

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查核報告

民國一〇九年度及一〇八年度

公司地址：南投縣南投市文獻路89號
電話：049-7009198

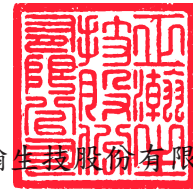
目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|--------------------------|-------|
| 一、封 面 | 1 |
| 二、目 錄 | 2 |
| 三、聲 明 書 | 3 |
| 四、會計師查核報告書 | 4 |
| 五、合併資產負債表 | 5 |
| 六、合併綜合損益表 | 6 |
| 七、合併權益變動表 | 7 |
| 八、合併現金流量表 | 8 |
| 九、合併財務報告附註 | |
| (一)公司沿革 | 9 |
| (二)通過財務報告之日期及程序 | 9 |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用 | 9~10 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | 10~21 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 21 |
| (六)重要會計項目之說明 | 21~39 |
| (七)關係人交易 | 40~42 |
| (八)質押之資產 | 42 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 42~43 |
| (十)重大之災害損失 | 43 |
| (十一)重大之期後事項 | 43 |
| (十二)其 他 | 43 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 43~44 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 44 |
| 3.大陸投資資訊 | 44 |
| (十四)部門資訊 | 44~45 |

聲 明 書

本公司民國一〇九年度(自民國一〇九年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明



公司名稱：正瀚生技股份有限公司

董 事 長：吳正邦



日 期：民國一一〇年二月二十三日



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 home.kpmg/tw

會計師查核報告

正瀚生技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

正瀚生技股份有限公司及其子公司(正瀚集團)民國一〇九年及一〇八年十二月三十一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十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達正瀚集團民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與正瀚集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對正瀚集團民國一〇九年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十三)收入之認列。收入認列評估之說明，請詳合併財務報告附註六(十六)客戶合約之收入。

關鍵查核事項之說明：

正瀚生技股份有限公司係興櫃公司，為符合投資人之預期，正瀚集團有維持營業收入及穩定獲利之壓力，因此，收入認列之測試為本會計師執行正瀚集團財務報表查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括測試銷貨及收款作業循環之內部控制制度之設計及執行之有效性；閱讀相關客戶之重大銷售合約，評估收入認列是否已依相關公報規定辦理；對於前十大銷售客戶之產品別銷貨收入進行了解，比較實際數與去年同期之差異數，以評估有無重大異常；選擇出貨截止日前後一段期間之銷售交易樣本，核對相關憑證，以評估收入認列期間之正確性，以及是否有異常之收入傳票，並了解期後是否有重大退換貨之情形。

二、應收帳款評價

有關應收帳款評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(七)金融工具；應收帳款評估之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五；應收帳款評估之說明，請詳合併財務報告附註六(二)。

關鍵查核事項之說明：

正瀚集團之應收帳款集中在某些客戶，而正瀚集團應收帳款集中之客戶其收款天數為出貨後30~90天，故應收帳款之備抵損失存有管理階層主觀之重大判斷，係本會計師進行財務報表查核需高度關注之事項。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括測試與收款有關之控制點並檢視期後收款記錄；為評估帳列應收帳款備抵評價之合理性，本會計師分析應收帳款帳齡表及歷史收款記錄等資料，以評估正瀚集團之應收帳款備抵損失提列金額之合理性。

其他事項

正瀚生技股份有限公司已編製民國一〇九年度及一〇八年度之個體財務報告，並分別經本會計師出具無保留意見及無保留意見加強調事項段之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估正瀚集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算正瀚集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

正瀚集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對正瀚集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使正瀚集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致正瀚集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。



本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對正瀚集團民國一〇九年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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

民國一一〇年二月二十三日

正瀚生技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 109.12.31 | | 108.12.31 | | | 109.12.31 | | 108.12.31 | | | | | | | |
|---------------|-----------------------|---------------------|------------|------------------|------------|---------------------|---------------------|------------|-----|---------|----|--|--|--|--|
| | 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)) | \$ 324,012 | 11 | 281,985 | 10 | 2100 | 短期借款(附註六(九)) | \$ 243,000 | 9 | 143,000 | 5 | | | | |
| 1170 | 應收帳款淨額(附註六(二)) | 143 | - | - | - | 2130 | 合約負債-流動(附註六(十六)) | 500 | - | 982 | - | | | | |
| 1180 | 應收帳款-關係人淨額(附註六(二)及七) | 36,301 | 1 | 31,592 | 1 | 2170 | 應付帳款 | 6,768 | - | 2,374 | - | | | | |
| 1200 | 其他應收款(附註六(三)) | 3 | - | - | - | 2200 | 其他應付款 | 55,114 | 2 | 68,274 | 3 | | | | |
| 1210 | 其他應收款-關係人(附註六(三)及七) | 87 | - | 34 | - | 2220 | 其他應付款項-關係人(附註七) | 4,781 | - | 196 | - | | | | |
| 130X | 存貨(附註六(四)) | 37,830 | 1 | 48,840 | 2 | 2230 | 本期所得稅負債 | 28,747 | 1 | 18,258 | 1 | | | | |
| 1421 | 預付貨款 | 4,661 | - | 7,168 | - | 2280 | 租賃負債-流動(附註六(十一)) | 15,232 | 1 | 9,560 | - | | | | |
| 1470 | 其他流動資產(附註六(八)) | 38,965 | 2 | 43,638 | 2 | 2300 | 其他流動負債 | 1,231 | - | 1,281 | - | | | | |
| | 流動資產合計 | <u>442,002</u> | <u>15</u> | <u>413,257</u> | <u>15</u> | 2320 | 一年內到期長期負債(附註六(十)及八) | 94,182 | 3 | 134,946 | 5 | | | | |
| 非流動資產： | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註六(五)、七及八) | 2,103,730 | 73 | 2,099,050 | 75 | 流動負債合計 | | | | | | | | | |
| 1756 | 使用權資產(附註六(六)) | 276,605 | 10 | 220,506 | 8 | <u>449,555</u> | | | | | | | | | |
| 1780 | 無形資產(附註六(七)及七) | 10,803 | - | 13,024 | 1 | 非流動負債： | | | | | | | | | |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註六(十三)) | 3,540 | - | 2,885 | - | 2540 | 長期借款(附註六(十)及八) | 680,622 | 24 | 718,582 | 25 | | | | |
| 1915 | 預付設備款 | 9,990 | 1 | 9,786 | - | 2580 | 租賃負債-非流動(附註六(十一)) | 269,205 | 9 | 215,559 | 8 | | | | |
| 1920 | 存出保證金 | 32,596 | 1 | 32,683 | 1 | 非流動負債合計 | | | | | | | | | |
| | 非流動資產合計 | <u>2,437,264</u> | <u>85</u> | <u>2,377,934</u> | <u>85</u> | <u>949,827</u> | | | | | | | | | |
| 資產總計 | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | <u>\$ 2,879,266</u> | <u>100</u> | <u>2,791,191</u> | <u>100</u> | 負債總計 | | | | | | | | | |
| | | | | | | <u>1,399,382</u> | | | | | | | | | |
| | | | | | | 權益(附註六(十四))： | | | | | | | | | |
| | | | | | | 3100 | 股本 | 844,200 | 29 | 804,000 | 29 | | | | |
| | | | | | | 3200 | 資本公積 | 331,316 | 12 | 331,316 | 12 | | | | |
| | | | | | | 3300 | 保留盈餘 | 320,917 | 11 | 349,395 | 12 | | | | |
| | | | | | | 3400 | 其他權益 | (16,549) | (1) | (6,532) | - | | | | |
| | | | | | | 權益總計 | | | | | | | | | |
| | | | | | | <u>1,479,884</u> | | | | | | | | | |
| | | | | | | 負債及權益總計 | | | | | | | | | |
| | | | | | | <u>\$ 2,879,266</u> | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |

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)



~5~

會計主管：羅心君



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十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 109年度 | | 108年度 | |
|----------------------------|-------------------|------------|-----------------|------------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入(附註六(十六)及七) | \$ 702,189 | 100 | 840,680 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(四)、(十七)及七) | <u>112,182</u> | <u>16</u> | <u>143,559</u> | <u>17</u> |
| 營業毛利 | <u>590,007</u> | <u>84</u> | <u>697,121</u> | <u>83</u> |
| 營業費用(附註六(十一)、(十二)、(十七)及七)： | | | | |
| 6100 推銷費用 | 61,458 | 9 | 73,843 | 9 |
| 6200 管理費用 | 190,139 | 27 | 203,137 | 24 |
| 6300 研究發展費用 | <u>193,336</u> | <u>27</u> | <u>162,308</u> | <u>19</u> |
| | <u>444,933</u> | <u>63</u> | <u>439,288</u> | <u>52</u> |
| 營業淨利 | <u>145,074</u> | <u>21</u> | <u>257,833</u> | <u>31</u> |
| 營業外收入及支出(附註六(十八)及七)： | | | | |
| 7100 利息收入 | 1,516 | - | 5,460 | - |
| 7010 其他收入 | 32,088 | 5 | 6,002 | 1 |
| 7020 其他利益及損失 | (28,547) | (5) | (5,384) | (1) |
| 7050 財務成本(附註六(十一)) | <u>(22,737)</u> | <u>(3)</u> | <u>(21,654)</u> | <u>(2)</u> |
| | <u>(17,680)</u> | <u>(3)</u> | <u>(15,576)</u> | <u>(2)</u> |
| 7900 稅前淨利 | 127,394 | 18 | 242,257 | 29 |
| 7950 所得稅費用(附註六(十三)) | <u>27,232</u> | <u>4</u> | <u>51,792</u> | <u>6</u> |
| 8200 本期淨利 | <u>100,162</u> | <u>14</u> | <u>190,465</u> | <u>23</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 | (10,017) | (1) | (4,494) | (1) |
| 8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 8300 本期其他綜合損益(稅後淨額) | <u>(10,017)</u> | <u>(1)</u> | <u>(4,494)</u> | <u>(1)</u> |
| 8500 本期綜合損益總額 | <u>\$ 90,145</u> | <u>13</u> | <u>185,971</u> | <u>22</u> |
| 本期淨利歸屬於： | | | | |
| 8610 母公司業主 | <u>\$ 100,162</u> | <u>14</u> | <u>190,465</u> | <u>23</u> |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 8710 母公司業主 | <u>\$ 90,145</u> | <u>13</u> | <u>185,971</u> | <u>22</u> |
| 每股盈餘(附註六(十五)) | | | | |
| 9750 基本每股盈餘(元) | <u>\$ 1.19</u> | | <u>2.26</u> | |
| 9850 稀釋每股盈餘(元) | <u>\$ 1.18</u> | | <u>2.23</u> | |

(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



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十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

| | 股 本 | 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 | - | - | - | - | 190,465 | 190,465 | - | 190,465 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | (4,494) | (4,494) |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 190,465 | 190,465 | (4,494) | 185,971 |
| 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 | - | - | - |
| 股東紅利轉增資 | 204,000 | - | - | - | (204,000) | (204,000) | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | (60,000) | (60,000) | - | (60,000) |
| 民國一〇八年十二月三十一日餘額 | \$ 804,000 | 331,316 | 114,293 | 2,038 | 233,064 | 349,395 | (6,532) | 1,478,179 |
| 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 | - | - | - | - | 100,162 | 100,162 | - | 100,162 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | (10,017) | (10,017) |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 100,162 | 100,162 | (10,017) | 90,145 |
| 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) | - | - | - |
| 股東紅利轉增資 | 40,200 | - | - | - | (40,200) | (40,200) | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | (88,440) | (88,440) | - | (88,440) |
| 民國一〇九年十二月三十一日餘額 | \$ 844,200 | 331,316 | 133,339 | 6,533 | 181,045 | 320,917 | (16,549) | 1,479,884 |

(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



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十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 109年度 | 108年度 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 127,394 | 242,257 |
| 調整項目： | | |
| 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 95,108 | 85,192 |
| 攤銷費用 | 3,090 | 2,950 |
| 利息費用 | 22,737 | 21,654 |
| 利息收入 | (1,516) | (5,460) |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失 | (37) | 5,357 |
| 存貨報廢、跌價及呆滯損失 | 491 | 4,274 |
| 預付設備款轉列費用數 | - | 265 |
| 不動產、廠房及設備轉列費用數 | 1,748 | - |
| 其他 | (1,171) | - |
| 收益費損項目合計 | <u>120,450</u> | <u>114,232</u> |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數： | | |
| 與營業活動相關之資產及淨變動： | | |
| 應收帳款(含關係人)(增加)減少 | (4,852) | 36,122 |
| 存貨減少 | 10,519 | 14,555 |
| 其他應收款(含關係人)(增加)減少 | (56) | 266 |
| 預付貨款減少 | 2,507 | 2,023 |
| 其他營業資產減少(增加) | 8,472 | (44) |
| 與營業活動相關之資產淨變動 | <u>16,590</u> | <u>52,922</u> |
| 與營業活動相關之負債淨變動： | | |
| 應付帳款增加(減少) | 4,394 | (6,413) |
| 其他應付款項(含關係人)增加(減少) | 3,188 | (210) |
| 合約負債(減少)增加 | (482) | 390 |
| 其他營業負債減少 | (50) | (284) |
| 與營業活動相關之負債淨變動 | <u>7,050</u> | <u>(6,517)</u> |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動 | <u>23,640</u> | <u>46,405</u> |
| 調整項目合計 | <u>144,090</u> | <u>160,637</u> |
| 營運產生之現金流入 | 271,484 | 402,894 |
| 收取之利息 | 1,516 | 5,460 |
| 支付之利息 | (22,695) | (21,648) |
| 支付之所得稅 | (17,398) | (81,255) |
| 營業活動之淨現金流入 | <u>232,907</u> | <u>305,451</u> |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 取得不動產、廠房及設備 | (107,677) | (136,875) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 37 | 581 |
| 存出保證金減少(增加) | 87 | (668) |
| 取得無形資產 | (869) | (2,330) |
| 預付設備款增加 | (204) | - |
| 投資活動之淨現金流出 | <u>(108,626)</u> | <u>(139,292)</u> |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加 | 577,000 | 267,000 |
| 短期借款減少 | (477,000) | (252,000) |
| 舉借長期借款 | 714,000 | - |
| 償還長期借款 | (793,726) | (178,936) |
| 租賃本金償還 | (13,572) | (8,538) |
| 發放現金股利 | (88,440) | (60,000) |
| 籌資活動之淨現金流出 | <u>(81,738)</u> | <u>(232,474)</u> |
| 匯率變動之影響 | (516) | 35 |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | <u>42,027</u> | <u>(66,280)</u> |
| 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 | <u>\$ 324,012</u> | <u>\$ 281,985</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



正瀚生技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇九年度及一〇八年度
(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，請詳附註十四。

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一一〇年二月二十三日經董事會通過發布。

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一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，影響說明如下：

1.國際財務報導準則第十六號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

此修正提供一項實務權宜作法，對符合特定條件之租金減讓，承租人得選擇不評估其是否係租賃修改，而係將租賃給付之變動數認列於損益。該修正於民國一〇九年七月經金融監督管理委員會(以下稱金管會)認可，並得提前自民國一〇九年一月一日適用。會計政策詳附註四(七)。

合併公司選擇提前於民國一〇九年一月一日開始，針對所有符合條件之租金減讓適用該實務權宜作法，此項會計變動對初次適用日並無影響，於民國一〇九年度認列於損益之金額為1,171千元。

2.其 他

下列新修正準則亦係自民國一〇九年一月一日生效，惟對合併財務報告未造成重大影響：

- 國際財務報導準則第三號之修正「業務之定義」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號及國際財務報導準則第七號之修正「利率指標變革」
- 國際會計準則第一號及國際會計準則第八號之修正「重大之定義」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用自民國一一〇年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

| 新發布或修訂準則 | 主要修訂內容 | 理事會發布之生效日 |
|------------------------------|--|-----------|
| 國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」 | 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。 | 2023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」 | 修正條文闡明履行合約而發生之成本應包含與合約直接相關之以下成本： • 履行該合約之增額成本－例如直接人工及原料；及 • 與履行合約直接相關之其他成本之分攤－例如履行該合約所使用之不動產、廠房及設備項目之折舊費用之分攤等。 | 2022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。

合併公司預期其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(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」)及金融監督管理委員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」)編製。

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

2.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：

| <u>投資公司名稱</u> | <u>子公司名稱</u> | <u>業務性質</u> | <u>所持股權百分比</u> | |
|---------------|------------------|-------------|------------------|------------------|
| | | | <u>109.12.31</u> | <u>108.12.31</u> |
| 本公司 | CH BIOTECH, LLC. | 植物生長調節劑加工 | 100% | 100% |

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1) 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2) 指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3) 合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七)金融工具

應收帳款原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日會計處理。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

原始認列時金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起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。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。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。

(2)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、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等）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
- 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。

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。

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以上之金融機構，故視為信用風險低。

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）。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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；
- 借款人很有可能會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。

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調整損益及認列於其他綜合損益（而不減少資產之帳面金額）。

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。對公司戶，合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。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。

(3)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之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 權益交易

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3) 金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(4) 金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八) 存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九) 不動產、廠房及設備

1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2. 後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋及建築：3~50年
- (2)機器設備：5年
- (3)試驗設備：2~10年
- (4)辦公及其他設備：2~25年

房屋及建築之重大組成部分主要有房屋主建物、機電動設備及實驗室工程，並分別按其耐用年限50年及25年予以計提折舊。

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十)租 賃

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)客戶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)客戶於符合下列情況之一時，在整個使用期間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；或
 - 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。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

合併公司針對所有符合下列所有條件之租金減讓，選擇採用實務權宜作法，不評估其是否係租賃修改：

1. 作為新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之租金減讓；
2. 租賃給付之變動導致租賃之修正後對價與該變動前租賃之對價幾乎相同或較小；
3. 租賃給付之任何減少僅影響原於民國一一〇年六月三十日以前到期之給付；且
4. 該租賃之其他條款及條件並無實質變動。

於實務權宜作法下，租金減讓導致租賃給付變動時，係於啟動租金減讓之事件或情況發生時將變動數認列於損益。

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。

(十一) 無形資產

1. 認列及衡量

收購子公司產生之商譽係以成本減累計減損予以衡量。

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

發展支出僅於其能可靠衡量、產品或流程之技術或商業可行性已達成、未來經濟效益很有可能流入合併公司，及合併公司意圖且具充足資源以完成該發展且加以使用或出售該資產時，始予以資本化。其他發展支出則於發生時認列於損益。原始認列後，資本化之發展支出以其成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2. 後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

3. 攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)產品許可權： 10年
- (2)電腦軟體成本： 3年~7年
- (3)商標權： 6年

合併公司至少於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並必要時適當調整。

(十二)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨、遞延所得稅資產外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）之範圍內迴轉。

(十三)收入之認列

1.客戶合約之收入

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整劑及肥料，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，客戶能完成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。

(十四)政府補助

合併公司係於可合理確信將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。補償合併公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

(十五)員工福利

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

(十六)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得（損失）計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者；
- 2.因投資子公司所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽之原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能未來有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

(十七)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股為員工酬勞估計數。因盈餘及資本公積轉增資新增之股份，採追溯調整計算。

(十八)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

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財務報導準則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。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

對於假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度造成重大調整之較大風險，且已反映新冠病毒疫情所造成之影響為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

(一)現金及約當現金

| | <u>109.12.31</u> | <u>108.12.31</u> |
|-------------------|-------------------|------------------|
| 零用金 | \$ 196 | 230 |
| 活期存款 | 323,816 | 167,108 |
| 定期存款 | - | 114,647 |
| 合併現金流量表所列之現金及約當現金 | <u>\$ 324,012</u> | <u>281,985</u> |

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(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)

(二)應收帳款(含關係人)

| | <u>109.12.31</u> | <u>108.12.31</u> |
|-------------------|------------------|------------------|
| 應收帳款—按攤銷後成本衡量 | \$ 143 | - |
| 應收帳款-關係人—按攤銷後成本衡量 | 36,301 | 31,592 |
| 減：備抵損失 | - | - |
| | <u>\$ 36,444</u> | <u>31,592</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 | \$ 29,216 | - % | - |
| 逾期90天以下 | 7,228 | - % | - |
| 合計 | <u>\$ 36,444</u> | | <u>-</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 | 3,667 | - % | - |
| 合計 | <u>\$ 31,592</u> | | <u>-</u> |

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，合併公司之應收帳款(含關係人)均未提供作為擔保品。

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十)。

(三)其他應收款

| | <u>109.12.31</u> | <u>108.12.31</u> |
|-----------|------------------|------------------|
| 其他應收款 | \$ 3 | - |
| 其他應收款—關係人 | 87 | 34 |
| 減：備抵損失 | - | - |
| | <u>\$ 90</u> | <u>34</u> |

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十)。

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

| | <u>109.12.31</u> | <u>108.12.31</u> |
|-----|------------------|------------------|
| 原物料 | \$ 33,646 | 46,378 |
| 半成品 | 274 | 2,424 |
| 製成品 | <u>3,910</u> | <u>38</u> |
| | <u>\$ 37,830</u> | <u>48,840</u> |

民國一〇九年度及一〇八年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為112,182千元及143,559千元。民國一〇九年度及一〇八年度因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為176千元及2,626千元，並已列報為銷貨成本。

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度不動產、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 | - | - | 172 | 1,858 | 16,090 | 77,752 | 95,872 |
| 處分 | - | - | (1,418) | - | (21) | - | (1,439) |
| 重分類 | - | 6,035 | (28) | - | 14,631 | (21,652) | (1,014) |
| 匯率變動之影響 | <u>(4,311)</u> | <u>(10,602)</u> | <u>(1,548)</u> | <u>-</u> | <u>(274)</u> | <u>-</u> | <u>(16,735)</u> |
| 民國109年12月31日餘額 | <u>\$ 112,110</u> | <u>1,339,971</u> | <u>26,844</u> | <u>103,332</u> | <u>195,051</u> | <u>592,416</u> | <u>2,369,724</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 | 15,440 | 27,605 | 880 | 1,045 | 39,795 | 64,128 | 148,893 |
| 處分 | - | - | - | - | (9,963) | - | (9,963) |
| 重分類 | - | 58,396 | - | 1,360 | 33,144 | (90,834) | 2,066 |
| 匯率變動之影響 | <u>(2,113)</u> | <u>(5,196)</u> | <u>(787)</u> | <u>-</u> | <u>(145)</u> | <u>-</u> | <u>(8,241)</u> |
| 民國108年12月31日餘額 | <u>\$ 116,421</u> | <u>1,344,538</u> | <u>29,666</u> | <u>101,474</u> | <u>164,625</u> | <u>536,316</u> | <u>2,293,040</u> |
| 折舊： | | | | | | | |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ - | 77,110 | 26,227 | 49,658 | 40,995 | - | 193,990 |
| 本年度折舊 | - | 40,752 | 2,999 | 9,090 | 24,305 | - | 77,146 |
| 處分 | - | - | (1,418) | - | (21) | - | (1,439) |
| 匯率變動影響 | - | <u>(2,170)</u> | <u>(1,394)</u> | <u>-</u> | <u>(139)</u> | <u>-</u> | <u>(3,703)</u> |
| 民國109年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>115,692</u> | <u>26,414</u> | <u>58,748</u> | <u>65,140</u> | <u>-</u> | <u>265,994</u> |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ - | 43,356 | 20,385 | 35,390 | 28,578 | - | 127,709 |
| 本年度折舊 | - | 34,737 | 6,538 | 14,268 | 16,498 | - | 72,041 |
| 處分 | - | - | - | - | (4,025) | - | (4,025) |
| 匯率變動影響 | - | <u>(983)</u> | <u>(696)</u> | <u>-</u> | <u>(56)</u> | <u>-</u> | <u>(1,735)</u> |
| 民國108年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>77,110</u> | <u>26,227</u> | <u>49,658</u> | <u>40,995</u> | <u>-</u> | <u>193,990</u> |
| 帳面金額： | | | | | | | |
| 民國109年12月31日 | <u>\$ 112,110</u> | <u>1,224,279</u> | <u>430</u> | <u>44,584</u> | <u>129,911</u> | <u>592,416</u> | <u>2,103,730</u> |
| 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12月31日 | <u>\$ 116,421</u> | <u>1,267,428</u> | <u>3,439</u> | <u>51,816</u> | <u>123,630</u> | <u>536,316</u> | <u>2,099,050</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

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

2.建造中之財產、廠房及設備

合併公司於民國一〇六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；截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，已發生支出金額總計分別為101,025千元及87,175千元。

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度因購建資產之資本化借款成本分別為7,892千元及9,628千元，其資本化利率分別為1.335%~1.802%及1.792%~1.805%。

(六)使用權資產

合併公司承租土地及運輸設備之成本及折舊，其變動明細如下：

| | <u>土地</u> | <u>運輸設備</u> | <u>總計</u> |
|-----------------------------------|-------------------|--------------|----------------|
| 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12月31日餘額 | <u>\$ 302,883</u> | <u>4,835</u> | <u>307,718</u> |
| 民國108年1月1日餘額 (即民國108年12月31日餘額) | <u>\$ 233,657</u> | - | <u>233,657</u> |
| 使用權資產之折舊： | | | |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ 13,151 | - | 13,151 |
| 提列折舊 | 17,478 | 484 | 17,962 |
| 民國109年12月31日餘額 | <u>\$ 30,629</u> | <u>484</u> | <u>31,113</u> |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ - | - | - |
| 提列折舊 | 13,151 | - | 13,151 |
| 民國108年12月31日餘額 | <u>\$ 13,151</u> | - | <u>13,151</u> |
| 帳面金額： | | | |
| 民國109年12月31日餘額 | <u>\$ 272,254</u> | <u>4,351</u> | <u>276,605</u> |
| 民國108年1月1日餘額 | <u>\$ 233,657</u> | - | <u>233,657</u> |
| 民國108年12月31日餘額 | <u>\$ 220,506</u> | - | <u>220,506</u> |

(七)無形資產

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度無形資產之成本及攤銷明細如下：

| 成 本： | <u>商 譽</u> | <u>產品許可權</u> | <u>電腦軟體</u> | <u>商標權</u> | <u>總 計</u> |
|----------------|-----------------|---------------|--------------|------------|---------------|
| 民國109年1月1日餘額 | \$ 2,451 | 15,824 | 8,952 | - | 27,227 |
| 單獨取得 | - | - | 514 | 355 | 869 |
| 民國109年12月31日餘額 | <u>\$ 2,451</u> | <u>15,824</u> | <u>9,466</u> | <u>355</u> | <u>28,096</u> |

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 商 譽 | 產品許可權 | 電腦軟體 | 商標權 | 總 計 |
|----------------|-----------------|---------------|--------------|------------|---------------|
| 民國108年1月1日餘額 | \$ 2,451 | 15,824 | 6,622 | - | 24,897 |
| 單獨取得 | - | - | 2,330 | - | 2,330 |
| 民國108年12月31日餘額 | <u>\$ 2,451</u> | <u>15,824</u> | <u>8,952</u> | - | <u>27,227</u> |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ - | 9,099 | 5,104 | - | 14,203 |
| 本期攤銷 | - | 1,582 | 1,508 | - | 3,090 |
| 民國109年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>10,681</u> | <u>6,612</u> | - | <u>17,293</u> |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ - | 7,516 | 3,737 | - | 11,253 |
| 本期攤銷 | - | 1,583 | 1,367 | - | 2,950 |
| 民國108年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>9,099</u> | <u>5,104</u> | - | <u>14,203</u> |
| 帳面金額 | | | | | |
| 民國109年12月31日 | <u>\$ 2,451</u> | <u>5,143</u> | <u>2,854</u> | <u>355</u> | <u>10,803</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12月31日 | <u>\$ 2,451</u> | <u>6,725</u> | <u>3,848</u> | - | <u>13,024</u> |

1. 攤銷費用

民國一〇九年度及一〇八年度無形資產之攤銷費用列報於合併綜合損益表之營業費用分別為3,090千元及2,950千元。

2. 擔保

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(八) 其他流動資產

合併公司其他流動資產之明細如下：

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|-----------|------------------|---------------|
| 其他流動資產： | | |
| 進項稅額及留抵稅額 | \$ 20,109 | 20,482 |
| 預付費用 | 7,859 | 18,645 |
| 其他金融資產－流動 | 5,858 | 3,009 |
| 其他 | 5,139 | 1,502 |
| | <u>\$ 38,965</u> | <u>43,638</u> |

(九) 短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|---------|---------------------|--------------------|
| 無擔保銀行借款 | \$ 243,000 | 143,000 |
| 尚未使用額度 | \$ 662,000 | 362,000 |
| 利率區間 | <u>1.215%~1.30%</u> | <u>1.45%~1.69%</u> |

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、條件與條款如下：

| 109.12.31 | | | | |
|------------------|-----------|-------------|------------|-------------------|
| | <u>幣別</u> | <u>利率區間</u> | <u>到期日</u> | <u>金額</u> |
| 擔保銀行借款 | 美金2,135千元 | 3.75%~5.25% | 112.10.20 | \$ 60,804 |
| 擔保銀行借款 | 新台幣 | 1.478% | 119.07.07 | 714,000 |
| | | | | 774,804 |
| 減：一年內到期部分 | | | | (94,182) |
| 合 計 | | | | <u>\$ 680,622</u> |
| 尚未使用額度 | | | | <u>\$ -</u> |

| 108.12.31 | | | | |
|------------------|-----------|-------------|------------|-------------------|
| | <u>幣別</u> | <u>利率區間</u> | <u>到期日</u> | <u>金額</u> |
| 擔保銀行借款 | 美金2,871千元 | 5.25%~6% | 112.10.20 | \$ 86,061 |
| 擔保銀行借款 | 新台幣 | 1.92%~2.13% | 112.04.26 | 770,640 |
| | | | | 856,701 |
| 減：一年內到期部分 | | | | (134,946) |
| 減：聯貸銀行主辦費 | | | | (3,173) |
| 合 計 | | | | <u>\$ 718,582</u> |
| 尚未使用額度 | | | | <u>\$ -</u> |

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民國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。

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

本公司租賃負債之帳面金額如下：

| | <u>109.12.31</u> | <u>108.12.31</u> |
|-----|-------------------|------------------|
| 流動 | <u>\$ 15,232</u> | <u>9,560</u> |
| 非流動 | <u>\$ 269,205</u> | <u>215,559</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)

認列於損益之金額如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|-------------------------------|----------|-------|
| 租賃負債之利息費用 | \$ 6,025 | 4,658 |
| 短期租賃之費用 | \$ 1,830 | 1,722 |
| 低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃 之低價值租賃) | \$ 270 | 430 |
| 新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓 (認列為其他收益) | \$ 1,171 | - |

租賃認列於現金流量表之金額如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|-----------|-----------|--------|
| 租賃之現金流出總額 | \$ 21,697 | 15,348 |

1. 土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地，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之租賃期間為一年內，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

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為4,365千元及3,660千元，已提撥至勞工保險局。

(十三) 所得稅

1. 所得稅費用

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度之所得稅費用明細如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|-------------|-----------|---------|
| 當期所得稅費用 | | |
| 當期產生 | \$ 28,938 | 55,226 |
| 調整前期之當期所得稅 | (1,051) | 136 |
| | 27,887 | 55,362 |
| 遞延所得稅費用 | | |
| 暫時性差異之發生及迴轉 | (655) | (3,570) |
| | \$ 27,232 | 51,792 |

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度均無認列於其他綜合損益之下的所得稅費用。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|-------------------|------------------|---------------|
| 稅前淨利 | \$ 127,394 | 242,257 |
| 依本公司所在地國內稅率計算之所得稅 | 25,479 | 48,451 |
| 不可扣抵之費用 | - | 1 |
| 未認列暫時性差異之變動 | 461 | 3,104 |
| 前期(高)低估 | (1,051) | 136 |
| 未分配盈餘加徵 | 1,433 | - |
| 其他依法調整數 | 910 | 100 |
| 所得稅費用 | <u>\$ 27,232</u> | <u>51,792</u> |

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異，因子公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用，故未認列遞延所得稅資產。其相關金額如下：

| | <u>109.12.31</u> | <u>108.12.31</u> |
|--------------------|------------------|------------------|
| 與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額 | \$ 175,492 | 173,185 |
| 未認列為遞延所得稅資產之金額 | <u>\$ 35,098</u> | <u>34,637</u> |

(2) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇九年度及一〇八年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

| | <u>未實現兌換利益</u> | | | | |
|----------------|----------------|---------------|----------------|-----------|--------------|
| 遞延所得稅負債： | | | | | |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ - | | | | |
| 貸記損益表 | - | | | | |
| 民國109年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | | | | |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ 975 | | | | |
| 貸記損益表 | (975) | | | | |
| 民國108年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | | | | |
| | | <u>存貨跌價損失</u> | <u>未實現兌換損失</u> | <u>其他</u> | <u>合計</u> |
| 遞延所得稅資產： | | | | | |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ 815 | 1,153 | 917 | | 2,885 |
| (借計)貸記損益表 | 35 | 1,485 | (865) | | 655 |
| 民國109年12月31日餘額 | <u>\$ 850</u> | <u>2,638</u> | <u>52</u> | | <u>3,540</u> |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ 290 | - | - | | 290 |
| 貸記損益表 | 525 | 1,153 | 917 | | 2,595 |
| 民國108年12月31日餘額 | <u>\$ 815</u> | <u>1,153</u> | <u>917</u> | | <u>2,885</u> |

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 所得稅核定情形

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。

(十四) 資本及其他權益

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為1,000,000千元，每股面額10元，均為100,000千股。前述額定股本總額均屬普通股，所有已發行股份之股款皆已收取。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度流通在外股數調節表如下：

| (以千股表達) | 普 通 股 | |
|------------|---------------|---------------|
| | 109年度 | 108年度 |
| 1月1日期初餘額 | 80,400 | 60,000 |
| 股東紅利轉增資 | 4,020 | 20,400 |
| 12月31日期末餘額 | 84,420 | 80,400 |

1. 普通股之發行

本公司分別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204,000千元分別增資發行新股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. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|--------|-------------------|----------------|
| 發行股票溢價 | \$ 331,110 | 331,110 |
| 員工認股權 | 206 | 206 |
| | \$ 331,316 | 331,316 |

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，本公司年度總決算後如有盈餘，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份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。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司未來將配合所處環境及成長階段，基於資本支出、業務擴充需要及健全財務規劃以求永續發展，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紅利，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)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)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。

(3)盈餘分配

本公司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，並分別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：

| | 108年度 | | 107年度 | |
|--------------|---------------|----------------|------------|----------------|
| | 配股率(元) | 金額 | 配股率(元) | 金額 |
| 分派予普通股業主之股利： | | | | |
| 現金 | \$ 1.1 | 88,440 | 1.0 | 60,000 |
| 股票 | 0.5 | 40,200 | 3.4 | 204,000 |
| | <u>\$ 1.6</u> | <u>128,640</u> | <u>4.4</u> | <u>264,000</u> |

本公司於民國一一〇年二月二十三日經董事會決議民國一〇九年度盈餘分配案之現金股利金額，有關分派予業主股利之金額如下：

| | 109年度 | |
|--------------|--------|--------|
| | 配股率(元) | 金額 |
| 分派予普通股業主之股利： | | |
| 現金 | \$ 0.5 | 42,210 |

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.其他權益(稅後淨額)

| | 國外營運機構財務報 表換算之兌換差額 |
|-------------------|-----------------------|
| 民國109年1月1日餘額 | \$ (6,532) |
| 採用權益法之子公司之換算差額之份額 | (10,017) |
| 民國109年12月31日餘額 | <u>\$ (16,549)</u> |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ (2,038) |
| 採用權益法之子公司之換算差額之份額 | (4,494) |
| 民國108年12月31日餘額 | <u>\$ (6,532)</u> |

(十五)每股盈餘

民國一〇九年度及一〇八年度基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|---------------------------------------|-------------------|----------------|
| 基本每股盈餘(元) | | |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人淨利 | \$ <u>100,162</u> | <u>190,465</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數 | <u>84,420</u> | <u>84,420</u> |
| | \$ <u>1.19</u> | <u>2.26</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>100,162</u> | <u>190,465</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 | 505 | 823 |
| 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>84,925</u> | <u>85,243</u> |
| | \$ <u>1.18</u> | <u>2.23</u> |

註：民國一〇八年度之普通股流通在外股數已考慮追溯調整影響數。

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

| | 109年度 | 108年度 |
|---------------|-------------------|----------------|
| <u>主要地區市場</u> | | |
| 美國 | \$ 648,844 | 724,485 |
| 其他國家 | 53,345 | 116,195 |
| | <u>\$ 702,189</u> | <u>840,680</u> |

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|-----------------|-------------------|----------------|
| <u>主要產品/服務線</u> | | |
| 植物生長調節劑 | \$ 476,466 | 618,233 |
| 肥料 | 221,212 | 210,945 |
| 其他 | <u>4,511</u> | <u>11,502</u> |
| | <u>\$ 702,189</u> | <u>840,680</u> |

2. 合約餘額

| | <u>109.12.31</u> | <u>108.12.31</u> | <u>108.1.1</u> |
|-----------|------------------|------------------|----------------|
| 合約負債－預收貨款 | \$ <u>500</u> | <u>982</u> | <u>592</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度及一〇八年度認列為收入之金額分別為18千元及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度及一〇八年度員工酬勞估列金額分別為6,924千元及13,166千元，董事酬勞估列金額分別為4,154千元及7,900千元，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之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇九年度及一〇八年度之營業成本或營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一〇九年度及一〇八年度合併財務報告估列金額並無差異。

(十八) 營業外收入及支出

1. 利息收入

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度之利息收入明細如下：

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|--------|-----------------|--------------|
| 銀行存款利息 | \$ 1,514 | 5,457 |
| 其他利息收入 | <u>2</u> | <u>3</u> |
| | <u>\$ 1,516</u> | <u>5,460</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.其他收入

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度之其他收入明細如下：

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|------|------------------|--------------|
| 租金收入 | \$ 304 | 209 |
| 其他收入 | <u>31,784</u> | <u>5,793</u> |
| | <u>\$ 32,088</u> | <u>6,002</u> |

3.其他利益及損失

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度之其他利益及損失明細如下：

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|-------------------|--------------------|----------------|
| 外幣兌換損失 | \$ (24,506) | (16) |
| 處分不動產、廠房及設備利益(損失) | 37 | (5,357) |
| 什項支出 | - | (11) |
| 其他損失 | <u>(4,078)</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ (28,547)</u> | <u>(5,384)</u> |

4.財務成本

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度之財務成本明細如下：

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|------|------------------|---------------|
| 利息費用 | <u>\$ 22,737</u> | <u>21,654</u> |

(十九)金融工具

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度及一〇八年度之收入均為約81%係來自於對單一跨國客戶之銷售。

(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詳附註四(七))。民國一〇九年度及一〇八年度之其他按攤銷後成本衡量之金融資產未有預期信用損失。

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 |
|-------------------|---------------------|------------------|----------------|---------------|----------------|----------------|----------------|
| 109年12月31日 | | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | | |
| 銀行借款 | \$ 1,017,804 | 1,076,410 | 296,798 | 53,296 | 105,017 | 260,796 | 360,503 |
| 應付帳款 | 6,768 | 6,768 | 6,768 | - | - | - | - |
| 其他應付款項(含關係人) | 59,895 | 59,895 | 59,895 | - | - | - | - |
| 租賃負債 | 284,437 | 331,409 | 9,038 | 11,044 | 22,087 | 65,687 | 223,553 |
| | <u>\$ 1,368,904</u> | <u>1,474,482</u> | <u>372,499</u> | <u>64,340</u> | <u>127,104</u> | <u>326,483</u> | <u>584,056</u> |
| 108年12月31日 | | | | | | | |
| 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 | - | - | - | - |
| 其他應付款項(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 |
| | <u>\$ 1,292,491</u> | <u>1,382,404</u> | <u>298,365</u> | <u>83,224</u> | <u>165,096</u> | <u>630,958</u> | <u>204,761</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.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

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：

| | 109.12.31 | | | 108.12.31 | | |
|--------------|-----------|-------|---------|-----------|-------|---------|
| | 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 | \$ 10,002 | 28.48 | 284,851 | 6,579 | 29.98 | 197,247 |
| <u>金融負債</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金 | 648 | 28.48 | 18,452 | 186 | 29.98 | 5,577 |

(2)敏感性分析

合併公司貨幣性項目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十二月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值0.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇九年度及一〇八年度之稅後淨利將分別增加或減少1,066千元及767千元。兩期分析係採用相同基礎。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3) 貨幣性項目之兌換損益

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，民國一〇九年度及一〇八年度外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為24,506千元及16千元。

4. 利率分析

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度及一〇八年度之稅前淨利將分別減少或增加10,178千元及9,965千元，主因係合併公司之變動利率借款。

5. 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，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

| | 109.12.31 | | | | |
|----------------------|---------------------|----------|----------|----------|----------|
| | 帳面金額 | 公允價值 | | | 合計 |
| | | 第一級 | 第二級 | 第三級 | |
| 金融資產： | | | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 324,012 | - | - | - | - |
| 應收款項(含關係人) | 36,534 | - | - | - | - |
| 其他金融資產-流動 | 5,858 | - | - | - | - |
| 存出保證金 | 32,596 | - | - | - | - |
| 合計 | <u>\$ 399,000</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 | | | | | |
| 銀行借款 | \$ 1,017,804 | - | - | - | - |
| 應付款項(含關係人) | 66,663 | - | - | - | - |
| 租賃負債 | 284,437 | - | - | - | - |
| 合計 | <u>\$ 1,368,904</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 | | |
| 金融資產： | | | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 281,985 | - | - | - | - |
| 應收款項(含關係人) | 31,626 | - | - | - | - |
| 其他金融資產-流動 | 3,009 | - | - | - | - |
| 存出保證金 | 32,468 | - | - | - | - |
| 合計 | <u>\$ 349,088</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 | | | | | |
| 銀行借款 | \$ 996,528 | - | - | - | - |
| 應付款項(含關係人) | 70,844 | - | - | - | - |
| 租賃負債 | 225,119 | - | - | - | - |
| 合計 | <u>\$ 1,292,491</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：

(2.1)按攤銷後成本衡量之金融資產

如有活絡市場之公開報價，則以市場價格為公允價值；若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計或使用交易對手報價。

(2.2)按攤銷後成本衡量之金融資產及負債

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

民國一〇九年度及一〇八年度並無任何移轉。

(二十)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

(1)信用風險

(2)流動性風險

(3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 風險管理架構

合併公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析風險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。合併公司透過衍生金融工具規避風險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資之書面原則。合併公司並未以投機為目的進行金融工具(包括衍生金融工具)之交易。

合併公司之審計委員會監督管理人員如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司審計委員會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予審計委員會。

3. 信用風險

信用風險係合併公司因客戶無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款。

(1) 應收帳款

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得擔保品以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

合併公司訂有授信評估政策，合併公司除透過公開可取得之財務資訊以針對新客戶進行分析給予其信用評等外，亦持續評估往來客戶之財務狀況及實際收款情形，以持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並透過每年覆核及核准之交易對方信用額度限額以控制信用暴險。

合併公司並未持有任何擔保品或其他信用增強以規避金融資產之信用風險。

(2) 投資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3) 保證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，合併公司均無提供任何背書保證。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理人員監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，合併公司未動用之銀行融資額度分別為662,000千元及362,000千元。

5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售及採購交易所產生之匯率風險。合併公司之功能性貨幣以新台幣為主、亦有美金。該等交易主要之計價貨幣有新台幣及美元。

(2)利率風險

合併公司之政策係確保借款利率變動暴險之1.215%~5.25%係採浮動利率基礎。

(3)其他市價風險

合併公司並無因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。

(二十一)資本管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

合併公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分（亦即股本、保留盈餘及其他權益）加上淨負債。

民國一〇九年度合併公司之資本管理策略與民國一〇八年度一致。民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之負債資本比率如下：

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | <u>109.12.31</u> | <u>108.12.31</u> |
|-----------|---------------------|------------------|
| 負債總額 | \$ 1,399,382 | 1,313,012 |
| 減：現金及約當現金 | <u>324,012</u> | <u>281,985</u> |
| 淨負債 | 1,075,370 | 1,031,027 |
| 權益總額 | <u>1,479,884</u> | <u>1,478,179</u> |
| 資本總額 | <u>\$ 2,555,254</u> | <u>2,509,206</u> |
| 負債資本比率 | <u>42.08%</u> | <u>41.09%</u> |

民國一〇九年十二月三十一日負債資本比率上升，主要係因合併公司本年度資金需求向銀行借貸，故負債總額增加所致。

(二十二)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度之非現金交易投資及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：

| | <u>109.1.1</u> | <u>現金流量</u> | <u>非現金之變動</u> | | | | <u>109.12.31</u> |
|--------------|---------------------|-----------------|-----------------------|----------------|---------------|---------------------|------------------|
| | | | <u>聯貸銀行 主辦費攤銷</u> | <u>匯率變動</u> | <u>新增</u> | <u>租賃給付 之變動</u> | |
| 短期借款 | \$ 143,000 | 100,000 | - | - | - | - | 243,000 |
| 長期借款(含一年內到期) | 853,528 | (79,726) | 4,533 | (3,531) | - | - | 774,804 |
| 租賃負債 | <u>225,119</u> | <u>(13,572)</u> | - | - | <u>74,061</u> | <u>(1,171)</u> | <u>284,437</u> |
| 來自籌資活動之負債總額 | <u>\$ 1,221,647</u> | <u>6,702</u> | <u>4,533</u> | <u>(3,531)</u> | <u>74,061</u> | <u>(1,171)</u> | <u>1,302,241</u> |

| | <u>108.1.1</u> | <u>現金流量</u> | <u>非現金之變動</u> | | | | <u>108.12.31</u> |
|--------------|---------------------|------------------|-----------------------|----------------|-----------|---------------------|------------------|
| | | | <u>聯貸銀行 主辦費攤銷</u> | <u>匯率變動</u> | <u>新增</u> | <u>租賃給付 之變動</u> | |
| 短期借款 | \$ 128,000 | 15,000 | - | - | - | - | 143,000 |
| 長期借款(含一年內到期) | 1,033,081 | (178,936) | 1,360 | (1,977) | - | - | 853,528 |
| 租賃負債 | <u>233,657</u> | <u>(8,538)</u> | - | - | - | - | <u>225,119</u> |
| 來自籌資活動之負債總額 | <u>\$ 1,394,738</u> | <u>(172,474)</u> | <u>1,360</u> | <u>(1,977)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>1,221,647</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 |
| Nutrien Ag Solutions Industria E Comercio De Produtos Agrico. | 對合併公司具重大影響之個體 |
| Nutrien Ag Solutions Uruguay S.A. | 對合併公司具重大影響之個體 |
| Nutrien Ag Solutions Argentina S.A. | 對合併公司具重大影響之個體 |
| Nutrien Ag Solutions Chile S.A. | 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 | 對合併公司具重大影響之個體 |
| Nutrien Ag Solutions Limited(註1) | 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 |

註1：更名前為Landmark Operation, Ltd.

(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：

| | 109年度 | 108年度 |
|-------------------------|-------------------|----------------|
| 對合併公司具重大影響之個體 | | |
| Loveland Products, Inc. | \$ 567,383 | 680,077 |
| 其他 | 46,665 | 103,064 |
| | \$ 614,048 | 783,141 |

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。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列減損損失(呆帳費用)。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|-------|--------------|--------------|
| 其他關係人 | \$ <u>-</u> | <u>49</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有其特殊性，使其價格無從與一般廠商之進貨價格比較，其與對合併公司具重大影響之個體之付款期限為月結30天，與一般廠商並無顯著不同。

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>109.12.31</u> | <u>108.12.31</u> |
|-------------|--------------------------|------------------|------------------|
| 應收帳款 | 對合併公司具重大影響之個體 | | |
| | -Loveland Products, Inc. | \$ 36,092 | 30,376 |
| | -其他 | 209 | 1,216 |
| 其他應收款 | 對合併公司具重大影響之個體 | | |
| | -Loveland Products, Inc. | 56 | 34 |
| 其他應收款 | 其他關係人 | | |
| | -極品咖啡莊園(股)公司 | 31 | - |
| | | <u>\$ 36,388</u> | <u>31,626</u> |

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>109.12.31</u> | <u>108.12.31</u> |
|-------------|---------------|------------------|------------------|
| 其他應付款 | 對合併公司具重大影響之個體 | \$ 4,580 | - |
| | 其他關係人 | 201 | 196 |
| | | <u>\$ 4,781</u> | <u>196</u> |

5.財產交易

合併公司於民國一〇九年度及一〇八年度向其他關係人-極品咖啡莊園(股)公司分別購入商標權及運輸設備三輛，總價分別為299千元及1,753千元(含稅)，截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，款項已全數支付完畢。

6.租賃

合併公司出租倉庫予對合併公司具重大影響之個體，民國一〇九年度及一〇八年度租金收入分別為304千元及210千元，民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日尚未收取餘額分別為56千元及34千元，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

合併公司於民國一〇九年度與對本公司具重大影響之個體合作廣告計劃而產生之費用為4,246千元，民國一〇九年十二月三十一日未清償餘額為4,246千元，帳列於其他應付款-關係人。

合併公司於民國一〇九年度及一〇八年度向其他關係人購買雜項用品及其他而產生之費用分別為2,072千元及2,513千元，民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日未清償餘額分別為201千元及196千元，帳列於其他應付款-關係人。

合併公司於民國一〇九年度提供其他關係人研究服務收入金額為330千元民國一〇九年十二月三十一日尚未收取餘額為31千元，帳列於其他應收款-關係人。

合併公司於一〇八年度向其他關係人購買製造用之耗材產生之費用為162千元，一〇八年十二月三十一日已付訖。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|--------|------------------|---------------|
| 短期員工福利 | \$ 18,597 | 22,134 |
| 退職後福利 | 294 | 253 |
| 離職後福利 | - | - |
| 其他長期福利 | - | - |
| 股份基礎給付 | - | - |
| | <u>\$ 18,891</u> | <u>22,387</u> |

合併公司於民國一〇九年度及一〇八年度分別提供成本15,284千元及8,706千元之汽車6輛及3輛，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>109.12.31</u> | <u>108.12.31</u> |
|-------------|---------------|---------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備 | 長期借款 | <u>\$ 1,711,187</u> | <u>1,795,735</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 Westlandse Project Combinatie B.V. 簽訂溫室設計及施工承攬合約價款共計111,322千元(歐元3,179千元)，截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，合併公司未認列之不動產、廠房及設備之合約承諾分別為15,449千元(歐元441千元)及14,818千元(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有限公司簽訂廠房新建工程合約，價款共計30,765千元(含稅)。於民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇八年十二月三十一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12,181千元及25,093千元。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，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分別共計39,730千元及50,459千元。

(四)截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，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。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

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年度 | | | 108年度 | | |
|----------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
| | 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 | 10,298 | 155,026 | 165,324 | 12,479 | 144,082 | 156,561 |
| 勞健保費用 | 1,462 | 11,359 | 12,821 | 1,885 | 9,975 | 11,860 |
| 退休金費用 | 173 | 4,192 | 4,365 | 409 | 3,251 | 3,660 |
| 董事酬金 | - | 7,454 | 7,454 | - | 11,510 | 11,510 |
| 其他員工福利費用 | 123 | 4,173 | 4,296 | 102 | 3,422 | 3,524 |
| 折舊費用 | 8,171 | 86,937 | 95,108 | 12,257 | 72,935 | 85,192 |
| 攤銷費用 | - | 3,090 | 3,090 | - | 2,950 | 2,950 |

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇九年度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 | 567,383 | 81 % | 出貨後30天 | - | | 36,092 | 99 % | |

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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 | 加工費 | 87,198 | 一般收款期間 | 12.42 % |
| 0 | 本公司 | CH BIOTECH, LLC | 1 | 應付帳款 | 1,230 | 一般收款期間 | 0.04 % |
| 0 | 本公司 | CH BIOTECH, LLC | 1 | 其他應付帳款 | 5,948 | 一般收款期間 | 0.21 % |

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：

民國一〇九年度合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

| 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 | | 期中最高持股 | | 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 | 持股比例 | 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 | 404,204 | 380,600 | - | 100 % | - | 100% | 212,161 | 617 | (2,308) | 註2 |

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(損)益與本期認列之投資(損)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

(一) 一般性資訊

合併公司之應報導營運部門僅有農業生技部門。農業生技部門主要從事肥料及植物生長劑調節劑之製造及銷售等業務。

(二) 應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司應報導部門之損益包含折舊與攤銷、所得稅費用(利益)、非經常發生之損益及其他之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

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。

營運部門之會計政策皆與附註四所述之「重要會計政策之彙總說明」相同。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)產品別資訊

合併公司主要產業部門係農業生技部門。因該部門之營業收入、營業利益及所使用之可辨認資產均佔營業收入、總營業利益及總資產百分之九十以上，故屬單一產品別。

(四)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

來自外部客戶收入：

| 地 區 別 | 109年度 | 108年度 |
|-------|-------------------|----------------|
| 美 國 | \$ 648,844 | 724,485 |
| 其 他 | 53,345 | 116,195 |
| | <u>\$ 702,189</u> | <u>840,680</u> |

非流動資產：

| 地 區 別 | 109.12.31 | 108.12.31 |
|-------|---------------------|------------------|
| 台 灣 | \$ 2,139,376 | 2,053,080 |
| 美 國 | 261,752 | 289,286 |
| | <u>\$ 2,401,128</u> | <u>2,342,366</u> |

非流動資產包含不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產及其他資產，惟不包括金融工具、遞延所得稅資產之非流動資產。

(五)主要客戶資訊：

| 客 戶 名 稱 | 109年度 | 108年度 |
|---------|-------------------|----------------|
| A 客 戶 | \$ 567,383 | 680,077 |
| B 客 戶 | 32,380 | 47,328 |
| | <u>\$ 599,763</u> | <u>727,405</u> |

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 11000062 號

會員姓名：(1) 郭士華
(2) 吳俊源

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所 委託人名稱：正瀚生技股份有限公司

事務所地址：台中市文心路二段201號7樓 委託人統一編號：54313303

事務所電話：(04)2415-9168



事務所統一編號：04016004

會員證書字號：(1)中市會證字第 046 號
(2)台省會證字第 4342 號

印鑑證明書用途：辦理 正瀚生技股份有限公司

一〇九年度（自民國一〇九年一月一日至

一〇九年十二月三十一日）財務報表之查核簽證

| | | | |
|------------|-----|-------------|---|
| 簽名式 (一) | 郭士華 | 存會印鑑 (一) |  |
| 簽名式 (二) | 吳俊源 | 存會印鑑 (二) |  |

理事長：



核對人：



中華民國

110

年

月

19

日

