

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
民國一十二年及一十一年第二季

公司地址：南投縣南投市文獻路89號
電話：049-7009198

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10~24
(七)關係人交易	24~26
(八)質押之資產	26
(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
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一一二年及一一一年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之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

本會計師係依照核閱準則2410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一一二年及一一一年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一二年及一一一年一月一日至六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
沈宇信



證券主管機關：金管證六字第0950103298號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
民國一一二年八月八日

正瀚生技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年四月一日至六月三十日及一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	112年4月至6月		111年4月至6月		112年1月至6月		111年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)及七)	\$ 459,308	100	696,672	100	1,260,161	100	1,287,708	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十二)、(十七)及七)	75,058	16	132,465	19	196,902	16	255,084	20
營業毛利	384,250	84	564,207	81	1,063,259	84	1,032,624	80
營業費用(附註六(十一)、(十二)、(十七)及七)：								
6100 推銷費用	18,158	4	22,403	3	46,100	3	41,654	3
6200 管理費用	72,543	16	78,042	11	167,323	13	149,609	12
6300 研究發展費用	74,505	16	73,326	11	146,913	12	134,745	10
	165,206	36	173,771	25	360,336	28	326,008	25
營業利益	219,044	48	390,436	56	702,923	56	706,616	55
營業外收入及支出(附註六(十八)及七)：								
7100 利息收入	3,804	1	297	-	7,589	1	381	-
7010 其他收入	1,110	-	628	-	1,377	-	2,283	-
7020 其他利益及損失	14,276	3	20,467	3	11,411	1	33,998	3
7050 財務成本(附註六(十一))	(4,506)	(1)	(4,556)	(1)	(8,754)	(1)	(8,214)	(1)
	14,684	3	16,836	2	11,623	1	28,448	2
7900 稅前淨利	233,728	51	407,272	58	714,546	57	735,064	57
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	43,715	10	73,173	10	131,684	11	131,627	10
8200 本期淨利	190,013	41	334,099	48	582,862	46	603,437	47
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	6,891	2	9,979	1	4,499	1	18,318	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)	6,891	2	9,979	1	4,499	1	18,318	1
8500 本期綜合損益總額	\$ 196,904	43	344,078	49	587,361	47	621,755	48
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 190,013	41	334,099	48	582,862	46	603,437	47
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 196,904	43	344,078	49	587,361	47	621,755	48
每股盈餘(附註六(十五))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 1.96		3.44		6.00		6.22	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.92		3.39		5.88		6.11	

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



正瀚生技股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益							國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	權益總額
	股 本	待 分 配 股票股利	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			
民國一十一年一月一日餘額	\$ 844,200	-	331,316	143,355	16,550	410,301	570,206	(22,515)	1,723,207
本期淨利	-	-	-	-	-	603,437	603,437	-	603,437
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	18,318	18,318
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	603,437	603,437	18,318	621,755
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)	-	-
民國一十一年六月三十日餘額	\$ 844,200	126,630	331,316	172,505	22,515	725,363	920,383	(4,197)	2,218,332
民國一十二年一月一日餘額	\$ 970,830	-	331,316	172,505	22,515	587,350	782,370	3,162	2,087,678
本期淨利	-	-	-	-	-	582,862	582,862	-	582,862
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	4,499	4,499
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	582,862	582,862	4,499	587,361
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	46,542	-	(46,542)	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(22,515)	22,515	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(376,682)	(376,682)	-	(376,682)
民國一十二年六月三十日餘額	\$ 970,830	-	331,316	219,047	-	769,503	988,550	7,661	2,298,357

(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



正瀚生技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至6月	111年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 714,546	735,064
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	78,176	63,012
攤銷費用	1,597	1,411
利息費用	8,754	8,214
利息收入	(7,589)	(381)
處分不動產、廠房及設備利益	(338)	(117)
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	2,307	(831)
收益費損項目合計	82,907	71,308
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收帳款(含關係人)增加	(121,215)	(51,088)
其他應收款(含關係人)減少	16	6
存貨減少(增加)	85,494	(2,646)
預付貨款減少	-	21,379
其他營業資產(增加)減少	(6,440)	715
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(42,145)	(31,634)
應付帳款(含關係人)減少	(6,309)	(8,528)
其他應付款(含關係人)(減少)增加	(1,714)	21,392
合約負債增加	508	7,716
淨確定福利負債增加	212	-
其他營業負債(減少)增加	(1,022)	4,984
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(8,325)	25,564
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(50,470)	(6,070)
調整項目	32,437	65,238
營運產生之現金流入	746,983	800,302
收取之利息	7,589	381
支付之利息	(9,507)	(7,708)
支付之所得稅	(75,146)	(53,680)
營業活動之淨現金流入	669,919	739,295
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(32,191)	(28,494)
處分不動產、廠房及設備	371	782
存出保證金減少(增加)	228	(992)
取得無形資產	(720)	(1,267)
取得使用權資產	(177)	-
預付設備款增加	(13,990)	(11,731)
投資活動之淨現金流出	(46,479)	(41,702)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	150,000	290,000
短期借款減少	(150,000)	(303,000)
應付短期票券增加	50,000	30,000
應付短期票券減少	(50,000)	(30,000)
舉借長期借款	475,600	595,600
償還長期借款	(535,600)	(666,526)
租賃本金償還	(11,797)	(8,872)
發放現金股利	(376,682)	(126,630)
籌資活動之淨現金流出	(448,479)	(219,428)
匯率變動對現金及約當現金之影響	955	3,337
本期現金及約當現金增加數	175,916	481,502
期初現金及約當現金餘額	530,024	321,013
期末現金及約當現金餘額	\$ 705,940	802,515

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



正瀚生技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一二年及一一年第二季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

正瀚生技股份有限公司(以下稱本公司)於民國一〇二年十一月二十九日奉經濟部核准設立，註冊地址為南投縣南投市文獻路89號。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為肥料批發零售、製造及生物技術服務等業務。

本公司股票於民國一〇四年七月二日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准登錄為興櫃股票。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一二年八月八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

合併公司自民國一二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」

(二)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：

<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

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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「具合約條款之非流動負債」	<p>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。</p> <p>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。</p>	2024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一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一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

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			112.6.30	111.12.31	111.6.30
本公司	CH BIOTECH, LLC.	植物生長調節劑加工	100 %	100 %	100 %

2. 未列入合併公司之子公司：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。

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導期間結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

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一一一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一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
零用金	\$ 483	311	95
活期存款	418,346	183,611	653,820
定期存款	287,111	346,102	148,600
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 705,940	530,024	802,515

(二)應收帳款(含關係人)

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 57,848	9,769	61,938
應收帳款—關係人—按攤銷後成本衡量	96,669	23,533	150,287
減：備抵損失	-	-	-
	\$ 154,517	33,302	212,225

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112年6月30日			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 146,674	-	%
逾期90天以下	7,843	-	%
合計	<u>\$ 154,517</u>		<u>-</u>
民國111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	\$ 31,700	-	%
逾期90天以下	1,602	-	%
合計	<u>\$ 33,302</u>		<u>-</u>
民國111年6月30日			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 206,647	-	%
逾期90天以下	5,578	-	%
合計	<u>\$ 212,225</u>		<u>-</u>

民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之應收帳款(含關係人)均未提供作為擔保品。

其餘信用風險資訊請詳附註六(十九)。

(三)其他應收款

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
其他應收款	\$ 468	461	-
其他應收款—關係人	4	27	3
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 472</u>	<u>488</u>	<u>3</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(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)

(四)存貨

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
原物料	\$ 84,742	130,920	99,586
半成品	277	258	348
製成品	4,439	46,081	6,529
	<u>\$ 89,458</u>	<u>177,259</u>	<u>106,463</u>

民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一月一日至六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2,007千元、(863)千元、2,307千元及(831)千元，並已認列為銷貨成本。

民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	<u>土地</u>	<u>房 屋 及 建 築</u>	<u>機 器 設 備</u>	<u>試 驗 設 備</u>	<u>辦 公 及 其 他 設 備</u>	<u>未 完 工 程 及 待 驗 設 備</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：							
民國112年1月1日餘額	\$ 143,257	1,864,303	40,600	116,715	319,017	73,280	2,557,172
增添	-	1,758	37	10,977	4,469	19,023	36,264
處分	-	-	(17)	-	(2,908)	-	(2,925)
重分類	-	-	-	5,378	1,222	(93)	6,507
匯率變動之影響	1,236	3,078	599	-	101	77	5,091
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 144,493</u>	<u>1,869,139</u>	<u>41,219</u>	<u>133,070</u>	<u>321,901</u>	<u>92,287</u>	<u>2,602,109</u>
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	440	3,520	1,428	10,144	8,817	27,591
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	5,863	14,493	3,118	-	432	-	23,906
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 118,916</u>	<u>1,687,845</u>	<u>45,165</u>	<u>113,132</u>	<u>315,033</u>	<u>180,523</u>	<u>2,460,614</u>
折舊：							
民國112年1月1日餘額	\$ -	227,510	28,587	75,476	116,973	-	448,546
折舊	-	39,055	2,090	5,532	18,765	-	65,442
處分	-	-	(12)	-	(2,880)	-	(2,892)
匯率變動之影響	-	948	447	-	82	-	1,477
民國112年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>267,513</u>	<u>31,112</u>	<u>81,008</u>	<u>132,940</u>	<u>-</u>	<u>512,573</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	156,076	27,287	66,434	86,186	-	335,983
折舊	-	29,283	2,111	4,689	17,060	-	53,143
處分	-	-	-	(655)	(5,162)	-	(5,817)
匯率變動之影響	-	3,742	2,119	-	271	-	6,132
民國111年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>189,101</u>	<u>31,517</u>	<u>70,468</u>	<u>98,355</u>	<u>-</u>	<u>389,441</u>
帳面金額：							
民國112年1月1日	<u>\$ 143,257</u>	<u>1,636,793</u>	<u>12,013</u>	<u>41,239</u>	<u>202,044</u>	<u>73,280</u>	<u>2,108,626</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 144,493</u>	<u>1,601,626</u>	<u>10,107</u>	<u>52,062</u>	<u>188,961</u>	<u>92,287</u>	<u>2,089,536</u>
民國111年1月1日	<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6月30日	<u>\$ 118,916</u>	<u>1,498,744</u>	<u>13,648</u>	<u>42,664</u>	<u>216,678</u>	<u>180,523</u>	<u>2,071,173</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

民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

2.建造中之不動產、廠房及設備

合併公司民國一一一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日因購建資產之資本化借款成本分別為432千元及1,534千元，其資本化利率分別為1.417%及1.287%~1.417%。

(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：

	<u>土 地</u>	<u>房 屋 及 建 築</u>	<u>運 輸 設 備</u>	<u>其 他 設 備</u>	<u>總 計</u>
使用權資產成本：					
民國112年1月1日餘額	\$ 305,818	-	21,515	491	327,824
增添	-	1,016	8,569	-	9,585
匯率變動之影響	-	-	136	-	136
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 305,818</u>	<u>1,016</u>	<u>30,220</u>	<u>491</u>	<u>337,545</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 302,883	-	6,084	-	308,967
增添	2,934	-	5,734	492	9,160
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 305,817</u>	<u>-</u>	<u>11,818</u>	<u>492</u>	<u>318,127</u>
使用權資產之累計折舊：					
民國112年1月1日餘額	\$ 65,796	-	5,294	123	71,213
提列折舊	8,843	85	3,724	82	12,734
匯率變動之影響	-	-	41	-	41
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 74,639</u>	<u>85</u>	<u>9,059</u>	<u>205</u>	<u>83,988</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 48,107	-	1,575	-	49,682
提列折舊	8,844	-	984	41	9,869
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 56,951</u>	<u>-</u>	<u>2,559</u>	<u>41</u>	<u>59,551</u>
帳面金額：					
民國112年1月1日	<u>\$ 240,022</u>	<u>-</u>	<u>16,221</u>	<u>368</u>	<u>256,611</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 231,179</u>	<u>931</u>	<u>21,161</u>	<u>286</u>	<u>253,557</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 254,776</u>	<u>-</u>	<u>4,509</u>	<u>-</u>	<u>259,285</u>
民國111年6月30日	<u>\$ 248,866</u>	<u>-</u>	<u>9,259</u>	<u>451</u>	<u>258,576</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)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112年1月1日	\$ 2,451	2,231	3,293	297	8,272
民國112年6月30日	\$ 2,451	1,554	3,124	266	7,395
民國111年1月1日	\$ 2,451	3,560	1,533	298	7,842
民國111年6月30日	\$ 2,451	3,031	1,946	270	7,698

合併公司無形資產於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(七)。

民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，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：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
進項稅額及留抵稅額	\$ 40,502	42,478	38,760
預付費用	18,348	12,994	11,567
其他金融資產-流動	3,114	3,071	2,972
其他	3,800	4,069	3,428
	\$ 65,764	62,612	56,727

(九)短期借款

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
無擔保銀行借款	\$ 120,000	120,000	175,000
尚未使用額度	\$ 605,000	605,000	450,000
利率區間	1.8%~1.93%	1.63%~1.65%	1.34%~1.55%

民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日新增金額分別為150,000千元及290,000千元，利率分別為1.8%~1.93%及1.05%~1.59%，到期日分別為民國一一二年七月至九月間及民國一一一年七月至十月間陸續到期；民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日償還之金額分別為150,000千元及303,000千元。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
擔保銀行借款	\$ 445,600	505,600	595,469
減：一年內到期部分	<u>(120,000)</u>	<u>(120,000)</u>	<u>(142,585)</u>
	<u>\$ 325,600</u>	<u>385,600</u>	<u>452,884</u>
尚未使用額度	<u>\$ 268,400</u>	<u>208,400</u>	<u>148,400</u>
利率區間	<u>1.988%</u>	<u>2.0595%</u>	<u>1.79%~4.5%</u>

1.借款之發行及償還

民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日發行之金額分別為475,600千元及595,600千元，利率分別為1.995%及1.523%，到期日皆為民國一一九年六月；民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日償還之金額分別為535,600千元及666,526千元。

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。

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
流動	<u>\$ 25,164</u>	<u>21,624</u>	<u>18,470</u>
非流動	<u>\$ 241,823</u>	<u>247,663</u>	<u>252,156</u>

到期分析請詳附註六(十九)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>112年</u>	<u>111年</u>	<u>112年</u>	<u>111年</u>
	<u>4月至6月</u>	<u>4月至6月</u>	<u>1月至6月</u>	<u>1月至6月</u>
租賃負債之利息費用	<u>\$ 1,465</u>	<u>1,447</u>	<u>2,913</u>	<u>2,899</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 350</u>	<u>242</u>	<u>568</u>	<u>467</u>
低價值租賃資產之費用 (不包含短期租賃之 低價值租賃)	<u>\$ 116</u>	<u>305</u>	<u>255</u>	<u>525</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>112年</u>	<u>111年</u>	<u>112年</u>	<u>111年</u>
	<u>4月至6月</u>	<u>4月至6月</u>	<u>1月至6月</u>	<u>1月至6月</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 8,069</u>	<u>6,528</u>	<u>15,533</u>	<u>12,763</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.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築，租賃期間為二至二十三年。

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二至五年，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。

(十二)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司民國一十二年及一十一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日確定福利計畫下列報為退休金費用分別為267千元、79千元、533千元及107千元。

2.確定提撥計畫

合併公司民國一十二年及一十一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為1,500千元、1,534千元、3,146千元及3,232千元，已提撥至勞工保險局。

(十三)所得稅

合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 42,530	82,950	131,261	140,805
調整前期之當期所得稅	21	(11,445)	587	(12,109)
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	<u>1,164</u>	<u>1,668</u>	<u>(164)</u>	<u>2,931</u>
所得稅費用	<u>\$ 43,715</u>	<u>73,173</u>	<u>131,684</u>	<u>131,627</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一一〇年度。

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一十一年度合併財務報告附註六(十四)。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.保留盈餘

依本公司章程規定，本公司盈餘分派或撥補虧損得於每半會計年度終了後為之。

前半會計年度決算如有盈餘，應先預估並保留應納所得稅款，依法彌補累積虧損，預估保留員工及董事酬勞，提列百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，不在此限，次依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積。

年度總決算如有盈餘，應先提繳所得稅款，彌補累積虧損後，提列百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司資本總額時，不在此限，次依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積。

依前述規定程序，如尚有盈餘，其餘額連同前期累計未分配盈餘數，由董事會擬具分派議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。以現金方式為之時，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。另依公司法第二百四十一條規定將法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，按股東原有股份比例，發給新股或現金時，依前項方式決議分配之。

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。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 盈餘分配

本公司分別於民國一一二年二月二十一日及民國一一一年二月十六日經董事會決議民國一一一年度及一一〇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：

	111年度	110年度
分派予普通股業主之股利：		
現 金	\$ 376,682	126,630
股 票	-	126,630
合 計	\$ 376,682	253,260

本公司於民國一一二年八月八日經董事會決議民國一一二年上半年度之盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	112年上半年度	
	配股率(元)	金 額
分派予普通股業主之股利：		
現 金	\$ 1.0	97,083

(十五) 每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

基本每股盈餘：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 190,013	334,099	582,862	603,437
普通股加權平均流通在外股數	97,083	97,083	97,083	97,083
基本每股盈餘(元)	\$ 1.96	3.44	6.00	6.22

稀釋每股盈餘：

歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ 190,013	334,099	582,862	603,437
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				
員工股票酬勞之影響	1,635	1,511	2,044	1,758
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)	98,718	98,594	99,127	98,841
稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.92	3.39	5.88	6.11

註：民國一一一年度之普通股流通在外股數係已考慮追溯調整影響數。

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) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

<u>主要地區市場</u>	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
美國	\$ 420,895	661,226	1,173,902	1,230,338
其他國家	38,413	35,446	86,259	57,370
	<u>\$ 459,308</u>	<u>696,672</u>	<u>1,260,161</u>	<u>1,287,708</u>
<u>主要產品/服務線</u>				
植物生長調節劑	\$ 360,247	559,870	1,065,182	1,047,393
肥料	97,153	135,313	192,515	237,957
其他	1,908	1,489	2,464	2,358
	<u>\$ 459,308</u>	<u>696,672</u>	<u>1,260,161</u>	<u>1,287,708</u>

2. 合約餘額

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
合約負債-預收貨款	<u>\$ 804</u>	<u>296</u>	<u>8,063</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為62千元及120千元。

(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。

本公司民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為12,714千元、22,033千元、38,702千元及39,713千元，董事酬勞提列金額分別為7,629千元、13,220千元、23,222千元及23,828千元，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。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞提列金額分別為30,597千元及19,404千元，董事酬勞提列金額分別為18,359千元及11,643千元，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。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
銀行存款利息	\$ 3,804	296	7,589	380
其他利息收入	-	1	-	1
	\$ 3,804	297	7,589	381

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
租金收入	\$ 243	241	461	475
其他收入	867	387	916	1,808
	\$ 1,110	628	1,377	2,283

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
外幣兌換利益	\$ 14,276	20,467	11,073	33,881
處分不動產、廠房及設備利益	-	-	338	117
	\$ 14,276	20,467	11,411	33,998

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
利息費用	\$ 4,506	4,556	8,754	8,214

(十九)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十九)。

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

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之收入分別約有74%及79%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。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)應收款項之信用風險

應收帳款(含關係人)之信用風險暴險資訊請詳附註六(二)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及存出保證金。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請參閱民國一一一年度合併財務報告附註四(七))。民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之其他按攤銷後成本衡量之金融資產未有預期信用損失。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以 內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
112年6月30日							
非衍生金融負債							
銀行借款	\$ 565,600	581,337	184,327	63,388	125,004	208,618	-
應付帳款	3,306	3,306	3,306	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	117,106	117,106	117,106	-	-	-	-
租賃負債	266,987	302,265	15,316	15,316	29,339	69,691	172,603
	\$ 952,999	1,004,014	320,055	78,704	154,343	278,309	172,603
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	9,615	9,615	9,615	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	116,995	116,995	116,995	-	-	-	-
租賃負債	269,287	306,924	13,549	13,549	26,747	69,805	183,274
	\$ 1,021,497	1,078,754	324,776	77,497	152,833	340,374	183,274
111年6月30日							
非衍生金融負債							
銀行借款	\$ 770,469	793,374	251,828	75,530	133,690	332,326	-
應付帳款	12,181	12,181	12,181	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	111,941	111,941	111,941	-	-	-	-
租賃負債	270,626	310,768	11,995	11,995	23,991	68,841	193,946
	\$ 1,165,217	1,228,264	387,945	87,525	157,681	401,167	193,946

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：

	112.6.30			111.12.31			111.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$20,004	31.14	622,921	15,158	30.71	465,493	25,191	29.72	748,677
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	918	31.14	28,578	1,785	30.71	54,809	1,372	29.72	40,776

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款(含關係人)、應付帳款(含關係人)及其他應付款(含關係人)等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一二年及一一一年六月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值0.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別減少或增加2,377千元及2,832千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為14,276千元、20,467千元、11,073千元及33,881千元。

(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，合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別減少或增加2,262千元及3,082千元，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：

		112.6.30			
		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	\$ 705,940	-	-	-	-
應收款項(含關係人)	154,989	-	-	-	-
其他金融資產-流動	3,114	-	-	-	-
存出保證金	6,262	-	-	-	-
合計	<u>\$ 870,305</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(含一年內到期)	\$ 565,600	-	-	-	-
應付款項(含關係人)	120,412	-	-	-	-
租賃負債	266,987	-	-	-	-
合計	<u>\$ 952,999</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)

		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	\$ 530,024	-	-	-	-
應收款項(含關係人)	33,790	-	-	-	-
其他金融資產-流動	3,071	-	-	-	-
存出保證金	6,490	-	-	-	-
合計	<u>\$ 573,375</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(含一年內到期)	\$ 625,600	-	-	-	-
應付款項(含關係人)	126,610	-	-	-	-
租賃負債	269,287	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,021,497</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		111.6.30			
		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	\$ 802,515	-	-	-	-
應收款項(含關係人)	212,228	-	-	-	-
其他金融資產-流動	2,972	-	-	-	-
存出保證金	6,641	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,024,356</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(含一年內到期)	\$ 770,469	-	-	-	-
應付款項(含關係人)	124,122	-	-	-	-
租賃負債	270,626	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,165,217</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

民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日並無任何移轉。

(二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度合併財務報告附註六

(二十)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)

(二十一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一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一一一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一一一年度合併財務報告附註六(二十一)。

(二十二)非現金交易之籌資活動

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之非現金交易籌資活動為以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十一)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	112.1.1	現金流量	非現金之變動		112.6.30
			匯率變動	新增	
短期借款	\$ 120,000	-	-	-	120,000
長期借款(含一年內到期)	505,600	(60,000)	-	-	445,600
租賃負債	269,287	(11,797)	89	9,408	266,987
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 894,887</u>	<u>(71,797)</u>	<u>89</u>	<u>9,408</u>	<u>832,587</u>

	111.1.1	現金流量	非現金之變動		111.6.30
			匯率變動	新增	
短期借款	\$ 188,000	(13,000)	-	-	175,000
長期借款(含一年內到期)	663,937	(70,926)	2,458	-	595,469
租賃負債	270,338	(8,872)	-	9,160	270,626
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,122,275</u>	<u>(92,798)</u>	<u>2,458</u>	<u>9,160</u>	<u>1,041,095</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.	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	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
社團法人國際咖啡研究學會	其他關係人

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
對合併公司具重大影響之個體				
Loveland Products, Inc.	\$ 351,177	530,005	935,452	1,011,316
其他	37,397	33,352	84,960	54,807
其他關係人	29	-	29	-
	<u>\$ 388,603</u>	<u>563,357</u>	<u>1,020,441</u>	<u>1,066,123</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.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	112.6.30	111.12.31	111.6.30
應收帳款	對合併公司具重大影響之個體			
	-Loveland Products, Inc.	\$ 74,802	15,624	112,280
	-Nutrien Ag Solutions Limited	19,547	7,909	20,400
	-Nutrien Ag Solutions Argentina S.A.	-	-	10,258
	-其他	2,320	-	7,349
其他應收款	其他關係人			
	-極品咖啡莊園(股)公司	-	24	-
	-社團法人國際咖啡研究學會	4	3	3
		<u>\$ 96,673</u>	<u>23,560</u>	<u>150,290</u>

3.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	112.6.30	111.12.31	111.6.30
其他應付款	對合併公司具重大影響之個體	\$ -	6,914	-
	其他關係人	158	407	95
		<u>\$ 158</u>	<u>7,321</u>	<u>95</u>

4.預收款項

合併公司預收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	112.6.30	111.12.31	111.6.30
合約負債	對合併公司具重大影響之個體			
	-Nutrien Solucoes Agrícolas Ltda.	\$ -	-	7,505

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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.，民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日租金收入分別為0元、0元、0元及2千元，民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日款項皆已全數收回。

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，民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日租金收入分別為134千元、134千元、268千元及290千元，民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日款項皆已全數收回。

6.其他

合併公司於民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日向其他關係人購買雜項用品及其他產生之費用分別為605千元、258千元、2,971千元及1,067千元，民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日未清償餘額分別為158千元、407千元及95千元，帳列於其他應付款-關係人。

合併公司於民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日提供其他關係人服務而收取之其他收入金額分別為12千元、8千元、20千元及29千元，民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日尚未收取餘額分別為4千元、3千元及3千元，帳列於其他應收款-關係人。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 12,176	18,790	33,770	32,225
退職後福利	77	50	153	99
其他長期福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 12,253</u>	<u>18,840</u>	<u>33,923</u>	<u>32,324</u>

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日分別提供成本6,251千元及4,183千元之汽車3輛及2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：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
不動產、廠房及設備	長期借款	<u>\$ 903,878</u>	<u>915,390</u>	<u>1,361,997</u>

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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107,475千元(歐元3,179千元)，民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，合併公司未認列之不動產、廠房及設備之合約承諾分別為0元、0元及13,698千元(歐元441千元)。

(二)民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，合併公司因新建辦公、廠房及研發中心之需求(含其他零星工程)產生之未認列之取得不動產、廠房及設備之合約承諾合計分別為17,533千元、551千元及4,180千元。

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	112年4月至6月			111年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	4,547	60,165	64,712	4,358	67,160	71,518
勞健保費用	447	3,252	3,699	377	2,588	2,965
退休金費用	46	1,721	1,767	45	1,568	1,613
其他員工福利費用	41	1,061	1,102	46	1,016	1,062
折舊費用	2,959	36,569	39,528	3,102	32,103	35,205
攤銷費用	7	786	793	1	720	721

功 能 別 性 質 別	112年1月至6月			111年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	9,326	141,899	151,225	8,663	131,589	140,252
勞健保費用	957	6,674	7,631	620	5,475	6,095
退休金費用	92	3,587	3,679	321	3,018	3,339
其他員工福利費用	153	3,455	3,608	145	3,121	3,266
折舊費用	5,906	72,270	78,176	5,836	57,176	63,012
攤銷費用	14	1,583	1,597	3	1,408	1,411

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)營運之季節性：

合併公司之經營受天氣條件影響而有季節性波動，因上半年度為北美州農業旺季，故每年之上半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

民國一十二年一月一日至六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	935,452	74 %	出貨後30天	-		74,802	48 %	

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。

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	90,439	一般收款期間	7 %
0	本公司	CH BIOTECH, LLC	1	應付帳款	3,237	一般收款期間	- %
0	本公司	CH BIOTECH, LLC	1	其他應付款	8,370	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。

3. 子公司對子公司。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊(不含大陸被投資公司)：

民國一一二年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

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	416,407	-	100 %	330,386	24,780	41,899	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。