

股票代碼：6534

正瀚生技股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一一一年度及一一〇年度

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、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(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	9~20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
(六)重要會計項目之說明	20~39
(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
(十)重大之災害損失	42
(十一)重大之期後事項	42
(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
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
九、重要會計項目明細表	45~53



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台中市407059西屯區文心路二段201號7樓
7F, No.201, Sec.2, Wenxin Road,
Taichung City 407059, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel +886 4 2415 9168
傳真 Fax +886 4 2259 0196
網址 Web kpmg.com/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民國一一年及一一〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(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，上開個體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編製，足以允當表達正瀚生技股份有限公司民國一一年及一一〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

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個體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，與正瀚生技股份有限公司保持超然獨立，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，對正瀚生技股份有限公司民國一一年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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個體財務報告附註四(十三)收入之認列。收入認列評估之說明，請詳個體財務報告附註六(十七)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，正瀚生技股份有限公司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生技股份有限公司財務報告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個體財務報告附註四(六)金融工具；應收帳款評價之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五；應收帳款評估之說明，請詳個體財務報告附註六(二)。

關鍵查核事項之說明：

正瀚生技股份有限公司之應收帳款集中在某些客戶，而正瀚生技股份有限公司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，以評估正瀚生技股份有限公司之應收帳款備抵損失提列金額之合理性。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估正瀚生技股份有限公司繼續經營之能力、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生技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

正瀚生技股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體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個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體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，惟其目的非對正瀚生技股份有限公司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，以及使正瀚生技股份有限公司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個體財務報告使用者注意個體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生技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成正瀚生技股份有限公司之查核意見。

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，決定對正瀚生技股份有限公司民國一一一年度個體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：

郭士章
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
民國一一二年二月二十一日

正源興投股份有限公司

資產負債表

民國一一年五月三十一日

單位：新台幣千元

	111.12.31		110.12.31			111.12.31		110.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資產									
流動資產：									
1100	\$ 521,667	16	308,312	10	2100	\$ 120,000	4	188,000	6
1170	9,769	-	6,031	-	2130	296	-	347	-
1180	23,533	1	155,106	5	2170	1,385	-	3,684	-
1210	27	-	3	-	2180	10,687	-	17,774	1
130X	197,769	6	116,997	4	2200	108,718	3	87,425	3
1421	-	-	22,024	1	2220	20,360	1	17,962	1
1470	61,262	2	46,753	2	2230	73,830	2	65,772	2
	<u>814,027</u>	<u>25</u>	<u>655,226</u>	<u>22</u>	2280	20,022	1	16,825	1
流動資產合計									
非流動資產：									
1550	283,988	9	231,338	8	2300	1,909	-	1,032	-
1600	1,833,426	58	1,832,627	61	2320	120,000	4	120,000	4
1756	253,229	8	259,285	9	流動負債合計				
1780	5,821	-	5,391	-	2540	385,600	12	505,600	17
1840	2,001	-	2,232	-	2570	2,556	-	-	-
1915	4,734	-	9,591	-	2580	246,198	8	253,513	8
1920	6,270	-	5,451	-	2640	4,257	-	-	-
	<u>2,389,469</u>	<u>75</u>	<u>2,345,915</u>	<u>78</u>	非流動負債合計				
非流動資產合計									
負債總計									
權益(附註六(十五))：									
資本公積									
3100					3100	970,830	30	844,200	28
3200					3200	331,316	10	331,316	11
3300					3300	782,370	25	570,206	19
3400					3400	3,162	-	(22,515)	(1)
權益總計									
負債及權益總計									
	<u>\$ 3,203,496</u>	<u>100</u>	<u>3,001,141</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,203,496</u>	<u>100</u>	<u>3,001,141</u>	<u>100</u>

董事長：吳正邦



經理人：黃卓君

(請詳閱後附個體財務報告附註)



會計主管：羅心君



正瀚生技股份有限公司

綜合損益表

民國一十一年及一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度		110年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 1,434,115	100	1,018,505	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十八)及七)	403,878	28	270,739	27
營業毛利	<u>1,030,237</u>	<u>72</u>	<u>747,766</u>	<u>73</u>
營業費用(附註六(十二)、(十三)、(十八)及七)：				
6100 推銷費用	85,500	6	53,347	5
6200 管理費用	176,289	12	133,925	13
6300 研究發展費用	272,414	19	221,483	22
	<u>534,203</u>	<u>37</u>	<u>408,755</u>	<u>40</u>
營業利益	<u>496,034</u>	<u>35</u>	<u>339,011</u>	<u>33</u>
營業外收入及支出(附註六(十九)及七)：				
7100 利息收入	5,123	-	599	-
7010 其他收入	3,683	-	16,089	2
7020 其他利益及損失	59,125	4	(11,817)	(1)
7050 財務成本(附註六(十二))	(15,746)	(1)	(11,985)	(1)
7070 採用權益法認列之子公司損益之份額	14,770	1	25,143	2
	<u>66,955</u>	<u>4</u>	<u>18,029</u>	<u>2</u>
7900 稅前淨利	562,989	39	357,040	35
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	97,566	7	65,541	6
8200 本期淨利	<u>465,423</u>	<u>32</u>	<u>291,499</u>	<u>29</u>
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	1	-	-	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
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	25,677	2	(5,966)	(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)	<u>25,678</u>	<u>2</u>	<u>(5,966)</u>	<u>(1)</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 491,101</u>	<u>34</u>	<u>285,533</u>	<u>28</u>
每股盈餘(附註六(十六))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ <u>4.79</u>		\$ <u>3.00</u>	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>4.72</u>		\$ <u>2.97</u>	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：吳正邦



經理人：黃卓君



會計主管：羅心君



正瀚生技股份有限公司

權益變動表

民國一〇一一年及一〇一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	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	權益總額
			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	-	-	-	-	291,499	291,499	-	291,499
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(5,966)	(5,966)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	291,499	291,499	(5,966)	285,533
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)
民國一〇一〇年十二月三十一日餘額	\$ 844,200	331,316	143,355	16,550	410,301	570,206	(22,515)	1,723,207
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	-	-	-	-	465,423	465,423	-	465,423
本期其他綜合損益	-	-	-	-	1	1	25,677	25,678
本期綜合損益總額	-	-	-	-	465,424	465,424	25,677	491,101
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)	-	-
民國一〇一一年十二月三十一日餘額	\$ 970,830	331,316	172,505	22,515	587,350	782,370	3,162	2,087,678

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：吳正邦



經理人：黃卓君



會計主管：羅心君



	111年度	110年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 562,989	357,040
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	122,343	83,714
攤銷費用	2,829	2,961
利息費用	15,746	11,985
利息收入	(5,123)	(599)
採用權益法認列之子公司利益之份額	(14,770)	(25,143)
處分不動產、廠房及設備利益	(117)	-
存貨報廢、跌價及呆滯損失	2,211	122
其他	-	(39)
收益費損項目合計	123,119	73,001
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之淨變動：		
應收帳款(含關係人)減少(增加)	127,835	(124,693)
其他應收款(含關係人)(增加)減少	(24)	31
存貨增加	(82,983)	(76,305)
預付貨款減少(增加)	22,024	(17,363)
其他營業資產增加	(3,829)	(5,486)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	63,023	(223,816)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款(含關係人)(減少)增加	(9,386)	13,460
其他應付款(含關係人)增加	19,095	40,660
合約負債減少	(51)	(153)
淨確定福利負債增加	4,258	-
其他營業負債增加	877	423
與營業活動相關之負債之淨變動合計	14,793	54,390
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	77,816	(169,426)
調整項目	200,935	(96,425)
營運產生之現金流入	763,924	260,615
收取之利息	5,123	599
支付之利息	(16,680)	(12,274)
支付之所得稅	(86,721)	(27,208)
營業活動之淨現金流入	665,646	221,732
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	(12,203)	-
取得不動產、廠房及設備	(98,985)	(57,127)
處分不動產、廠房及設備	782	-
存出保證金(增加)減少	(819)	26,942
取得無形資產	(3,259)	-
預付設備款增加	(4,714)	(105)
投資活動之淨現金流出	(119,198)	(30,290)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	420,000	361,000
短期借款減少	(488,000)	(386,000)
應付短期票券增加	30,000	20,000
應付短期票券減少	(30,000)	(50,000)
舉借長期借款	595,600	-
償還長期借款	(715,600)	(88,400)
租賃本金償還	(18,463)	(15,447)
發放現金股利	(126,630)	(42,210)
籌資活動之淨現金流出	(333,093)	(201,057)
本期現金及約當現金增加(減少)數	213,355	(9,615)
期初現金及約當現金餘額	308,312	317,927
期末現金及約當現金餘額	\$ 521,667	308,312

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：吳正邦



經理人：黃卓君



會計主管：羅心君



正瀚生技股份有限公司
個體財務報告附註
民國一一一年度及一一〇年度
(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

本個體財務報告已於民國一一二年二月二十一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

本公司自民國一一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體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

本公司評估適用下列自民國一一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體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個體財務報告附註(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，對本公司可能攸關者如下：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之 生效日</u>
國際會計準則第1號之修正 「將負債分類為流動或非 流動」	現行IAS 1規定，企業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應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。 修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。	2024年1月1日
國際會計準則第1號之修正 「具合約條款之非流動負 債」	在重新考量2020年IAS1修正之某些方面後，新的修正條文闡明，僅於報導日或之前遵循的合約條款才會影響將負債分類為流動負債或非流動負債。 企業在報導日後須遵循的合約條款(即未來的條款)並不影響該日對負債之分類。惟當非流動負債受限於未來合約條款時，企業需要揭露資訊以助於財報使用者了解該等負債可能在報導日後十二個月內償還之風險	2024年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本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。

本公司預期其他尚未認可之新發布及修正準則不致對個體財務報告造成重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本個體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個體財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製。

正瀚生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體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。

(三)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。

當處分國外營運機構致喪失控制、聯合控制或重大影響時，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關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至損益。

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。

(四)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該資產，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。

正瀚生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(五)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。

(六)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本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，本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或交割日會計處理。

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。本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。

正瀚生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收帳款、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，本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，及根據本公司之歷史經驗、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，本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本公司時，本公司視為該金融資產發生違約。

本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)。

衡量預期信用損失之最長期間為本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，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本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。

於每一報導日本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；

正瀚生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本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。

當本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，本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。本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，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(3) 金融資產之除列

本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之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。

本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

本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。

(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

本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。

正瀚生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(七)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，並採先進先出法計算。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。

(八)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

(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。

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。

正瀚生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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)試驗設備 | 2~10年 |
| (3)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。

本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

本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。

1.承租人

本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，本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，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本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。

正瀚生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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

針對宿舍及其他零星租賃之短期租賃，本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。

本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。

2.出租人

本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，本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。

針對營業租賃，本公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

正瀚生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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本公司，及本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。

本公司取得其他有限耐用年限之無形資產，包括專利權及商標權等，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。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)產品許可權	10~18年
(2)電腦軟體成本	3~7年
(3)商標權	6~10年

本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，並於必要時適當調整。

(十二)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨及遞延所得稅資產外)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。

正瀚生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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。本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。本公司依主要收入項目說明如下：

(1)銷售商品

本公司銷售植物生長調整劑及肥料予客戶。本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，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(2)財務組成部分

本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，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十四)政府補助

本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。補償本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

1.確定提撥計畫

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。

2.確定福利計畫

本公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

正瀚生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬（不包括利息），及資產上限影響數之任何變動（不包括利息）係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。本公司決定淨確定福利負債（資產）之淨利息費用（收入），係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債（資產）及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。本公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(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、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本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.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

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；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

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。

正瀚生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本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。

(十七)每股盈餘

本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。本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。本公司之潛在稀釋普通股為員工酬勞估計數及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

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本個體財務報告時，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。

管理階層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，本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。本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

	111.12.31	110.12.31
零用金	\$ 265	80
活期存款	175,300	308,232
定期存款	346,102	-
現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 521,667	308,312

正瀚生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本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(二十)。

(二)應收帳款(含關係人)

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 9,769	6,031
應收帳款—關係人—按攤銷後成本衡量	23,533	155,106
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 33,302</u>	<u>161,137</u>

本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。本公司應收帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

	<u>民國111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>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 31,700	-	%
逾期90天以下	1,602	-	%
合計	<u>\$ 33,302</u>		<u>-</u>

	<u>民國110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>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 143,924	-	%
逾期90天以下	17,213	-	%
合計	<u>\$ 161,137</u>		<u>-</u>

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司之應收帳款(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>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
其他應收款—關係人	\$ 27	3
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 27</u>	<u>3</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個體財務報告附註(續)

(四)存 貨

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
原物料	\$ 130,920	85,950
半成品	258	208
製成品	<u>66,591</u>	<u>30,839</u>
	<u>\$ 197,769</u>	<u>116,997</u>

民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為403,878千元及270,739千元。民國一一一年度及一一〇年度因存貨沖減(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1,869千元及(136)千元，並已列報為銷貨成本。

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

子公司	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
	<u>\$ 283,988</u>	<u>231,338</u>

1.子公司

請參閱民國一一一年度合併財務報告。

2.擔保

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

本公司民國一一一年度及一一〇年度不動產、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>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	\$ 26,302	1,239,896	108,537	204,145	508,857	2,087,737
增添	24,738	31,807	5,011	13,521	29,438	104,515
處分	-	-	(655)	(5,826)	-	(6,481)
重分類	-	361,390	3,822	98,694	(465,015)	(1,109)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 51,040</u>	<u>1,633,093</u>	<u>116,715</u>	<u>310,534</u>	<u>73,280</u>	<u>2,184,662</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 26,302	1,126,786	103,332	188,165	592,417	2,037,002
增添	-	14,533	5,205	14,490	25,047	59,275
處分	-	-	-	(2,470)	-	(2,470)
重分類	-	98,577	-	3,960	(108,607)	(6,070)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 26,302</u>	<u>1,239,896</u>	<u>108,537</u>	<u>204,145</u>	<u>508,857</u>	<u>2,087,737</u>

正瀚生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	土地	房 屋 及 建 築	試 驗 設 備	辦 公 及 其 他 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	總 計
折舊：						
民國111年1月1日餘額	\$ -	105,909	66,434	82,767	-	255,110
折舊	-	57,867	9,697	34,378	-	101,942
處分	-	-	(655)	(5,161)	-	(5,816)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>163,776</u>	<u>75,476</u>	<u>111,984</u>	<u>-</u>	<u>351,236</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	71,629	58,748	62,196	-	192,573
折舊	-	34,280	7,686	23,041	-	65,007
處分	-	-	-	(2,470)	-	(2,470)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>105,909</u>	<u>66,434</u>	<u>82,767</u>	<u>-</u>	<u>255,110</u>
帳面金額：						
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 51,040</u>	<u>1,469,317</u>	<u>41,239</u>	<u>198,550</u>	<u>73,280</u>	<u>1,833,426</u>
民國110年1月1日餘額	<u>\$ 26,302</u>	<u>1,055,157</u>	<u>44,584</u>	<u>125,969</u>	<u>592,417</u>	<u>1,844,429</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 26,302</u>	<u>1,133,987</u>	<u>42,103</u>	<u>121,378</u>	<u>508,857</u>	<u>1,832,627</u>

1.擔 保

民國一一一年及一一〇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.建造中之不動產、廠房及設備

本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，已於民國一一〇年十二月完工，並認列於房屋及建築。

本公司民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日因購建資產之資本化借款成本分別為2,028千元及7,459千元，其資本化利率分別為1.287%~1.561%及1.362%~1.373%。

(七)使用權資產

本公司民國一一一年度及一一〇年度承租土地、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	-	10,919	491	14,345
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 305,818</u>	<u>-</u>	<u>17,003</u>	<u>491</u>	<u>323,312</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 302,883	-	4,835	-	307,718
增添	-	289	1,249	-	1,538
減少	-	(289)	-	-	(289)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 302,883</u>	<u>-</u>	<u>6,084</u>	<u>-</u>	<u>308,967</u>
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	17,688	-	2,590	123	20,401
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 65,795</u>	<u>-</u>	<u>4,165</u>	<u>123</u>	<u>70,083</u>

正瀚生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	土 地	房 屋 及 建 築	運輸設備	其他設備	總 計
民國110年1月1日餘額	\$ 30,629	-	484	-	31,113
提列折舊	17,478	138	1,091	-	18,707
其他減少	-	(138)	-	-	(138)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 48,107</u>	<u>-</u>	<u>1,575</u>	<u>-</u>	<u>49,682</u>
帳面金額：					
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 240,023</u>	<u>-</u>	<u>12,838</u>	<u>368</u>	<u>253,229</u>
民國110年1月1日餘額	<u>\$ 272,254</u>	<u>-</u>	<u>4,351</u>	<u>-</u>	<u>276,605</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 254,776</u>	<u>-</u>	<u>4,509</u>	<u>-</u>	<u>259,285</u>

(八)無形資產

本公司民國一一一年度及一一〇年度無形資產之成本及攤銷明細如下：

	產品許可權	電腦軟體	商標權	總 計
成 本：				
民國111年1月1日餘額	\$ 15,824	9,466	355	25,645
單獨取得	267	2,935	57	3,259
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 16,091</u>	<u>12,401</u>	<u>412</u>	<u>28,904</u>
民國110年1月1日餘額 (即民國110年12月31日餘額)	<u>\$ 15,824</u>	<u>9,466</u>	<u>355</u>	<u>25,645</u>
攤 銷：				
民國111年1月1日餘額	\$ 12,264	7,933	57	20,254
本期攤銷	1,596	1,175	58	2,829
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 13,860</u>	<u>9,108</u>	<u>115</u>	<u>23,083</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 10,681	6,612	-	17,293
本期攤銷	1,583	1,321	57	2,961
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 12,264</u>	<u>7,933</u>	<u>57</u>	<u>20,254</u>
帳面金額：				
民國111年12月31日	<u>\$ 2,231</u>	<u>3,293</u>	<u>297</u>	<u>5,821</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 5,143</u>	<u>2,854</u>	<u>355</u>	<u>8,352</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 3,560</u>	<u>1,533</u>	<u>298</u>	<u>5,391</u>

1.攤銷費用

民國一一一年度及一一〇年度無形資產之攤銷費用列報於綜合損益表之營業費用分別為2,829千元及2,961千元。

2.擔保

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

正瀚生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)其他流動資產

本公司其他流動資產之明細如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
進項稅額及留抵稅額	\$ 42,478	29,125
預付費用	11,993	10,743
其他金融資產-流動	3,071	5,779
其他	<u>3,720</u>	<u>1,106</u>
	<u>\$ 61,262</u>	<u>46,753</u>

(十)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>120,000</u>	<u>188,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>605,000</u>	<u>487,000</u>
年利率區間	<u>1.63%~1.65%</u>	<u>1.27%~1.34%</u>

(十一)長期借款

本公司長期借款之明細、條件及條款如下：

	<u>111.12.31</u>			
	<u>幣 別</u>	<u>利率區間(%)</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
擔保銀行借款	新台幣	2.0595%	119.06.09	\$ 505,600
減：一年內到期部分				(120,000)
合 計				<u>\$ 385,600</u>
尚未使用額度				<u>\$ 208,400</u>
	<u>110.12.31</u>			
	<u>幣 別</u>	<u>利率區間(%)</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
擔保銀行借款	新台幣	1.508%	119.06.09	\$ 625,600
減：一年內到期部分				(120,000)
合 計				<u>\$ 505,600</u>
尚未使用額度				<u>\$ 88,400</u>

本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

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
流動	\$ <u>20,022</u>	<u>16,825</u>
非流動	\$ <u>246,198</u>	<u>253,513</u>

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

正瀚生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	111年度	110年度
租賃負債之利息費用	\$ <u>5,740</u>	<u>5,908</u>
租賃修改利益	\$ -	<u>2</u>
短期租賃之費用	\$ <u>1,048</u>	<u>1,344</u>
新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓(認列為其他收益)	\$ -	<u>37</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	111年度	110年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>25,251</u>	<u>22,699</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

本公司承租土地，租賃期間為二十至二十三年。

2.其他租賃

本公司承租運輸設備及其他設備之租賃期間為三至五年，租賃合約約定本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，本公司承租宿舍及其他零星租賃之租賃期間為一年內，該等租賃為短期租賃，本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

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>111.12.31</u>
確定福利義務之現值	\$ 4,527
計畫資產之公允價值	<u>(270)</u>
淨確定福利負債	<u>\$ 4,257</u>

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局（以下簡稱勞動基金局）統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

本公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計270千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

正瀚生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一一一年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>111年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ -
當期服務成本及利息	<u>4,527</u>
12月31日確定福利義務	<u><u>\$ 4,527</u></u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一一一年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>111年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ -
淨確定福利負債再衡量數	
—計畫資產報酬(不含當期利息)	1
已提撥至計畫之金額	<u>269</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u><u>\$ 270</u></u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一一一年度列報為費用之明細如下：

	<u>111年度</u>
當期服務成本	<u><u>\$ 4,527</u></u>
推銷費用	<u>4,524</u>
研究發展費用	<u>3</u>
合 計	<u><u>\$ 4,527</u></u>

(5)精算假設

本公司於報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>111.12.31</u>
折現率	1.2 %
未來薪資增加	2.5 %

本公司預計於民國一一一年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為632千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為5.9年。

正瀚生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(6)敏感度分析

民國一一一年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.1%	減少0.1%
111年12月31日		
折現率(變動0.1%)	\$ (27)	27
未來薪資增加(變動0.1%)	22	(22)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

2.確定提撥計畫

本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。在此計畫下本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。

本公司民國一一一年度及一一〇年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為5,814千元及5,269千元，已提撥至勞工保險局。

(十四)所得稅

1.所得稅費用

本公司民國一一一年度及一一〇年度之所得稅費用明細如下：

	111年度	110年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 106,888	65,802
調整前期之當期所得稅	(12,109)	(1,569)
	<u>94,779</u>	<u>64,233</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	2,787	1,308
	<u>\$ 97,566</u>	<u>65,541</u>

本公司民國一一一年度及一一〇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個體財務報告附註(續)

本公司民國一一一年度及一一〇年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
稅前淨利	\$ <u>562,989</u>	<u>357,040</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 112,598	71,408
不可扣抵之費用	-	2
未認列暫時性差異之變動	(2,954)	(5,028)
前期高估	(12,109)	(1,569)
未分配盈餘加徵	-	664
其他依法調整數	<u>31</u>	<u>64</u>
所得稅費用	\$ <u>97,566</u>	<u>65,541</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

民國一一一年及一一〇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>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ <u>135,580</u>	<u>150,350</u>
未認列為遞延所得稅資產之金額	\$ <u>27,116</u>	<u>30,070</u>

(2) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一一年度及一一〇年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	<u>確定福 利計畫</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111年1月1日餘額	\$ -	776	1,456	-	2,232
(借記)貸記損益表	<u>851</u>	<u>374</u>	<u>(1,456)</u>	<u>-</u>	<u>(231)</u>
民國111年12月31日餘額	\$ <u>851</u>	<u>1,150</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,001</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	803	2,638	99	3,540
(借記)貸記損益表	<u>-</u>	<u>(27)</u>	<u>(1,182)</u>	<u>(99)</u>	<u>(1,308)</u>
民國110年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>776</u>	<u>1,456</u>	<u>-</u>	<u>2,232</u>
	<u>未實現 兌換利益</u>				
遞延所得稅負債：					
民國111年1月1日	\$ -				
借記損益表	<u>(2,556)</u>				
民國111年12月31日	\$ <u>(2,556)</u>				
民國110年1月1日					
(即民國110年12月31日餘額)	<u>\$ -</u>				

正瀚生技股份有限公司個體財務報告附註(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一〇九年度。

(十五) 資本及其他權益

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為1,500,000千元，每股面額10元，皆為150,000千股。前述額定股本總額均屬普通股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一一一年度及一一〇年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)	普通股	
	111年	110年
1月1日期初餘額	84,420	84,420
股東紅利轉增資	12,663	-
12月31日期末餘額	<u>97,083</u>	<u>84,420</u>

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。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	111.12.31	110.12.31
發行股票溢價	\$ 331,110	331,110
員工認股權	206	206
	<u>\$ 331,316</u>	<u>331,316</u>

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，年度總決算後如有盈餘，應先提繳所得稅款，彌補以往年度虧損，次提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；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積；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個體財務報告附註(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末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，則自前期末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

本公司分別於民國一一一年二月十六日及民國一一〇年二月二十三日經董事會決議民國一一〇年度及一〇九年度盈餘分配案之現金股利金額，並於民國一一一年六月八日經股東常會決議民國一一〇年度盈餘分配案之股票股利金額，有關分派予業主股利之金額如下：

	110年度		109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	\$ 1.5	126,630	0.5	42,210
股 票	1.5	126,630	-	-
合 計	<u>\$ 3</u>	<u>253,260</u>	<u>0.5</u>	<u>42,210</u>

本公司於民國一一二年二月二十一日經董事會決議民國一一一年度盈餘分配案之現金股利金額並擬議民國一一一年度盈餘分配案之股票股利金額，有關分派予業主股利之金額如下：

	111年度	
	配股率 (元)	金 額
分派予普通股業主之股利：		
現 金	\$ 3.88	<u>376,682</u>

正瀚生技股份有限公司個體財務報告附註(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111年1月1日餘額	\$	(22,515)
採用權益法之子公司之換算差額之份額		<u>25,677</u>
民國111年12月31日餘額	\$	<u><u>3,162</u></u>
民國110年1月1日餘額	\$	(16,549)
採用權益法之子公司之換算差額之份額		<u>(5,966)</u>
民國110年12月31日餘額	\$	<u><u>(22,515)</u></u>

(十六)每股盈餘

民國一一一年度及一一〇年度本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年度	110年度
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>465,423</u>	<u>291,499</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>97,083</u>	<u>97,083</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>4.79</u>	<u>3.00</u>

稀釋每股盈餘：

	111年度	110年度
歸屬於本公司之本期淨利(基本)	\$ <u>465,423</u>	<u>291,499</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	97,083	97,083
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票酬勞之影響	<u>1,546</u>	<u>1,014</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>98,629</u>	<u>98,097</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>4.72</u>	<u>2.97</u>

註：民國一一〇年度之普通股流通在外股數係已考慮追溯調整影響數。

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

主要地區市場	111年度	110年度
美國	\$ 1,324,686	922,877
其他國家	<u>109,429</u>	<u>95,628</u>
	\$ <u><u>1,434,115</u></u>	<u><u>1,018,505</u></u>

正瀚生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

<u>主要產品/服務線</u>	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
植物生長調節劑	\$ 1,111,439	711,846
肥料	317,417	301,854
其他	<u>5,259</u>	<u>4,805</u>
	<u>\$ 1,434,115</u>	<u>1,018,505</u>

2.合約餘額

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.1.1</u>
合約負債-預收貨款	<u>\$ 296</u>	<u>347</u>	<u>500</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

民國一一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一一年度及一一〇年度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。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞估列金額分別為30,597千元及19,404千元，董事酬勞估列金額分別為18,359千元及11,643千元，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，並列報為民國一一一年度及一一〇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一一一年度及一一〇年度個體財務報告估列金額並無差異。

(十九)營業外收入及支出

1.利息收入

本公司民國一一一年度及一一〇年度之利息收入明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銀行存款利息	\$ 5,122	598
其他利息收入	<u>1</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 5,123</u>	<u>599</u>

正瀚生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.其他收入

本公司民國一一一年度及一一〇年度之其他收入明細如下：

	111年度	110年度
租金收入	\$ 1,023	399
其他收入	2,660	15,690
	\$ 3,683	16,089

3.其他利益及損失

本公司民國一一一年度及一一〇年度之其他利益及損失明細如下：

	111年度	110年度
外幣兌換利益(損失)	\$ 59,020	(11,767)
處分不動產、廠房及設備利益	117	-
其他損失	(12)	(50)
	\$ 59,125	(11,817)

4.財務成本

本公司民國一一一年度及一一〇年度之財務成本明細如下：

	111年度	110年度
利息費用	\$ 15,746	11,985

(二十)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

本公司民國一一一年度及一一〇年度之收入分別約有77%及80%係來自於對單一跨國集團客戶之銷售，使本公司有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(本公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(六))。民國一一一年度及一一〇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個體財務報告附註(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
111年12月31日							
非衍生金融負債							
銀行借款	\$ 625,600	645,220	184,617	63,948	126,086	270,569	-
應付帳款(含關係人)	12,072	12,072	12,072	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	129,078	129,078	129,078	-	-	-	-
租賃負債	266,220	303,724	12,697	12,697	25,395	69,660	183,275
	\$ 1,032,970	1,090,094	338,464	76,645	151,481	340,229	183,275
110年12月31日							
非衍生金融負債							
銀行借款	\$ 813,600	839,023	253,040	64,252	126,971	394,760	-
應付帳款(含關係人)	21,458	21,458	21,458	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	105,387	105,387	105,387	-	-	-	-
租賃負債	270,338	312,530	11,177	11,177	22,354	65,371	202,451
	\$ 1,210,783	1,278,398	391,062	75,429	149,325	460,131	202,451

本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

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	111.12.31			110.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 15,158	30.71	465,493	12,596	27.68	348,665
金融負債						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	1,785	30.71	54,809	1,714	27.68	47,547

(2)敏感性分析

本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(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，民國一一一年度及一一〇年度之稅後淨利將分別增加或減少1,643千元及1,205千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3)貨幣性項目之兌換損益

由於本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，民國一一一年度及一一〇年度外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為59,020千元及(11,767)千元。

正瀚生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.利率分析

本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。本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，本公司民國一一一年度及一一〇年度之稅前淨利將分別減少或增加6,256千元及8,136千元，主因係本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

本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：

		111.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 521,667	-	-	-	-
應收款項(含關係人)	33,329	-	-	-	-
其他金融資產-流動	3,071	-	-	-	-
存出保證金	6,270	-	-	-	-
合計	<u>\$ 564,337</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 625,600	-	-	-	-
應付款項(含關係人)	141,150	-	-	-	-
租賃負債	266,220	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,032,970</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		110.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 308,312	-	-	-	-
應收款項(含關係人)	161,140	-	-	-	-
其他金融資產-流動	5,779	-	-	-	-
存出保證金	5,451	-	-	-	-
合計	<u>\$ 480,682</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 813,600	-	-	-	-
應付款項(含關係人)	126,845	-	-	-	-
租賃負債	270,338	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,210,783</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

正瀚生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本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

民國一一一年度及一一〇年度並無任何移轉。

(二十一)財務風險管理

1.概要

本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

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本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個體財務報告各該附註。

2.風險管理架構

本公司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本公司營運有關之財務風險。本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本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。本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。

本公司之審計委員會監督管理人員如何監控本公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核本公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助本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

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款及證券投資。

正瀚生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)應收帳款及其他應收款

本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。

本公司訂有授信評估政策，本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。

本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，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本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

本公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司均無提供任何背書保證。

4.流動性風險

本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本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本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。

銀行借款及應付短期票券對本公司而言係一項重要流動性來源。民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司未動用之銀行借款及應付短期票券融資額度分別為863,400千元及575,400千元。

5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本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

本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。本公司之功能性貨幣為新台幣。該等交易主要之計價貨幣有新台幣及美元。

(2)利率風險

本公司之政策係確保借款利率變動暴險係採浮動利率基礎。

(3)其他市價風險

本公司並無因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。

正瀚生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十二)資本管理

本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，本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。

本公司與同業相同，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。

民國一一一年度本公司之資本管理策略與民國一一〇年度一致。民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
負債總額	\$ 1,115,818	1,277,934
減：現金及約當現金	<u>521,667</u>	<u>308,312</u>
淨負債	594,151	969,622
權益總額	<u>2,087,678</u>	<u>1,723,207</u>
資本總額	<u>\$ 2,681,829</u>	<u>2,692,829</u>
負債資本比率	<u>22.15%</u>	<u>36.01%</u>

民國一一一年及一一〇年負債資本比率下降，主要係因本公司本年度營運狀況良好，故淨負債減少且權益總額增加所致。

(二十三)非現金交易之籌資活動

本公司於民國一一一年度及一一〇年度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(十二)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>111.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>111.12.31</u>
			<u>匯率變動</u>	<u>新增</u>	<u>租賃給付之變動</u>	
短期借款	\$ 188,000	(68,000)	-	-	-	120,000
長期借款(含一年內到期)	625,600	(120,000)	-	-	-	505,600
租賃負債	<u>270,338</u>	<u>(18,463)</u>	-	<u>14,345</u>	-	<u>266,220</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,083,938</u>	<u>(206,463)</u>	<u>-</u>	<u>14,345</u>	<u>-</u>	<u>891,820</u>

	<u>110.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>110.12.31</u>
			<u>匯率變動</u>	<u>新增</u>	<u>租賃給付之變動</u>	
短期借款	\$ 213,000	(25,000)	-	-	-	188,000
應付短期票券	30,000	(30,000)	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	714,000	(88,400)	-	-	-	625,600
租賃負債	<u>284,437</u>	<u>(15,447)</u>	-	<u>1,538</u>	<u>(190)</u>	<u>270,338</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,241,437</u>	<u>(158,847)</u>	<u>-</u>	<u>1,538</u>	<u>(190)</u>	<u>1,083,938</u>

正瀚生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內與本公司之子公司及其他與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
CH Biotech, LLC	本公司之子公司
Loveland Products, Inc.	對本公司具重大影響之個體
Loveland Products Canada, Inc.	對本公司具重大影響之個體
Nutrien Solucoes Agricolas Ltda.	對本公司具重大影響之個體
Nutrien Ag Solutions Uruguay S.A.	對本公司具重大影響之個體
Nutrien Ag Solutions Argentina S.A.	對本公司具重大影響之個體
Nutrien Ag Solutions Chile S.A.	對本公司具重大影響之個體
Nutrien Ag Solutions Limited	對本公司具重大影響之個體
Agrichem Do Brasil S/A	對本公司具重大影響之個體
Advanced Microbial Solutions, L.L.C.	對本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

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	111年度	110年度
對本公司具重大影響之個體		
Loveland Products, Inc.	\$ 1,101,305	819,586
其他	97,275	83,506
	\$ 1,198,580	903,092

本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

本公司向關係人進貨金額如下：

	111年度	110年度
對合併公司具重大影響力之個體	\$ -	40
其他關係人	-	62
	\$ -	102

正瀚生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本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

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	111.12.31	110.12.31
應收帳款	對本公司具重大影響之個體		
	- Loveland Products, Inc.	\$ 15,624	148,956
	- Nutrien Ag Solutions Limited	7,909	-
	- 其他	-	6,150
其他應收款	其他關係人		
其他應收帳款	- 極品咖啡莊園(股)公司	24	-
	- 社團法人國際咖啡研究學會	3	3
		<u>\$ 23,560</u>	<u>155,109</u>

4. 應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	111.12.31	110.12.31
應付帳款	子公司-CH Biotech, LLC.	\$ 10,687	17,774
其他應付款	子公司-CH Biotech, LLC.	13,039	17,775
	對本公司具重大影響之個體	6,914	-
	其他關係人	407	187
		<u>\$ 31,047</u>	<u>35,736</u>

上述子公司之應付帳款係代本公司採購產生。

5. 租賃

本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，民國一一一年度及一一〇年度租金收入分別為558千元及318千元，民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，款項已全數收回。

本公司出租場地予其他關係人-極品咖啡莊園(股)公司，民國一一一年度租金收入為23千元，民國一一一年十二月三十一日尚未收取餘額為24千元，帳列於其他應收款-關係人。

6. 其他

本公司於民國一一一年度及一一〇年度委託子公司代工而產生之加工費用分別為135,458千元及129,867千元，民國一一一年及一一〇年十二月三十一日未清償餘額分別為11,687千元及16,545千元，帳列於其他應付款-關係人。

正瀚生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一一一年度及一一〇年度向其他關係人購買雜項用品及其他產生之費用分別為2,726千元及3,130千元，民國一一一年及一一〇年十二月三十一日未清償餘額分別為407千元及187千元，帳列於其他應付款-關係人。

本公司於民國一一一年度及一一〇年度提供其他關係人研究服務收入及其他收入等金額分別為49千元及567千元，民國一一一年及一一〇年十二月三十一日尚未收取餘額皆為3千元，帳列於其他應收款-關係人。

本公司於民國一一一年度及一一〇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分別為6,914千元及3,000千元，民國一一一年及一一〇年十二月三十一日未清償餘額分別為6,914千元及0元，帳列於其他應付款-關係人。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
短期員工福利	\$ 39,384	32,229
退職後福利	239	312
其他長期福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 39,623</u>	<u>32,541</u>

本公司於民國一一一年度及一一〇年度分別提供成本4,183千元及7,862千元之汽車2輛及3輛，係供主要管理人員使用。

八、質押之資產

本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>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
不動產、廠房及設備	長期借款	<u>\$ 915,391</u>	<u>1,450,168</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本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104,010千元(歐元3,179千元)，截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司未認列之不動產、廠房及設備之合約承諾分別為0元及13,817千元(歐元441千元)。

(二)民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司因新建辦公、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551千元及37,576千元。

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個體財務報告附註(續)

十二、其他

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年度			110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	3,494	159,772	163,266	2,815	136,414	139,229
勞健保費用	385	8,783	9,168	350	9,130	9,480
退休金費用	411	9,930	10,341	153	5,116	5,269
董事酬金	-	23,819	23,819	-	19,326	19,326
其他員工福利費用	230	4,744	4,974	178	4,521	4,699
折舊費用	3,512	118,831	122,343	1,782	81,932	83,714
攤銷費用	9	2,820	2,829	-	2,961	2,961

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工人數分別為111人及113人，其中未兼任員工之董事人數皆為6人。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一一年度本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	1,101,305	77 %	出貨後30 天	-		15,624	46.92 %	

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個體財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一一年度本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	416,407	404,204	-	100 %	283,988	21,606	14,770	註

註：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

請詳民國一一一年度合併財務報告。

正瀚生技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
零用金	零用金	\$ 50
銀行存款	零用金(日圓927千元×0.2324)	215
銀行存款	活期存款	92,278
	外幣活存(美金2,703千元×30.71)	83,022
	外幣定存(美金11,270千元×30.71)	346,102
		\$ 521,667

應收帳款明細表

客戶名稱	摘 要	金 額
應收帳款(含關係人)		
Loveland Products, Inc.	營 業	\$ 15,624
Nutrien Ag Solutions Limited	營 業	7,909
立石生化	營 業	7,559
其他(註)	營 業	2,210
減：備抵減損損失		-
		\$ 33,302

註：個別金額未超過本科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。

正瀚生技股份有限公司

存貨明細表

民國一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
製 成 品	\$ 66,700	270,199	市價採淨變現價值
半 成 品	259	258	市價採淨變現價值
原 物 料	136,559	319,155	市價採淨變現價值
	203,518	589,612	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(5,749)		
	\$ 197,769		

其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額
其他流動資產	進項稅額	\$ 26,247
	預付費用	11,993
	留抵稅額	16,231
	用品盤存	3,720
	其他金融資產—流動	3,071
		\$ 61,262

正瀚生技股份有限公司

採權益法之投資變動明細表

民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

股數：千股

名稱	期初餘額		本期增加(減少)		採權益認列 之投資收益	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	期末餘額		提供擔保或 質押情形	
	股數	金額	股數	金額			股數	持股比例%		金額
CH BIOTECH, LLC	-	\$ 231,338	-	12,203	14,770	25,677	-	100	283,988	無

正瀚生技股份有限公司

不動產、廠房及設備變動明細表

民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增添	本期處分	重分類	期末餘額	提供擔保 或質押情形
成 本：						
土 地	\$ 26,302	24,738	-	-	51,040	無
房屋及建築	1,239,896	31,807	-	361,390	1,633,093	銀行借款擔保
試驗設備	108,537	5,011	(655)	3,822	116,715	無
辦公及其他設備	204,145	13,521	(5,826)	98,694	310,534	無
未完工程及 待驗設備	<u>508,857</u>	<u>29,438</u>	<u>-</u>	<u>(465,015)</u>	<u>73,280</u>	無
	<u>2,087,737</u>	<u>104,515</u>	<u>6,481</u>	<u>(1,109)</u>	<u>2,184,662</u>	
累計折舊：						
房屋及建築	105,909	57,867	-	-	163,776	年限3~50年
試驗設備	66,434	9,697	(655)	-	75,476	年限2~10年
辦公及其他設備	<u>82,767</u>	<u>34,378</u>	<u>(5,161)</u>	<u>-</u>	<u>111,984</u>	年限2~25年
	<u>255,110</u>	<u>101,942</u>	<u>5,816</u>	<u>-</u>	<u>351,236</u>	
	<u>\$ 1,832,627</u>	<u>2,573</u>	<u>665</u>	<u>(1,109)</u>	<u>1,833,426</u>	

註1：折舊係依資產成本按估計耐用年限採直線法計算。

註2：本期重分類係預付設備款轉入9,571千元、預付費用轉入2,158千元、待驗設備轉列其他流動資產179千元及未完工程轉列其他流動資產12,659千元。

正瀚生技股份有限公司

無形資產變動明細表

民國一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期攤提</u>	<u>期末餘額</u>
電腦軟體	\$ 1,533	2,935	1,175	3,293
產品許可權	3,560	267	1,596	2,231
商標權	298	57	58	297
	<u>\$ 5,391</u>	<u>3,259</u>	<u>2,829</u>	<u>5,821</u>

短期借款明細表

民國一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>借款種類</u>	<u>金融機構</u>	<u>金額</u>	<u>契約期限</u>	<u>利率區間</u>	<u>融資額度</u>	<u>抵押或擔保</u>
信用借款	國泰世華	\$ 50,000	111.10.14~112.01.13	1.64 %	50,000	無
信用借款	花旗銀行	20,000	111.10.14~112.01.12	1.65 %	50,000	無
信用借款	花旗銀行	50,000	111.11.24~112.02.22	1.63 %	50,000	無
		<u>\$ 120,000</u>				

註：上述融資額度中並未包含已使用之融資額度505,000千元。

正瀚生技股份有限公司
 長期借款及一年內到期之長期借款明細表
 民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債權人	摘要	借款金額		契約期間	利率	抵押或擔保
		一年內 到期部分	一年以上 到期部分			
王道銀行	抵押借款	\$ 120,000	385,600	109.12.25~119.06.09	2.0595%	房屋及建築

應付帳款明細表

客戶名稱	摘要	金額
應付帳款(含關係人)：		
A	營業	\$ 10,687
其他(註)	營業	1,385
		\$ 12,072

註：個別金額未超過本科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。

正瀚生技股份有限公司

其他應付款明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
其他應付款	員工紅利及董事酬勞	\$ 48,956
	薪資及年終獎金	33,598
	其他應付費用	14,396
	應付設備款	8,181
	其他(註)	3,587
		<u>\$ 108,718</u>

註：個別金額未超過本科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。

營業收入明細表

民國一一年度

單位：新台幣千元

項 目	數 量	單 位	金 額
植物生長調節劑	409,436	加侖	\$ 1,089,482
	19,518	公斤	21,957
肥料	291,100	加侖	223,872
	43,902	公斤	93,545
其他營業收入(註)			5,259
			<u>1,434,115</u>

註：個別金額未超過本科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。

正瀚生技股份有限公司

營業成本明細表

民國一一一年度

單位：新台幣千元

項 目	金 額
期初原料	\$ 89,727
加：本期進料	308,522
盤 盈	3
減：期末原料	136,559
出 售	230
報 廢	334
其 他	1,339
本期耗用原料	259,790
委外加工費用	135,835
製造費用	45,735
製造成本	441,360
期初半成品	226
加：盤 盈	10
減：期末半成品	259
其 他	34
製成品成本	441,303
加：期初製成品	30,923
減：期末製成品	66,700
報 廢	8
其 他	5,984
產銷成本	399,534
加：出售原料成本	230
存貨報廢損失	342
其他勞務成本	1,916
存貨跌價損失	1,869
減：存貨盤盈	13
營業成本	<u>\$ 403,878</u>

正瀚生技股份有限公司
 推銷、管理及研究發展費用明細表
 民國一一一年度

單位：新台幣千元

項 目	<u>推銷費用</u>	<u>管理費用</u>	<u>研究發展費用</u>
薪資支出	\$ 40,564	48,118	71,090
退休金	5,851	1,504	2,575
運費	6,583	935	235
捐贈	-	3,966	25,160
折舊費用	3,557	40,726	74,548
研究發展費	-	100	27,831
董事酬勞	-	21,659	-
廣告費	7,202	8,752	64
其他(註)	<u>21,743</u>	<u>50,529</u>	<u>70,911</u>
	<u>\$ 85,500</u>	<u>176,289</u>	<u>272,414</u>

註：個別金額未超過本科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 1120069

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

一一一年度 (自民國一一一年一月一日至

一一一年十二月三十一日) 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

112

年

月

3

日

