

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
民國一〇八年及一〇七年第二季

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	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	15~28
(七)關係人交易	28~31
(八)質押之資產	31
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	31
(十)重大之災害損失	31
(十一)重大之期後事項	31
(十二)其 他	31~32
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32
2.轉投資事業相關資訊	33
3.大陸投資資訊	33
(十四)部門資訊	33



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一〇八年及一〇七年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，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一〇八年及一〇七年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨及合併現金流量之情事。

強調事項

如合併財務報告附註三(一)所述，正瀚生技股份有限公司及其子公司於民國一〇八年一月一日首次適用國際財務報導準則公報第十六號「租賃」並採用修正式追溯法無須重編比較期間，本會計師未因此修正核閱結論。

安侯建業聯合會計師事務所

信字



會計師：

郭士華



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：金管證六字第0950103298號
民國一〇八年八月六日

民國一〇八年及一〇七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子公司

合併資產負債表

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	108.6.30		107.12.31		107.6.30			108.6.30		107.12.31		107.6.30	
	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))	\$ 617,222	20	348,265	13	791,369	27	2100	短期借款(附註六(九))	\$ 128,000	4	128,000	5
1170	應收帳款淨額(附註六(二))	3,259	-	25,796	1	12,142	-	2130	合約負債-流動(附註六(十七))	296	-	592	-
1180	應收帳款-關係人淨額(附註六(二)及七)	83,635	3	41,918	2	41,324	1	2170	應付帳款	3,155	-	8,787	-
1210	其他應收款-關係人(附註六(三)及七)	36	-	300	-	267	-	2200	其他應付款	59,980	3	53,959	2
130X	存貨(附註六(四))	46,557	1	67,669	3	39,010	1	2216	應付股利	60,000	2	-	-
1421	預付貨款	5,484	-	9,191	-	4,162	-	2220	其他應付款項-關係人(附註七)	158	-	2,697	-
1470	其他流動資產(附註六(八))	34,243	1	42,215	2	86,320	3	2230	本期所得稅負債	77,544	2	44,151	2
	流動資產合計	790,436	25	535,354	21	974,594	32	2280	租賃負債-流動(附註六(十一))	9,464	-	-	-
非流動資產：													
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五)、七及八)	2,065,636	67	2,032,576	77	1,877,255	65	2300	其他流動負債	1,184	-	1,565	-
1755	使用權資產(附註六(六))	227,081	7	-	-	-	-	2320	一年內到期長期負債(附註六(十)及八)	136,663	4	82,617	3
1780	無形資產(附註六(七))	12,932	-	13,644	1	12,756	-		流動負債合計	476,444	15	322,368	12
1840	遞延所得稅資產	258	-	290	-	169	-	2540	長期借款(附註六(十)及八)	837,991	27	950,464	36
1915	預付設備款	13,425	-	12,136	-	52,781	2	2570	遞延所得稅負債	1,194	-	975	-
1920	存出保證金	32,771	1	32,015	1	31,490	1	2580	租賃負債-非流動(附註六(十一))	220,363	7	-	-
	非流動資產合計	2,352,103	75	2,090,661	79	1,974,451	68		非流動負債合計	1,059,548	34	951,439	36
									負債總計	1,535,992	49	1,273,807	48
負債及權益													
流動負債：													
非流動負債：													
權益(附註六(十五))：													
								3100	股本	600,000	19	600,000	23
								3150	待分配股票股利	204,000	6	-	-
								3200	資本公積	331,316	11	331,316	13
								3300	保留盈餘	471,044	15	422,930	16
								3400	其他權益	187	-	(2,038)	-
									權益總計	1,606,547	51	1,352,208	52
									負債及權益總計	\$ 3,142,539	100	2,626,015	100
	資產總計	\$ 3,142,539	100	2,626,015	100	2,949,045	100						

董事長：吳正邦



經理人：吳正邦



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至6月		107年1月至6月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 749,141	100	717,116	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十八)及七)	106,641	14	107,444	15
營業毛利	642,500	86	609,672	85
營業費用(附註六(十一)、(十三)、(十八)及七)：				
6100 推銷費用	47,770	6	33,200	5
6200 管理費用	115,487	16	98,358	14
6300 研究發展費用	84,382	11	55,997	8
	247,639	33	187,555	27
營業淨利	394,861	53	422,117	58
營業外收入及支出(附註六(十九)及七)：				
7010 其他收入	6,037	1	1,228	-
7020 其他利益及損失	591	-	14,298	2
7050 財務成本(附註六(十一))	(11,176)	(2)	(8,605)	(1)
	(4,548)	(1)	6,921	1
稅前淨利	390,313	52	429,038	59
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	78,199	10	89,912	13
本期淨利	312,114	42	339,126	46
8300 其他綜合損益：				
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	2,225	-	5,131	1
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	2,225	-	5,131	1
8500 本期綜合損益總額	\$ 314,339	42	344,257	47
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 312,114	42	339,126	46
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 314,339	42	344,257	47
每股盈餘(附註六(十六))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 3.88		4.24	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 3.83		4.19	

董事長：吳正邦



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：吳正邦



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

民國一〇八年及一〇七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
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	29,033	-	(29,033)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	7,900	(7,900)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(144,415)	(144,415)	-	(144,415)
股東紅利轉增資	-	-	65,130	-	-	-	(65,130)	(65,130)	-	-
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
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 600,000	-	-	331,316	85,751	7,900	329,279	422,930	(2,038)	1,352,208
本期淨利	-	-	-	-	-	-	312,114	312,114	-	312,114
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	2,225	2,225
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	312,114	312,114	2,225	314,339
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	28,542	-	(28,542)	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(5,862)	5,862	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(60,000)	(60,000)	-	(60,000)
股東紅利轉增資	-	-	204,000	-	-	-	(204,000)	(204,000)	-	-
民國一〇八年六月三十日餘額	\$ 600,000	-	204,000	331,316	114,293	2,038	354,713	471,044	187	1,606,547

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：吳正邦



經理人：吳正邦



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

合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至6月	107年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 390,313	429,038
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	41,710	16,992
攤銷費用	1,355	1,135
利息費用	11,176	8,605
利息收入	(2,907)	(936)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	5,357	1,016
存貨回升利益	(166)	-
收益費損項目合計	56,525	26,812
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收帳款(含關係人)(增加)減少	(19,180)	35,333
其他應收款—關係人減少(增加)	264	(267)
存貨減少	21,278	24,423
預付貨款減少	3,707	5,160
其他營業資產減少(增加)	8,256	(10,345)
與營業活動相關之資產淨變動	14,325	54,304
應付帳款減少	(5,632)	(6,692)
其他應付款(含關係人)增加(減少)	2,623	(845)
預收貨款減少	-	(164,174)
合約負債減少	(296)	-
其他營業負債(減少)增加	(381)	58
與營業活動相關之負債淨變動	(3,686)	(171,653)
與營業活動相關之資產及負債淨變動	10,639	(117,349)
調整項目	67,164	(90,537)
營運產生之現金流入	457,477	338,501
收取之利息	2,907	936
支付之利息	(11,169)	(8,537)
支付之所得稅	(44,555)	(31,032)
營業活動之淨現金流入	404,660	299,868
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(67,999)	(247,246)
處分不動產、廠房及設備	580	200
存出保證金增加	(756)	(245)
取得無形資產	(643)	(381)
預付設備款增加	(3,639)	(43,766)
投資活動之淨現金流出	(72,457)	(291,438)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	128,000	58,000
短期借款減少	(128,000)	(200,000)
舉借長期借款	-	973,427
償還長期借款	(58,427)	(577,841)
租賃本金償還	(3,830)	-
現金增資	-	261,547
籌資活動之淨現金流(出)入	(62,257)	515,133
匯率變動對現金及約當現金之影響	(989)	(1,450)
本期現金及約當現金增加數	268,957	522,113
期初現金及約當現金餘額	348,265	269,256
期末現金及約當現金餘額	\$ 617,222	791,369

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：吳正邦



經理人：吳正邦



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
民國一〇八年及一〇七年第二季
(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一〇八年八月六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

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八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
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十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、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」。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租宿舍及其他零星租賃適用短期租賃之認列豁免。

A. 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以租賃負債之金額衡量，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。合併公司適用此方式於所有租賃。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- c. 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- d. 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- e. 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

B. 先前分類為融資租賃之合約

針對先前於國際會計準則第十七號下分類為融資租賃之合約，使用權資產及租賃負債於初次適用日之帳面金額，即為該日前刻依據國際會計準則第十七號所衡量租賃資產及租賃負債之金額。

(3) 出租人

除轉租外，合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

於國際財務報導準則第十六號下，應基於使用權資產而非標的資產評估轉租之分類。過渡時，合併公司針對先前適用國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之轉租重新評估其分類後，認為該轉租於國際財務報導準則第十六號下應分類為融資租賃。

(4) 對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額皆為233,657千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為2.025%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	<u>108.1.1</u>
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 279,935
認列豁免：	
短期租賃	(450)
低價值標的資產租賃	<u>(59)</u>
	<u>\$ 279,426</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	\$ 233,657
107.12.31認列之融資租賃負債金額	<u>-</u>
於108.1.1認列之租賃負債金額	<u>\$ 233,657</u>

2. 國際財務報導解釋第二十三號「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。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

過渡至新準則時，上述改變並未對民國一〇八年六月三十日之遞延所得稅負債及保留盈餘，及民國一〇八年一月一日至六月三十日之所得稅費用產生影響。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九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：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布 之生效日</u>
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	2020年1月1日

合併公司評估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。

(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。

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布 之生效日</u>
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

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務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一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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		
			108.6.30	107.12.31	107.6.30
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。

(三)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對宿舍及其他零星租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

(四) 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。

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一〇七年度合併財務報告附註五一致。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
零用金	\$ 233	182	151
支票及活期存款	287,753	323,511	358,000
定期存款	<u>329,236</u>	<u>24,572</u>	<u>433,218</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 617,222</u>	<u>348,265</u>	<u>791,369</u>

(二)應收帳款(含關係人)

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 3,259	25,796	12,142
應收帳款—關係人—按攤銷後成本衡量	83,635	41,918	41,324
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 86,894</u>	<u>67,714</u>	<u>53,466</u>

合併公司針對所有應收帳款(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，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

	<u>民國108年6月30日</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續預期 信用損失</u>
未逾期	\$ 81,028	-	%
逾期90天以下	<u>5,866</u>	-	%
合計	<u>\$ 86,894</u>		

	<u>民國107年12月31日</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續預期 信用損失</u>
未逾期	\$ 61,582	-	%
逾期90天以下	<u>6,132</u>	-	%
合計	<u>\$ 67,714</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107年6月30日		
	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>

民國一〇八年六月三十日、一〇七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

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
其他應收款－關係人	\$ 36	300	267
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 36</u>	<u>300</u>	<u>267</u>

合併公司民國一〇八年六月三十日、一〇七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(二十)。

(四)存 貨

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
原物料	\$ 43,247	65,206	37,897
半成品	92	330	403
製成品	3,218	2,133	710
	<u>\$ 46,557</u>	<u>67,669</u>	<u>39,010</u>

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨回升利益之金額分別為166千元及0元。

民國一〇八年六月三十日、一〇七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108年1月1日餘額	\$ 103,094	1,263,733	29,573	99,069	101,794	563,022	2,160,285
增添	-	4,155	2,084	426	11,158	51,028	68,851
處分	-	-	-	-	(9,963)	-	(9,963)
重分類	-	531	-	1,360	33,144	(32,969)	2,066
匯率變動之影響	991	2,439	361	-	38	-	3,829
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 104,085</u>	<u>1,270,858</u>	<u>32,018</u>	<u>100,855</u>	<u>136,171</u>	<u>581,081</u>	<u>2,225,068</u>

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土地	房屋 及建築	機器 設備	試驗 設備	辦公及 其他設備	未完 工程	總計
民國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>
折舊：							
民國108年1月1日餘額	\$ -	43,356	20,385	35,390	28,578	-	127,709
折舊	-	16,709	3,343	7,545	7,537	-	35,134
處分	-	-	-	-	(4,026)	-	(4,026)
匯率變動影響	-	361	242	-	12	-	615
民國108年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>60,426</u>	<u>23,970</u>	<u>42,935</u>	<u>32,101</u>	<u>-</u>	<u>159,432</u>
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>
帳面金額：							
民國108年1月1日	<u>\$ 103,094</u>	<u>1,220,377</u>	<u>9,188</u>	<u>63,679</u>	<u>73,216</u>	<u>563,022</u>	<u>2,032,576</u>
民國108年6月30日	<u>\$ 104,085</u>	<u>1,210,432</u>	<u>8,048</u>	<u>57,920</u>	<u>104,070</u>	<u>581,081</u>	<u>2,065,636</u>
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>

1.擔保

民國一〇八年六月三十日、一〇七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；於民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，已發生支出金額分別為80,852千元、72,918千元及28,612千元。

(六)使用權資產

合併公司承租土地之成本及折舊，其變動明細如下：

	土地
使用權資產成本：	
民國108年1月1日餘額	\$ -
追溯適用IFRS 16之影響數	233,657
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 233,657</u>
使用權資產之折舊：	
民國108年1月1日餘額	\$ -
本年度折舊	6,576
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 6,576</u>
帳面金額：	
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 227,081</u>

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一〇七年一月一日至六月三十日以營業租賃承租土地，請詳附註六(十二)。

(七)無形資產

	<u>商 譽</u>	<u>產品許可權</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>總 計</u>
帳面金額				
民國108年1月1日	\$ <u>2,451</u>	<u>8,308</u>	<u>2,885</u>	<u>13,644</u>
民國108年6月30日	\$ <u>2,451</u>	<u>7,516</u>	<u>2,965</u>	<u>12,932</u>
民國107年1月1日	\$ <u>2,451</u>	<u>9,891</u>	<u>1,168</u>	<u>13,510</u>
民國107年6月30日	\$ <u>2,451</u>	<u>9,099</u>	<u>1,206</u>	<u>12,756</u>

合併公司無形資產於民國一〇八年及一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(六)。

民國一〇八年六月三十日、一〇七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。

(八)其他流動資產

合併公司其他流動資產之明細如下：

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
其他流動資產：			
進項稅額	\$ 10,280	19,242	64,339
預付費用	14,613	14,700	13,454
其他	<u>9,350</u>	<u>8,273</u>	<u>8,527</u>
	<u>\$ 34,243</u>	<u>42,215</u>	<u>86,320</u>

(九)短期借款

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>128,000</u>	<u>128,000</u>	<u>158,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 305,180</u>	<u>254,145</u>	<u>223,380</u>
利率區間	<u>1.48%~1.62%</u>	<u>1.49%~1.60%</u>	<u>1.43%~1.69%</u>

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日新增金額分別為128,000千元及58,000千元，利率分別為1.48%~1.62%及1.43%~1.69%，到期日分別為民國一〇八年七月至十月及一〇七年八月至一〇八年四月；民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日償還之金額分別為128,000千元及200,000千元。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ -	-	50,000
王道銀行等聯貸借款	880,000	930,000	930,000
擔保銀行借款	99,867	108,974	118,001
減：一年內到期部分	(136,663)	(82,617)	(19,759)
減：聯貸銀行主辦費	(5,213)	(5,893)	(6,573)
	<u>\$ 837,991</u>	<u>950,464</u>	<u>1,071,669</u>
尚未使用額度	<u>\$ 200,000</u>	<u>270,000</u>	<u>420,000</u>
年利率區間	<u>1.92%~6%</u>	<u>1.92%~5.75%</u>	<u>1.50%~2.12%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇七年一月一日至六月三十日發行之金額為973,427千元，利率為1.50%~2.12%，到期日為民國一〇九年一月至一一二年四月；民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日償還之金額分別為58,427千元及577,841千元，民國一〇八年一月一日至六月三十日無重大發行金額。

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。

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	<u>108.6.30</u>		
	<u>未來最低 租金給付</u>	<u>利息</u>	<u>最低租金 給付現值</u>
一年內	\$ 14,030	4,566	9,464
一年至五年	62,300	16,100	46,200
五年以上	196,915	22,752	174,163
	<u>\$ 273,245</u>	<u>43,418</u>	<u>229,827</u>
流動	<u>\$ 14,030</u>	<u>4,566</u>	<u>9,464</u>
非流動	<u>\$ 259,215</u>	<u>38,852</u>	<u>220,363</u>

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一〇八年一月一日至六月三十日間均未發行及再買回租賃負債；償還租賃負債之金額為3,830千元。

認列於損益之金額如下：

	<u>民國108年1月至6月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>2,350</u>
短期租賃之費用	\$ <u>861</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>144</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>民國108年1月至6月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>7,185</u>

1. 土地之租賃

合併公司民國一〇八年六月三十日承租土地，租賃期間為二十至二十三年。

2. 其他租賃

合併公司承租宿舍及其他零星租賃期間為一至三年間，該等租賃為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十二) 營業租賃

合併公司於民國一〇七年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十)。

(十三) 員工福利

合併公司於民國一〇八年及一〇七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1,605千元及1,160千元，已提撥至勞工保險局。

(十四) 所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 77,812	87,781
調整前期之當期所得稅	136	(255)
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	251	2,411
所得稅稅率變動	-	(25)
	<u>\$ 78,199</u>	<u>89,912</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一〇六年度。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(十三)。

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以收取，並業已辦妥登記程序。

本公司分別於民國一〇八年五月二十一日及民國一〇七年六月五日經股東常會決議分別以股東紅利204,000千元及65,130千元增資發行新股20,400千股及6,513千股，每股面額10元，並分別以民國一〇八年七月八日及民國一〇七年七月二十四日為增資基準日，業已辦妥變更登記。

2.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，但法定盈餘公積累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。分派股息及紅利之全部或一部如以發放現金方式為之，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。

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，股利政策將依公司未來之資本支出預算及資金需求情形，就上述盈餘分派提撥不低於百分之十分派股東股利，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。惟為維持公司每股獲利水準，考量股票股利對公司營業績效之影響，如股利發放所屬年度之每股盈餘較前一年度衰退20%以上者，由董事會擬具盈餘分派案，適度調整股利發放金額及比率。

(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

本公司分別於民國一〇八年五月二十一日及民國一〇七年六月五日經股東常會決議民國一〇七年度及民國一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
分派予普通股業主之股利：		
現 金	\$ 60,000	144,415
股 票	<u>204,000</u>	<u>65,130</u>
	<u>\$ 264,000</u>	<u>209,545</u>

(十六)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>108年1月至6月</u>	<u>107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>312,114</u>	<u>339,126</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>80,400</u>	<u>79,910</u>
	<u>\$ 3.88</u>	<u>4.24</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>312,114</u>	<u>339,126</u>
普通股加權平均流通在外股數	80,400	79,910
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工股票酬勞之影響	<u>1,008</u>	<u>992</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>81,408</u>	<u>80,902</u>
	<u>\$ 3.83</u>	<u>4.19</u>

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
主要地區市場		
美國	\$ 653,186	625,959
其他國家	<u>95,955</u>	<u>91,157</u>
	<u>\$ 749,141</u>	<u>717,116</u>
主要產品/服務線		
植物生長調節劑	\$ 585,432	571,729
肥料	158,299	143,874
其他	<u>5,410</u>	<u>1,513</u>
	<u>\$ 749,141</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)

2. 合約餘額

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
合約負債－預收貨款	\$ 296	592	-

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

民國一〇八年及一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為544千元及164,174千元。

(十八) 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控制或從屬公司員工，其條件認定授權董事會處理。

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為21,213千元及17,513千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為12,727千元及8,756千元，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、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。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞提列金額分別為15,460千元及15,135千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為7,730千元及7,567千元，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。

(十九) 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：

	108年1月至6月	107年1月至6月
利息收入－銀行存款	\$ 2,907	936
租金收入	142	259
其他收入	2,988	33
	\$ 6,037	1,228

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>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
外幣兌換利益	\$ 5,948	17,051
處分不動產、廠房及設備損失	(5,357)	(1,016)
其他	-	(1,737)
	<u>\$ 591</u>	<u>14,298</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
利息費用－銀行借款	\$ <u>11,176</u>	<u>8,605</u>

(二十)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一〇七年度合併財務報告附註六(二十)。

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

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之收入分別約有83%及82%係來自於對單一跨國客戶之銷售，使合併公司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，相關明細及民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之備抵減損提列情形請詳附註六(三)。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

	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
108年6月30日							
非衍生金融負債							
銀行借款	\$ 1,102,654	1,193,106	207,351	78,201	153,696	753,858	-
應付帳款	3,155	3,155	3,155	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	70,906	70,906	70,906	-	-	-	-
租賃負債	229,827	273,245	7,015	7,015	14,198	48,103	196,914
	<u>\$ 1,406,542</u>	<u>1,540,412</u>	<u>288,427</u>	<u>85,216</u>	<u>167,894</u>	<u>801,961</u>	<u>196,914</u>
107年12月31日							
非衍生金融負債							
銀行借款	\$ 1,161,081	1,246,377	150,330	85,754	168,749	841,544	-
應付帳款	8,787	8,787	8,787	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	14,611	14,611	14,611	-	-	-	-
	<u>\$ 1,184,479</u>	<u>1,269,775</u>	<u>173,728</u>	<u>85,754</u>	<u>168,749</u>	<u>841,544</u>	<u>-</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(含關係人)	1,861	1,861	1,861	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	163,769	163,769	163,769	-	-	-	-
	<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>

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：

	108.6.30			107.12.31			107.6.30		
	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	\$ 16,128	31.06	500,950	9,492	30.715	291,533	19,629	30.46	597,910
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 368	31.06	11,440	725	30.715	22,258	754	30.46	22,971

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。於民國一〇八年及一〇七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，民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少1,958千元及2,386千元。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，民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為5,948千元及17,051千元。

(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，合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之淨利將分別減少或增加5,513千元及6,247千元，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：

	108.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
金融資產：					
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 617,222	-	-	-	-
應收款項(含關係人)	86,930	-	-	-	-
合計	<u>\$ 704,152</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)	\$ 123,293	-	-	-	-
銀行借款(含一年內到期)	1,102,654	-	-	-	-
租賃負債	229,827	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,455,774</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七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一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(二十二)。

(二十三)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：

	108.1.1	現金流量表	非現金之變動			108.6.30
			收購	匯率變動	公允價 值變動	
短期借款	\$ 128,000	-	-	-	-	128,000
長期借款(含一年內到期)	1,033,081	(58,427)	-	-	-	974,654
租賃負債	233,657	(3,830)	-	-	-	229,827
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,394,738</u>	<u>(62,257)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,332,481</u>

	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>

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
Nutrien Ag Solutions Industria E Comercio De Produtos Agrico (註1)	對合併公司具重大影響之個體
Nutrien Ag Solutions Uruguay S.A.(註2)	對合併公司具重大影響之個體
Nutrien Ag Solutions Argentina S.A.(註3)	對合併公司具重大影響之個體
Nutrien Ag Solutions Chile S.A. (註4)	對合併公司具重大影響之個體
Advanced Microbial Solutions, LLC dba Agricen	對合併公司具重大影響之個體
Agrichem Do Brasil S.A.	對合併公司具重大影響之個體
極品莊園咖啡股份有限公司	其他關係人
CBM System, Inc.	其他關係人
立石生化科技股份有限公司	其他關係人(註5)

註1：更名前為Utilfertil - Industriai e Comecio de Fertilizantes Ltda.

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註2：更名前為Agro Servicios Pampeanos Uruguay S.A.

註3：更名前為Agro Servicios Pampeanos S.A.

註4：更名前為Agrium Chile S.A.

註5：合併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>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
對合併公司具重大影響之個體		
Loveland Products, Inc.	\$ 619,718	586,620
其他	85,422	88,781
其他關係人	<u>-</u>	<u>771</u>
	<u>\$ 705,140</u>	<u>676,172</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>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
其他關係人	\$ <u>17</u>	<u>49</u>

合併公司向其他關係人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。

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>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
應收帳款	對合併公司具重大影響之個體			
	-Loveland Products, Inc.	\$ 65,959	35,822	14,379
	-Loveland products Canada, Inc.	-	-	12,915
	-Landmark Operation Ltd.	-	-	6,724
	-Nutrien Ag Solutions Chile S.A.	8,976	-	-
	-其他	8,700	6,096	7,306
其他應收款	對合併公司具重大影響之個體			
	-Loveland Products, Inc.	<u>36</u>	<u>300</u>	<u>267</u>
		<u>\$ 83,671</u>	<u>42,218</u>	<u>41,591</u>

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
其他應付款	對合併公司具重大影響之個體	\$ -	2,652	2,880
其他應付款	其他關係人	158	45	699
		<u>\$ 158</u>	<u>2,697</u>	<u>3,579</u>

5.財產交易

合併公司於民國一〇八年五月向其他關係人購入運輸設備三輛，總價1,753千元(含稅)，截至民國一〇八年六月三十日止，款項已全數支付完畢。

6.租賃

合併公司民國一〇二年十二月向其他關係人一立石生化科技股份有限公司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。民國一〇七年一月一日至六月三十日租金費用為540千元。

合併公司出租倉庫予對合併公司具重大影響之個體，民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日租金收入分別為142千元及259千元，民國一〇八年六月三十日及一〇七年十二月三十一日及六月三十日尚未收取餘額分別為36千元、300千元及267千元，列報於其他應收款－關係人。

7.其他

合併公司於民國一〇五年度向對合併公司具重大影響之個體產生之權利金費用為2,652千元，民國一〇八年六月三十日及一〇七年十二月三十一日及六月三十日尚未支付金額分別為0元、2,652千元及2,652千元，帳列其他應付款－關係人。

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日向其他關係人購買雜項用品及其他產生之費用分別為1,350千元及1,207千元，民國一〇八年六月三十日及一〇七年十二月三十一日及六月三十日未清償餘額分別為158千元、45千元及699千元，帳列於其他應付款－關係人。

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日向其他關係人購買製造用之耗材產生之費用分別為20千元及19千元，民國一〇八年六月三十日及一〇七年十二月三十一日及六月三十日皆已付訖。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 22,984	22,553
退職後福利	107	87
其他長期福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 23,091</u>	<u>22,640</u>

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日分別提供成本8,326千元及12,181千元之汽車3輛及5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	108.6.30	107.12.31	107.6.30
不動產、廠房及設備	長期借款	\$ 1,908,404	1,867,361	1,674,077

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115,623千元(歐元3,179千元)，民國一〇八年六月三十日及一〇七年十二月三十一日及六月三十日，合併公司未認列之不動產、廠房及設備之合約承諾分別為15,444千元(歐元441千元)、17,934千元(歐元509千元)及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)。於一〇七年十二月三十一日及六月三十日，合併公司未認列之取得不動產、廠房及設備之合約承諾分別為31,670千元及67,104千元；另於民國一〇八年三月二十四日將此新建工程改與泰銓營造有限公司簽訂合約，於民國一〇八年六月三十日合併公司未認列之取得不動產、廠房及設備之合約承諾為27,688千元。
- (三)民國一〇八年六月三十日及一〇七年十二月三十一日及六月三十日，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合計分別為54,481千元、133,387千元及223,777千元。

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 性質別	108年1月至6月			107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	6,254	86,447	92,701	7,257	68,145	75,402
勞健保費用	949	4,336	5,285	917	3,771	4,688
退休金費用	30	1,575	1,605	35	1,125	1,160
其他員工福利費用	62	2,283	2,345	52	1,085	1,137
折舊費用	6,073	35,637	41,710	4,958	12,034	16,992
攤銷費用	-	1,355	1,355	-	1,135	1,135

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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

民國一〇八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：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 Products, Inc.	對合併公司具重大影響之個體	銷貨	619,718	83 %	出貨後30天	-		65,959	76 %	

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	66	一般收款期間	0.00 %
0	本公司	CH BIOTECH, LLC	1	加工費	84,737	一般收款期間	11.31 %
0	本公司	CH BIOTECH, LLC	1	其他應付款	5,866	一般收款期間	0.19 %

註一、編號之填寫方式如下：

1. 0代表母公司。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊(不含大陸被投資公司)：

民國一〇八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：

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	368,212	368,212	-	100%	237,106	30,265	27,443	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。