月至民國一〇七年四月及民國一〇五年十一月；償還之金額分別為200,000千元及0元。

(七)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

106.6.30				
	幣別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	美金4,518千元	4.00%	112年	\$ 137,444
擔保銀行借款	新台幣	1.54%	107年	402,000
				539,444
減：一年內到期部分				(19,399)
合 計				\$ 520,045
尚未使用額度				\$ 398,000

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>

105.6.30				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	美金5,154千元	3.75%	112年	\$ 166,349
減：一年內到期部分				(20,110)
合計				<u>\$ 146,239</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六月三十日發行之金額為239,000千元，利率為1.54%，到期日為民國一〇七年五月，截至民國一〇六年六月三十日止借款金額402,000千元因屬未完工程專案借款，於到期日後依合約改為不動產擔保之長期借款；民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日償還之金額分別為18,551千元及13,062千元。

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：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
一年內	\$ 13,129	7,352	1,554
一年至五年	57,654	26,642	4,173
五年以上	252,333	81,311	-
	<u>\$ 323,116</u>	<u>115,305</u>	<u>5,727</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六月三十日營業租賃列報於損益之費用分別為4,612千元及2,168千元。

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)

(九)員工福利

合併公司於民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為502千元、394千元、1,001千元及734千元，已提撥至勞工保險局。

(十)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
當期所得稅費用	\$ <u>25,590</u>	<u>25,470</u>	<u>66,855</u>	<u>59,830</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：

後續可能重分類至損益之項目：	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<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：

屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
	\$ <u>326,506</u>	<u>258,658</u>	<u>266,470</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>98,300</u>	<u>55,590</u>	<u>29,920</u>

對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>105年度(預計)</u>	<u>104年度(實際)</u>
	<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六月三十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。

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。

本公司分別於民國一〇六年六月二十八日及民國一〇五年五月十三日經股東常會決議民國一〇五年度及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	\$ 23,400	184,350
股票	<u>209,400</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 232,800</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4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6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>125,025</u>	<u>113,292</u>	<u>326,496</u>	<u>266,289</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
	<u>\$ 4.17</u>	<u>3.78</u>	<u>10.88</u>	<u>8.88</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>125,025</u>	<u>113,292</u>	<u>326,496</u>	<u>266,289</u>
普通股加權平均流通在外股數	30,000	30,000	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	213	266	906	900
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>30,213</u>	<u>30,266</u>	<u>30,906</u>	<u>30,900</u>
	<u>\$ 4.14</u>	<u>3.74</u>	<u>10.56</u>	<u>8.62</u>

本公司於民國一〇六年六月二十八日股東會決議無償配股，並授權董事會另訂增資配股基準日，若此無償配股於財務報表通過發布前發生，其擬制之追溯調整每股盈餘如下：

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
基本每股盈餘	\$ <u>2.45</u>	<u>2.22</u>	<u>6.41</u>	<u>5.23</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.44</u>	<u>2.21</u>	<u>6.30</u>	<u>5.14</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)

(十三)收入

合併公司之收入明細如下：

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
商品銷售	\$ <u>281,667</u>	<u>239,159</u>	<u>656,741</u>	<u>550,252</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。

本公司民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之員工酬勞提列金額分別為6,304千元、5,352千元、16,778千元及13,618千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為2,352千元、2,676千元、7,589千元及6,809千元，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4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
利息收入-銀行存款	\$ 171	117	171	117
租金收入	81	-	81	-
其他收入	14	26	14	326
	\$ <u>266</u>	<u>143</u>	<u>266</u>	<u>443</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4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
外幣兌換損失	\$ 1,145	150	11,796	8,650
其他	(100)	-	31	-
	\$ <u>1,045</u>	<u>150</u>	<u>11,827</u>	<u>8,650</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)

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
利息費用—銀行借款	\$ 3,596	1,844	6,324	3,618
減：利息資本化	(1,328)	-	(2,086)	-
	<u>\$ 2,268</u>	<u>1,844</u>	<u>4,238</u>	<u>3,618</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)。

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6月30日							
非衍生金融負債							
銀行借款	\$ 739,444	766,488	126,257	507,539	23,830	66,835	42,027
應付帳款(含關係人)	803	803	803	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	70,264	70,264	70,264	-	-	-	-
	<u>\$ 810,511</u>	<u>837,555</u>	<u>197,324</u>	<u>507,539</u>	<u>23,830</u>	<u>66,835</u>	<u>42,027</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6月30日							
非衍生金融負債							
銀行借款	\$ 226,349	238,548	70,437	10,087	20,173	60,520	77,331
應付帳款(含關係人)	460	460	460	-	-	-	-
其他應付款	40,994	40,994	40,994	-	-	-	-
	<u>\$ 267,803</u>	<u>280,002</u>	<u>111,891</u>	<u>10,087</u>	<u>20,173</u>	<u>60,520</u>	<u>77,331</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。

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.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及負債如下：

	106.6.30			105.12.31			105.6.30		
	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	\$ 15,293	30.420	465,212	9,604	32.250	309,720	9,951	32.275	321,169
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 302	30.420	9,185	218	32.250	7,014	164	32.275	5,277

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六月三十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六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少1,893千元及1,311千元。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，民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為1,145千元、150千元、11,796千元及8,650千元。

(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六月三十日之淨利將減少或增加3,697千元及2,263千元，主因係合併公司之變動利率借款。

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.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:

	106.6.30				
	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	\$ 452,625	-	-	-	-
應收款項(含關係人)	50,116	-	-	-	-
合計	<u>\$ 502,741</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)	\$ 105,574	-	-	-	-
銀行借款(含一年內到期)	739,444	-	-	-	-
合計	<u>\$ 845,018</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		105.12.31			
	公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
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>

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)

	105.6.30				
	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	\$ 271,602	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	110,578	-	-	-	-
合計	<u>\$ 382,180</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)	\$ 41,454	-	-	-	-
銀行借款(含一年內到期)	226,349	-	-	-	-
合計	<u>\$ 267,803</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六月三十日並無任何移轉。

(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。

(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一〇五年度合併財務報告附註六(十九)。

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)

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個體
Landmark Operations Ltd.	對合併公司具重大影響之個體
Utilfertil - Industri e Comercio de Fertilizantes Ltda.	對合併公司具重大影響之個體
Agro Servicios Pampeanos Uruguay S.A.	對合併公司具重大影響之個體
Agroservicios Pampeanos S.A.	對合併公司具重大影響之個體
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>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
對合併公司具重大影響之個體				
Loveland Products, Inc.	\$ 263,779	196,989	620,959	495,594
其他	12,839	37,064	19,992	38,464
	<u>\$ 276,618</u>	<u>234,053</u>	<u>640,951</u>	<u>534,058</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>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
對合併公司具重大影響之個體	\$ -	148	218	148

合併公司向合併公司具重大影響之個體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。其與對合併公司具重大影響之個體之付款期限為月結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：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
應收帳款	對合併公司具重大影響之個體-Loveland Products, Inc	\$ 35,809	10,978	70,636
應收帳款	對合併公司具重大影響之個體-其他	12,839	3,423	37,065
應收帳款	其他關係人	-	6,089	-
		<u>\$ 48,648</u>	<u>20,490</u>	<u>107,701</u>

合併公司民國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：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
應付帳款	對合併公司具重大影響之個體	\$ -	-	148
其他應付帳款	對合併公司具重大影響之個體	2,652	2,652	-
		<u>\$ 2,652</u>	<u>2,652</u>	<u>148</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六月三十日租金費用均為540千元，民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日未清償餘額均為95千元，列報於其他應付款。

合併公司民國一〇六年租賃予對合併公司具重大影響之個體倉庫，民國一〇六年一月一日至六月三十日租金收入為81千元，民國一〇六年六月三十日尚未收取餘額為81千元，列報於其他應收款—關係人。

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：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
短期員工福利	\$ 5,819	6,903	13,567	14,472
退職後福利	22	22	44	44
其他長期福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 5,841</u>	<u>6,925</u>	<u>13,611</u>	<u>14,516</u>

合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日均提供成本合計6,918千元之汽車3輛，係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：

資產名稱	質押擔保標的	106.6.30	105.12.31	105.6.30
不動產、廠房及設備	長期借款	<u>\$ 1,064,973</u>	<u>594,341</u>	<u>323,689</u>

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)。截至民國一〇六年六月三十日止，合併公司未認列之取得不動產、廠房及設備之合約承諾為230,108千元。
- (二)合併公司因研發中心新建溫室之需求於民國一〇六年五月二日與 Westlandse Project Combinatie B.V.簽訂溫室設計及施工承攬合約價款共計110,368千元(歐元3,179千元)，截至民國一〇六年六月三十日止，合併公司未認列之不動產、廠房及設備之合約為99,634千元(歐元2,862千元)。
- (三)截至民國一〇六年六月三十日止，合併公司因新建辦公及研發中心之需求(含其他零星工程)產生之未認列之取得不動產、廠房及設備之合約承諾共計335,921千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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 性質別	106年4月至6月			105年4月至6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
員工福利費用						
薪資費用	3,475	28,328	31,803	2,962	26,063	29,025
勞健保費用	345	1,520	1,865	514	1,551	2,065
退休金費用	12	490	502	-	394	394
其他員工福利費用	9	277	286	-	6	6
折舊費用	2,456	5,577	8,033	2,564	4,723	7,287
攤銷費用	-	580	580	5	689	694

功能別 性質別	106年1月至6月			105年1月至6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
員工福利費用						
薪資費用	6,873	60,818	67,691	5,830	54,386	60,216
勞健保費用	820	3,224	4,044	999	3,090	4,089
退休金費用	24	977	1,001	-	734	734
其他員工福利費用	14	841	855	-	115	115
折舊費用	4,932	11,066	15,998	5,435	9,157	14,592
攤銷費用	6	1,228	1,234	5	1,381	1,386

(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。

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六月三十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。

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)

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	737,024	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	投信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
本公司	LOVELAND	對合併公司具重大影響之個體	銷貨 (620,959)	(95)%	出貨後30天	-		35,809	72%		

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：無。

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	3,275	一般收款期間	0.18%
0	本公司	CH BIOTECH, LLC	1	加工費	64,207	一般收款期間	9.78%

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。

(二)轉投資事業相關資訊(不含大陸被投資公司)：

民國一〇六年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

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%	205,004	14,193	12,792	註

註：已於編製合併財務報表時沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

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、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。