

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  
民國一〇九年及一〇八年第二季

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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10~24
(七)關係人交易	23~27
(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	29



## 安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615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 110615, 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一〇九年及一〇八年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八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一〇九年及一〇八年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八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

會計師：

郭士華  
吳俊源



證券主管機關：金管證六字第0950103298號  
核准簽證文號：金管證審字第1040007866號  
民國一〇九年八月十一日

民國一〇九年及一〇八年六月三十日經核閱，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

民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	109.6.30		108.12.31		108.6.30			109.6.30		108.12.31		108.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
<b>資 產</b>													
<b>流動資產：</b>													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 568,708	18	281,985	10	617,222	20	2100 短期借款(附註六(九))	\$ 365,000	11	143,000	5	128,000	4
1170 應收帳款淨額(附註六(二))	20,050	1	-	-	3,259	-	2130 合約負債-流動(附註六(十六)及七)	12,747	-	982	-	296	-
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(二)及七)	115,816	3	31,592	1	83,635	3	2170 應付帳款	2,479	-	2,374	-	3,155	-
1210 其他應收款-關係人(附註六(三)及七)	31	-	34	-	36	-	2200 其他應付款	48,656	2	68,274	3	59,980	3
130X 存貨(附註六(四))	29,504	1	48,840	2	46,557	1	2216 應付股利(附註六(十四))	88,440	3	-	-	60,000	2
1421 預付貨款	891	-	7,168	-	5,484	-	2220 其他應付款項-關係人(附註七)	164	-	196	-	158	-
1470 其他流動資產(附註六(八))	34,211	1	43,638	2	34,243	1	2230 本期所得稅負債	47,695	2	18,258	1	77,544	2
<b>流動資產合計</b>	<b>769,211</b>	<b>24</b>	<b>413,257</b>	<b>15</b>	<b>790,436</b>	<b>25</b>	2280 租賃負債-流動(附註六(十一))	14,189	-	9,560	-	9,464	-
<b>非流動資產：</b>													
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)、七及八)	2,112,281	66	2,099,050	75	2,065,636	67	2300 其他流動負債	1,615	-	1,281	-	1,184	-
1755 使用權資產(附註六(六))	285,828	9	220,506	8	227,081	7	2320 一年內到期長期負債(附註六(十)及八)	58,163	2	134,946	5	136,663	4
1780 無形資產(附註六(七))	11,979	-	13,024	1	12,932	-	<b>流動負債合計</b>	<b>639,148</b>	<b>20</b>	<b>378,871</b>	<b>14</b>	<b>476,444</b>	<b>15</b>
1840 遞延所得稅資產	2,718	-	2,885	-	258	-	<b>非流動負債：</b>						
1915 預付設備款	10,036	-	9,786	-	13,425	-	2540 長期借款(附註六(十)及八)	742,276	23	718,582	25	837,991	27
1920 存出保證金	32,737	1	32,683	1	32,771	1	2570 遞延所得稅負債	-	-	-	-	1,194	-
<b>非流動資產合計</b>	<b>2,455,579</b>	<b>76</b>	<b>2,377,934</b>	<b>85</b>	<b>2,352,103</b>	<b>75</b>	2580 租賃負債-非流動(附註六(十一))	277,351	8	215,559	8	220,363	7
							<b>非流動負債合計</b>	<b>1,019,627</b>	<b>31</b>	<b>934,141</b>	<b>33</b>	<b>1,059,548</b>	<b>34</b>
							<b>負債總計</b>	<b>1,658,775</b>	<b>51</b>	<b>1,313,012</b>	<b>47</b>	<b>1,535,992</b>	<b>49</b>
							<b>權益(附註六(十四))：</b>						
							3100 股本	804,000	25	804,000	29	600,000	19
							3150 待分配股票股利	40,200	1	-	-	204,000	6
							3200 資本公積	331,316	10	331,316	12	331,316	11
							3300 保留盈餘	399,426	13	349,395	12	471,044	15
							3400 其他權益	(8,927)	-	(6,532)	-	187	-
							<b>權益總計</b>	<b>1,566,015</b>	<b>49</b>	<b>1,478,179</b>	<b>53</b>	<b>1,606,547</b>	<b>51</b>
<b>資產總計</b>	<b>\$ 3,224,790</b>	<b>100</b>	<b>2,791,191</b>	<b>100</b>	<b>3,142,539</b>	<b>100</b>	<b>負債及權益總計</b>	<b>\$ 3,224,790</b>	<b>100</b>	<b>2,791,191</b>	<b>100</b>	<b>3,142,539</b>	<b>100</b>

董事長：吳正邦



經理人：邱兆宗

(請詳閱後附合併財務報告附註)



~4~

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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至6月		108年1月至6月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)及七)	\$ 564,114	100	749,141	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十七)及七)	<u>79,870</u>	<u>14</u>	<u>106,641</u>	<u>14</u>
營業毛利	<u>484,244</u>	<u>86</u>	<u>642,500</u>	<u>86</u>
營業費用(附註六(十一)、(十二)、(十七)及七)：				
6100 推銷費用	28,353	5	47,770	6
6200 管理費用	106,463	19	115,487	16
6300 研究發展費用	<u>101,240</u>	<u>18</u>	<u>84,382</u>	<u>11</u>
	<u>236,056</u>	<u>42</u>	<u>247,639</u>	<u>33</u>
營業利益	<u>248,188</u>	<u>44</u>	<u>394,861</u>	<u>53</u>
營業外收入及支出(附註六(十八)及七)：				
7100 利息收入	958	-	2,907	-
7010 其他收入	3,474	1	3,130	-
7020 其他利益及損失	(12,661)	(2)	591	-
7050 財務成本(附註六(十一))	<u>(14,404)</u>	<u>(3)</u>	<u>(11,176)</u>	<u>(2)</u>
	<u>(22,633)</u>	<u>(4)</u>	<u>(4,548)</u>	<u>(2)</u>
7900 稅前淨利	225,555	40	390,313	51
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	<u>46,884</u>	<u>8</u>	<u>78,199</u>	<u>10</u>
8200 本期淨利	<u>178,671</u>	<u>32</u>	<u>312,114</u>	<u>41</u>
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	(2,395)	(1)	2,225	-
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)	<u>(2,395)</u>	<u>(1)</u>	<u>2,225</u>	<u>-</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 176,276</u>	<u>31</u>	<u>314,339</u>	<u>41</u>
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	<u>\$ 178,671</u>	<u>32</u>	<u>312,114</u>	<u>41</u>
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	<u>\$ 176,276</u>	<u>31</u>	<u>314,339</u>	<u>42</u>
每股盈餘(附註六(十五))				
9750 基本每股盈餘(元)	<u>\$ 2.12</u>		<u>3.70</u>	
9850 稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 2.10</u>		<u>3.65</u>	

董事長：吳正邦



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：邱兆宗



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

民國一〇九年及一〇八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	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
盈餘指撥及分配：									
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
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 804,000	-	331,316	114,293	2,038	233,064	349,395	(6,532)	1,478,179
本期淨利	-	-	-	-	-	178,671	178,671	-	178,671
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(2,395)	(2,395)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	178,671	178,671	(2,395)	176,276
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	19,046	-	(19,046)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	4,495	(4,495)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(88,440)	(88,440)	-	(88,440)
股東紅利轉增資	-	40,200	-	-	-	(40,200)	(40,200)	-	-
民國一〇九年六月三十日餘額	\$ 804,000	40,200	331,316	133,339	6,533	259,554	399,426	(8,927)	1,566,015

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：吳正邦



經理人：邱兆宗



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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至6月	108年1月至6月
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨利	\$ 225,555	390,313
<b>調整項目：</b>		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	47,810	41,710
攤銷費用	1,559	1,355
利息費用	14,404	11,176
利息收入	(958)	(2,907)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	5,357
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	23	(166)
收益費損項目合計	62,838	56,525
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	(104,274)	(19,180)
其他應收款-關係人減少	3	264
存貨減少	19,313	21,278
預付貨款減少	6,277	3,707
其他營業資產減少	13,210	8,256
與營業活動相關之資產淨變動	(65,471)	14,325
應付帳款增加(減少)	105	(5,632)
其他應付款(含關係人)(減少)增加	(7,945)	2,623
合約負債增加(減少)	11,765	(296)
其他營業負債增加(減少)	334	(381)
與營業活動相關之負債淨變動	4,259	(3,686)
與營業活動相關之資產及負債淨變動	(61,212)	10,639
調整項目	1,626	67,164
營運產生之現金流入	227,181	457,477
收取之利息	958	2,907
支付之利息	(14,228)	(11,169)
支付之所得稅	(17,280)	(44,555)
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<b>196,631</b>	<b>404,660</b>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得不動產、廠房及設備	(66,493)	(67,999)
處分不動產、廠房及設備	-	580
存出保證金增加	(54)	(756)
取得無形資產	(514)	(643)
預付設備款增加	(250)	(3,639)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(67,311)</b>	<b>(72,457)</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	332,000	128,000
短期借款減少	(110,000)	(128,000)
舉借長期借款	726,309	-
償還長期借款	(782,909)	(58,427)
租賃本金償還	(7,640)	(3,830)
<b>籌資活動之淨現金流入(流出)</b>	<b>157,760</b>	<b>(62,257)</b>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(357)	(989)
本期現金及約當現金增加數	286,723	268,957
期初現金及約當現金餘額	281,985	348,265
期末現金及約當現金餘額	\$ <b>568,708</b>	<b>617,222</b>

董事長：吳正邦



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：邱兆宗



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  
民國一〇九年及一〇八年第二季  
(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一〇九年八月十一日經董事會通過發佈。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金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

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九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3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	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「重大之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020年6月1日

合併公司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。



## 正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二)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	國際會計準則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」	2023年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022年1月1日
國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善	2022年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「保險合約」	2023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
2020.1.23	國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動（於或可能於一年內到期者）或非流動。  修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。

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一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八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		
			109.6.30	108.12.31	108.6.30
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)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一〇八年度合併財務報告附註五一致。

### 六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
零用金	\$ 231	230	233
支票及活期存款	486,402	167,108	287,753
定期存款	82,075	114,647	329,236
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 568,708</u>	<u>281,985</u>	<u>617,222</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>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
應收帳款－按攤銷後成本衡量	\$ 20,050	-	3,259
應收帳款－關係人－按攤銷後成本衡量	115,816	31,592	83,635
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 135,866</u>	<u>31,592</u>	<u>86,894</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109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	\$ 55,753	-	%
逾期90天以下	<u>80,113</u>	-	%
合計	<u>\$ 135,866</u>		

	<u>民國108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	\$ 27,925	-	%
逾期90天以下	<u>3,667</u>	-	%
合計	<u>\$ 31,592</u>		

	<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>		

民國一〇九年六月三十日、一〇八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。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)其他應收款

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
其他應收款－關係人	\$ 31	34	36
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 31</u>	<u>34</u>	<u>36</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(十九)。

(四)存 貨

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
原物料	\$ 23,646	46,378	43,247
半成品	94	2,424	92
製成品	<u>5,764</u>	<u>38</u>	<u>3,218</u>
	<u>\$ 29,504</u>	<u>48,840</u>	<u>46,557</u>

民國一〇九年及一〇八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跌價損失及回升利益之金額分別為(23)千元及166千元。

民國一〇九年六月三十日、一〇八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：

	<u>土地</u>	<u>房屋 及建築</u>	<u>機器 設備</u>	<u>試驗 設備</u>	<u>辦公及 其他設備</u>	<u>未完 工程</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：							
民國109年1月1日餘額	\$ 116,421	1,344,538	29,666	101,474	164,625	536,316	2,293,040
增添	-	-	174	1,859	13,544	39,035	54,612
重分類	-	-	-	-	12,400	(11,650)	750
匯率變動之影響	<u>(1,006)</u>	<u>(2,474)</u>	<u>(374)</u>	<u>-</u>	<u>(63)</u>	<u>-</u>	<u>(3,917)</u>
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 115,415</u>	<u>1,342,064</u>	<u>29,466</u>	<u>103,333</u>	<u>190,506</u>	<u>563,701</u>	<u>2,344,485</u>
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	<u>991</u>	<u>2,439</u>	<u>361</u>	<u>-</u>	<u>38</u>	<u>-</u>	<u>3,829</u>
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>
折舊：							
民國109年1月1日餘額	\$ -	77,110	26,227	49,658	40,995	-	193,990
折舊	-	20,328	1,938	4,871	11,934	-	39,071
匯率變動影響	<u>-</u>	<u>(491)</u>	<u>(336)</u>	<u>-</u>	<u>(30)</u>	<u>-</u>	<u>(857)</u>
民國109年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>96,947</u>	<u>27,829</u>	<u>54,529</u>	<u>52,899</u>	<u>-</u>	<u>232,204</u>
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	<u>-</u>	<u>361</u>	<u>242</u>	<u>-</u>	<u>12</u>	<u>-</u>	<u>615</u>
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>

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
帳面金額：							
民國109年1月1日	\$ 116,421	1,267,428	3,439	51,816	123,630	536,316	2,099,050
民國109年6月30日	\$ 115,415	1,245,117	1,637	48,804	137,607	563,701	2,112,281
民國108年1月1日	\$ 103,094	1,220,377	9,188	63,679	73,216	563,022	2,032,576
民國108年6月30日	\$ 104,085	1,210,432	8,048	57,920	104,070	581,081	2,065,636

1.擔保

民國一〇九年六月三十日、一〇八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；於民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日，已發生支出金額分別為87,847千元、87,175千元及80,852千元。

(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	運輸設備	合計
使用權資產成本：			
民國109年1月1日餘額	\$ 233,657	-	233,657
增 添	69,226	4,835	74,061
民國109年6月30日餘額	\$ 302,883	4,835	307,718
民國108年1月1日餘額 (即民國108年6月30日餘額)	\$ 233,657	-	233,657
使用權資產之累計折舊：			
民國109年1月1日餘額	\$ 13,151	-	13,151
提列折舊	8,739	-	8,739
民國109年6月30日餘額	\$ 21,890	-	21,890
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
本年度折舊	6,576	-	6,576
民國108年6月30日餘額	\$ 6,576	-	6,576
帳面金額：			
民國109年1月1日餘額	\$ 220,506	-	220,506
民國109年6月30日餘額	\$ 280,993	4,835	285,828
民國108年1月1日餘額	\$ 233,657	-	233,657
民國108年6月30日餘額	\$ 227,081	-	227,081

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)無形資產

帳面金額	商 譽	產品許可權	電腦軟體	總 計
民國109年1月1日	\$ <u>2,451</u>	<u>6,725</u>	<u>3,848</u>	<u>13,024</u>
民國109年6月30日	\$ <u>2,451</u>	<u>5,934</u>	<u>3,594</u>	<u>11,979</u>
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>

合併公司無形資產於民國一〇九年及一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(七)。

民國一〇九年六月三十日、一〇八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：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
其他流動資產：			
進項稅額	\$ 10,495	13,436	10,280
預付費用	10,836	18,645	14,613
其他	<u>12,880</u>	<u>11,557</u>	<u>9,350</u>
	\$ <u>34,211</u>	<u>43,638</u>	<u>34,243</u>

(九)短期借款

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
無擔保銀行借款	\$ <u>365,000</u>	<u>143,000</u>	<u>128,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>240,000</u>	<u>362,000</u>	<u>305,180</u>
利率區間	<u>1.27%~1.69%</u>	<u>1.45%~1.69%</u>	<u>1.48%~1.62%</u>

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日新增金額分別為332,000千元及128,000千元，利率分別為1.45%~1.69%及1.48%~1.62%，到期日為民國一〇九年七月至一一〇年四月及一〇八年七月至十月間陸續到期；民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日償還之金額分別為110,000千元及128,000千元。

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>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
王道銀行等聯貸借款	\$ -	772,000	880,000
無擔保銀行借款	12,157	-	-
擔保銀行借款	788,282	86,061	99,867
減：一年內到期部分	(58,163)	(134,946)	(136,663)
減：聯貸銀行主辦費	-	(4,533)	(5,213)
	<u>\$ 742,276</u>	<u>718,582</u>	<u>837,991</u>
尚未使用額度	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>200,000</u>
年利率區間	<u>1.59%~5.25%</u>	<u>1.92%~6%</u>	<u>1.92%~6%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇九年一月一至六月三十日發行之金額為726,309千元，利率為1.59%~1.62%，到期日為民國一一一年四月至一一九年七月；民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日償還之金額分別為782,909千元及58,427千元，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，已於一〇九年六月提前償還。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至一〇八年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

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
流動	<u>\$ 14,189</u>	<u>9,560</u>	<u>9,464</u>
非流動	<u>\$ 277,351</u>	<u>215,559</u>	<u>220,363</u>

到期分析請詳附註六(十九)金融工具。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>2,952</u>	<u>2,350</u>
短期租賃之費用	\$ <u>992</u>	<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>177</u>	<u>144</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>11,761</u>	<u>7,185</u>

1.土地之租賃

合併公司民國一〇九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

合併公司承租運輸設備之租賃期間為五年，租賃合約約定合併公司於租賃期間屆滿時得無條件取得所承租資產之所有權。

另，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)員工福利

合併公司於民國一〇九年及一〇八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2,119千元及1,605千元，已提撥至勞工保險局。

(十三)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 45,853	77,812
調整前期之當期所得稅	(1,051)	136
未分配盈餘加徵5%	1,914	-
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>168</u>	<u>251</u>
所得稅費用	\$ <u>46,884</u>	<u>78,199</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一〇七年度。



## 正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(十五)。

#### 1.普通股之發行

本公司於民國一〇九年五月二十七日及民國一〇八年五月二十一日經股東常會決議分別以股東紅利40,200千元及204,000千元增資發行新股4,020千股及20,400千股，每股面額10元，並分別以民國一〇九年七月三十一日及民國一〇八年七月八日為增資基準日，業已辦妥變更登記。

#### 2.保留盈餘

依本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先依法提繳所得稅款，彌補歷年虧損，次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，另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

本公司分別於民國一〇九年二月二十五日經董事會決議民國一〇八年度盈餘分配案之現金股利金額，並於民國一〇九年五月二十七日經股東常會決議民國一〇八年度盈餘分配案之股票股利金額及民國一〇八年五月二十一日經股東常會決議民國一〇七年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 88,440	60,000
股票	<u>40,200</u>	<u>204,000</u>
	<u>\$ 128,640</u>	<u>264,000</u>

(十五)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>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
<b>基本每股盈餘(元)</b>		
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>178,671</u>	<u>312,114</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>84,420</u>	<u>84,420</u>
	<u>\$ 2.12</u>	<u>3.70</u>
<b>稀釋每股盈餘(元)</b>		
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>178,671</u>	<u>312,114</u>
普通股加權平均流通在外股數	84,420	84,420
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票酬勞之影響	<u>856</u>	<u>1,008</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>85,276</u>	<u>85,428</u>
	<u>\$ 2.10</u>	<u>3.65</u>

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

<u>主要地區市場</u>	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
美國	\$ 541,304	653,186
其他國家	<u>22,810</u>	<u>95,955</u>
	<u>\$ 564,114</u>	<u>749,141</u>

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

主要產品/服務線	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
植物生長調節劑	\$ 406,197	585,432
肥料	156,590	158,299
其他	<u>1,327</u>	<u>5,410</u>
	<u>\$ 564,114</u>	<u>749,141</u>

2. 合約餘額

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
合約負債－預收貨款	\$ <u>12,747</u>	<u>982</u>	<u>296</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

民國一〇九年及一〇八年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為109千元及544千元。

(十七) 員工及董事酬勞

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。

本公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為12,258千元及21,213千元，董事酬勞提列金額分別為7,355千元及12,727千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂定之員工酬勞及董事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。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞提列金額分別為13,166千元及15,460千元，董事酬勞提列金額分別為7,900千元及7,730千元，與本公司於民國一〇九年二月二十五日董事會決議分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
利息收入	\$ 957	2,907
其他利息收入	<u>1</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 958</u>	<u>2,907</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
租金收入	179	142
其他收入	<u>3,295</u>	<u>2,988</u>
	<u>\$ 3,474</u>	<u>3,130</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
外幣兌換(損)益	\$ (8,583)	5,948
處分不動產、廠房及設備損失	-	(5,357)
其他損失	<u>(4,078)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ (12,661)</u>	<u>591</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
利息費用	\$ <u>14,404</u>	<u>11,176</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一〇八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

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之收入分別約有84%及83%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。

## 正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (3)應收款項之信用風險

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存出保證金。上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註四(七))。民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之其他按攤銷後成本衡量之金融資產未有預期信用損失。

### 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
<b>109年6月30日</b>							
非衍生金融負債							
銀行借款	\$ 1,165,439	1,232,056	305,302	138,101	113,142	275,450	400,061
應付帳款	2,479	2,479	2,479	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	137,260	137,260	137,260	-	-	-	-
租賃負債	291,540	342,622	10,042	10,209	22,087	66,179	234,105
	<b>\$ 1,596,718</b>	<b>1,714,417</b>	<b>455,083</b>	<b>148,310</b>	<b>135,229</b>	<b>341,629</b>	<b>634,166</b>
<b>108年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
銀行借款	\$ 996,528	1,045,329	220,506	76,209	149,897	598,717	-
應付帳款	2,374	2,374	2,374	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	68,470	68,470	68,470	-	-	-	-
租賃負債	225,119	266,231	7,015	7,015	15,199	32,241	204,761
	<b>\$ 1,292,491</b>	<b>1,382,404</b>	<b>298,365</b>	<b>83,224</b>	<b>165,096</b>	<b>630,958</b>	<b>204,761</b>
<b>108年6月30日</b>							
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)	120,138	120,138	120,138	-	-	-	-
租賃負債	229,827	273,245	7,015	7,015	14,198	48,103	196,914
	<b>\$ 1,455,774</b>	<b>1,589,644</b>	<b>337,659</b>	<b>85,216</b>	<b>167,894</b>	<b>801,961</b>	<b>196,914</b>

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：

	109.6.30			108.12.31			108.6.30		
	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	\$ 18,386	29.63	544,251	6,579	29.98	197,247	16,128	31.06	500,950
金融負債									
貨幣性項目									
美金	\$ 837	29.63	24,793	186	29.98	5,577	368	31.06	11,440

## 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。於民國一〇九年及一〇八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，民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別減少或增加2,078千元及1,958千元。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，民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日外幣兌換(損失)利益(含已實現及未實現)分別為(8,583)千元及5,948千元。

### (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，合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別減少或增加4,662千元及4,411千元，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：

	109.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>金融資產：</b>					
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 568,708	-	-	-	-
應收款項(含關係人)	135,897	-	-	-	-
存出保證金	32,737	-	-	-	-
合計	<u>\$ 737,342</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>金融負債：</b>					
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
應付款項(含關係人)	\$ 139,739	-	-	-	-
銀行借款(含一年內到期)	1,165,439	-	-	-	-
租賃負債	291,540	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,596,718</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)

	108.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>金融資產：</b>					
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 281,985	-	-	-	-
應收款項(含關係人)	31,626	-	-	-	-
存出保證金	32,683	-	-	-	-
合計	<u>\$ 346,294</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>金融負債：</b>					
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
應付款項(含關係人)	\$ 70,844	-	-	-	-
銀行借款(含一年內到期)	996,528	-	-	-	-
租賃負債	225,119	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,292,491</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

	108.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>金融資產：</b>					
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 617,222	-	-	-	-
應收款項(含關係人)	86,930	-	-	-	-
存出保證金	32,771	-	-	-	-
合計	<u>\$ 736,923</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>金融負債：</b>					
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
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>

(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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日並無任何移轉。

## 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)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇八年度合併財務報告附註六(二十一)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、政策及程序與民國一〇八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一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(二十二)。

### (二十二)非現金之籌資活動

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之非現金交易籌資活動為以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十一)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	109.1.1	現金流量	非現金之變動			109.6.30
			聯貸銀行 主辦費攤銷	匯率變動	新增	
短期借款	\$ 143,000	222,000	-	-	-	365,000
長期借款(含一年內到期)	853,528	(56,600)	4,533	(1,022)	-	800,439
租賃負債	225,119	(7,640)	-	-	74,061	291,540
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,221,647</u>	<u>157,760</u>	<u>4,533</u>	<u>(1,022)</u>	<u>74,061</u>	<u>1,456,979</u>
			非現金之變動			
			聯貸銀行 主辦費攤銷	匯率變動	新增	
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>

## 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
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 Argentina S.A. (註2)	對合併公司具重大影響之個體
Nutrien Ag Solutions Uruguay 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
Nutrien Ag Solutions Limited (註5)	對合併公司具重大影響之個體



正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
Agricem Do Brasil S.A.	對合併公司具重大影響之個體
Nutrien Ag Solutions	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

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

註2：更名前為Agro Servicios Pampeanos S.A.

註3：更名前為Agro Servicios Pampeanos Uruguay S.A.

註4：更名前為Agrium Chile S.A.

註5：更名前為Landmark Operation, Limited.

(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>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
對合併公司具重大影響之個體		
Loveland Products, Inc.	\$ 473,975	619,718
其他	<u>20,315</u>	<u>85,422</u>
	<u>\$ 494,290</u>	<u>705,140</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>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>17</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>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
應收帳款	對合併公司具重大影響之個體			
	-Loveland Products, Inc.	\$ 102,677	30,376	65,959
	-Nutrien Ag Solutions Chile S.A.	-	-	8,976
	-其他	13,139	1,216	8,700
其他應收款	對合併公司具重大影響之個體			
	-Loveland Products, Inc.	<u>31</u>	<u>34</u>	<u>36</u>
		<u>\$ 115,847</u>	<u>31,626</u>	<u>83,671</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：

帳列項目	關係人類別	109.6.30	108.12.31	108.6.30
其他應付款	其他關係人	\$ 164	196	158

5.預收款項

合併公司預收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	109.6.30	108.12.31	108.6.30
合約負債	對合併公司具重大影響之個體	109.6.30	108.12.31	108.6.30
	-Nutrien Ag Solutions Industria E Comercio De Produtos Agrico.	\$ 11,215	-	-

6.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)，截至一〇八年六月三十日止，款項已全數支付完畢。

7.租賃

合併公司出租倉庫予對合併公司具重大影響之個體，民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日租金收入分別為179千元及142千元，民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日尚未收取餘額分別為31千元、34千元及36千元，列報於其他應收款－關係人。

8.其他

合併公司於民國一〇九年及一〇八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685千元及1,350千元，民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日未清償餘額分別為164千元、196千元及158千元，帳列於其他應付款－關係人。

合併公司於民國一〇九年及一〇八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0元及71千元，民國一〇九年六月三十日、一〇八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：

	109年1月至6月	108年1月至6月
短期員工福利	\$ 18,345	22,984
退職後福利	147	107
其他長期福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	\$ 18,492	23,091

## 正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日分別提供成本15,284千元及8,326千元之汽車6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：

資產名稱	質押擔保標的	109.6.30	108.12.31	108.6.30
不動產、廠房及設備	長期借款	<u>\$ 1,716,276</u>	<u>1,795,735</u>	<u>1,908,404</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110,779千元(歐元3,179千元)，民國一〇九年六月三十日、一〇八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14,677千元(歐元441千元)、14,818千元(歐元441千元)及15,444千元(歐元441千元)。
- (二)合併公司因新建廠房之需求，於民國一〇八年三月二十四日與泰銓營造股份有限公司簽訂廠房新建工程合約，價款共計30,765千元(含稅)。民國一〇九年六月三十日、民國一〇八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25,093千元、25,093千元及27,688千元。
- (三)民國一〇九年六月三十日、一〇八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60,038千元、50,459千元及54,481千元。
- (四)截至民國一〇九年六月三十日及一〇八年十二月三十一日止，本合併公司因申請專案補助而由銀行提供履約保證金皆為19,692千元。民國一〇八年六月三十日無此情形。

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子公司合併財務報告附註(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	109年1月至6月			108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	5,744	83,688	89,432	6,254	86,447	92,701
勞健保費用	790	5,254	6,044	949	4,336	5,285
退休金費用	100	2,019	2,119	30	1,575	1,605
其他員工福利費用	53	2,457	2,510	62	2,283	2,345
折舊費用	4,446	43,364	47,810	6,073	35,637	41,710
攤銷費用	-	1,559	1,559	-	1,355	1,355

(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

民國一〇九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	473,975	84 %	出貨後30天	-	90天	102,677	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：

帳列應收款項 之公司	交易對象	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額(註)	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	Loveland Products, Inc.	對合併公司具重大影響之個體	102,677	7.12	71,590	期後收款	67,027	-

註：截至民國一〇九年七月二十一日止。

## 正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	1,486	一般收款期間	0.05 %
0	本公司	CH BIOTECH, LLC	1	加工費	73,026	一般收款期間	12.95 %
0	本公司	CH BIOTECH, LLC	1	其他應付款	19,817	一般收款期間	0.61 %

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)：

民國一〇九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				
本公司	CH BIOTECH, LLC	美國	植物生長 調節劑加工	380,600	380,600	-	100%	206,631	20,570	8,143	註

註1：已於編製合併財務報表時沖銷。

註2：被投資公司本期淨利與本期認列之投資利益之差額係逆流交易產生。

(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。