

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  
民國一一一年及一一〇年第三季

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	24~27
(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	27~28
(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.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666  
傳真 Fax + 886 2 8101 6667  
網址 Web home.kpmg/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一一年及一〇年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一年及一〇年七月一日至九月三十日及一一年及一〇年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日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一一年及一〇年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一年及一〇年七月一日至九月三十日及一一年及一〇年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日之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

民國一一年十一月十八日

民國一一年及一〇年九月三十日僅經核閱，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

民國一一年九月三十日 一〇年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	111.9.30		110.12.31		110.9.30			111.9.30		110.12.31		110.9.30			
	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))	\$ 712,678	21	321,013	11	498,140	16	2100	短期借款(附註六(十))	\$ 120,000	4	188,000	6	218,000	7
1170	應收帳款淨額(附註六(二))	275	-	6,031	-	1,456	-	2110	應付短期票券(附註六(九))	-	-	-	-	49,898	2
1180	應收帳款—關係人淨額(附註六(二)及七)	54,702	1	155,106	5	60,548	2	2130	合約負債—流動(附註六(十七)及七)	524	-	347	-	662	-
1200	其他應收款(附註六(三))	-	-	-	-	2	-	2170	應付帳款	9,136	-	20,709	1	10,555	-
1210	其他應收款—關係人(附註六(三)及七)	4	-	9	-	39	-	2200	其他應付款	117,192	3	90,759	3	68,148	2
130X	存貨(附註六(四))	127,114	4	102,986	3	49,674	2	2220	其他應付款項—關係人(附註七)	200	-	187	-	3,223	-
1421	預付貨款	-	-	22,024	1	705	-	2230	本期所得稅負債	97,876	3	68,353	2	60,327	2
1470	其他流動資產(附註六(八))	60,783	2	47,360	2	42,541	1	2280	租賃負債—流動(附註六(十二))	21,002	-	16,825	1	16,870	1
	<b>流動資產合計</b>	<u>955,556</u>	<u>28</u>	<u>654,529</u>	<u>22</u>	<u>653,105</u>	<u>21</u>	2300	其他流動負債	1,190	-	2,903	-	1,211	-
	<b>非流動資產：</b>							2320	一年內到期長期負債(附註六(十一)及八)	120,000	4	140,760	5	100,831	3
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	2,074,236	62	2,089,612	69	2,096,588	69		<b>流動負債合計</b>	<u>487,120</u>	<u>14</u>	<u>528,843</u>	<u>18</u>	<u>529,725</u>	<u>17</u>
1755	使用權資產(附註六(六))	259,746	8	259,285	9	264,139	9		<b>非流動負債：</b>						
1780	無形資產(附註六(七))	7,179	-	7,842	-	8,545	-	2540	長期借款(附註六(十一)及八)	415,600	12	523,177	17	598,605	20
1840	遞延所得稅資產	917	-	2,232	-	665	-	2570	遞延所得稅負債	7,908	-	-	-	338	-
1920	存出保證金	6,631	-	5,649	-	32,555	1	2580	租賃負債—非流動(附註六(十二))	250,875	8	253,513	8	257,794	8
1990	其他非流動資產	64,346	2	9,591	-	11,032	-		<b>非流動負債合計</b>	<u>674,383</u>	<u>20</u>	<u>776,690</u>	<u>25</u>	<u>856,737</u>	<u>28</u>
	<b>非流動資產合計</b>	<u>2,413,055</u>	<u>72</u>	<u>2,374,211</u>	<u>78</u>	<u>2,413,524</u>	<u>79</u>		<b>負債總計</b>	<u>1,161,503</u>	<u>34</u>	<u>1,305,533</u>	<u>43</u>	<u>1,386,462</u>	<u>45</u>
	<b>資產總計</b>	<u>\$ 3,368,611</u>	<u>100</u>	<u>3,028,740</u>	<u>100</u>	<u>3,066,629</u>	<u>100</u>		<b>權益(附註六(十五))：</b>						
								3100	股本	970,830	29	844,200	28	844,200	28
								3200	資本公積	331,316	10	331,316	11	331,316	11
								3300	保留盈餘	891,541	27	570,206	19	525,856	17
								3400	其他權益	13,421	-	(22,515)	(1)	(21,205)	(1)
									<b>權益總計</b>	<u>2,207,108</u>	<u>66</u>	<u>1,723,207</u>	<u>57</u>	<u>1,680,167</u>	<u>55</u>
									<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 3,368,611</u>	<u>100</u>	<u>3,028,740</u>	<u>100</u>	<u>3,066,629</u>	<u>100</u>

董事長：吳正邦



經理人：黃卓君

(請詳閱後附合併財務報告附註)

黃卓君

~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

民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	111年7月至9月		110年7月至9月		111年1月至9月		110年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 92,667	100	134,136	100	1,380,375	100	805,652	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十八)及七)	24,950	27	29,459	22	280,034	20	121,621	15
營業毛利	67,717	73	104,677	78	1,100,341	80	684,031	85
營業費用(附註六(十二)、(十三)、(十九)及七)：								
6100 推銷費用	12,290	13	15,236	11	53,944	3	41,198	5
6200 管理費用	55,369	60	46,044	34	204,978	15	156,471	20
6300 研究發展費用	79,548	86	50,488	38	214,293	16	171,247	21
	147,207	159	111,768	83	473,215	34	368,916	46
營業利益(損失)	(79,490)	(86)	(7,091)	(5)	627,126	46	315,115	39
營業外收入及支出(附註六(十九)及七)：								
7100 利息收入	1,385	1	181	-	1,766	-	430	-
7010 其他收入	666	1	11,756	9	2,949	-	14,522	1
7020 其他利益及損失	45,650	49	(509)	-	79,648	6	(10,316)	(1)
7050 財務成本(附註六(十二))	(4,149)	(4)	(3,385)	(3)	(12,363)	(1)	(10,610)	(1)
	43,552	47	8,043	6	72,000	5	(5,974)	(1)
7900 稅前淨利(損)	(35,938)	(39)	952	1	699,126	51	309,141	38
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十四))	(7,096)	(8)	1,924	2	124,531	9	61,992	7
8200 本期淨利(損)	(28,842)	(31)	(972)	(1)	574,595	42	247,149	31
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	17,618	19	31	-	35,936	2	(4,656)	(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(稅後淨額)	17,618	19	31	-	35,936	2	(4,656)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ (11,224)	(12)	(941)	(1)	610,531	44	242,493	30
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (28,842)	(31)	(972)	(1)	574,595	42	247,149	31
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (11,224)	(12)	(941)	(1)	610,531	44	242,493	30
每股盈餘(附註六(十六))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ (0.30)		(0.01)		5.92		2.55	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ (0.30)		(0.01)		5.81		2.52	

董事長：吳正邦



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：黃卓君



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  
 民國一〇一一年及一〇一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						國外營運機構財務報表 換算之兌換 差 額	權益總額
	股 本	資本公積	保留盈餘			合 計		
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘			
民國一〇一〇年一月一日餘額	\$ 844,200	331,316	133,339	6,533	181,045	320,917	(16,549)	1,479,884
本期淨利	-	-	-	-	247,149	247,149	-	247,149
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(4,656)	(4,656)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	247,149	247,149	(4,656)	242,493
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	10,016	-	(10,016)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	10,017	(10,017)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(42,210)	(42,210)	-	(42,210)
民國一〇一〇年九月三十日餘額	\$ 844,200	331,316	143,355	16,550	365,951	525,856	(21,205)	1,680,167
民國一〇一一年一月一日餘額	\$ 844,200	331,316	143,355	16,550	410,301	570,206	(22,515)	1,723,207
本期淨利	-	-	-	-	574,595	574,595	-	574,595
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	35,936	35,936
本期綜合損益總額	-	-	-	-	574,595	574,595	35,936	610,531
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	29,150	-	(29,150)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	5,965	(5,965)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(126,630)	(126,630)	-	(126,630)
股東紅利轉增資	126,630	-	-	-	(126,630)	(126,630)	-	-
民國一〇一一年九月三十日餘額	\$ 970,830	331,316	172,505	22,515	696,521	891,541	13,421	2,207,108

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：吳正邦



經理人：黃卓君



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

民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	111年1月至9月	110年1月至9月
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨利	\$ 699,126	309,141
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	99,257	69,745
攤銷費用	2,080	2,258
利息費用	12,363	10,610
利息收入	(1,766)	(430)
處分不動產、廠房及設備利益	(117)	(110)
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	728	(431)
收益費損項目合計	112,545	81,642
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收帳款(含關係人)減少(增加)	106,160	(25,560)
其他應收款(含關係人)減少	5	49
存貨增加	(24,856)	(11,413)
預付貨款減少	22,024	3,956
其他營業資產增加	(3,341)	(7,519)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	99,992	(40,487)
應付帳款(含關係人)(減少)增加	(11,573)	3,787
其他應付款(含關係人)增加	25,547	11,221
合約負債增加	177	162
其他營業負債減少	(1,713)	(20)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	12,438	15,150
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	112,430	(25,337)
調整項目	224,975	56,305
營運產生之現金流入	924,101	365,446
收取之利息	1,766	430
支付之利息	(11,900)	(10,583)
支付之所得稅	(86,396)	(27,199)
營業活動之淨現金流入	827,571	328,094
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得不動產、廠房及設備	(43,241)	(50,073)
處分不動產、廠房及設備	782	225
存出保證金(增加)減少	(982)	41
取得無形資產	(1,417)	-
取得使用權資產	(456)	-
其他非流動資產增加	(54,841)	(1,042)
投資活動之淨現金流出	(100,155)	(50,849)
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	400,000	251,000
短期借款減少	(468,000)	(246,000)
應付短期票券增加	30,000	20,000
應付短期票券減少	(30,000)	-
舉借長期借款	595,600	-
償還長期借款	(726,223)	(74,139)
租賃本金償還	(14,128)	(11,311)
發放現金股利	(126,630)	(42,210)
籌資活動之淨現金流出	(339,381)	(102,660)
匯率變動對現金及約當現金之影響	3,630	(457)
本期現金及約當現金增加數	391,665	174,128
期初現金及約當現金餘額	321,013	324,012
期末現金及約當現金餘額	\$ 712,678	498,140

董事長：吳正邦



(請詳閱後附合併財務報告附註)  
經理人：黃卓君



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  
民國一一年及一〇年第三季  
(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一一年十一月十八日經董事會通過發佈。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一二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。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」



## 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

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

### (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一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註四。

### (二)合併基礎

#### 1.列入合併公司之子公司

列入本合併公司之子公司包含：

投 資 公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			111.9.30	110.12.31	110.9.30
本公司	CH BIOTECH, LLC.	植物生長調節劑加工	100 %	100 %	100 %

#### 2.未列入合併公司之子公司：無。

## 正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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。

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一一〇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一一〇年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

	<b>111.9.30</b>	<b>110.12.31</b>	<b>110.9.30</b>
零用金	\$ 310	163	164
活期存款	250,723	320,850	497,976
定期存款	461,645	-	-
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<b>\$ 712,678</b>	<b>321,013</b>	<b>498,140</b>

#### (二)應收帳款(含關係人)

	<b>111.9.30</b>	<b>110.12.31</b>	<b>110.9.30</b>
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 275	6,031	1,456
應收帳款—關係人—按攤銷後成本衡量	54,702	155,106	60,548
減：備抵損失	-	-	-
	<b>\$ 54,977</b>	<b>161,137</b>	<b>62,004</b>

## 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：

民國111年9月30日			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 35,677	-	%
逾期90天以下	19,300	-	%
合計	\$ 54,977		-

民國110年12月31日			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 143,924	-	%
逾期90天以下	17,213	-	%
合計	\$ 161,137		-

民國110年9月30日			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 51,719	-	%
逾期90天以下	10,285	-	%
合計	\$ 62,004		-

民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之應收帳款(含關係人)均未提供作為擔保品。

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十)。

### (三)其他應收款

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
其他應收款	\$ -	-	2
其他應收款—關係人	\$ 4	9	39
減：備抵損失	-	-	-
	\$ 4	9	41

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>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
原物料	\$ 118,113	85,950	47,642
半成品	270	208	170
製成品	<u>8,731</u>	<u>16,828</u>	<u>1,862</u>
	<u>\$ 127,114</u>	<u>102,986</u>	<u>49,674</u>

民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日因存貨沖減(回升)至淨變現價值認列存貨跌價損失(回升利益)之金額分別為1,559千元及(521)千元、728千元及(431)千元，並已認列為銷貨成本。

民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日，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 及 待 驗 設 備</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：							
民國111年1月1日餘額	\$ 109,811	1,448,274	38,527	108,537	211,590	508,856	2,425,595
增添	3,242	647	3,591	3,605	13,221	19,371	43,677
處分	-	-	-	(655)	(5,827)	-	(6,482)
重分類	-	224,638	-	3,822	98,694	(337,150)	(9,996)
匯率變動之影響	11,698	28,921	6,281	-	878	-	47,778
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 124,751</u>	<u>1,702,480</u>	<u>48,399</u>	<u>115,309</u>	<u>318,556</u>	<u>191,077</u>	<u>2,500,572</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 112,110	1,339,971	26,844	103,332	195,051	592,416	2,369,724
增添	-	4,040	2,325	752	8,239	34,945	50,301
處分	-	-	-	-	(2,949)	-	(2,949)
重分類	-	463	-	-	-	3,378	3,841
匯率變動之影響	(1,811)	(4,455)	(659)	-	(115)	(56)	(7,096)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 110,299</u>	<u>1,340,019</u>	<u>28,510</u>	<u>104,084</u>	<u>200,226</u>	<u>630,683</u>	<u>2,413,821</u>
折 舊：							
民國111年1月1日餘額	\$ -	156,076	27,287	66,434	86,186	-	335,983
折舊	-	46,906	3,184	7,140	26,335	-	83,565
處分	-	-	-	(655)	(5,162)	-	(5,817)
匯率變動之影響	-	7,683	4,349	-	573	-	12,605
民國111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>210,665</u>	<u>34,820</u>	<u>72,919</u>	<u>107,932</u>	<u>-</u>	<u>426,336</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	115,692	26,414	58,748	65,140	-	265,994
折舊	-	30,901	1,089	5,738	18,013	-	55,741
處分	-	-	-	-	(2,834)	-	(2,834)
匯率變動之影響	-	(998)	(603)	-	(67)	-	(1,668)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>145,595</u>	<u>26,900</u>	<u>64,486</u>	<u>80,252</u>	<u>-</u>	<u>317,233</u>
帳面金額：							
民國111年1月1日餘額	<u>\$ 109,811</u>	<u>1,292,198</u>	<u>11,240</u>	<u>42,103</u>	<u>125,404</u>	<u>508,856</u>	<u>2,089,612</u>
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 124,751</u>	<u>1,491,815</u>	<u>13,579</u>	<u>42,390</u>	<u>210,624</u>	<u>191,077</u>	<u>2,074,236</u>
民國110年1月1日餘額	<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110年9月30日餘額	<u>\$ 110,299</u>	<u>1,194,424</u>	<u>1,610</u>	<u>39,598</u>	<u>119,974</u>	<u>630,683</u>	<u>2,096,588</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

民國一十一年九月三十日、一十〇年十二月三十一日及九月三十日，已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

### 2.建造中之不動產、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，已於民國一十〇年十二月完工，並認列於房屋及建築。

合併公司民國一十一年及一十〇年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日因購建資產之資本化借款成本分別為494千元、1,927千元、2,028千元及5,687千元，其資本化利率分別為1.561%、1.373%、1.287%~1.561%及1.362%~1.373%。

### (六)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築、運輸設備及其他設備所列之使用權資產，其成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	其 他 設 備	總 計
使用權資產成本：					
民國111年1月1日餘額	\$ 302,883	-	6,084	-	308,967
增添	2,935	-	12,425	491	15,851
匯率變動之影響	-	-	355	-	355
民國111年9月30日餘額	<b>\$ 305,818</b>	<b>-</b>	<b>18,864</b>	<b>491</b>	<b>325,173</b>
民國110年1月1日餘額	\$ 302,883	-	4,835	-	307,718
增添	-	289	1,249	-	1,538
民國110年9月30日餘額	<b>\$ 302,883</b>	<b>289</b>	<b>6,084</b>	<b>-</b>	<b>309,256</b>
使用權資產之累計折舊：					
民國111年1月1日餘額	\$ 48,107	-	1,575	-	49,682
提列折舊	13,266	-	2,344	82	15,692
匯率變動之影響	-	-	53	-	53
民國111年9月30日餘額	<b>\$ 61,373</b>	<b>-</b>	<b>3,972</b>	<b>82</b>	<b>65,427</b>
民國110年1月1日餘額	\$ 30,629	-	484	-	31,113
提列折舊	13,109	108	787	-	14,004
民國110年9月30日餘額	<b>\$ 43,738</b>	<b>108</b>	<b>1,271</b>	<b>-</b>	<b>45,117</b>
帳面金額：					
民國111年1月1日餘額	<b>\$ 254,776</b>	<b>-</b>	<b>4,509</b>	<b>-</b>	<b>259,285</b>
民國111年9月30日餘額	<b>\$ 244,445</b>	<b>-</b>	<b>14,892</b>	<b>409</b>	<b>259,746</b>
民國110年1月1日餘額	<b>\$ 272,254</b>	<b>-</b>	<b>4,351</b>	<b>-</b>	<b>276,605</b>
民國110年9月30日餘額	<b>\$ 259,145</b>	<b>181</b>	<b>4,813</b>	<b>-</b>	<b>264,139</b>

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

	商 譽	產 品 許可權	電腦軟體	商標權	總 計
帳面金額：					
民國111年1月1日	\$ 2,451	3,560	1,533	298	7,842
民國111年9月30日	\$ 2,451	2,631	1,784	313	7,179
民國110年1月1日	\$ 2,451	5,143	2,854	355	10,803
民國110年9月30日	\$ 2,451	3,956	1,826	312	8,545

合併公司無形資產於民國一一一年及一一〇年一月一日至九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一一〇年度合併財務報告附註六(七)。

民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日，合併公司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：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
進項稅額及留抵稅額	\$ 39,964	29,125	24,652
預付費用	13,053	10,743	9,782
其他金融資產-流動	3,175	5,779	6,028
其他	4,591	1,713	2,079
	\$ 60,783	47,360	42,541

(九)應付短期票券

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
應付商業本票	\$ -	-	50,000
減：應付短期票券折價	-	-	(102)
	\$ -	-	49,898

民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日新增金額分別為30,000千元及20,000千元，利率皆為1.238%，到期日分別為民國一一一年五月及一一〇年十一月。

(十)短期借款

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
無擔保銀行借款	\$ 120,000	188,000	218,000
尚未使用額度	\$ 505,000	487,000	457,000
期末借款利率區間	1.4%~1.51%	1.27%~1.34%	1.25%~1.31%

## 正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日新增金額分別為400,000千元及251,000千元，利率分別為1.05%~1.59%及1.25%~1.5%，到期日分別為民國一一一年十月至十一月間及民國一一〇年十月至十一月間陸續到期；民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日償還之金額分別為468,000千元及246,000千元。

### (十一)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<b>111.9.30</b>	<b>110.12.31</b>	<b>110.9.30</b>
擔保銀行借款	\$ 535,600	663,937	699,436
減：一年內到期部分	(120,000)	(140,760)	(100,831)
	<b>\$ 415,600</b>	<b>523,177</b>	<b>598,605</b>
尚未使用額度	<b>\$ 178,400</b>	<b>88,400</b>	<b>58,400</b>
期末借款利率區間	<b>1.71%</b>	<b>1.508%~3.75%</b>	<b>1.508%~3.75%</b>

#### 1.借款之發行及償還

民國一一一年一月一日至九月三十日發行之金額為595,600千元，利率為1.523%，到期日為民國一一九年七月；民國一一〇年一月一日至九月三十日無重大發行金額；民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日償還之金額分別為726,223千元及74,139千元。

#### 2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

### (十二)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<b>111.9.30</b>	<b>110.12.31</b>	<b>110.9.30</b>
流動	\$ 21,002	16,825	16,870
非流動	<b>\$ 250,875</b>	<b>253,513</b>	<b>257,794</b>

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<b>111年7月至9月</b>	<b>110年7月至9月</b>	<b>111年1月至9月</b>	<b>110年1月至9月</b>
租賃負債之利息費用	\$ 1,473	1,471	4,372	4,463
短期租賃之費用	<b>450</b>	<b>531</b>	<b>917</b>	<b>1,102</b>
低價值租賃資產之費用 (不包含短期租賃之 低價值租賃)	<b>\$ 108</b>	<b>124</b>	<b>290</b>	<b>225</b>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<b>111年7月至9月</b>	<b>110年7月至9月</b>	<b>111年1月至9月</b>	<b>110年1月至9月</b>
租賃之現金流出總額	\$ 7,287	6,280	19,707	17,101

## 正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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及其他設備之租賃期間為三至五年，部分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。

### (十三)員工福利

合併公司民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為1,291千元、1,325千元、4,523千元及3,952千元，已提撥至勞工保險局。

本公司民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日確定福利計畫辦法下退休金費用分別為83千元、0元、190千元及0元。

### (十四)所得稅

合併公司之所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
當期所得稅費用(利益)				
當期產生	\$ (13,389)	(1,183)	127,417	58,616
調整前期之當期所得稅	-	-	(12,109)	(1,569)
未分配盈餘5%	-	1,733	-	1,733
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	<u>6,293</u>	<u>1,374</u>	<u>9,223</u>	<u>3,212</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ (7,096)</u>	<u>1,924</u>	<u>124,531</u>	<u>61,992</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一〇九年度。

### (十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至九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一一〇年度合併財務報告附註六(十五)。

#### 1.普通股之發行

本公司於民國一一一年六月八日經股東常會決議以股東紅利126,630千元增資發行新股12,663千股，每股面額10元，並以民國一一一年八月一日為增資基準日，業已辦妥變更登記。



## 正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2.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。

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)特別盈餘公積

依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額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。

#### (2)盈餘分配

本公司於民國一一一年二月十六日經董事會決議民國一一〇年度盈餘分配案之現金股利金額及於民國一一一年六月八日經股東常會決議一一〇年度盈餘分配案之股票股利金額。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：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 126,630	42,210
股票	126,630	-
合計	<u>\$ 253,260</u>	<u>42,210</u>

本公司一一〇年度盈餘分配案之現金股利已於民國一一一年三月三十一日發放。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

基本每股盈餘：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ <u>(28,842)</u>	<u>(972)</u>	<u>574,595</u>	<u>247,149</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>97,083</u>	<u>97,083</u>	<u>97,083</u>	<u>97,083</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>(0.30)</u>	<u>(0.01)</u>	<u>5.92</u>	<u>2.55</u>

稀釋每股盈餘：

歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(損)(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ <u>(28,842)</u>	<u>(972)</u>	<u>574,595</u>	<u>247,149</u>
普通股加權平均流通在外股數	97,083	97,083	97,083	97,083
具稀釋作用之潛在普通股之影響	-	-	1,829	922
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>97,083</u>	<u>97,083</u>	<u>98,912</u>	<u>98,005</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>(0.30)</u>	<u>(0.01)</u>	<u>5.81</u>	<u>2.52</u>

註：民國一一〇年度之普通股流通在外股數係追溯調整影響數。

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

主要地區市場	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
美國	\$ 57,069	99,824	1,287,407	719,990
其他國家	35,598	34,312	92,968	85,662
	\$ <u>92,667</u>	<u>134,136</u>	<u>1,380,375</u>	<u>805,652</u>
主要產品/服務線	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
植物生長調節劑	\$ 46,326	47,527	1,093,719	559,621
肥料	44,762	85,025	282,719	242,535
其他	1,579	1,584	3,937	3,496
	\$ <u>92,667</u>	<u>134,136</u>	<u>1,380,375</u>	<u>805,652</u>

2.合約餘額

合約負債-預收貨款	\$ <u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
	\$ <u>524</u>	<u>347</u>	<u>662</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

## 正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一年及一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為120千元及23千元。

### (十八)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。

本公司民國一一年及一〇年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞(迴轉)提列金額分別為(1,870)千元、52千元、37,843千元及16,801千元，董事酬勞(迴轉)提列金額分別為(1,122)千元、31千元、22,706千元及10,081千元，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。

本公司民國一〇年度及一〇九年度員工酬勞提列金額分別為19,404千元及6,924千元，董事酬勞提列金額分別為11,643千元及4,154千元，與本公司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。

### (十九)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>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
銀行存款利息	\$ 1,385	181	1,765	429
其他利息收入	-	-	1	1
	<u>\$ 1,385</u>	<u>181</u>	<u>1,766</u>	<u>430</u>

#### 2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
租金收入	\$ 273	143	748	227
政府補助收入	-	9,607	-	9,607
其他收入	393	2,006	2,201	4,688
	<u>\$ 666</u>	<u>11,756</u>	<u>2,949</u>	<u>14,522</u>

## 正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一一〇年三月依美國薪資保護貸款計劃(Paycheck Protection Program, PPP)向California Bank & Trust取得補助貸款9,539千元(美金342千元)，若於收到款項後六個月內其支出符合美國薪資保護貸款計劃所規定之支付薪資、貸款利息及租金等用途，可向美國小型企業管理局(Small Business Administration)申請免償還此貸款。合併公司於一一〇年七月取得豁免核准，並認列補助收入。

### 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>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ 45,661	(457)	79,542	(10,374)
處分不動產、廠房及設備利益	-	-	117	110
其他損失	(11)	(52)	(11)	(52)
	<u>\$ 45,650</u>	<u>(509)</u>	<u>79,648</u>	<u>(10,316)</u>

### 4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
利息費用	\$ 4,149	3,385	12,363	10,610

## (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一一〇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

合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之收入皆約有77%係來自於對單一跨國集團客戶之銷售，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))。民國一一一年及一一〇年一月一日至九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。



## 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
<b>111年9月30日</b>							
非衍生金融負債							
銀行借款	\$ 655,600	673,942	184,110	63,497	125,533	300,802	-
應付帳款	9,136	9,136	9,136	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	117,392	117,392	117,392	-	-	-	-
租賃負債	271,877	310,833	13,284	13,284	26,495	69,160	188,610
	<b>\$ 1,054,005</b>	<b>1,111,303</b>	<b>323,922</b>	<b>76,781</b>	<b>152,028</b>	<b>369,962</b>	<b>188,610</b>
<b>110年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
銀行借款	\$ 851,937	878,855	264,088	75,108	144,899	394,760	-
應付帳款	20,709	20,709	20,709	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	90,946	90,946	90,946	-	-	-	-
租賃負債	270,338	312,530	11,177	11,177	22,354	65,371	202,451
	<b>\$ 1,233,930</b>	<b>1,303,040</b>	<b>386,920</b>	<b>86,285</b>	<b>167,253</b>	<b>460,131</b>	<b>202,451</b>
<b>110年9月30日</b>							
非衍生金融負債							
銀行借款	\$ 917,436	961,733	274,394	55,750	109,914	259,966	261,709
應付帳款	10,555	10,555	10,555	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	71,371	71,371	71,371	-	-	-	-
應付短期票券	49,898	50,000	50,000	-	-	-	-
租賃負債	274,664	318,305	11,252	11,252	22,391	65,684	207,726
	<b>\$ 1,323,924</b>	<b>1,411,964</b>	<b>417,572</b>	<b>67,002</b>	<b>132,305</b>	<b>325,650</b>	<b>469,435</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：

	111.9.30			110.12.31			110.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>									
<b>貨幣性項目</b>									
美金	\$ 20,415	31.75	648,187	12,596	27.68	348,665	13,605	27.85	378,899
<b>金融負債</b>									
<b>貨幣性項目</b>									
美金	1,057	31.75	33,547	1,714	27.68	47,547	607	27.85	16,905

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。於民國一一一年及一一〇年九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，民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別減少或增加2,459千元及1,448千元。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)

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，民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為45,661千元、(457)千元、79,542千元及(10,374)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，合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別減少或增加3,934千元及5,505千元，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租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	帳面金額	111.9.30 公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 712,678	-	-	-	-
應收款項(含關係人)	54,981	-	-	-	-
其他金融資產-流動	3,175	-	-	-	-
存出保證金	6,631	-	-	-	-
合計	<u>\$ 777,465</u>	-	-	-	-
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
應付款項(含關係人)	\$ 126,528	-	-	-	-
銀行借款(含一年內到期)	655,600	-	-	-	-
租賃負債	271,877	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,054,005</u>	-	-	-	-

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		110.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 321,013	-	-	-	-
應收款項(含關係人)	161,146	-	-	-	-
其他金融資產-流動	5,779	-	-	-	-
存出保證金	5,649	-	-	-	-
合計	<u>\$ 493,587</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
應付款項(含關係人)	\$ 111,655	-	-	-	-
銀行借款(含一年內到期)	851,937	-	-	-	-
租賃負債	270,338	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,233,930</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		110.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 498,140	-	-	-	-
應收款項(含關係人)	62,045	-	-	-	-
其他金融資產-流動	6,028	-	-	-	-
存出保證金	32,555	-	-	-	-
合計	<u>\$ 598,768</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
應付款項(含關係人)	\$ 81,926	-	-	-	-
銀行借款(含一年內到期)	917,436	-	-	-	-
應付短期票券	49,898	-	-	-	-
租賃負債	274,664	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,323,924</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

民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日並無任何移轉。

(二十一)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年度合併財務報告附註六(二十一)所揭露者無重大變動。

## 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、政策及程序與民國一一〇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一一〇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一一〇年度合併財務報告附註六(二十二)。

### (二十三)非現金交易之籌資活動

合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至九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(十三)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	111.1.1	現金流量	非現金之變動		111.9.30
			匯率變動	新增	
短期借款	\$ 188,000	(68,000)	-	-	120,000
長期借款(含一年內到期)	663,937	(130,623)	2,286	-	535,600
租賃負債	270,338	(14,128)	272	15,395	271,877
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,122,275</u>	<u>(212,751)</u>	<u>2,558</u>	<u>15,395</u>	<u>927,477</u>

	110.1.1	現金流量	非現金之變動			110.9.30
			應付短期 票券折價	匯率變動	新增	
短期借款	\$ 213,000	5,000	-	-	-	218,000
應付短期票券	30,000	20,000	(102)	-	-	49,898
長期借款(含一年內到期)	774,804	(74,139)	-	(1,229)	-	699,436
租賃負債	284,437	(11,311)	-	-	1,538	274,664
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,302,241</u>	<u>(60,450)</u>	<u>(102)</u>	<u>(1,229)</u>	<u>1,538</u>	<u>1,241,998</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 Solucoes Agricolas Ltda.(註2)	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
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
Advanced Microbial Solutions, L.L.C.	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
社團法人國際咖啡研究學會	其他關係人

註1：更名前為Landmark Operations, Limited.

註2：更名前為Nutrien Ag Solutions Industria E Comercio De Produtos Agrico.

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
對合併公司具重大影響之個體				
Loveland Products, Inc.	\$ 55,897	96,147	1,067,213	617,951
其他	34,434	34,042	89,241	79,867
	<u>\$ 90,331</u>	<u>130,189</u>	<u>1,156,454</u>	<u>697,818</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。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。

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
對合併公司具重大影響力之個體	\$ -	-	-	40
其他關係人	-	-	-	62
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>102</u>

合併公司對上述公司之進貨價格因為進貨商品之特殊性，使其價格無從與一般廠商之進貨價格比較，其與上述公司之付款期限為月結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：

帳列項目	關係人類別	111.9.30	110.12.31	110.9.30
應收帳款	對合併公司具重大影響之個體			
	-Loveland Products, Inc.	\$ 18,417	148,956	21,898
	-Nutrien Ag Solutions Argentina S.A.	12,545	-	25,154
	-Agrichem Do Brasil S.A.	15,688	-	3,560
	-Nutrien Solucoes Agricolas Ltda.	8,052	899	905
	-其他	-	5,251	9,031
其他應收款	對合併公司具重大影響之個體			
	-Loveland Products, Inc.	-	6	6
	其他關係人			
	-極品咖啡莊園(股)公司	-	-	30
	-社團法人國際咖啡研究學會	4	3	3
		<u>\$ 54,706</u>	<u>155,115</u>	<u>60,587</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	111.9.30	110.12.31	110.9.30
其他應付款	對合併公司具重大影響之個體	\$ -	-	3,000
	其他關係人	200	187	223
		\$ 200	187	3,223

### 5. 租賃

合併公司出租倉庫予對合併公司具重大影響之個體-Loveland Products, Inc.，民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日租金收入分別為2千元及43千元，民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日尚未收取餘額分別為0元、6千元及6千元，列報於其他應收款-關係人。

合併公司出租辦公室予其他關係人-社團法人國際咖啡研究學會，民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日租金收入分別為424千元及184千元，民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日，款項皆已全數收回。

### 6. 其他

合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至九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1,820千元及2,664千元，民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日未清償餘額分別為200千元、187千元及223千元，帳列於其他應付款-關係人。

合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日提供其他關係人研究服務收入及其他收入等金額為分別為39千元及498千元，民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日尚未收取餘額分別為4千元、3千元及33千元，帳列於其他應收款-關係人。

合併公司於一一〇年一月一日至九月三十日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3,000千元，民國一一〇年九月三十日未清償餘額為3,000千元，帳列於其他應付款-關係人。

### (三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
短期員工福利	\$ 3,450	2,840	35,675	23,721
退職後福利	65	101	164	241
其他長期福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	\$ 3,515	2,941	35,839	23,962

## 正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日分別提供成本11,319千元及14,043千元之汽車6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	111.9.30	110.12.31	110.9.30
不動產、廠房及設備	長期借款	\$ 1,106,276	1,691,889	1,697,323

### 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99,369千元(歐元3,179千元)，民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日，合併公司未認列之不動產、廠房及設備之合約承諾分別為13,790千元(歐元441千元)、13,817千元(歐元441千元)及14,258千元(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)。民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九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0元、0元及6,528千元。
- (三)民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日，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6,955千元、37,576千元及39,016千元。

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、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	111年7月至9月			110年7月至9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	4,074	40,296	44,370	3,199	53,833	57,032
勞健保費用	450	2,834	3,284	199	2,880	3,079
退休金費用	45	1,329	1,374	40	1,285	1,325
其他員工福利費用	47	833	880	37	923	960
折舊費用	3,122	33,123	36,245	1,806	21,473	23,279
攤銷費用	1	668	669	-	727	727

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	111年1月至9月			110年1月至9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	12,737	171,885	184,622	9,050	154,670	163,720
勞健保費用	1,070	8,309	9,379	921	8,870	9,791
退休金費用	366	4,347	4,713	112	3,840	3,952
其他員工福利費用	192	3,954	4,146	112	3,173	3,285
折舊費用	8,958	90,299	99,257	5,276	64,469	69,745
攤銷費用	4	2,076	2,080	-	2,258	2,258

(二)營運之季節性：

合併公司之經營受天氣條件影響而有季節性波動，因上半年度為北美州農業旺季，故每年之上半年度營業收入及營業淨利較下半年度高。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，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：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象 名稱	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	1,067,213	77 %	出貨後30 天	-		18,417	33 %	

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.從事衍生工具交易：無。



## 正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣千元

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	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	本公司	CH BIOTECH, LLC	1	加工費	112,253	一般收款期間	8 %
0	本公司	CH BIOTECH, LLC	1	應付帳款	498	一般收款期間	- %
0	本公司	CH BIOTECH, LLC	1	其他應付款	1,771	一般收款期間	- %

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。

### (二)轉投資事業相關資訊(不含大陸被投資公司)：

民國一一年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	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	404,204	-	100 %	305,769	29,002	38,495	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。