

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	25~27
(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	28
(十二)其 他	28
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28~29
2.轉投資事業相關資訊	29
3.大陸投資資訊	29
(十四)部門資訊	29



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

台中市407544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九月三十日之合併資產負債表，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九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九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九月三十日之合併財務狀況，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九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  
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

民國一一二年十一月七日

正瀚生技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年九月三十日 十一年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	112.9.30		111.12.31		111.9.30			112.9.30		111.12.31		111.9.30	
	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))	\$ 684,265	21	530,024	17	712,678	21	2100 短期借款(附註六(九))	\$ 100,000	3	120,000	4	120,000	4
1170 應收帳款淨額(附註六(二))	4,359	-	9,769	-	275	-	2130 合約負債—流動(附註六(十六)及七)	785	-	296	-	524	-
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(二)及七)	35,087	1	23,533	1	54,702	1	2170 應付帳款	4,921	-	9,615	-	9,136	-
1200 其他應收款(附註六(三))	525	-	461	-	-	-	2200 其他應付款	125,819	4	109,674	4	117,192	3
1210 其他應收款—關係人(附註六(三)及七)	3	-	27	-	4	-	2216 應付股利(附註六(十四))	97,083	3	-	-	-	-
130X 存貨(附註六(四))	122,811	4	177,259	6	127,114	4	2220 其他應付款項—關係人(附註七)	425	-	7,321	-	200	-
1470 其他流動資產(附註六(八))	66,526	2	62,612	2	60,783	2	2230 本期所得稅負債	115,927	3	76,023	2	97,876	3
<b>流動資產合計</b>	<b>913,576</b>	<b>28</b>	<b>803,685</b>	<b>26</b>	<b>955,556</b>	<b>28</b>	2280 租賃負債—流動(附註六(十一))	27,257	1	21,624	1	21,002	-
<b>非流動資產：</b>													
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	2,118,392	64	2,108,626	66	2,074,236	62	2300 其他流動負債	2,082	-	2,968	-	1,190	-
1755 使用權資產(附註六(六))	253,110	8	256,611	8	259,746	8	2320 一年內到期長期負債(附註六(十)及八)	120,000	4	120,000	4	120,000	4
1780 無形資產(附註六(七))	6,789	-	8,272	-	7,179	-	<b>流動負債合計</b>	<b>594,299</b>	<b>18</b>	<b>467,521</b>	<b>15</b>	<b>487,120</b>	<b>14</b>
1840 遞延所得稅資產	2,439	-	2,001	-	917	-	<b>非流動負債：</b>						
1920 存出保證金	6,354	-	6,490	-	6,631	-	2540 長期借款(附註六(十)及八)	295,600	9	385,600	12	415,600	12
1990 其他非流動資產	6,500	-	9,590	-	64,346	2	2570 遞延所得稅負債	4,849	-	2,556	-	7,908	-
<b>非流動資產合計</b>	<b>2,393,584</b>	<b>72</b>	<b>2,391,590</b>	<b>74</b>	<b>2,413,055</b>	<b>72</b>	2580 租賃負債—非流動(附註六(十一))	239,758	7	247,663	8	250,875	8
							2640 淨確定福利負債—非流動	4,570	-	4,257	-	-	-
							<b>非流動負債合計</b>	<b>544,777</b>	<b>16</b>	<b>640,076</b>	<b>20</b>	<b>674,383</b>	<b>20</b>
							<b>負債總計</b>	<b>1,139,076</b>	<b>34</b>	<b>1,107,597</b>	<b>35</b>	<b>1,161,503</b>	<b>34</b>
							<b>權益(附註六(十四))：</b>						
							3100 股本	970,830	29	970,830	30	970,830	29
							3200 資本公積	331,316	10	331,316	10	331,316	10
							3300 保留盈餘	847,914	26	782,370	25	891,541	27
							3400 其他權益	18,024	1	3,162	-	13,421	-
							<b>權益總計</b>	<b>2,168,084</b>	<b>66</b>	<b>2,087,678</b>	<b>65</b>	<b>2,207,108</b>	<b>66</b>
<b>資產總計</b>	<b>\$ 3,307,160</b>	<b>100</b>	<b>3,195,275</b>	<b>100</b>	<b>3,368,611</b>	<b>100</b>	<b>負債及權益總計</b>	<b>\$ 3,307,160</b>	<b>100</b>	<b>3,195,275</b>	<b>100</b>	<b>3,368,611</b>	<b>100</b>

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

會計主管：羅心君



正瀚生技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年七月一日至九月三十日及一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年7月至9月		111年7月至9月		112年1月至9月		111年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)及七)	\$ 110,936	100	92,667	100	1,371,097	100	1,380,375	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十二)、(十七)及七)	23,807	21	24,950	27	220,709	16	280,034	20
營業毛利	87,129	79	67,717	73	1,150,388	84	1,100,341	80
營業費用(附註六(十一)、(十二)、(十七)及七)：								
6100 推銷費用	19,635	18	12,290	13	65,735	5	53,944	3
6200 管理費用	57,607	52	55,369	60	224,930	17	204,978	15
6300 研究發展費用	91,568	83	79,548	86	238,481	17	214,293	16
	168,810	153	147,207	159	529,146	39	473,215	34
營業利益(損失)	(81,681)	(74)	(79,490)	(86)	621,242	45	627,126	46
營業外收入及支出(附註六(十八)及七)：								
7100 利息收入	6,292	6	1,385	1	13,881	1	1,766	-
7010 其他收入	2,134	2	666	1	3,511	-	2,949	-
7020 其他利益及損失	19,631	18	45,650	49	31,042	3	79,648	6
7050 財務成本(附註六(十一))	(4,078)	(4)	(4,149)	(4)	(12,832)	(1)	(12,363)	(1)
	23,979	22	43,552	47	35,602	3	72,000	5
7900 稅前淨利(損)	(57,702)	(52)	(35,938)	(39)	656,844	48	699,126	51
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十三))	(14,149)	(13)	(7,096)	(8)	117,535	9	124,531	9
8200 本期淨利(損)	(43,553)	(39)	(28,842)	(31)	539,309	39	574,595	42
8300 其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	10,363	9	17,618	19	14,862	1	35,936	2
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)	10,363	9	17,618	19	14,862	1	35,936	2
8500 本期綜合損益總額	\$ (33,190)	(30)	(11,224)	(12)	554,171	40	610,531	44
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (43,553)	(39)	(28,842)	(31)	539,309	39	574,595	42
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (33,190)	(30)	(11,224)	(12)	554,171	40	610,531	44
每股盈餘(附註六(十五))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ (0.45)		(0.30)		5.56		5.92	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ (0.45)		(0.30)		5.45		5.81	

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九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股 本	資本公積	保留盈餘			合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	權益總額
			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	-	-	-	-	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)	-	-
民國一十一年九月三十日餘額	\$ 970,830	331,316	172,505	22,515	696,521	891,541	13,421	2,207,108
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	-	-	-	-	539,309	539,309	-	539,309
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	14,862	14,862
本期綜合損益總額	-	-	-	-	539,309	539,309	14,862	554,171
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	104,828	-	(104,828)	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(22,515)	22,515	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(473,765)	(473,765)	-	(473,765)
民國一十二年九月三十日餘額	\$ 970,830	331,316	277,333	-	570,581	847,914	18,024	2,168,084

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

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至9月	111年1月至9月
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨利	\$ 656,844	699,126
<b>調整項目：</b>		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	118,946	99,257
攤銷費用	2,394	2,080
利息費用	12,832	12,363
利息收入	(13,881)	(1,766)
處分不動產、廠房及設備利益	(310)	(117)
存貨跌價及呆滯損失	2,083	728
收益費損項目合計	122,064	112,545
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)減少	(6,144)	106,160
其他應收款(含關係人)(增加)減少	(40)	5
存貨減少(增加)	52,365	(24,856)
預付貨款減少	-	22,024
其他營業資產增加	(3,141)	(3,341)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	43,040	99,992
應付帳款(含關係人)減少	(4,694)	(11,573)
其他應付款(含關係人)增加	7,292	25,547
合約負債增加	489	177
淨確定福利負債增加	313	-
其他營業負債減少	(886)	(1,713)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	2,514	12,438
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	45,554	112,430
調整項目	167,618	224,975
營運產生之現金流入	824,462	924,101
收取之利息	13,881	1,766
支付之利息	(13,581)	(11,900)
支付之所得稅	(75,810)	(86,396)
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<b>748,952</b>	<b>827,571</b>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得不動產、廠房及設備	(84,078)	(43,241)
處分不動產、廠房及設備	371	782
存出保證金減少(增加)	136	(982)
取得無形資產	(911)	(1,417)
取得使用權資產	(179)	(456)
其他非流動資產增加	(6,519)	(54,841)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(91,180)</b>	<b>(100,155)</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	215,000	400,000
短期借款減少	(235,000)	(468,000)
應付短期票券增加	90,000	30,000
應付短期票券減少	(90,000)	(30,000)
舉借長期借款	475,600	595,600
償還長期借款	(565,600)	(726,223)
租賃本金償還	(18,326)	(14,128)
發放現金股利	(376,682)	(126,630)
<b>籌資活動之淨現金流出</b>	<b>(505,008)</b>	<b>(339,381)</b>
匯率變動對現金及約當現金之影響	1,477	3,630
本期現金及約當現金增加數	154,241	391,665
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	\$ <b>684,265</b>	<b>712,678</b>

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**  
**民國一十二年及一十一年第三季**  
(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一十二年十一月七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

合併公司自民國一十二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」

合併公司自民國一十二年五月二十三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。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(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一十三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「將負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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。



## 正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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		
			112.9.30	111.12.31	111.9.30
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。

#### (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。

## 正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
零用金	\$ 642	311	310
活期存款	417,395	183,611	250,723
定期存款	266,228	346,102	461,645
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 684,265	530,024	712,678

#### (二)應收帳款(含關係人)

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 4,359	9,769	275
應收帳款—關係人—按攤銷後成本衡量	35,087	23,533	54,702
減：備抵損失	-	-	-
	\$ 39,446	33,302	54,977

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	\$ 39,446	-	%

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	<u>\$ 54,977</u>		<u>-</u>

民國一一二年九月三十日、一一一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(十九)。

(三)其他應收款

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
其他應收款	\$ 525	461	-
其他應收款—關係人	3	27	4
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 528</u>	<u>488</u>	<u>4</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(十九)。

(四)存貨

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
原物料	\$ 117,619	130,920	118,113
半成品	284	258	270
製成品	4,908	46,081	8,731
	<u>\$ 122,811</u>	<u>177,259</u>	<u>127,114</u>

民國一一二年及一一一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(回升)沖減至淨變現價值認列存貨(回升利益)跌價損失之金額分別為(224)千元、1,559千元、2,083千元及728千元，並已認列為銷貨成本。

民國一一二年九月三十日、一一一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。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

	土地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	試 驗 設 備	辦 公 及 其 他 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	總 計
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	-	2,975	1,499	11,312	14,349	58,144	88,279
處分	-	-	(150)	-	(2,979)	-	(3,129)
重分類	-	37,306	871	5,378	18,510	(54,724)	7,341
匯率變動之影響	4,484	11,158	2,267	-	359	459	18,727
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 147,741</u>	<u>1,915,742</u>	<u>45,087</u>	<u>133,405</u>	<u>349,256</u>	<u>77,159</u>	<u>2,668,390</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	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>
折舊：							
民國112年1月1日餘額	\$ -	227,510	28,587	75,476	116,973	-	448,546
折舊	-	58,855	3,274	8,610	28,456	-	99,195
處分	-	-	(117)	-	(2,951)	-	(3,068)
匯率變動之影響	-	3,422	1,612	-	291	-	5,325
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>289,787</u>	<u>33,356</u>	<u>84,086</u>	<u>142,769</u>	<u>-</u>	<u>549,998</u>
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>
帳面金額：							
民國112年1月1日	\$ 143,257	1,636,793	12,013	41,239	202,044	73,280	2,108,626
民國112年9月30日	<u>\$ 147,741</u>	<u>1,625,955</u>	<u>11,731</u>	<u>49,319</u>	<u>206,487</u>	<u>77,159</u>	<u>2,118,392</u>
民國111年1月1日	\$ 109,811	1,292,198	11,240	42,103	125,404	508,856	2,089,612
民國111年9月30日	<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>

1.擔保

民國一一二年九月三十日、一一一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

合併公司民國一一一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494千元及2,028千元，其資本化利率分別為1.561%及1.287%~1.561%。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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112年1月1日餘額	\$ 305,818	-	21,515	491	327,824
增添	-	1,016	14,988	-	16,004
匯率變動之影響	-	-	394	-	394
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 305,818</u>	<u>1,016</u>	<u>36,897</u>	<u>491</u>	<u>344,222</u>
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	<u>\$ 305,818</u>	<u>-</u>	<u>18,864</u>	<u>491</u>	<u>325,173</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	13,265	212	6,151	123	19,751
匯率變動之影響	-	-	148	-	148
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 79,061</u>	<u>212</u>	<u>11,593</u>	<u>246</u>	<u>91,112</u>
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	<u>\$ 61,373</u>	<u>-</u>	<u>3,972</u>	<u>82</u>	<u>65,427</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9月30日	<u>\$ 226,757</u>	<u>804</u>	<u>25,304</u>	<u>245</u>	<u>253,110</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9月30日	<u>\$ 244,445</u>	<u>-</u>	<u>14,892</u>	<u>409</u>	<u>259,746</u>

(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	<u>\$ 2,451</u>	<u>2,231</u>	<u>3,293</u>	<u>297</u>	<u>8,272</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 2,451</u>	<u>1,329</u>	<u>2,759</u>	<u>250</u>	<u>6,789</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 2,451</u>	<u>3,560</u>	<u>1,533</u>	<u>298</u>	<u>7,842</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 2,451</u>	<u>2,631</u>	<u>1,784</u>	<u>313</u>	<u>7,179</u>

## 正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司無形資產於民國一一二年及一一一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一一一年度合併財務報告附註六(七)。

民國一一二年九月三十日、一一一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：

	<b>112.9.30</b>	<b>111.12.31</b>	<b>111.9.30</b>
進項稅額及留抵稅額	\$ 41,875	42,478	39,964
預付費用	17,527	12,994	13,053
其他金融資產-流動	3,227	3,071	3,175
其他	3,897	4,069	4,591
	<b>\$ 66,526</b>	<b>62,612</b>	<b>60,783</b>

### (九)短期借款

	<b>112.9.30</b>	<b>111.12.31</b>	<b>111.9.30</b>
無擔保銀行借款	<b>\$ 100,000</b>	<b>120,000</b>	<b>120,000</b>
尚未使用額度	<b>\$ 625,000</b>	<b>605,000</b>	<b>505,000</b>
利率區間	<b>1.78%~1.83%</b>	<b>1.63%~1.65%</b>	<b>1.4%~1.51%</b>

民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日新增金額分別為215,000千元及400,000千元，利率分別為1.78%~1.93%及1.05%~1.59%，到期日分別為民國一一二年十月至十二月間及民國一一一年十月至十一月間陸續到期；民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日償還之金額分別為235,000千元及468,000千元。

### (十)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<b>112.9.30</b>	<b>111.12.31</b>	<b>111.9.30</b>
擔保銀行借款	\$ 415,600	505,600	535,600
減：一年內到期部分	(120,000)	(120,000)	(120,000)
	<b>\$ 295,600</b>	<b>385,600</b>	<b>415,600</b>
尚未使用額度	<b>\$ 298,400</b>	<b>208,400</b>	<b>178,400</b>
利率區間	<b>1.968%</b>	<b>2.0595%</b>	<b>1.71%</b>

## 正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 1. 借款之發行及償還

民國一十二年及一十一年一月一日至九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1.968%及1.523%，到期日皆為民國一十九年六月；民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日償還之金額分別為565,600千元及726,223千元。

### 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：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
流動	\$ <u>27,257</u>	<u>21,624</u>	<u>21,002</u>
非流動	\$ <u>239,758</u>	<u>247,663</u>	<u>250,875</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：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>1,450</u>	<u>1,473</u>	<u>4,363</u>	<u>4,372</u>
短期租賃之費用	\$ <u>626</u>	<u>450</u>	<u>1,194</u>	<u>917</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>122</u>	<u>108</u>	<u>377</u>	<u>290</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>8,727</u>	<u>7,287</u>	<u>24,260</u>	<u>19,707</u>

### 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。

## 正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十二)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。

合併公司民國一二年及一一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下列報為退休金費用分別為266千元、83千元、799千元及190千元。

#### 2.確定提撥計畫

合併公司民國一二年及一一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1,776千元、1,291千元、4,922千元及4,523千元，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7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ (14,020)	(13,389)	117,241	127,417
調整前期之當期所得稅	(2,148)	-	(1,561)	(12,109)
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	<u>2,019</u>	<u>6,293</u>	<u>1,855</u>	<u>9,223</u>
所得稅費用	<u>\$ (14,149)</u>	<u>(7,096)</u>	<u>117,535</u>	<u>124,531</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，合併公司於民國一二年及一一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年度合併財務報告附註六(十四)。

#### 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。



## 正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

### (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：

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

## 正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一十二年八月八日經董事會決議民國一十二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7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ (43,553)	(28,842)	539,309	574,595
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)	\$ (0.45)	(0.30)	5.56	5.92

#### 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)	\$ (43,553)	(28,842)	539,309	574,595
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	-	-	1,874	1,829
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)	97,083	97,083	98,957	98,912
稀釋每股盈餘(元)	\$ (0.45)	(0.30)	5.45	5.81

### (十六)客戶合約之收入

#### 1.收入之細分

主要地區市場	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
美國	\$ 82,274	57,069	1,256,176	1,287,407
其他國家	28,662	35,598	114,921	92,968
	\$ 110,936	92,667	1,371,097	1,380,375

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

主要產品/服務線	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
植物生長調節劑	\$ 77,377	46,326	1,142,559	1,093,719
肥料	32,166	44,762	224,681	282,719
其他	1,393	1,579	3,857	3,937
	<u>\$ 110,936</u>	<u>92,667</u>	<u>1,371,097</u>	<u>1,380,375</u>

2.合約餘額

合約負債-預收貨款	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
	<u>\$ 785</u>	<u>296</u>	<u>524</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九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(2,909)千元、(1,870)千元、35,793千元及37,843千元，董事酬勞(迴轉)提列金額分別為(1,745)千元、(1,122)千元、21,477千元及22,706千元，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，則依會計估計值變動處理，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：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
銀行存款利息	\$ 6,292	1,385	13,881	1,765
其他利息收入	-	-	-	1
	<u>\$ 6,292</u>	<u>1,385</u>	<u>13,881</u>	<u>1,766</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
租金收入	\$ 355	273	816	748
其他收入	1,779	393	2,695	2,201
	<u>\$ 2,134</u>	<u>666</u>	<u>3,511</u>	<u>2,949</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
外幣兌換利益	\$ 19,660	45,661	30,733	79,542
處分不動產、廠房及 設備(損失)利益	(28)	-	310	117
其他損失	(1)	(11)	(1)	(11)
	<u>\$ 19,631</u>	<u>45,650</u>	<u>31,042</u>	<u>79,648</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
利息費用	\$ 4,078	4,149	12,832	12,363

## 正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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九月三十日之收入分別約有74%及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。

#### 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>112年9月30日</b>							
非衍生金融負債							
銀行借款	\$ 515,600	529,202	163,961	63,106	124,400	177,735	-
應付帳款	4,921	4,921	4,921	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	223,327	223,327	223,327	-	-	-	-
租賃負債	267,015	301,082	16,371	16,296	30,477	70,671	167,267
	<b>\$ 1,010,863</b>	<b>1,058,532</b>	<b>408,580</b>	<b>79,402</b>	<b>154,877</b>	<b>248,406</b>	<b>167,267</b>
<b>111年12月31日</b>							
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
	<b>\$ 1,021,497</b>	<b>1,078,754</b>	<b>324,776</b>	<b>77,497</b>	<b>152,833</b>	<b>340,374</b>	<b>183,274</b>
<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>

## 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：

	112.9.30			111.12.31			111.9.30		
	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	\$16,669	32.27	537,893	15,158	30.71	465,493	20,415	31.75	648,187
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	1,118	32.27	36,083	1,785	30.71	54,809	1,057	31.75	33,547

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，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別減少或增加2,007千元及2,459千元。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19,660千元、45,661千元、30,733千元及79,542千元。

#### (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九月三十日之稅後淨利將分別減少或增加3,094千元及3,934千元，主因係合併公司之變動利率借款。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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:

		112.9.30				
		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	\$ 684,265	-	-	-	-	
應收款項(含關係人)	39,974	-	-	-	-	
其他金融資產-流動	3,227	-	-	-	-	
存出保證金	6,354	-	-	-	-	
合計	<u>\$ 733,820</u>	-	-	-	-	
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>						
銀行借款(含一年內到期)	\$ 515,600	-	-	-	-	
應付款項(含關係人)	228,248	-	-	-	-	
租賃負債	267,015	-	-	-	-	
合計	<u>\$ 1,010,863</u>	-	-	-	-	
		111.12.31				
		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	\$ 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>	-	-	-	-	
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>						
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>	-	-	-	-	
		111.9.30				
		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	\$ 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>						
銀行借款(含一年內到期)	\$ 655,600	-	-	-	-	
應付款項(含關係人)	126,528	-	-	-	-	
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)

### (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九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。

### (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		112.9.30
			匯率變動	新增	
短期借款	\$ 120,000	(20,000)	-	-	100,000
長期借款(含一年到期)	505,600	(90,000)	-	-	415,600
租賃負債	269,287	(18,326)	230	15,824	267,015
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 894,887</u>	<u>(128,326)</u>	<u>230</u>	<u>15,824</u>	<u>782,615</u>
			非現金之變動		
	111.1.1	現金流量	匯率變動	新增	111.9.30
短期借款	\$ 188,000	(68,000)	-	-	120,000
長期借款(含一年到期)	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>



## 正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 七、關係人交易

#### (一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
Loveland Products, Inc.	對合併公司具重大影響之個體
Loveland Products Canada, Inc.	對合併公司具重大影響之個體
Nutrien 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

#### (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7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
對合併公司具重大影響之個體				
Loveland Products, Inc.	\$ 74,409	55,897	1,009,861	1,067,213
其他	27,267	34,434	112,227	89,241
其他關係人	-	-	29	-
	\$ 101,676	90,331	1,122,117	1,156,454

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。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收帳款	對合併公司具重大影響之個體			
	-Loveland Products, Inc.	\$ 35,087	15,624	18,417
	-Nutrien Ag Solutions Limited	-	7,909	-
	-Agrichem Do Brasil S.A.	-	-	15,688
	-Nutrien Ag Solutions Argentina S.A.	-	-	12,545
	-Nutrien Solucoes Agricolas Ltda.	-	-	8,052
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	3	3	4
		<u>\$ 35,090</u>	<u>23,560</u>	<u>54,706</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	112.9.30	111.12.31	111.9.30
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	425	407	200
		<u>\$ 425</u>	<u>7,321</u>	<u>200</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	112.9.30	111.12.31	111.9.30
合約負債	其他關係人	\$ 70	-	-

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.，民國一一一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日租金收入分別為0元及2千元，民國一一一年十二月三十一日及九月三十日款項皆已全數收回。民國一一二年一月一日至九月三十日無此情形。

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七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日租金收入分別為230千元、134千元、498千元及424千元，民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日款項皆已全數收回。

## 正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 6.其他

合併公司於民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及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939千元、753千元、3,910千元及1,820千元，民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日未清償餘額分別為425千元、407千元及200千元，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七月一日至九月三十日及一月一日至九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21千元、10千元、41千元及39千元，民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日尚未收取餘額分別為3千元、3千元及4千元，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7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 2,225	3,450	35,995	35,675
退職後福利	81	65	234	164
其他長期福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 2,306</u>	<u>3,515</u>	<u>36,229</u>	<u>35,839</u>

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日分別提供成本6,326千元及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>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
不動產、廠房及設備	長期借款	\$ <u>897,373</u>	<u>915,390</u>	<u>1,106,276</u>

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司因研發中心新建溫室之需求於民國一〇六年五月二日 Westlandse Project Combinatie B.V. 簽訂溫室設計及施工承攬合約價款共計107,793千元(歐元3,179千元)，民國一一二年九月三十日、一一一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0元、0元及13,790千元(歐元441千元)。

(二)民國一一二年九月三十日、一一一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9,370千元、551千元及6,955千元。

### 十、重大之災害損失：無。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十一、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7月至9月			111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
薪資費用	5,360	49,189	54,549	4,074	40,296	44,370
勞健保費用	798	4,321	5,119	450	2,834	3,284
退休金費用	103	1,939	2,042	45	1,329	1,374
其他員工福利費用	60	986	1,046	47	833	880
折舊費用	3,873	36,897	40,770	3,122	33,123	36,245
攤銷費用	12	785	797	1	668	669

功 能 別 性 質 別	112年1月至9月			111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
薪資費用	14,686	191,088	205,774	12,737	171,885	184,622
勞健保費用	1,755	10,995	12,750	1,070	8,309	9,379
退休金費用	195	5,526	5,721	366	4,347	4,713
其他員工福利費用	213	4,441	4,654	192	3,954	4,146
折舊費用	9,779	109,167	118,946	8,958	90,299	99,257
攤銷費用	26	2,368	2,394	4	2,076	2,080

(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

民國一一二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。

## 正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	1,009,861	74 %	出貨後30天	-		35,087	89 %	

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	97,313	一般收款期間	7 %
0	本公司	CH BIOTECH, LLC	1	應付帳款	5,592	一般收款期間	- %
0	本公司	CH BIOTECH, LLC	1	其他應付款	6,031	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。

(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	416,407	416,407	-	100 %	323,347	5,908	24,498	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。