

股票代碼：6534

正瀚生技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇七年及一〇六年第二季

公司地址：南投縣南投市文獻路89號
電話：049-7009198

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	8~13
(四)重大會計政策之彙總說明	14~18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
(六)重要會計項目之說明	18~30
(七)關係人交易	31~33
(八)質押之資產	33
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	33
(十)重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其 他	34
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34~35
2.轉投資事業相關資訊	35
3.大陸投資資訊	35
(十四)部門資訊	35



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：

前言

正瀚生技股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依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」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照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」編製，致無法允當表達正瀚生技股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

信子

會計師：

陳名瀚



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

民國一〇七年八月七日

民國一〇七年及一〇六年六月三十日暨前一年度資料，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

民國一〇七年六月三十日、一〇六年六月三十日及六月三十日

單位：新台幣千元

	107.6.30		106.12.31		106.6.30			107.6.30		106.12.31		106.6.30			
	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))	\$ 791,369	27	269,256	12	452,625	25	2100	短期借款(附註六(八))	\$ 158,000	5	300,000	14	200,000	11
1170	應收帳款淨額(附註六(二))	12,142	-	15,595	1	1,387	-	2170	應付帳款	1,861	-	8,553	-	803	-
1180	應收帳款-關係人淨額(附註六(二)及七)	41,324	1	73,204	3	48,648	3	2190	應付建造合約款	-	-	-	-	37,322	2
1210	其他應收款-關係人(附註六(三)及七)	267	-	-	-	81	-	2200	其他應付款(附註七)	53,231	2	51,848	2	41,397	3
130X	存貨(附註六(四))	39,010	1	63,433	3	41,068	2	2216	應付股利	144,415	5	-	-	23,400	1
1421	預付貸款	4,162	-	9,322	-	984	-	2220	其他應付款項-關係人(附註七)	3,579	-	2,747	-	2,652	-
1470	其他流動資產(附註六(七))	86,320	3	75,975	3	49,304	3	2230	本期所得稅負債	87,762	3	31,268	1	66,854	4
	流動資產合計	974,594	32	506,785	22	594,097	33	2311	預收貸款(附註七)	-	-	164,174	8	-	-
非流動資產：															
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	1,877,255	65	1,573,775	72	1,155,971	64	2300	其他流動負債	1,177	-	1,119	-	182	-
1780	無形資產(附註六(六))	12,756	-	13,510	1	14,456	1	2320	一年內到期長期負債(附註六(九)及八)	19,759	1	549,740	25	19,399	1
1840	遞延所得稅資產	169	-	144	-	-	-		流動負債合計	469,784	16	1,109,449	50	392,009	22
1915	預付設備款	52,781	2	12,578	1	5,371	-	非流動負債：							
1920	存出保證金	31,490	1	92,551	4	30,512	2	2540	長期借款(附註六(九)及八)	1,071,669	36	146,102	7	520,045	29
	非流動資產合計	1,974,451	68	1,692,558	78	1,206,310	67	2570	遞延所得稅負債	2,411	-	-	-	-	-
									非流動負債合計	1,074,080	36	146,102	7	520,045	29
									負債總計	1,543,864	52	1,255,551	57	912,054	51
									權益(附註六(十三))：						
								3100	股本	534,870	18	509,400	23	300,000	17
								3140	預收股本	-	-	95,033	4	-	-
								3150	待分配股票股利	65,130	3	-	-	209,400	11
								3200	資本公積	331,316	11	206	-	-	-
								3300	保留盈餘	476,634	16	347,053	16	383,224	21
								3400	其他權益	(2,769)	-	(7,900)	-	(4,271)	-
									權益總計	1,405,181	48	943,792	43	888,353	49
									負債及權益總計	\$ 2,949,045	100	2,199,343	100	1,800,407	100
資產總計															
		\$ 2,949,045	100	2,199,343	100	1,800,407	100								

董事長：吳正邦



經理人：吳參真



會計主管：羅心君



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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子公司

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至6月		106年1月至6月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五)、(十六)及七)	\$ 717,116	100	656,741	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十七)及七)	107,444	15	95,085	15
營業毛利	609,672	85	561,656	85
營業費用(附註六(十)、(十一)及(十七))：				
6100 推銷費用	33,200	5	37,972	6
6200 管理費用	98,358	14	73,141	11
6300 研究發展費用	55,997	8	41,393	6
	187,555	27	152,506	23
營業淨利	422,117	58	409,150	62
營業外收入及支出(附註六(十八))：				
7010 其他收入	1,228	-	266	-
7020 其他利益及損失	14,298	2	(11,827)	(2)
7050 財務成本	(8,605)	(1)	(4,238)	-
	6,921	1	(15,799)	(2)
7900 稅前淨利	429,038	59	393,351	60
7950 所得稅費用(附註六(十二))	89,912	13	66,855	10
8200 本期淨利	339,126	46	326,496	50
8300 其他綜合損益(附註六(十二))：				
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	5,131	1	(10,556)	(2)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	5,131	1	(10,556)	(2)
8500 本期綜合損益總額	\$ 344,257	47	315,940	48
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 339,126	46	326,496	50
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 344,257	47	315,940	48
每股盈餘(附註六(十四))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 5.69		5.68	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 5.59		5.59	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：吳正邦



經理人：吳麥真

~5~



會計主管：羅心君



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子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六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

	股本	預收股本	待分配 股票股利	資本公積	保留盈餘			合計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	權益總計
					法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配盈餘			
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
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 509,400	95,033	-	206	56,718	-	290,335	347,053	(7,900)	943,792
本期淨利	-	-	-	-	-	-	339,126	339,126	-	339,126
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	5,131	5,131
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	339,126	339,126	5,131	344,257
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	29,033	-	(29,033)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	7,900	(7,900)	-	-	-
股東紅利轉增資	-	-	65,130	-	-	-	(65,130)	(65,130)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(144,415)	(144,415)	-	(144,415)
現金增資	25,470	(95,033)	-	331,110	-	-	-	-	-	261,547
民國一〇七年六月三十日餘額	\$ 534,870	-	65,130	331,316	85,751	7,900	382,983	476,634	(2,769)	1,405,181

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：吳正邦



經理人：吳參真



會計主管：羅心君



僅經核閱，未依會計師查核

正瀚生技藥股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至6月	106年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 429,038	393,351
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	16,992	15,998
攤銷費用	1,135	1,234
利息費用	8,605	4,238
利息收入	(936)	(171)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	1,016	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	26,812	21,299
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	35,333	10,420
其他應收款-關係人增加	(267)	(81)
存貨減少(增加)	24,423	(6,976)
預付貨款減少	5,160	9,160
其他營業資產增加	(10,345)	(23,416)
與營業活動相關之資產淨變動	54,304	(10,893)
與營業活動相關之負債淨變動：		
應付帳款(含關係人)減少	(6,692)	(1,767)
其他應付款(含關係人)減少	(845)	(3,176)
預收貨款減少	(164,174)	-
其他營業負債增加(減少)	58	(83)
與營業活動相關之負債淨變動	(171,653)	(5,026)
與營業活動相關之資產及負債淨變動	(117,349)	(15,919)
調整項目	(90,537)	5,380
營運產生之現金流入	338,501	398,731
收取之利息	936	171
支付之利息	(8,537)	(4,231)
支付之所得稅	(31,032)	(42,728)
營業活動之淨現金流入	299,868	351,943
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(247,246)	(457,841)
處分不動產、廠房及設備	200	-
存出保證金增加	(245)	(28,295)
取得無形資產	(381)	(939)
預付設備款增加	(43,766)	(9,484)
投資活動之淨現金流出	(291,438)	(496,559)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	58,000	290,000
短期借款減少	(200,000)	(200,000)
舉借長期借款	973,427	239,000
償還長期借款	(577,841)	(18,551)
現金增資	261,547	-
籌資活動之淨現金流入	515,133	310,449
匯率變動之影響	(1,450)	7,667
本期現金及約當現金增加數	522,113	173,500
期初現金及約當現金餘額	269,256	279,125
期末現金及約當現金餘額	\$ 791,369	452,625

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

~7~



會計主管：羅心君



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子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第二季

(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，註冊地址為南投縣南投市文獻路89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

本合併財務報告已於民國一〇七年八月七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

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七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「未實現損失之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「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
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號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。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十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」、國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，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。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

合併公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(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，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。

(2) 對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對合併公司民國一〇七年第二季合併財務報告之影響說明如下：

合併資產負債表 受影響項目	107.6.30			107.1.1		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額
合約負債－流動	\$ -	-	-	-	(164,174)	(164,174)
預收貨款	-	-	-	(164,174)	164,174	-
負債影響數	\$ -	-	-	(164,174)	-	(164,174)

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1)金融資產及負債之分類

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，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原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。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2)金融資產之減損

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，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

(3)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：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 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定及撤銷。
 - 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。
- 若債務證券投資於國際財務報導準則第九號初始適用日之信用風險低，則合併公司假定該資產自原始認列日信用風險未顯著增加。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下（金融負債之衡量種類及帳面金額未改變）：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
現金及約當現金	放款及應收款	269,256	攤銷後成本	269,256
應收款項淨額	放款及應收款(註1)	88,799	攤銷後成本	88,799
其他金融資產 (存出保證金)	放款及應收款	92,551	攤銷後成本	92,551

註1：適用國際會計準則第三十九號時，應收票據、應收帳款及其他應收款項(含關係人)係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號之調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39 帳面金額	重分類	再衡量	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 其他權益 調整數
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金、應收款項及其他金融資產-IAS 39期初數	\$ 450,606	-	-	450,606	-	-

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。

合併公司已於附註六(二十二)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「未實現損失之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。

合併公司追溯調整上述會計變動，對民國一〇六年一月一日、六月三十日及十二月三十一日之遞延所得稅資產、其他權益項目及保留盈餘與民國一〇六年一月一日至六月三十日之所得稅費用、基本每股盈餘及稀釋每股盈餘及現金流量表皆無影響。

合併公司於民國一〇七年第二季若依據先前會計政策處理，亦不影響民國一〇七年六月三十日之遞延所得稅資產、其他權益項目及保留盈餘與民國一〇七年一月一日至六月三十日之所得稅費用、基本每股盈餘及稀釋每股盈餘及現金流量表。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019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十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行轉則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

合併公司預估前述修改對合併財務報表產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所、工廠廠房及倉儲地點認列使用權資產及租賃負債，惟金額尚待進一步評估；而對於現行以融資租賃處理之合約則無重大影響。此外，合併公司預期新準則之適用並不影響其借款合同所約定最大融資槓桿成數之遵循能力。

(1) 判斷合約是否包含租賃

合併公司簽訂一法律形式非屬租賃之合約，該合約依據國際財務報導解釋第四號評估包含一項設備之租賃，於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，合併公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

(2)過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。

針對合併公司為轉租交易之中間出租人之合約，經評估無須進行任何調整。

2.國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

截至目前為止，合併公司評估適用新解釋最重大的影響係應針對現行具不確定性之租稅處理新增所得稅負債及所得稅費用，惟金額尚待進一步評估。

(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17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019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。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			107.6.30	106.12.31	106.6.30
本公司	CH BIOTECH, LLC.	植物生長調節劑加工	100%	100%	100%

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

合併報表編製原則及列入合併財務報告之子公司與民國一〇六年度合併財務報告附註四(三)一致。

(三) 金融工具(民國一〇七年一月一日起開始適用)

1. 金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入（除非明顯代表部分投資成本之回收）認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列（通常係除息日）。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關股利收入及利息收入）認列為損益。

(4)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 其他債務證券及銀行存款之信用風險（即金融工具之預期存續期間發生違約之風險）自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指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。

十二個月預期信用損失係指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（或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時）。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊（無需過度成本或投入即可取得），包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」（為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者），合併公司視為該債務證券之信用風險低。

合併公司持有之定期存款，交易對象及履約他方為具投資等級及以上之金融機構，故視為信用風險低。

若合約款項逾期超過九十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一年，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一年；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(5)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一債務工具投資之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益-透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

當非除列單一債務工具投資之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

(四)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日起開始適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

1.銷售商品

合併公司製造植物生長調節劑及肥料，並銷售予客戶。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(五)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。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

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。

除下列所述外，編製合併財務報告時，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一〇六年度合併財務報告附註五一致。

應收帳款之備抵損失：合併公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。合併公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(二)。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
零用金	\$ 151	149	151
活期存款	358,000	269,107	452,474
定期存款	<u>433,218</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 791,369</u>	<u>269,256</u>	<u>452,625</u>

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)應收帳款(含關係人)

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 12,142	15,595	1,387
應收帳款—關係人—按攤銷後成本衡量	41,324	73,204	48,648
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 53,466</u>	<u>88,799</u>	<u>50,035</u>

合併公司民國一〇七年六月三十日針對所有應收帳款(含關係人)採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收帳款(含關係人)係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司民國一〇七年六月三十日應收帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續預期 信用損失
未逾期	\$ 39,598	-	%
逾期90天以下	13,868	-	%
合計	<u>\$ 53,466</u>		<u>-</u>

民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款(含關係人)之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日已逾期但未減損應收帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
逾期30天以下	\$ 6,823	14,952
逾期61~90天	24,623	-
	<u>\$ 31,446</u>	<u>14,952</u>

民國一〇七年六月三十日、一〇六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)其他應收款

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
其他應收款—關係人	\$ 267	-	81
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 267</u>	<u>-</u>	<u>81</u>

合併公司民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日無已逾期但未減損之其他應收款。

其餘信用風險資訊請詳附註六(十九)。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)存 貨

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
原料	\$ 37,897	57,051	36,720
半成品	403	27	83
製成品	710	6,355	4,265
	<u>\$ 39,010</u>	<u>63,433</u>	<u>41,068</u>

民國一〇七年及一〇六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。

民國一〇七年六月三十日、一〇六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。

(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107年1月1日餘額	\$ 89,487	222,233	25,975	42,986	72,307	1,204,160	1,657,148
增添	-	30,128	402	17,001	13,188	189,519	250,238
處分	-	-	-	-	(1,505)	-	(1,505)
重分類	-	930,261	-	1,972	2,952	(870,316)	64,869
匯率變動之影響	2,012	4,949	675	-	43	-	7,679
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 91,499</u>	<u>1,187,571</u>	<u>27,052</u>	<u>61,959</u>	<u>86,985</u>	<u>523,363</u>	<u>1,978,429</u>
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>
折舊：							
民國107年1月1日餘額	\$ -	22,537	13,982	24,569	22,285	-	83,373
折舊	-	3,884	2,824	4,736	5,548	-	16,992
處分	-	-	-	-	(289)	-	(289)
匯率變動影響	-	653	428	-	17	-	1,098
民國107年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>27,074</u>	<u>17,234</u>	<u>29,305</u>	<u>27,561</u>	<u>-</u>	<u>101,174</u>
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>
帳面金額：							
民國107年1月1日	<u>\$ 89,487</u>	<u>199,696</u>	<u>11,993</u>	<u>18,417</u>	<u>50,022</u>	<u>1,204,160</u>	<u>1,573,775</u>
民國107年6月30日	<u>\$ 91,499</u>	<u>1,160,497</u>	<u>9,818</u>	<u>32,654</u>	<u>59,424</u>	<u>523,363</u>	<u>1,877,255</u>
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>

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.擔保

民國一〇七年六月三十日、一〇六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；截至民國一〇七年六月三十日止，已發生支出金額總計1,386,577千元，此金額包含資本化之借款成本，部分建造中之財產、廠房及設備於民國一〇七年六月轉列房屋及建築。

民國一〇七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3,223千元，截至民國一〇七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8,925千元。

合併公司於民國一〇六年度為興建新廠房向經濟部工業局彰濱工業區服務中心租賃土地。合併公司已開始進行新廠房之興建；截至報導日止，已發生支出金額總計28,612千元。

(六)無形資產

	商 譽	產品許可權	電腦軟體	總 計
帳面金額				
民國107年1月1日	\$ 2,451	9,891	1,168	13,510
民國107年6月30日	\$ 2,451	9,099	1,206	12,756
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

合併公司無形資產於民國一〇七年及一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(五)。

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之無形資產均未有提供作為質押擔保之情形。

(七)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產及其他資產之明細如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
其他流動資產：			
進項稅額	\$ 64,339	59,751	38,587
預付費用	13,454	9,388	4,404
其他	8,527	6,836	6,313
	\$ 86,320	75,975	49,304

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)短期借款

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
無擔保銀行借款	\$ 158,000	300,000	200,000
尚未使用額度	\$ 223,380	29,280	66,470
利率區間	1.43%-1.69%	1.43%-1.56%	1.43%-1.56%

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日新增金額分別為58,000千元及290,000千元，利率分別為1.43%至1.69%及1.43%至1.56%，到期日分別為民國一〇七年八月至民國一〇八年四月及民國一〇六年八月至民國一〇七年四月；民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日償還之金額均為200,000千元。

(九)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
無擔保銀行借款	\$ 50,000	50,000	-
王道銀行等聯貸借款	930,000	-	-
擔保銀行借款	118,001	645,842	539,444
減：一年內到期部分	(19,759)	(549,740)	(19,399)
減：聯貸銀行主辦費	(6,573)	-	-
	\$ 1,071,669	146,102	520,045
尚未使用額度	\$ 420,000	279,100	398,000
年利率區間	1.50%~2.12%	1.54%~4.00%	1.54%~4.00%

1.借款之發行及償還

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日發行之金額分別為973,427千元及239,000千元，利率分別為1.50%至2.12%及1.54%，到期日分別為民國一〇九年一月至一一二年四月及一〇七年五月；民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日償還之金額分別為577,841千元及18,551千元。

2.合併公司於民國一〇七年四月與王道商業銀行等6家金融機構簽定聯合授信合約，貸款額度為1,000,000千元，授信期間為五年，利率採浮動利率計收。依聯合授信合約規定於合約存續期間內，合併公司自民國一〇七年開始經會計師查核簽證之年度合併財務報告及經會計師核閱之第二季合併財務報告應遵循特定之財務比率，如流動比率、負債比率、利息保障倍數及有形淨值等要求，如違反上述財務比率需依違約利率計收利息，另如經多數授信銀行或管理銀行認定違反借款合同特定條件，聯合授信銀行有權依合約要求即期清償所有借款。

3.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子公司合併財務報告附註(續)

(十)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：

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
一年內	\$ 12,984	12,924	13,129
一年至五年	60,277	59,047	57,654
五年以上	<u>207,330</u>	<u>215,133</u>	<u>252,333</u>
	<u>\$ 280,591</u>	<u>287,104</u>	<u>323,116</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。

民國一〇七年及一〇六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7,590千元及4,612千元。

(十一)員工福利

合併公司於民國一〇七年及一〇六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1,160千元及1,001千元，已提撥至勞工保險局。

(十二)所得稅

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。本公司已將該稅率變動對遞延所得稅之影響數25千元全數反映於稅率變動之期中報導期間所得稅利益。

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
當期所得稅費用		
當期所得稅費用	\$ 87,781	66,870
調整前期之當期所得稅	(255)	(15)
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	2,411	-
所得稅稅率變動	<u>(25)</u>	<u>-</u>
所得稅費用	<u>\$ 89,912</u>	<u>66,855</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一〇五年度。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(十一)。

1.普通股之發行

本公司於民國一〇六年十月二十六日經董事會決議辦理現金增資發行普通股2,547千股，每股面額10元，增資金額為356,580千元，並以民國一〇七年一月二十六日為增資基準日，所有發行股份之股款皆已收取，並業已辦妥變更登記。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
發行股票溢價	\$ 331,110	-	-
員工認股權	206	206	-
	<u>\$ 331,316</u>	<u>206</u>	<u>-</u>

3.保留盈餘

依本公司章程規定，本公司年度總決算後之所得純益，除依法扣繳所得稅款外，應先彌補歷年虧損，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本公司資本總額時，不在此限。而後依法令規定或營運必要提撥特別盈餘公積；扣除上述各項餘額後，由董事會就餘額併同以往年度之累積未分配盈餘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。

(1)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)盈餘分配

本公司分別於民國一〇七年六月五日及民國一〇六年六月二十八日經股東常會決議民國一〇六年度及一〇五年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
分派予普通股業主之股利：		
現 金	\$ 144,415	23,400
股 票	<u>65,130</u>	<u>209,400</u>
合 計	<u>\$ 209,545</u>	<u>232,800</u>

(十四)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>107年1月至6月</u>	<u>106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>339,126</u>	<u>326,496</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>59,634</u>	<u>57,453</u>
	<u>\$ 5.69</u>	<u>5.68</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>339,126</u>	<u>326,496</u>
普通股加權平均流通在外股數	59,634	57,453
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票酬勞之影響	<u>992</u>	<u>906</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>60,626</u>	<u>58,359</u>
	<u>\$ 5.59</u>	<u>5.59</u>

(十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>107年1月至6月</u>
<u>主要地區市場</u>	
美國	\$ 625,959
其他國家	<u>91,157</u>
	<u>\$ 717,116</u>
<u>主要產品/服務線</u>	
植物生長調節劑	\$ 571,729
肥料	143,874
其他	<u>1,513</u>
	<u>\$ 717,116</u>

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇六年一月一日至六月三十日之收入金額請詳附註六(十六)。

2.合約餘額

合約負債—預收貨款	<u>107.6.30</u>	<u>107.1.1</u>
	\$ -	164,174

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

民國一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇七年一月一日至六月三十日認列為收入之金額為164,174千元。

(十六)收入

合併公司民國一〇六年一月一日至六月三十日之收入明細如下：

商品銷售	<u>106年1月至6月</u>
	\$ <u>656,741</u>

民國一〇七年一月一日至六月三十日之收入金額請詳附註六(十五)。

(十七)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。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工，其條件認定授權董事會處理。

本公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之員工酬勞提列金額分別為17,513千元及16,778千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為8,756千元及7,589千元，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。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞提列金額分別為15,135千元及13,845千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為7,567千元及6,922千元，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。

(十八)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：

利息收入—銀行存款	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
	\$ 936	171
租金收入	259	81
其他收入	<u>33</u>	<u>14</u>
	\$ <u>1,228</u>	<u>266</u>

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ 17,051	(11,796)
處分不動產、廠房及設備損失	(1,016)	-
其他	(1,737)	(31)
	<u>\$ 14,298</u>	<u>(11,827)</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
利息費用—銀行借款	\$ 11,828	6,324
減：利息資本化	(3,223)	(2,086)
	<u>\$ 8,605</u>	<u>4,238</u>

(十九)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一〇六年度合併財務報告附註六(十七)。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之收入分別約82%及95%係來自於對單一跨國客戶之銷售。但未有地區信用風險顯著集中之情形。

(3)應收款項及債務證券之信用風險

應收帳款(含關係人)之信用風險暴險資訊請詳附註六(二)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及其他金融資產等，相關明細及民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日備抵減損提列情形請詳附註六(三)。

2.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>
107年6月30日							
非衍生金融負債							
銀行借款	\$ 1,249,428	1,347,800	131,074	72,428	220,246	904,551	19,501
應付帳款	1,861	1,861	1,861	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	<u>163,769</u>	<u>163,769</u>	<u>163,769</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,415,058</u>	<u>1,513,430</u>	<u>296,704</u>	<u>72,428</u>	<u>220,246</u>	<u>904,551</u>	<u>19,501</u>

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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
106年12月31日							
非衍生金融負債							
銀行借款	\$ 995,842	1,022,319	838,737	22,431	44,173	86,146	30,832
應付帳款	8,553	8,553	8,553	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	19,778	19,778	19,778	-	-	-	-
	<u>\$ 1,024,173</u>	<u>1,050,650</u>	<u>867,068</u>	<u>22,431</u>	<u>44,173</u>	<u>86,146</u>	<u>30,832</u>
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>

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。

3.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：

	107.6.30			106.12.31			106.6.30		
	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	\$ 19,629	30.46	597,910	7,498	29.76	223,141	15,293	30.42	465,212
金融負債									
貨幣性項目									
美金	\$ 754	30.46	22,971	457	29.76	13,612	302	30.42	9,185

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。於民國一〇七年及一〇六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，民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少2,386千元及1,893千元。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，民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為17,051千元及(11,796)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。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之淨利將減少或增加6,247千元及3,697千元，主因係合併公司之變動利率借款。

4.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：

	107.6.30				
	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	\$ 791,369	-	-	-	-
應收款項(含關係人)	53,733	-	-	-	-
合計	\$ 845,102	-	-	-	-
金融負債：					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付款項	\$ 203,086	-	-	-	-
銀行借款(含一年內到期)	1,249,428	-	-	-	-
合計	\$ 1,452,514	-	-	-	-
106.12.31					
	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	\$ 269,256	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	88,799	-	-	-	-
合計	\$ 358,055	-	-	-	-
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)	\$ 63,148	-	-	-	-
銀行借款(含一年內到期)	995,842	-	-	-	-
合計	\$ 1,058,990	-	-	-	-

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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	-	-	-	-
應收帳款(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>

(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資產及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

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日並無任何移轉。

(二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(十八)所揭露者無重大變動。

(二十一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六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一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(十九)。

(二十二)非現金之投資及籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	107.1.1	現金流量表	非現金之變動			107.6.30
			收購	匯率變動	公允價值變動	
短期借款	\$ 300,000	(142,000)	-	-	-	158,000
長期借款(含一年內到期)	695,842	395,586	-	-	-	1,091,428
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 995,842</u>	<u>253,586</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,249,428</u>

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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：

關係人名稱	與合併公司之關係
Loveland Products, Inc.	對合併公司具重大影響之個體
Loveland Products Canada 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 - Industriai e Comercio de Fertilizantes Ltd.	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
Dyna-Gro Nutrition Solutions	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	其他關係人(註)
極品莊園咖啡股份有限公司	其他關係人

註：本公司監察人任期屆滿已於民國一〇七年六月五日解任。

(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>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
對合併公司具重大影響之個體		
Loveland Products, Inc.	\$ 586,620	620,959
其他	88,781	19,992
其他關係人	771	-
	<u>\$ 676,172</u>	<u>640,951</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>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
對合併公司具重大影響之個體	\$ -	<u>218</u>

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子公司合併財務報告附註(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	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應收帳款	對合併公司具重大影響之個體			
	-Loveland Products, Inc.	\$ 14,379	60,405	35,809
應收帳款	-Loveland Products Canada Inc.	12,915	-	-
	- Landmark Operation Ltd.	6,724	-	-
應收帳款	其他	7,306	7,008	12,839
應收帳款	其他關係人	-	5,791	-
		<u>\$ 41,324</u>	<u>73,204</u>	<u>48,648</u>

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	107.6.30	106.12.31	106.6.30
其他應付款	對合併公司具重大影響之個體	\$ 2,880	2,652	2,652
其他應付款	其他關係人	699	95	-
		<u>\$ 3,579</u>	<u>2,747</u>	<u>2,652</u>

5.預收款項

合併公司預收關係人款項明細如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
對合併公司具重大影響之個體			
-Loveland Products, Inc.	\$ -	164,174	-

6.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。民國一〇七年及一〇六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，民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日租金收入分別為259千元及81千元，民國一〇七年及一〇六年六月三十日尚未收取餘額分別為267千元及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子公司合併財務報告附註(續)

7.其他

合併公司於民國一〇七年一月一日至六月三十日向其他關係人購買雜項設備及其他產生之費用為1,207千元，民國一〇七年六月三十日未清償餘額為699千元，帳列於其他應付款—關係人。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 22,553	13,567
退職後福利	87	44
其他長期福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 22,640</u>	<u>13,611</u>

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日分別提供成本12,181千元及6,918千元之汽車5輛及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：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
不動產、廠房及設備	長期借款	<u>\$ 1,674,077</u>	<u>1,537,240</u>	<u>1,064,973</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：

- (一)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112,510千元(歐元3,179千元)，截至民國一〇七年六月三十日，合併公司未認列之不動產、廠房及設備之合約承諾為26,026千元(歐元735千元)。
- (二)合併公司因新建廠房之需求，於民國一〇七年三月二日與威松營造股份有限公司簽訂廠房新建工程合約，價款共計93,200千元(含稅)。截至民國一〇七年六月三十日止，合併公司未認列之取得不動產、廠房及設備之合約承諾為67,104千元。
- (三)截至民國一〇七年六月三十日，合併公司因新建辦公、廠房及研發中心之需求(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223,777千元。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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 性 質 別	107年1月至6月			106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	7,257	68,145	75,402	6,873	60,818	67,691
勞健保費用	917	3,771	4,688	820	3,224	4,044
退休金費用	35	1,125	1,160	24	977	1,001
其他員工福利費用	52	1,085	1,137	14	841	855
折舊費用	4,958	12,034	16,992	4,932	11,066	15,998
攤銷費用	-	1,135	1,135	6	1,228	1,234

(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，故每年之上半年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

民國一〇七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。
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	房屋及建築	105.4.14	907,447	907,447	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。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	對合併公司具重大影響之個體	銷貨	586,620	(82) %	出貨後30天	-		14,379	27 %	

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	8,834	一般收款期間	0.30 %
0	本公司	CH BIOTECH, LLC	1	加工費	87,625	一般收款期間	12.22 %
0	本公司	CH BIOTECH, LLC	1	其他應付款	8,818	一般收款期間	0.30 %

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)：

民國一〇七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	350,200	350,200	-	100.00%	229,766	35,203	34,473	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報告一致，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。