

股票代號：6534



正瀚生技
股份有限公司

112

年度年報
Annual Report

中華民國113年4月15日 刊印

年報相關資料網址：<https://mops.twse.com.tw/>

本公司網址：<http://www.chbio.com.tw/>

一、 本公司發言人及代理發言人：

發 言 人 姓 名：林秀奉

職 稱：財務部協理

聯 絡 電 話：(049) 233-9555

電子郵件信箱：susanlin@chbio.com.tw

代理發言人姓名：羅心君

職 稱：會計部經理

聯 絡 電 話：(049) 233-9555

電子郵件信箱：carolinelo@chbio.com.tw

二、 總公司、分公司及工廠之地址及電話：

總公司：540001 南投縣南投市文獻路 89 號 電話：(049) 700-9198

彰濱廠：507001 彰化縣線西鄉彰濱西四路 10 號

電 話：無。

子公司：601 Kettering DR. Ontario CA 91761, U.S.A.

電 話：1-909-472-3033

三、 辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名 稱：兆豐證券股份有限公司股務代理本部

地 址：100013 臺北市中正區忠孝東路二段 95 號 1 樓

網 址：<http://www.megasec.com.tw>

電 話：(02) 3393-0898

四、 最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

會計師姓名：郭士華會計師、張字信會計師

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

地 址：110615 臺北市信義區信義路五段 7 號 68 樓

電 話：(02) 8101-6666

網 址：<http://www.kpmg.com.tw>

五、 海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：不適用

六、 公司網址：<http://www.chbio.com.tw>

正瀚生技股份有限公司

年 報 目 錄

壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介.....	4
一、設立日期.....	4
二、公司沿革.....	4
參、公司治理報告.....	6
一、組織系統.....	6
二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	9
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金.....	15
四、公司治理運作情形.....	20
五、簽證會計師公費資訊.....	66
六、更換會計師資訊.....	67
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者.....	67
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	68
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊.....	69
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例.....	69
肆、募資情形.....	70
一、公司資本及股份發行情形.....	70
二、公司債（含海外公司債）辦理情形.....	74
三、特別股辦理情形.....	74
四、海外存託憑證辦理情形.....	74
五、員工認股權憑證辦理情形.....	74
六、限制員工權利新股辦理情形.....	74
七、併購辦理情形.....	74
八、受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	74
九、資金運用計畫執行情形.....	75
伍、營運概況.....	76
一、業務內容.....	76
二、市場及產銷概況.....	98
三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止，從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率.....	106

四、環保支出資訊.....	106
五、勞資關係.....	107
六、資通安全管理.....	108
七、重要契約.....	110
陸、財務概況.....	112
一、最近五年度簡明財務資料應記載事項.....	112
二、最近五年度財務分析.....	115
三、一一二年度財務報告之審計委員會審查報告書.....	119
四、最近年度經會計師查核之合併財務報告及附註.....	120
五、最近年度經會計師查核之個體財務報告及附註.....	169
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響.....	216
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	217
一、財務狀況（合併財務報告）.....	217
二、財務績效（合併財務報告）.....	218
三、現金流量.....	219
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	219
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫.....	220
六、風險事項評估事項.....	220
七、其他重要事項.....	227
捌、特別記載事項.....	228
一、關係企業相關資料.....	228
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	229
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形.....	229
四、其他必要補充說明事項.....	229
五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	229

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生大家好：

回顧民國 112 年，全球經濟仍面臨持續的戰爭影響，各國經濟體通膨壓力持續高漲且升息利率屢攀新高；在此同時，全球亦深刻體認到氣候風險並做出更多的具體行動，氣候變遷與淨零碳排趨勢亦是近來農業市場與技術最重要的成長推動力，整體的農業生產走向精準施用、友善環境與低碳排之方向。正瀚生技精準、高效、低碳的產品更加符合市場的趨勢。在資本市場的進程上，本公司業於 112 年 12 月 21 日創新版掛牌上市。112 年度全年營收達新臺幣 1,514,829 千元，較 111 年度營收成長 5.63%，本期純益率 30.58%。茲就本公司 112 年度營業結果暨未來展望，向各位股東說明如下：

一、112 年度營業結果說明書

(一) 營業計劃實施結果

本公司瞄準世界農業市場需求商機，自主創新核心關鍵技術，研發契合現代農業生產需求之高效、精準、低碳的植物生長調節劑(Plant Growth Regulator，以下簡稱 PGR)和肥料產品。本公司產品獨到創新特色在於減少作物生產環節的碳排放、保護氣候變遷下的糧食生產，與降低農作物種植的能源投入。

本公司以現代生物科技為基礎，以創新關鍵核心技術精準設計新產品功用，透過全功能驗證平台系統性地確認功效，並在世界主流市場建構田間試驗模式，推動產品取證及上市速度，快速開發農業生技新藥產品。本公司於 112 年度新取得美國環保局(EPA)核定之一項原體登記證和二項產品登記證；利用循環資材開發之全新肥料產品富肽系列，亦新取得八張臺灣肥料產品登記證，有助於多角化開發市場。

(二) 財務收支及獲利能力分析

本公司 112 年度營業收入較上年度成長 5.63%，惟受到匯率因素影響，本期獲利較去年同期減少。112 年 12 月創新版掛牌上市，且完成現金增資，致股東權益增加。權益報酬率 20.11%、每股盈餘達 4.76 元。本期營業活動之淨現金流入較 111 年度減少 5.70%，另為提升研發動能，資本性支出持續投入，加上提前償還部分銀行借款，綜致投資及籌資活動之淨現金均流出。

單位:新臺幣千元；%

項目	111 年度	112 年度	增(減)變動	
			金額	%
營業活動之淨現金流入(出)	698,966	659,154	(39,812)	(5.70)
投資活動之淨現金流入(出)	(117,224)	(142,893)	(25,669)	21.90
籌資活動之淨現金流入(出)	(375,373)	(106,600)	268,773	(71.60)
資產報酬率(%)	15.39	13.93	(1.46)	(9.49)
權益報酬率(%)	24.43	20.11	(4.32)	(17.68)
稅前純益占實收資本比率(%)	58.28	56.32	(1.96)	(3.36)
純益率(%)	32.45	30.58	(1.87)	(5.76)
每股盈餘(元)	4.79	4.76	(0.03)	(0.63)

二、本年度營業計畫概要

(一)經營方針

1.支持永續農業

面對全球暖化、糧食供需失衡、節能減碳法規趨嚴與農化產品減量規範等全球問題，正瀚生技視促進農業永續發展為己任，持續開發降低農業生產能源投入和碳排放的技術和產品，以切合現代作物種植的主流市場之所需。

2.開拓農業生技研發風潮

為扭轉臺灣優秀人才長年流向高科技與醫療產業，持續展開多項產學合作、獎助學金與實習機會，支持國內就讀農業生技相關科系的優秀人才深化理論與實務的研究。

3.優化公司治理，永續經營

本公司分別成立審計委員會及薪資報酬委員會，以強化公司治理，藉由與政府機關、投資人、供應商、客戶等利害關係人之溝通，確保公司營運資訊公平揭露，防止弊端產生。

4.生根臺灣，走向世界

在臺灣建置全球研發中心，延攬臺灣與海外的專業研究人才，透過系統化研發流程，自主開發符合全球農業商機的新藥配方，導入在美國市場驗證成功的營運模式。技術留在臺灣、新藥銷售全球，提升臺灣在農業生技領域的國際地位。

(二)預期銷售數量及其依據

本公司未對外公開編製財務預測，故無預測銷售數量，未來將持續研發新產品、新技術，強化競爭力，以營收穩定成長及獲利提升為目標，持續為股東創造價值。

(三)重要之產銷政策

本公司經營模式以「非對稱垂直策略結盟」與大型國際通路商合作，享有新型研發的較高利潤，並透過「臺灣研發、美國製造、全球行銷」之策略佈局，創造研發到銷售之間多環節之優勢；其中在市場行銷方面，透過開發多元市場，降低於特定區域遭遇氣候變異或突發性災害所造成農化產品需求降低之風險，當全球化市場佈局增加，可降低對單一市場之過度依賴。

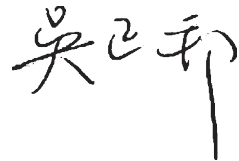
三、未來展望

在產品佈局方面，本公司將著重開發兼顧食品安全與環境保護的農業生技新藥與新肥料產品，協助全球客戶爭取因應氣候變遷、降低碳排放量等趨勢下的新商機，並將著重在節能減碳之產品、以及循環農業之產品研發。

在市場佈局方面，持續透過開發新活性成分、新產品與新客戶，把握既有客戶擴增產品與應用延伸，以進行銷售市場之拓展。本公司已在北美洲佈局多年，將持續擴大市場滲透率，亦將重點耕耘南美洲、澳洲等南半球市場，有助於平衡本公司營收之淡旺季、提升營運穩定度。

國際情勢發展方面，國際地緣政治衝突仍持續影響全球供應鏈，本公司持續關注國際情勢發展，注意原物料供應穩定，作相關準備以因應。

呼應臺灣宣布倡議 2050 年淨零排放，本公司加強瞭解各國政府與同業對減碳趨勢所採取之政策與行動，積極開發有助於減少作物生產環節碳排放的技術與產品。正瀚生技希冀藉由創新的肥料營養利用技術，提供精準作物營養、降低農作物種植的能耗投入，為保障全球糧食安全與提升作物品質盡一份心力。

董事長 

貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國 102 年 11 月 29 日

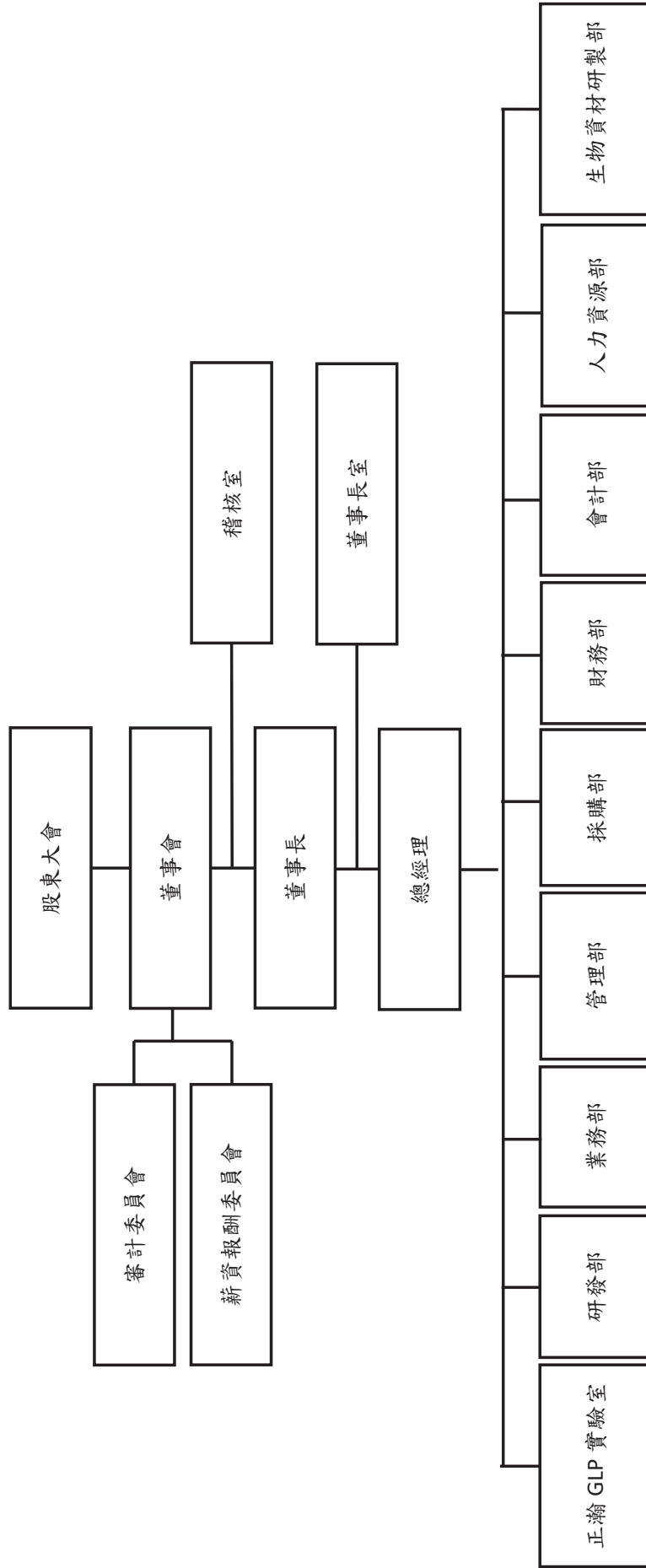
二、公司沿革

年度	重要記事
民國 102 年	●設立正瀚生技（股）公司，實收資本額新臺幣 1,000 千元。
民國 103 年	●辦理現金增資，增資後實收資本額為新臺幣 6,000 千元。 ●建置高等實驗室。 ●辦理現金增資，增資後實收資本額為新臺幣 300,000 千元。
民國 104 年	●100%轉投資美國子公司 CH BIOTECH, LLC.。 ●股票登錄興櫃。 ●高等實驗室通過 OECD GLP 認證。 ●獲准進駐中部科學工業園區高等研究園區（後更名為「中興園區」）。 ●經行政院農委會審定為農業科技公司。
民國 105 年	●增加美國子公司 CH BIOTECH, LLC.之投資金額。 ●董事會通過中科中興園區投資案。 ●中科中興園區企業總部暨研發中心動土。 ●榮獲行政院農委會：科技農企業菁創獎－創新研發類。
民國 106 年	●辦理盈餘轉增資，增資後實收資本額為新臺幣 509,400 千元。 ●榮獲亞洲科學園區協會(ASPAA)：第 21 屆亞洲科學園區協會年度企業首獎。 ●榮獲社團法人國家生技醫療產業策進會：第 14 屆國家新創獎－企業新創／農業及食品生技組。
民國 107 年	●辦理現金增資，增資後實收資本額為新臺幣 534,870 千元。 ●辦理盈餘轉增資，增資後實收資本額為新臺幣 600,000 千元。 ●與臺大生農學院簽訂產學合作備忘錄。 ●中科中興園區企業總部暨研發中心正式啟用。 ●榮獲臺灣產業科技推動協會：第 15 屆臺灣金根獎。 ●榮獲臺灣生物產業發展協會：傑出生技產業金質獎。 ●榮獲臺北市政府：臺北生技獎國際躍進獎－金獎。 ●榮獲經濟部：第 17 屆新創事業獎－傳統產業組金質獎。 ●榮獲中華民國國家企業競爭力發展協會及國家品牌玉山獎甄選活動委員會主辦：第 15 屆國家品牌玉山獎。
民國 108 年	●辦理盈餘轉增資，增資後實收資本額為新臺幣 804,000 千元。 ●創立第一屆正瀚生技創新獎。 ●與工研院、台肥、農友種苗、天珩機械共同成立「精準農業大聯盟」。 ●與國立暨南國際大學簽訂產學合作備忘錄。 ●榮獲中部科學工業園區：108 年度優良廠商創新產品獎。

年度	重要記事
民國 109 年	<ul style="list-style-type: none"> ●辦理盈餘轉增資，增資後實收資本額為新臺幣 844,200 千元。 ●榮獲臺灣生物產業發展協會：傑出生技產業獎「年度產業創新獎」。 ●榮獲臺北市政府：臺北生技獎創新技術獎—銀獎。 ●榮獲中部科學工業園區：109 年度優良廠商創新產品獎。 ●與清華大學合作推動產學研發博士學位學程。 ●與臺灣大學合作推動產學研發博士學位學程。 ●與成功大學合作推動產學研發博士學位學程。
民國 110 年	<ul style="list-style-type: none"> ●「國立中興大學正瀚研究學院」籌備處正式成立。 ●由經濟部審定為適用「生技新藥產業發展條例」之生技新藥公司。 ●榮獲經濟部工業局：第 6 屆卓越中堅企業獎—「潛力中堅企業」。 ●榮獲財團法人生技醫療科技政策研究中心：110 年度國家新創獎農業及食品生技組企業新創之「精進績獎」。 ●彰濱工業區發酵廠取得工廠登記證。 ●與國立暨南國際大學合作推動產學研發博士學位學程。
民國 111 年	<ul style="list-style-type: none"> ●辦理盈餘轉增資，增資後實收資本額為新臺幣 970,830 千元。 ●推廣聯合國糧食及農業組織發表之套書《全球土壤再固碳：推薦管理措施之技術手冊》。 ●榮獲中部科學園區：111 年度「優良廠商創新產品獎」。 ●榮獲台灣永續能源研究基金會：第 15 屆臺灣企業永續獎「創新成長領袖獎」及「永續報告書銅獎」。 ●榮獲財團法人生技醫療科技政策研究中心：第 19 屆國家新創獎—企業新創獎。 ●董事會通過開啟為期八年，每年捐贈 2,500 萬元予中興大學「循環經濟研究學院」。
民國 112 年	<ul style="list-style-type: none"> ●股票登錄創新版上市。 ●辦理現金增資，增資後實收資本額為新臺幣 1,028,000 千元。 ●榮獲經濟部第 8 屆國家產業創新獎：績優創新企業。 ●取得富肽肥料減碳系列產品臺灣肥料登記證。 ●榮獲 2023 Taiwan Bio Awards 傑出生技產業獎之年度產業創新獎。 ●榮獲 2023 遠見 ESG 企業永續獎：傑出方案環境友善組—中小企業特別獎。 ●榮獲 2023 年第四屆臺灣循環經濟獎—創新技術傑出獎。 ●榮獲 SGS ESG Awards 永續報告書獎。 ●榮獲第 16 屆 TCSA 台灣企業永續獎—台灣企業永續報告獎傳統製造業銀獎。
民國 113 年	<ul style="list-style-type: none"> ●榮獲經濟部第 7 屆卓越中堅企業獎。

參、公司治理報告

一、組織系統 (一)組織結構



(二)各主要部門所營業務

部門	所 營 業 務
審 計 委 員 會	(1)依證交法第十四條之一規定訂定或修正內部控制制度。 (2)內部控制制度有效性之考核。 (3)依證交法第三十六條之一規定訂定或修正取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處理程序。 (4)涉及董事自身利害關係之事項。 (5)重大之資產或衍生性商品交易。 (6)重大之資金貸與、背書或提供保證。 (7)募集、發行或私募具有股權性質之有價證券。 (8)簽證會計師之委任、解任或報酬。 (9)財務、會計或內部稽核主管之任免。 (10)財務報告。 (11)其他公司或主管機關規定之重大事項。
薪 酬 委 員 會	(1)定期檢討薪資報酬委員會組織規程並提出修正建議。 (2)訂定並定期檢討本公司董事及經理人年度及長期之績效目標與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。 (3)定期評估本公司董事及經理人之績效目標達成情形，並訂定其個別薪資報酬之內容及數額。
稽 核 室	(1)內部稽核作業規劃與執行。 (2)內部查核作業及改善作業計畫。 (3)擬定年度整體稽核計畫。
董 事 長	秉承董事會決議，負責釐定本公司之重大決策。
董 事 長 室	(1)統籌專案計劃及執行。 (2)跨部門意見諮詢。 (3)建立公司與投資人、媒體及利害關係人之間的溝通管道。 (4)依公司各部門之決策，擔負對內外公眾宣傳、闡釋、傳遞信息。
總 經 理	(1)綜理公司一切業務及各部門經營績效之管理。 (2)督導各功能性組織營運事項。
業 務 部	(1)市場分析及競爭對手分析。 (2)拓展業績與提高公司及產品知名度。 (3)擬定各項產品銷售計畫與目標。 (4)追蹤產品品質與客戶使用狀況。 (5)提供符合現有客戶需求的產品並協助其未來發展。

部門	所 營 業 務
研發部	(1)研究開發之計畫與執行。 (2)製程規劃及現有產品流程改善。 (3)新產品開發、設計、樣品測試及小批量製作。
管理部	(1)辦理新進及在職員工環安衛教育訓練。 (2)辦理作業環境及安全衛生危害評估，並採取預防對策。 (3)資訊系統規劃、維護及安全管理。 (4)行政事務及固定資產管理作業。 (5)勞工安全衛生管理。 (6)庶務用品之採購與管理。
生物資材研製部	(1)生產計畫之規劃、整合及管理。 (2)生產技術、品質、效率之管理及生產設備保養制度之推動。 (3)生產技術之評估及引進。 (4)產品製造及生產管理業務。 (5)能源節約製造效率之改善。 (6)其他有關生產管理及生產技術研發等相關業務。
人力資源部	負責公司人事事務及人力資源開發與管理。
採購部	(1)原物料、生產耗材、設備採購。 (2)產品外包管理，委外加工控制管理，庫存管理等。
財務部	(1)公司資金之籌措、調度與管理。 (2)資本結構管理及資金調度與籌措。 (3)財務資金預算編製規劃與檢討。 (4)長期財務結構之規劃。 (5)股務管理制度之建立與修訂。 (6)公開資訊觀測站訊息公告。 (7)辦理公司治理、董事會及股東會等相關事宜。
會計部	(1)帳務處理及會計報表之製作。 (2)年度預算編製及追蹤控管。
GLP 實驗室	(1)依據 OECD GLP 規範規劃執行物理、化學試驗研究。 (2)依據 OECD GLP 規範出具試驗研究報告。

二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事姓名、學(經)歷、持有股份及性質(本公司已設置審計委員會，故不適用監察人制度)

職稱	國籍或 註冊地	姓名	性別 年齡	選(就)任 日期	任期	初次選 任日期	選任時持有股份		配偶、未成年子女 現在持有股份		利用他人名義持 有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	職稱	姓名	關係	備註
							股數	持 比 率	股數	持 比 率	股數	持 比 率						
董事長	中華民國	兆澧投資 有限公司 代表人 吳正邦	男 71~80 歲	110.07.06	3年	104.03.16	16,457	19.49	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
董事	中華民國	韓光甫	男 61~70 歲	110.07.06	3年	103.10.15	—	—	602	0.59	—	—	達甲大學合作經濟系 NCA BIOTECH, INC 總裁 美國聖路易華盛頓大學工程碩士 美國休士頓大學電機工程碩士 國立成功大學化學工程系 國立成功大學化學工程系 正翰生技(股)公司營運特助	兆澧投資有限公司董事長 極品莊咖啡股份有限公司董事長 Wealth Milestone Investment Corp. 董事	—	—	—	—
董事	中華民國	周永銘	男 61~70 歲	110.07.06	3年	109.09.02	—	—	—	—	1,445	1.41	美國夏威夷大學觀光系 亞細亞酒店(股)公司董事長	—	—	—	—	—
董事	中華民國	邱光宗	男 71~80 歲	110.07.06	3年	107.06.05	—	—	155	0.15	—	—	大林國中 天祥機械(股)公司總經理 正翰生技(股)公司總經理	—	—	—	—	—
董事	中華民國	徐顯國	男 71~80 歲	110.07.06	3年	110.07.06	205	0.24	—	—	923	0.90	舊金山大學法學博士 哈佛大學公共政策管理碩士 喬治華盛頓大學法學碩士 勤誠興業(股)公司董事	—	—	—	—	—
董事	加拿大	Loveland Products Canada Inc.	—	112.05.24	3年	112.05.24	23,115	23.81	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
董事	澳洲	代表人 Robert James Christopher Clayton	男 41~50 歲	112.05.24	3年	112.05.24	—	—	—	—	—	—	Melbourne University School of Business, MBA University of Melbourne, Business Actagro, LLC 總裁 Dendritic Nanotechnologies, Inc. 董事及總 裁 Platte Chemical Co. 董事及總裁 United Agri Products, Inc. 董事 West Isle Line, Inc. 董事	—	—	—	—	註
獨立 董事	中華民國	賴博雄	男 71~80 歲	110.07.06	3年	104.07.10	—	—	—	—	—	—	美國麻省薩德學院植物化學博士 美國麻省理工學院管理專科 高雄醫學學院藥學系專業 Dephoron Group 創 始人 生策會副執行長、研究員 冠亞生技(股)公司董事長 統一生命科技(股)公司董事長及總經理	克魯斯健康科技(股)公司法人代表 人董事長 時輝興業(股)公司董事長 德和隆(股)公司董事長 基亞生物科技(股)公司獨立董事 醫行科技(股)公司法人代表人董事	—	—	—	—
獨立 董事	中華民國	郭建忠	男 61~70 歲	110.07.06	3年	104.07.10	80	0.09	101	0.10	—	—	淡江大學管理科學碩士	—	—	—	—	—
獨立 董事	中華民國	邱永祥	男 71~80 歲	110.09.01	3年	110.09.01	—	—	—	—	—	—	國立臺灣大學法律系 冠理法律事務所律師 地方法院(臺中、新竹、基隆)法官	—	—	—	—	—

註：112年3月2日 Brent/Randall Smith 董事辭任，業於112年5月24日股東常會補選一席董事為 Loveland Products Canada Inc. 董事新任。

113年3月23日；單位：千股、%

1. 法人股東之主要股東

113年3月23日

法人股東名稱 (註)	法人股東之主要股東	持股比例
兆淞投資有限公司	吳正邦	100.00%
Loveland Products Canada Inc.	Nutrien (Canada) Holdings ULC	100.00%

註：董事、監察人屬法人股東代表者，應註明法人股東名稱及該法人之股東持股比例占前十名之股東名稱及其持股比例。股東名單為持股比例占前十名之股東，若其主要股東為法人者，應再填列下表。

2. 法人股東之主要股東為法人者其主要股東

113年3月23日

法人名稱 (註)	法人之主要股東	持股比例
Loveland Products Canada Inc.	最終母公司 Nutrien Ltd.，為紐約交易所及多倫多交易所之掛牌上市公司。	100.00%

註：主要股東名單為持股比例占前十名之法人股東。

3. 董事專業資格及獨立董事獨立性資訊

113年3月23日

姓名	條件	專業資格與經驗 (註 1)	獨立性情形 (註 2)	兼任其他公開發行公司獨立董事家數
兆淞投資有限公司 代表人：吳正邦		未有公司法第 30 條各款情事。 具有商務、財務及公司業務所須之五年以上工作經驗。	不適用	無
韓光甫		未有公司法第 30 條各款情事。 具有商務、財務及公司業務所須之五年以上工作經驗。	不適用	無
Brent Randall Smith (註 3)		未有公司法第 30 條各款情事。 具有商務、財務及公司業務所須之五年以上工作經驗。	不適用	無
周永銘		未有公司法第 30 條各款情事。 具有商務、財務及公司業務所須之五年以上工作經驗。	不適用	無

姓名	條件	專業資格與經驗 (註 1)	獨立性情形 (註 2)	兼任其他公開 發行公司獨立 董事家數
邱兆宗		未有公司法第 30 條各款情事。具有商務、財務及公司業務所須之五年以上工作經驗。	不適用	無
徐顯國		未有公司法第 30 條各款情事。具有商務、財務及公司業務所須之五年以上工作經驗。	不適用	無
Loveland Products Canada Inc. 代表人：Robert James Christopher Clayton (註 3)		未有公司法第 30 條各款情事。具有商務、財務及公司業務所須之五年以上工作經驗。	不適用	無
賴博雄		未有公司法第 30 條各款情事。具有公司業務所須之五年以上工作經驗及專業資格。	獨立董事本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人、受僱人，亦未持有本公司股份。最近二年無提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。獨立性符合註 2：(1)(2)(3)(4)(5)(6)(7)(8)(9)(10)(11)。	1
郭建忠		未有公司法第 30 條各款情事。具有財務、會計、公司業務所須之五年以上工作經驗及會計師專業資格。	獨立董事本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人、受僱人，獨立董事本人持有本公司股份 101 千股/102,800 千股，持股比例為 0.10%，未超過相關規定。最近二年無提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。獨立性符合註 2：(1)(2)(3)(4)(5)(6)(7)(8)(9)(10)(11)。	無
邱永祥		未有公司法第 30 條各款情事。具有法務、公司業務所須之五年以上工作經驗及律師專業資格。	獨立董事本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人、受僱人，亦未持有本公司股份。最近二年無提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。獨立性符合註 2：(1)(2)(3)(4)(5)(6)(7)(8)(9)(10)(11)。	無

註 1：相關學經歷請參閱本年報「參、二、(一)董事姓名、學(經)歷、持有股份及性質」。

註 2：獨立董事於選任前二年及任職期間之獨立性情形(符合者揭露項目於上表)。

(1)非公司或其關係企業之受僱人。

(2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總數 5%以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者,不在此限)。
- (6)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者,不在此限)。
- (7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者,不在此限)。
- (8)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股 5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20%以上,未超過 50%,且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者,不在此限)。
- (9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員,不在此限。
- (10)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11)未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

註 3：112 年 3 月 2 日 Brent Randall Smith 董事辭任,業於 112 年 5 月 24 日股東常會補選一席董事為 Loveland Products Canada Inc. 董事新任。

4. 董事會多元化政策及獨立性之情形

(1) 董事會之多元化政策

本公司董事會為落實公司治理並提升董事會功能,爰依規定於「公司治理實務守則」訂定規範,董事會成員應考量多元化政策,並就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之多元化方針,遴選及提名董事會成員時兼顧性別平衡、年齡、學經歷、獨立性等考量,成員均有執行職務所須具備之專業知識、技能、實務經驗與道德素養之持續進修,建立績效目標加強董事會運作效率。除兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一,以及過半數席次不得具有配偶或二親等以內之親屬關係之外,並就本身運作、營運型態及發展需求擬定多元化方針,包括但不限於以下二大面向之標準:

- ① 基本條件與價值:性別、年齡、國籍及文化等。
- ② 專業知識與技能:專業背景(如法律、會計、產業、財務、行銷或科技)、專業技能及產業經歷等。

董事會成員應普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養。為達到公司治理之理想目標,董事會整體應具備之能力如下:

- A. 營運判斷能力
- B. 會計及財務分析能力
- C. 經營管理能力
- D. 危機處理能力
- E. 產業知識
- F. 國際市場觀
- G. 領導能力
- H. 決策能力

(2) 落實執行及目標達成情形

本公司董事會成員組成考量多元化,並就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之多元化方針,本公司董事會成員之提名與遴選係遵照公司章程之規定,除評估各候選人之學經歷資格外,並參考利害關係人的意見,遵守「董事選任程序」及「公司治理實務守則」,以確保董事成員之多元性及獨立性。本公司現任董事會由 9 位董事組成,包含董事 6 席與獨立董事 3 席,成員具備財金、管理及本公司行業別專業領域專家,每位董事及獨立董事皆有其專門之領域,董事 6 席包括擅長於領導、營運判

斷、經營管理、危機處理且具有產業知識及國際市場觀之專業領域，另賴博雄、郭建忠及邱永祥3位獨立董事則分別擅於洞悉生技產業脈動、財會事務及法律事務，對本公司各項業務指點良多，獨立董事占比為33%，1位獨立董事任期年資在3年以下，2位獨立董事任期年資在3年以上，5位董事年齡在71~80歲區間，3位在61~70歲區間，其餘1位低於60歲，目前尚無女性董事，為強化董事之多元化，將於113年董事會屆期全面改選時設置女性董事席次。本公司注重董事會成員具備執行職務所必須之知識、技能及素養，董事成員分別具備本公司治理實務守則中之八項能力為董事多元化理想目標，本屆董事會成員選任，已確實落實董事會成員多元化方針。相關落實情形如下表：

113年3月23日

職稱	姓名	基本組成						具備能力									
		國籍	性別	年齡				獨立董事任期年資		營業判斷能力	會計及財務分析能力	經營管理能力	危機處理能力	產業知識	國際市場觀	領導能力	決策能力
				41至50	51至60	61至70	71至80	3年以下	3年以上								
董事	兆淞投資有限公司 代表人：吳正邦	中華民國	男				√	—	—	√	√	√	√	√	√	√	√
董事	韓光甫	中華民國	男			√		—	—	√	√	√	√	√	√	√	√
董事	Brent Randall Smith (註)	美國	男		√			—	—	√	√	√	√	√	√	√	√
董事	周永銘	中華民國	男			√		—	—	√	√	√	√	√	√	√	√
董事	邱兆宗	中華民國	男				√	—	—	√	√	√	√	√	√	√	√
董事	徐顯國	中華民國	男				√	—	—	√	√	√	√	√	√	√	√
董事	Loveland Products Canada Inc. 代表人：Robert James Christopher Clayton (註)	澳洲	男	√				—	—	√	√	√	√	√	√	√	√
獨立董事	賴博雄	中華民國	男				√	—	√	√	√	√	√	√	√	√	√
獨立董事	郭建忠	中華民國	男			√		—	√	√	√	√	√	√	√	√	√
獨立董事	邱永祥	中華民國	男				√	√	—	√	√	√	√	√	√	√	√

註：112年3月2日 Brent Randall Smith 董事辭任，業於112年5月24日股東常會補選一席董事為 Loveland Products Canada Inc. 董事新任。

(3) 董事會獨立性

本公司設有獨立董事三名，占董事會成員比重33%，且各董事及獨立董事間無證券交易法第26條之3規定第3項及第4項規定情事，全體董事學經歷、性別、專業資格、工作經驗及多元化情形等相關資訊請參閱本年報「參、二、(一)董事姓名、學(經)歷、持有股份及性質及3.董事專業資格及獨立董事獨立性資訊」。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

113年3月23日；單位：千股、%

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
總經理	中華民國	黃卓君	女	110.09.01	37	0.04	—	—	—	—	德國科隆大學植物科學研究所博士 瑞典 Umeå Plant Science Centre 博士後研究 正瀚生技研發長	—	—	—	—	—
管理部副總經理	中華民國	林木生	男	106.10.26	47	0.05	10	0.01	—	—	淡江大學管理科學研究所畢 天玠機械(股)公司財務部經理	—	—	—	—	—
財務部協理	中華民國	林秀奉	女	106.10.26	1	—	—	—	—	—	逢甲大學經營管理研究所畢 元大銀行金融人員 第一銀行金融人員	—	—	—	—	—
研發部研發長	中國	李桂俊	男	110.06.01	—	—	1	—	—	—	南京農業大學博士畢 正瀚生技研發部學術主管	—	—	—	—	註
會計部經理	中華民國	羅心君	女	107.06.13	62	0.06	—	—	—	—	臺中科技大學會計系畢 安侯建業聯合會計師事務所審計主任	—	—	—	—	—
稽核室副理	中華民國	林廷翰	男	109.11.10	—	—	—	—	—	—	中興大學會計系畢 安侯建業聯合會計師事務所審計副理	—	—	—	—	—

註：研發部研發長李桂俊持有臺灣地區長期居留證及多次出入境證。

三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

(一)本公司支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金採彙總配合級距揭露姓名方式

1.最近年度支付董事(含獨立董事)之酬金

112年12月31日；單位：新臺幣千元

職稱	姓名	董事酬金						兼任員工領取相關酬金				領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金					
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)		A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例			薪資、獎金及特支費等(E)	退職退休金(F)	員工酬勞(G)		A、B、C、D、E、F及G等七項總額及占稅後純益之比例(註)
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	股票金額				現金金額	本公司	
董事長	兆隆投資有限公司 代表人：吳正群	-	-	-	-	18,946	860	19,806/4.28%	9,108	78	-	-	28,992/6.26%	-	-	28,992/6.26%	
董事	韓光甫	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
董事	Brent Randall Smith (註9)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
董事	周永銘	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
董事	邱兆宗	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
董事	徐顯國 Loveland Products Canada Inc. 代表人：Robert James Christopher Clayton (註9)	3,300	3,300	-	-	-	540	3,840/0.83%	-	-	-	-	-	-	-	3,840/0.83%	
獨立董事	賴博雄	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
獨立董事	郭建忠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
獨立董事	邱永祥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

1.請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所應負之職責、風險、收入時間等因素明與給付酬金數額之關聯性；本公司獨立董事之酬金，除參酌董事會及功能性委員會績效評估結果外，董事酬金之制度、標準與結構由薪資報酬委員會彙集通過，並依據獨立董事對本公司營運之貢獻程度及貢獻、同業水準，由董事會議定。

2.除上表揭露外，最近年度公司董事提供服務(如擔任母子公司財務報告內所有公司轉投資事業非員工之顧問等)領取之酬金：無。

註1：最近年度董事之報酬(包括董事薪資、職務津貼、離職金、各種獎金、獎勵金等)。

註2：最近年度董事會通過之董事酬勞金額，係依本公司章程按年度盈餘分配所提撥。

註3：最近年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)，如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明司機之相關報酬，但不計入酬金。

註4：最近年度董事會通過之年度個別或個別財務報告之稅後純益。

註5：最近年度董事會通過之年度總體或個別財務報告之稅後純益。

註6：最近年度董事會通過之年度董事酬勞(含股票及現金)者，應揭露最近年度董事會通過分派員工酬勞金額。

註7：本公司全體董事領取財務報告內酬金金額(若無者，則請填「無」)。

註8：應揭露所供資產之認購股份等，亦應計入酬金。

註9：112年3月2日Brent Randall Smith董事辭任，業於112年5月24日股東常會補選一席董事為 Loveland Products Canada Inc.董事新任。

註10：本公司於112年度提供成本2,954千元之汽車1輛，係供董事使用。

董事之酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額 (A+B+C+D)		前七項酬金總額 (A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內 所有公司 H	本公司	財務報告內 所有公司 I
低於 1,000,000 元	Brent Randall Smith (註 9)	Brent Randall Smith (註 9)	Brent Randall Smith (註 9)	Brent Randall Smith (註 9)
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	邱永祥、賴博雄、郭建忠、Loveland Products Canada Inc. 代表人：Robert James Christopher Clayton (註 9)	邱永祥、賴博雄、郭建忠、Loveland Products Canada Inc. 代表人：Robert James Christopher Clayton (註 9)	邱永祥、賴博雄、郭建忠、Loveland Products Canada Inc. 代表人：Robert James Christopher Clayton (註 9)	邱永祥、賴博雄、郭建忠、Loveland Products Canada Inc. 代表人：Robert James Christopher Clayton (註 9)
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	邱兆宗、徐顯國、韓光甫、周永銘	邱兆宗、徐顯國、韓光甫、周永銘	邱兆宗、徐顯國、周永銘	邱兆宗、徐顯國、周永銘
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	兆淞投資有限公司代表人：吳正邦	兆淞投資有限公司代表人：吳正邦	韓光甫	韓光甫
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	—	—	兆淞投資有限公司代表人：吳正邦	兆淞投資有限公司代表人：吳正邦
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
100,000,000 元以上	—	—	—	—
總計	10 位	10 位	10 位	10 位

註1：最近三年度個體或個別財務報告曾出現稅後虧損者，應揭露個別董事之酬金：不適用。

註2：最近年度董事持股成數不足情事連續達3個月以上者，應揭露個別董事之酬金：不適用。

註3：最近年度任三個月份董事平均設質比率大於50%者，應揭露於各該月份設質比率大於50%之個別董事酬金：不適用。

註4：全體董事領取財務報告內所有公司之董事酬金占稅後淨利超過百分之二，且個別董事領取酬金超過新臺幣一千五百萬元者，應揭露該個別董事酬金：不適用。

註5：最近年度公司治理評鑑結果屬最後二級距者，或遭公司治理評鑑委員會通過認為不予受評者，應揭露該個別董事酬金：不適用。

註6：最近年度非擔任主管職務之全時員工年度薪資平均數未達新臺幣五十萬元者，應揭露該個別董事酬金：不適用。

註7：最近一年度稅後淨利增加達百分之十以上，惟非擔任主管職務之全時員工年度薪資平均數卻未較前一年度增加者，應揭露該個別董事酬金：不適用。

註8：最近一年度稅後損益衰退達百分之十且逾新臺幣五百萬元，及平均每位董事酬金（不含兼任員工酬金）增加達百分之十且逾新臺幣十萬元者，應揭露該個別董事酬金：不適用。

註9：112年3月2日 Brent Randall Smith 董事辭任，業於112年5月24日股東常會補選一席董事為 Loveland Products Canada Inc. 董事新任。

2.最近年度支付總經理及副總經理酬金

112年12月31日；單位：新臺幣千元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金		
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司			
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額					
總經理	黃卓君	3,622	3,622	212	212	961	961	2,413	—	2,413	—	7,208	1.56%	7,208	1.56%	無
副總經理	林木生															

註1：最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、離職金。

註2：最近年度總經理及副總經理各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註3：最近年度經董事會通過分派總經理及副總經理之員工酬勞金額（含股票及現金）。

註4：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註5：揭露合併報告內所有公司（包括本公司）給付本公司總經理及副總經理各項酬金之總額。

註6：應明確填列公司總經理及副總經理領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金金額（若無者，則請填「無」）。

註7：本公司於112年度提供成本17,000千元之房屋（含土地）1棟，係供總經理使用，及提供成本1,229千元之汽車1輛，係供副總經理使用。

總經理及副總經理之酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司 E
低於 1,000,000 元	—	—
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	—	—
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	林木生	林木生
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	黃卓君	黃卓君
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	—	—
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	—	—
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	—	—
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	—	—
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	—	—
100,000,000 元以上	—	—
總計	2 位	2 位

註1：最近三年度個體或個別財務報告曾出現稅後虧損者，應揭露個別總經理及副總經理之酬金：不適用。

註2：最近年度董事持股股數不足情事連續達3個月以上者，應揭露個別總經理及副總經理之酬金：不適用。

註3：最近年度任三個月份董事平均設質比率大於50%者，應揭露於各該月份設質比率大於50%之個別總經理及副總經理酬金：不適用。

註4：全體董事領取財務報告內所有公司之董事酬金占稅後淨利超過百分之二，且個別董事領取酬金超過新臺幣一千五百萬元者，應揭露該個別總經理及副總經理酬金：不適用。

註5：最近年度公司治理評鑑結果屬最後二級距者，或遭公司治理評鑑委員會通過認為不予受評者，應揭露該個別總經理及副總經理酬金：不適用。

註6：最近一年度稅後淨利增加達百分之十以上，惟非擔任主管職務之全時員工年度薪資平均數卻未較前一年度增加者，應揭露該個別總經理及副總經理酬金：不適用。

註7：最近一年度稅後損益衰退達百分之十且逾新臺幣五百萬元，及平均每位董事酬金（不含兼任員工酬金）增加達百分之十且逾新臺幣十萬元者，應揭露該個別總經理及副總經理酬金：不適用。

3.最近年度分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

112年12月31日；單位：新臺幣千元

職稱		姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經 理 人	總經理	黃卓君	—	10,690	10,690	2.31%
	副總經理	林木生				
	財務部協理	林秀奉				
	研發部主管	李桂俊				
	會計部經理	羅心君				

(二)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

1.最近二年度支付董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占純益比例

單位：新臺幣千元

職稱	111 年度				112 年度			
	酬金總額		總額占稅後純益比例 (%)		酬金總額		總額占稅後純益比例 (%)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
董事	32,026	32,026	6.88	6.88	32,832	32,832	7.09	7.09
總經理 副總經理	7,597	7,597	1.63	1.63	7,208	7,208	1.56	1.56

註：上述酬金包含車馬費、報酬、盈餘分配之酬勞，紅利及其他報酬。

上述酬金係依照本公司公司章程、董事會決議及相關管理規範辦理。而本公司之酬金係依照當年度營運成果提撥發放，112 年度董事酬金較 111 年度高，主要係本期稅前淨利較去年同期增加所致；112 年度總經理及副總經理酬金較所占比例較 111 年度低，主要係參考本公司整體的營運績效及個人對公司績效之貢獻度所致。

2.給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性

(1)給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序

①董事

本公司董事之酬金包含酬勞、報酬及業務執行相關費用等，其中董事之報酬依公司章程規定，授權董事會依董事對本公司營運參與程度、貢獻價值暨同業水準後定之，而提撥之董事酬勞分配標準係依據公司章程，提報薪資報酬委員會及董事會通過後發放，並於股東常會報告。

②總經理及副總經理

總經理及副總經理之酬金包含薪資、員工酬勞等，薪資水準係依其專業能力、本公司營運目標、財務狀況及對公司貢獻暨參考同業水準；員工酬勞的分派標準係遵循公司章程，經提報薪資報酬委員會及董事會發放，並於股東常會報告。

(2)與經營績效及未來風險之關聯性

訂定酬金之程序，除參考公司整體的營運績效，亦考量個人對公司績效之貢獻度，而給予合理的報酬。此外，本公司為降低未來之營運風險，將隨時視實際經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度，以謀求本公司永續經營與風險控管之平衡。綜上所述，本公司支付董事、總經理及副總經理酬金之政策及訂定酬金之程序，與經營績效具有正向關聯性。

本公司已投保董事責任險，公司成立迄今未有任何訴訟案件，未來董事需承擔責任、義務或負債之可能性低。而本公司經營階層之重要決策，皆已衡酌各種風險因素後為之，這些重要決策之績效會反映在本公司之獲利情形，進而與經營階層之薪酬相關；亦即本公司董事、董事長、總經理及副總經理之薪酬與未來風險之控管績效有其相關聯性。

四、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

最近年度及截至年報刊印日止，董事會共召開 11 次(A)，董事出(列)席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出(列)席率(B/A)	備註
董事長	兆淞投資有限公司 代表人：吳正邦	11	0	100.00%	—
董事	韓光甫	10	0	90.91%	—
董事	Brent Randall Smith	1	0	100.00%	112 年 3 月 2 日 辭任
董事	周永銘	11	0	100.00%	—
董事	邱兆宗	10	1	90.91%	—
董事	徐顯國	11	0	100.00%	—
董事	Loveland Products Canada Inc. 代表人：Robert James Christopher Clayton	7	0	87.50%	112 年 5 月 24 日 新任
獨立董事	賴博雄	11	0	100.00%	—
獨立董事	郭建忠	11	0	100.00%	—
獨立董事	邱永祥	11	0	100.00%	—

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項：

董事會日期	期別	議案內容	獨立董事意見	公司意見處理
112/2/21	第四屆 第 15 次	本公司一一一年度營業報告書及財務表冊。	決議通過	依決議執行
		本公司一一一年度董事、功能性委員及經理人績效評估結果及酬勞、報酬案。	決議通過	依決議執行
		本公司一一一年度員工酬勞及董事酬勞分配案。	決議通過	依決議執行
		本公司一一一年度盈餘分配案。	決議通過	依決議執行
		本公司一一一年度股東股息及紅利分派情形報告案。	決議通過	依決議執行
		本公司修訂「公司章程」案。	決議通過	依決議執行
		修訂本公司「印鑑管理辦法」、「公司治理實務守則」、「永續發展實務守則」及「防範內線交易管理程序」案。	決議通過	依決議執行
		本公司簽證會計師獨立性之評估案。	決議通過	依決議執行

		本公司一一一年度內部控制制度聲明書案。	決議通過	依決議執行
112/3/14	第四屆 第 16 次	本公司補選董事案。	決議通過	依決議執行
		本公司董事候選人提名案。	決議通過	依決議執行
112/5/9	第四屆 第 17 次	擬制定本公司預先核准非確信服務政策之一般性原則。	決議通過	依決議執行
		本公司因會計師事務所內部輪調更換會計師。	決議通過	依決議執行
		簽證會計師委任報酬案。	決議通過	依決議執行
		本公司一一二年第一季財務報表。	決議通過	依決議執行
		修訂本公司「股東會議事規則」案。	決議通過	依決議執行
112/5/24	第四屆 第 18 次	本公司一一二年第二季至第三季財務預測案。	決議通過	依決議執行
		本公司現金收支預測表案。	決議通過	依決議執行
		本公司為掌握原料的質量及提升市場競爭力，規劃朝多元化業務發展，擬進行策略性投資案。	決議通過	依決議執行
112/8/8	第四屆 第 19 次	本公司一一二年第二季合併財務報表。	決議通過	依決議執行
		本公司一一二年第三季至第四季財務預測案。	決議通過	依決議執行
		本公司現金收支預測表案。	決議通過	依決議執行
		本公司一一二年上半年度盈餘分配案。	決議通過	依決議執行
		本公司彰濱廠廠房租賃案。	決議通過	依決議執行
		本公司組織圖調整案。	決議通過	依決議執行
		本公司擬向摩根大通集團銀行申請供應鏈金融計畫案。	決議通過	依決議執行
112/9/28	第四屆 第 20 次	為因應創新板法令修訂及配合本公司申請創新板上市案，擬協調特定股東提撥已發行股份，配合創新板上市公開承銷之過額配售，及協調特定股東在創新板上市掛牌後股票於一定期間送存集保案。	決議通過	依決議執行
		本公司依法令更正一一二年第三季至一一二年第四季財務預測案。	決議通過	依決議執行
		本公司現金收支預測表。	決議通過	依決議執行
		本公司為提升整體財務調度之穩健性及靈活性，申請「經濟部協助中小型事業疫後振	決議通過	依決議執行

		興專案貸款」，擬向中國信託商業銀行增加申請短期貸款額度。		
112/10/26	第四屆 第 21 次	本公司擬辦理初次上市掛牌前辦理現金增資發行新股案。	決議通過	依決議執行
		本公司一一二年度第四季至一一三年度第一季財務預測及現金收支預測表案。	決議通過	依決議執行
		本公司現金收支預測表。	決議通過	依決議執行
		本公司擬與主辦證券承銷商富邦綜合證券股份有限公司簽訂委任公司遵循中華民國法令暨交易所上市相關規章之委任契約案。	決議通過	依決議執行
		修訂本公司「核決權限管理辦法」案。	決議通過	依決議執行
		修訂本公司「薪資報酬委員會組織規程」案。	決議通過	依決議執行
		112/11/7	第四屆 第 22 次	本公司一一二年度第三季合併財務報表。
		修訂本公司「電腦化資訊系統循環」案。	決議通過	依決議執行
112/12/12	第四屆 第 23 次	本公司及 100%投資之子公司 CH Biotech, LLC.之一一三年度稽核計畫案。	決議通過	依決議執行
113/2/27	第四屆 第 24 次	本公司一一二年度營業報告書及財務表冊。	決議通過	依決議執行
		本公司一一二年度董事、功能性委員及經理人績效評估結果及酬勞、報酬案。	決議通過	依決議執行
		本公司一一二年度員工酬勞及董事酬勞分配案。	決議通過	依決議執行
		本公司一一二年度盈餘分配案。	決議通過	依決議執行
		本公司一一二年度股東股息及紅利分派情形報告案。	決議通過	依決議執行
		本公司組織圖調整案。	決議通過	依決議執行
		本公司為掌握原料的質量及提升市場競爭力，規劃朝多元化業務發展，擬進行策略性投資案。	決議通過	依決議執行
		本公司彰濱工業區發酵廠進度說明與預算追加案。	決議通過	依決議執行
		本公司修訂「董事會議事規範」案。	決議通過	依決議執行
		本公司修訂「審計委員會組織規程」案。	決議通過	依決議執行
		本公司簽證會計師獨立性之評估案。	決議通過	依決議執行
		本公司一一二年度內部控制制度聲明書案。	決議通過	依決議執行
113/3/26	第四屆 第 25 次	為激勵員工及增進員工福利，本公司擬實施員工持股信託案。	決議通過	依決議執行

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：本公司無發生上述情形。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

董事會日期	董事姓名	議案內容	應利益迴避原因	參與表決情形
112/2/21 第四屆 第 15 次	吳正邦 韓光甫 Brent Randall Smith 周永銘 邱兆宗 徐顯國 賴博雄 郭建忠 邱永祥	本公司一一一年度董事、功能性委員及經理人績效評估結果及酬勞、報酬案。	與自身有利害關係	逐一利益迴避參與討論及表決
112/12/12 第四屆 第 23 次	吳正邦	本公司董事長及經理人一一二年度年終獎金案。	與自身有利害關係	逐一利益迴避參與討論及表決
113/2/27 第四屆 第 24 次	吳正邦 韓光甫 周永銘 邱兆宗 徐顯國 Loveland Products Canada Inc. 代表人： Robert James Christopher Clayton 賴博雄 郭建忠 邱永祥	本公司一一二年度董事、功能性委員及經理人績效評估結果及酬勞、報酬案。	與自身有利害關係	逐一利益迴避參與討論及表決

三、本公司應揭露董事會自我（或同儕）評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，董事會評鑑執行情形：

(一)內部自評

評估週期	每年執行一次
評估期間	112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日
評估範圍	董事會、個別董事成員及功能性委員會之績效評估
評估方式	內部自評

評估內容及結果

1. 整體董事會績效評估

評估項目	平均分數
A. 對公司營運之參與程度	27
B. 提升董事會決策品質	27
C. 董事會組成與結構	15
D. 董事的選任及持續進修	16
E. 內部控制	16

2. 個別董事成員績效評估

評估項目	平均分數
A. 公司目標與任務之掌握	13
B. 董事職責認知	13
C. 對公司營運之參與程度	33
D. 內部關係經營與溝通	13
E. 董事之專業及持續進修	13
F. 內部控制	13

3. 薪資報酬委員會績效評估

評估項目	平均分數
A. 對公司營運之參與程度	21
B. 功能性委員會職責認知	26
C. 提升功能性委員會決策品質	36
D. 功能性委員會組成及成員選任	16

4. 審計委員會績效評估

評估項目	平均分數
A. 對公司營運之參與程度	18
B. 功能性委員會職責認知	23
C. 提升功能性委員會決策品質	31
D. 功能性委員會組成及成員選任	14
E. 內部控制	13

112 年度董事會、個別董事及功能性委員會內部自評平均分數皆達 90 分以上（滿分 100 分），整體運作良好，已於 112 年 12 月 12 日提報各功能性委員會及董事會。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：

- (一) 定期安排董事進修課程，以增進其專業優勢及能力，並更新法令新知。112 年度每位董事皆達成「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」所建議之年度進修時數標準。
- (二) 每年持續投保董事責任險，分散並降低公司及股東遭受損害之風險。
- (三) 每年檢視內部規章之合宜性，並定期修正，以確保管理制度之落實。112 年修訂之規章包含：印鑑管理辦法、公司治理實務守則、永續發展實務守則、防範內線交易管理程序、股東會議事規則、核決權限管理辦法、薪資報酬委員會組織規程、電腦化資訊系統循環等。

(二)審計委員會運作情形

最近年度及截至年報刊印日止，審計委員會開會 9 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(B/A)	備註
獨立董事	賴博雄	9	0	100.00%	—
獨立董事	郭建忠	9	0	100.00%	—
獨立董事	邱永祥	9	0	100.00%	—

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：

(一)證券交易法第 14 條之 5 所列事項：

審計委員會日期	期別	議案內容	審計委員意見	公司意見處理
112/2/21	第二屆 第 12 次	本公司一一一年度營業報告書及財務表冊。	決議通過	依決議執行
		本公司一一一年度董事、功能性委員及經理人績效評估結果及酬勞、報酬案。	決議通過	依決議執行
		本公司一一一年度盈餘分配案。	決議通過	依決議執行
		本公司一一一年度股東股息及紅利分派情形報告案。	決議通過	依決議執行
		本公司修訂「公司章程」案。	決議通過	依決議執行
		修訂本公司「印鑑管理辦法」、「公司治理實務守則」、「永續發展實務守則」及「防範內線交易管理程序」案。	決議通過	依決議執行
		本公司簽證會計師獨立性之評估案。	決議通過	依決議執行
		本公司一一一年度內部控制制度聲明書案。	決議通過	依決議執行
112/5/9	第二屆 第 13 次	擬制定本公司預先核准非確信服務政策之一般性原則。	決議通過	依決議執行
		本公司因會計師事務所內部輪調更換會計師。	決議通過	依決議執行
		簽證會計師委任報酬案。	決議通過	依決議執行
		本公司一一二年第一季財務報表。	決議通過	依決議執行
		修訂本公司「股東會議事規則」案。	決議通過	依決議執行
112/5/24	第二屆 第 14 次	本公司一一二年第二季至第三季財務預測案。	決議通過	依決議執行
		本公司現金收支預測表案。	決議通過	依決議執行
		本公司為掌握原料的質量及提升市場競爭力，規劃朝多元化業務發展，擬進行策略性投資案。	決議通過	依決議執行
112/8/8	第二屆	本公司一一二年第二季合併財務報表。	決議通過	依決議執行

	第 15 次	本公司一一二三年第三季至第四季財務預測案。	決議通過	依決議執行
		本公司現金收支預測表案。	決議通過	依決議執行
		本公司一一二三年上半年度盈餘分配案。	決議通過	依決議執行
		本公司彰濱廠廠房租賃案。	決議通過	依決議執行
		本公司組織圖調整案。	決議通過	依決議執行
112/9/28	第二屆 第 16 次	本公司依法令更正一一二三年第三季至一一二三年第四季財務預測案。	決議通過	依決議執行
		本公司現金收支預測表。	決議通過	依決議執行
112/10/26	第二屆 第 17 次	本公司擬辦理初次上市掛牌前辦理現金增資發行新股案。	決議通過	依決議執行
		本公司一一二三年第四季至一一三一年第一季財務預測及現金收支預測表案。	決議通過	依決議執行
		本公司現金收支預測表。	決議通過	依決議執行
		本公司擬與主辦證券承銷商富邦綜合證券股份有限公司簽訂委任公司遵循中華民國法令暨交易所上市相關規章之委任契約案。	決議通過	依決議執行
		修訂本公司「核決權限管理辦法」案。	決議通過	依決議執行
		修訂本公司「薪資報酬委員會組織規程」案。	決議通過	依決議執行
112/11/7	第二屆 第 18 次	本公司一一二三年第三季合併財務報表。	決議通過	依決議執行
		本公司為提升整體財務調度之穩健性及靈活度，擬向銀行申請融資額度。	決議通過	依決議執行
		修訂本公司「電腦化資訊系統循環」案。	決議通過	依決議執行
112/12/12	第二屆 第 19 次	本公司董事長及經理人一一二三年年度年終獎金案。	決議通過	依決議執行
		本公司及 100% 投資之子公司 CH Biotech, LLC. 之一一三一年度稽核計畫案。	決議通過	依決議執行
113/2/27	第二屆 第 20 次	本公司一一二三年度營業報告書及財務表冊。	決議通過	依決議執行
		本公司一一二三年度董事、功能性委員及經理人績效評估結果及酬勞、報酬案。	決議通過	依決議執行
		本公司一一二三年度盈餘分配案。	決議通過	依決議執行
		本公司一一二三年度股東股息及紅利分派情形報告案。	決議通過	依決議執行
		本公司組織圖調整案。	決議通過	依決議執行
		本公司彰濱工業區發酵廠進度說明與預算追加案。	決議通過	依決議執行
		本公司修訂「董事會議事規範」案。	決議通過	依決議執行
		本公司修訂「審計委員會組織規程」案。	決議通過	依決議執行
		本公司簽證會計師獨立性之評估案。	決議通過	依決議執行

		本公司一一二年度內部控制制度聲明書案。	決議通過	依決議執行
(二)除前開事項外,其他未經審計委員會通過,而經全體董事三分之二以上同意之議決事項:無此情形。				
二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形,應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形:				
開會日期	審計委員	議案內容	應利益迴避原因	參與表決情形
無此情事				
三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形(應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等)。				
(一)獨立董事與內部稽核主管之溝通情形:				
開會日期	溝通重點		建議及結果	
112/2/21 審計委員會	本公司一一一年十一月~十二月稽核計畫及執行情形。		洽悉,無異議	
	本公司內部控制制度缺失及異常事項改善情形。		洽悉,無異議	
	本公司一一一年度獨立董事與內部稽核主管溝通情形。		洽悉,無異議	
	擬議修訂本公司內部控制制度。		審議通過後並提報董事會	
	審議本公司一一一年度內部控制制度聲明書。		審議通過後並提報董事會	
112/5/9 審計委員會	本公司一一二年一月~三月稽核計畫及執行情形。		洽悉,無異議	
112/8/8 審計委員會	本公司一一二年四月~六月稽核計畫及執行情形。		洽悉,無異議	
	本公司內部控制制度缺失及異常事項改善情形。		洽悉,無異議	
112/10/26 審計委員會	本公司一一二年七月~九月稽核計畫及執行情形。		洽悉,無異議	
	本公司內部控制制度缺失及異常事項改善情形。		洽悉,無異議	
	擬議修訂本公司內部控制制度。		審議通過後並提報董事會	
112/11/7 審計委員會	擬議修訂本公司內部控制制度。		賴獨董表示從稽核的角度,建議公司於修訂內控辦法時,應對歷次重大修訂版本作回顧,將有助於公司未來發展方向。 本公司未來的內控辦法修訂作業將依賴獨董之建議執行之。	
112/12/12 審計委員會	本公司一一二年十月稽核計畫及執行情形。		洽悉,無異議	
	本公司及100%投資之子公司CH Biotech, LLC.之一一三年度稽核計畫案。		審議通過後並提報董事會	
112/12/12 稽核座談會	稽核人員查核進度及查核結果說明。		洽悉,無異議	
	一一三年度內部稽核計畫說明。		洽悉,無異議	
113/2/27 審計委員會	本公司一一二年十一月~十二月稽核計畫及執行情形。		洽悉,無異議	
	本公司內部控制制度缺失及異常事項改善情形。		洽悉,無異議	
	本公司一一二年度獨立董事與內部稽核主管溝通情形。		洽悉,無異議	

	擬議修訂本公司內部控制制度。	審議通過後並提報董事會
	審議本公司一一二年度內部控制制度聲明書。	審議通過後並提報董事會
(二)獨立董事與會計師之溝通情形：		
開會日期	溝通重點	建議及結果
112/2/21 審計委員會	111 年度營業報告書及財務表冊。	無異議，並提報董事會後，向主管機關申報
112/5/9 審計委員會	112 年第一季財務報表。	無異議，並提報董事會後，向主管機關申報
112/8/8 審計委員會	112 年第二季財務報表。	無異議，並提報董事會後，向主管機關申報
112/11/7 審計委員會	112 年第三季財務報表。	無異議，並提報董事會後，向主管機關申報
112/12/12 關鍵事項查核 會議	年度查核規劃。	洽悉，無異議
	關鍵查核事項說明。	洽悉，無異議
	重要法令更新。	洽悉，無異議
113/2/27 審計委員會	112 年度營業報告書及財務表冊。	無異議，並提報董事會後，向主管機關申報

(三)公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？	V		為建立良好之公司治理制度並健全公司經營，爰參酌上市上櫃公司治理實務守則與相關法律之規定，訂定本公司「公司治理實務守則」並經董事會決議通過，本公司依照公司治理之精神並執行其相關規範，且已放置公司網站供股東查詢。	尚無重大差異。
二、公司股權結構及股東權益				
(一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V		本公司依照公司法及相關法令規定召集股東會，並制定完備的股東會議事規則，且委由股務代理機構負責處理股務業務，並設有發言人制度，由發言人或代理發言人負責處理投資人之建議或回覆其疑義，另於本公司網站揭露聯繫方式，股東均可反應意見，並獲妥善處理。	尚無重大差異。
(二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	V		本公司聘有專業股務代理機構，對內部人(董事、經理人及持有股份超過股份總額10%之股東)所持股權之變動情形，均依法令每月申報公開資訊觀測站。另依股務代理機構於公司辦理停止過戶日時，所提供之股東名冊以掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單。	尚無重大差異。
(三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	V		本公司與關係企業間的業務、財務均獨立運作，並建立「特定公司、關係人及集團企業交易管理辦法」依規定辦理，由稽核人員定期查核執行情形。亦訂定「子公司監理辦法」，以建立適當風險控管機制及防火牆。	尚無重大差異。
(四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V		本公司已訂定「內部重大資訊處理作業程序」與「防範內線交易管理程序」以資遵循，對本公司之董事、經理人、受僱人及其他因身分、職業或控制關係實際知悉本公司內部重大資訊之人，不定期宣導法令之遵循，並依參與重要決議事項，本著以善良管理人之注意、忠實義務、誠實信用原則執行業務。	尚無重大差異。
三、董事會之組成及職責				
(一)董事會是否擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？	V		本公司於「公司治理實務守則」及「董事選任程序」明訂董事會成員組成應考量多元化，並就公司運作、營運型態及發展需求擬訂多元化方針，包括但不限於性別、年齡及教育背景。本公司第四屆董事會成員共九席董事	已於113年股東會董事會屆期改選時，規劃女性董事之席次。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
			(含三席獨立董事),董事專業知識及技能背景涵蓋產業、財會、技術、管理及法律等多層面並具備執行職務所必須之知識、技能及素養,已充分考量並落實多元化之理念(請參閱本年報「參、二、(一)董事姓名、學(經)歷、持有股份及性質」),惟目前董事會成員尚未有女性董事。
(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外,是否自願設置其他各類功能性委員會?		V	本公司已依法設置薪酬委員會及審計委員會,並依相關法令規定運作,未來將視公司營運情形及相關法令增設其他功能性委員會。
(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式,每年並定期進行績效評估,且將績效評估之結果提報董事會,並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考?		V	1.本公司已訂定「董事會績效評估辦法」,每年依據評估程序及評估指標執行內部董事會暨功能性委員會之績效評估,採用問卷方式進行自評,並於回收後記錄評估結果,送交董事會報告,作為檢討及改進之依據。績效評估結果將作為遴選或提名董事時之參考依據,並將個別董事成員績效評估結果作為訂定其個別薪資報酬之參考依據。 2.112年度董事會、個別董事及功能性委員會內部自評平均分數皆達90分以上(滿分100分),整體運作良好,並已於112年12月12日提報各功能性委員會及董事會(請參閱本年報「參、四、(一)董事會運作情形」)。
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性?		V	本公司為落實公司治理,採每年簽約時定期評核簽證會計師之獨立性與適任性,並作成書面紀錄,提報董事會討論,目前本公司之簽證會計師安侯建業聯合會計師事務所,與本公司或董事間並無直接或間接財務利益關係,會計師之審計、稅務等服務品質及時效均符合標準,更具備實質上的獨立性及適任性。
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員,並指定公司治理主管,負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業		V	本公司目前由財務部兼任公司治理權責單位負責處理公司治理相關事務,主要職責如下: 1.依法令辦理董事會之會議相關事宜:於董事會議召開前七日通知所有董事出席並提供充分之會議資料,以利董事瞭解議案相關內容;如董事對於會議事項,與其自身或其代表之法人有利害關係者,將給予當

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？			<p>事人事前提醒利益迴避；於會後分送各董事會議紀錄。</p> <p>2.依法令規定辦理股東會相關事宜：每年依法令期限登記股東會日期，製作並於期限前申報開會通知、議事手冊及議事錄；並於修訂公司章程或董事改選後辦理公司變更登記。</p> <p>3.協助董事各項法令及實務守則之遵循：每年定期舉辦董事進修課程(註1)，並不定期提供董事執行業務所需資料，以利董事瞭解經營公司有關之最新法規發展；每年至少四次董事會邀請簽證會計師列席，針對年報、季報、國際財務報導準則、證管法令及稅務法規更新之影響等與董事進行溝通交流。</p> <p>4.處理投資人關係相關事務：提供股東會資訊、重大訊息公告、財務報表、財務及營業簡報、受邀參與法說會等相關資訊。</p> <p>5.112年度均依其職責執行各項業務，並符合公司治理主管持續進修規定，112年度共進修84小時(註2)。</p>	
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		<p>本公司設有發言人及代理發言人制度，由發言人統籌對外發言，但對不同主體(包括供應商、投資人及其他利害關係人)公司皆視不同狀況由各專職單位進行回覆及溝通，並維持良好關係。另於公司網站設有利害關係人專區，設有聯絡人、聯絡電話及電子郵件等相關資訊，俾利回應及妥善處理對於利害關係人所關切之重要企業社會責任等議題，以尊重並維護其應有之權益。</p>	尚無重大差異。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		<p>本公司委任兆豐證券(股)公司股務代理本部為本公司股務代理機構，協助本公司辦理各項股務事宜。</p>	尚無重大差異。
七、資訊公開				
(一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	V		<p>本公司已架設網站，於投資人專區定期更新財務資訊及公司治理情形。</p>	尚無重大差異。
(二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專	V		<p>本公司確實落實發言人制度，並依資訊揭露規定將公司營運資訊公開，且已架設英文網站，股東會相關資訊均定時於公司網站更新。</p>	尚無重大差異。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？			
(三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	V		本公司已於規定期限前公告並申報財務報告與各月營運情形。未來將視公司營運情形及相關法令規定提前公告並申報年度財務報告。 尚無重大差異。
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？	V		<ol style="list-style-type: none"> 1.員工權益、僱員關懷：本公司提供多項員工福利措施，並設有電子信箱讓員工有充分反映意見之管道。 2.投資者關係：本公司積極確保投資者權利完整執行，公告即時資訊，揭露財務及業務相關資訊，以達資訊之公開。具體事項如下： <ol style="list-style-type: none"> (1)設置公司網站「投資人專區」，協助投資人瞭解公司財務及業務狀況。 (2)本公司股東常會議事錄依照相關法令規定記載，並公布於公司網站及公開資訊觀測站。 3.供應商關係：本公司重視勞工權益與人權、環境保護及誠信經營，優先選擇與公司簽訂「供應商企業社會責任聲明書」的原料供應商合作。 4.利害關係人之權利：本公司提供多種管道以提供最新資訊及溝通，以維護雙方之合法權益。 5.董事進修之情形：財務部不定期聘請講師到公司授課，於董事會報告有關財務、稅務公司治理之最新法令及議題，如有需求亦另請會計師做專案報告，藉以提升專業知識，更進一步落實公司治理，有關本公司董事之進修情形已揭露於公開資訊觀測站(註1)。 6.風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司以穩健經營為原則，專注於本業經營，以能控制及承受的風險為前提， 尚無重大差異。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司 治理實務守則差 異情形及原因
	是	否	
			<p>制定所有經營策略，並由內部稽核單位定期或不定期進行查核，以降低營運可能面臨之風險。</p> <p>7. 客戶政策之執行情形：本公司秉持客戶至上之原則，設計、生產高品質產品，滿足客戶質與量的需求，保持與客戶暢通的聯繫管道，定期檢討客戶關係維護之情況，並與客戶充分溝通，以維持良好之長期合作關係。</p> <p>8. 公司為董事購買責任保險之情形：112 年度已為全體董事投保董事責任保險，投保金額為美金 300 萬元整，投保期間自 113 年 3 月 10 日至 114 年 3 月 10 日，並已報告於 113 年 3 月 26 日董事會，亦將投保情形揭露於公司網站及公開資訊觀測站。</p>
<p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施：本公司上市未滿一年不列為評鑑排名對象，故不適用。</p>			

註 1：董事進修情形

職稱	姓名	進修日期		進修時數 (小時)	課程名稱	主辦單位
董事長	吳正邦	112/5/24	112/5/24	3	永續發展目標 影響力衡量與 管理	財團法人中華民國 證券暨期貨市 場發展基金會
		112/5/24	112/5/24	3	氣候變遷風險 評估與因應	財團法人中華民國 證券暨期貨市 場發展基金會
董事	韓光甫	112/5/24	112/5/24	3	永續發展目標 影響力衡量與 管理	財團法人中華民國 證券暨期貨市 場發展基金會
		112/5/24	112/5/24	3	氣候變遷風險 評估與因應	財團法人中華民國 證券暨期貨市 場發展基金會
Loveland Products Canada Inc. 董事 之代表 人	Robert James Christopher Clayton	112/10/2	112/10/2	5	Show up like a Coach for Effective Performance Management	Chartered Professional Accountants Canada
		112/10/9	112/10/9	3	Using Emotional Intelligence to Be a Better	Chartered Professional Accountants Canada

職稱	姓名	進修日期		進修時數 (小時)	課程名稱	主辦單位
					Leader	
		112/10/9	112/10/9	5	Decision Making and Critical Thinking in a Data Driven World	Chartered Professional Accountants Canada
董事	周永銘	112/5/24	112/5/24	3	永續發展目標影響力衡量與管理	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會
		112/5/24	112/5/24	3	氣候變遷風險評估與因應	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會
董事	邱兆宗	112/5/24	112/5/24	3	永續發展目標影響力衡量與管理	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會
		112/5/24	112/5/24	3	氣候變遷風險評估與因應	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會
董事	徐顯國	112/5/24	112/5/24	3	永續發展目標影響力衡量與管理	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會
		112/5/24	112/5/24	3	氣候變遷風險評估與因應	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會
獨立董事	賴博雄	112/5/24	112/5/24	3	永續發展目標影響力衡量與管理	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會
		112/5/24	112/5/24	3	氣候變遷風險評估與因應	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會
獨立董事	郭建忠	112/5/24	112/5/24	3	永續發展目標影響力衡量與管理	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會
		112/5/24	112/5/24	3	氣候變遷風險評估與因應	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會
獨立董事	邱永祥	112/5/24	112/5/24	3	永續發展目標影響力衡量與管理	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會
		112/5/24	112/5/24	3	氣候變遷風險評估與因應	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會

職稱	姓名	進修日期		進修時數 (小時)	課程名稱	主辦單位
						場發展基金會

註 2：公司治理主管進修情形

職稱	姓名	進修日期		進修時數 (小時)	課程名稱	主辦單位
公司 治理 主管	林秀奉	111/12/2	112/3/31	72	氣候變遷因應管理師暨國際證照培訓班	財團法人台灣永續能源研究基金會
		112/5/24	112/5/24	3	永續發展目標影響力衡量與管理	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會
		112/5/24	112/5/24	3	氣候變遷風險評估與因應	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會
		112/12/7	112/12/7	6	無形資產損害賠償之評價與無形資產評價報告閱讀與運用	中華無形資產暨企業評價協會

(四)公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形

1.薪資報酬委員會成員資料

身分別	姓名	條件 專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開 發行公司薪資 報酬委員會成 員家數
獨立董事	賴博雄	相關學經歷請參閱參、二、(一)董事姓名、學(經)歷、持有股份及性質；具有公司業務所須之五年以上工作經驗及專業資格。	獨立董事本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人、受僱人，亦未持有本公司股份。最近二年無提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。 獨立性符合註2：(1)(2)(3)(4)(5)(6)(7)(8)(9)(10)(11)。	1
獨立董事	郭建忠 (召集人)	相關學經歷請參閱參、二、(一)董事姓名、學(經)歷、持有股份及性質；具有財務、會計、公司業務所須之五年以上工作經驗及會計師專業資格。	獨立董事本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人、受僱人，獨立董事本人持有本公司股份 101 千股/102,800 千股，持股比重為 0.10%，未超過相關規定。最近二年無提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。 獨立性符合註2：(1)(2)(3)(4)(5)(6)(7)(8)(9)(10)(11)。	無
獨立董事	邱永祥	相關學經歷請參閱參、二、(一)董事姓名、學(經)歷、持有股份及性質；具有法務、公司業務所須之五年以上工作經驗及律師專業資格。	獨立董事本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人、受僱人，亦未持有本公司股份。最近二年無提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。 獨立性符合註2：(1)(2)(3)(4)(5)(6)(7)(8)(9)(10)(11)。	無

註1：獨立董事未有公司法第30條各款情事。

註2：獨立董事於選任前二年及任職期間之獨立性情形（符合者揭露項目於上表）。

- (1)非公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人（但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人（但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。

- (6)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人（但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。
- (7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）或受僱人（但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。
- (8)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股 5%以上股東（但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20%以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。
- (9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣五十萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11)未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

2. 薪資報酬委員會運作情形

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2)本屆委員任期：110 年 7 月 6 日起至 113 年 7 月 5 日。

(3)最近年度及截至年報刊印日止，薪資報酬委員會開會共計召開 6 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(B/A)	備註
召集人	郭建忠	6	0	100%	—
委員	賴博雄	6	0	100%	—
委員	邱永祥	6	0	100%	—

其他應記載事項：

一、薪資報酬委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、薪資報酬委員會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理：

薪資報酬委員會日期	期別	議案內容	薪酬委員意見	公司意見處理
112/2/21	第三屆第 8 次	本公司一一一年度董事、功能性委員及經理人績效評估結果及酬勞、報酬案。	決議通過	依決議執行
		本公司一一一年度員工酬勞及董事酬勞分配案。	決議通過	依決議執行
112/10/26	第三屆第 9 次	修訂本公司「薪資報酬委員會組織規程」案。	決議通過	依決議執行
112/11/7	第三屆第 10 次	本公司一一二年度辦理現金增資之經理人認股案。	決議通過	依決議執行
112/12/12	第三屆第 11 次	本公司董事長及經理人一一二年度年終獎金案。	決議通過	依決議執行
113/2/27	第三屆第 12 次	本公司一一二年度董事、功能性委員及經理人績效評估結果及酬勞、報酬案。	決議通過	依決議執行
		本公司一一二年度員工酬勞及董事酬勞分配案。	決議通過	依決議執行
113/3/26	第三屆第 13 次	為激勵員工及增進員工福利，本公司擬實施員工持股信託案。	決議通過	依決議執行
		本公司追認顧問委任案。	決議通過	依決議執行
		本公司第一季顧問續任案。	決議通過	依決議執行

二、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理（如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因）：無此情形。

三、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。

(五)推動永續發展執行情形及與公司永續發展實務守則差異情形及原因；符合一定條件之公司應揭露氣候相關資訊

1.公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形：

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會督導情形？		V	<p>本公司於總經理室設置企業永續執行小組，負責統籌永續發展政策、制度或相關管理方針及具體推動計畫之提出及執行，並定期向董事會報告永續發展實務守則，未來將視實際營運情形設置推動永續發展之專職單位。</p> <p>未來將視實際營運情形設置專職單位。</p>
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	V		<p>本公司依重大性原則由各權責單位進行與公司營運相關之環境、社會、經濟及治理議題之風險評估，據以擬訂相關風險管理策略，並訂定經董事會決議通過之「風險管理辦法」，訂定風險之辨識、衡量、監控、回應及報告等準則，以降低風險之影響。</p> <p>112年度風險管理運作情形已提報113年2月27日董事會報告，並揭露相關資訊於本公司網站。</p> <p>尚無重大差異。</p>
三、環境議題			
(一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	V		<p>本公司總部位於中科中興園區，中興園區廠商資格為無製造污染之虞的產業研究型機構。本公司對環境保護符合本研究型園區規定與相關環保法規，且符合園區之廢棄物總量管制（中科管理局105年1月22日中環字第1050002265號函，核定中興園區「進駐單位投資設置、變更申請污染總量預估相關資料表」及「進駐單位產業類別及污染總量判定表」）。</p> <p>本公司亦致力於保護自然資源，創造安全、健康及舒適的工作環境。在此過程中，公司全體員工承諾將持續改善與預防任何對環境可能產生之負面衝擊。</p> <p>本公司環境政策為：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.環境法規遵循。 2.環保各項投資。 <p>尚無重大差異。</p>
(二)公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	V		<p>本公司目前對於能源依賴度為低；112年1至12月份總用電度數為6,543,330度。本公司依經濟部能源局「能源用戶訂定節約能源目標及執行計畫規定」107-112年經審查</p> <p>尚無重大差異。</p>

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司 永續發展實務守 則差異情形及原 因
	是	否	
			<p>均符合「年度節電率」皆達1%以上。但仍積極推動各項能源減量措施，包含選用高能源效率及節能設計之設備，期使能源使用效率最佳化，目前實行之節約政策：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.停車場抽排風機運轉時間控制管理採用定時啟動，頻率由每天上班時間8小時啟動改為每兩小時啟動15分鐘。 2.全棟建築，除實驗室等需特定溫度條件之空間，其他空間仿效公家機關，將最低溫度設置在25.5度。 3.每兩個月清洗一次空調系統的冷卻水塔，與調整加藥系統改善冷卻水塔散熱片結垢現象，並定期實行空調設備的維修保養，使設備運轉在最佳狀態。 4.調整3台冰水主機運用效能，避免浪費有效達成節能作業。 5.增加2台空調變頻器，有效達成空調系統節能作業。 6.更換200具舊式T5輕鋼架燈具為T8-LED燈具，有效達成節能作業。 <p>本公司主要產品之活性成分本身為低毒、低殘留、對環境友好之原料，並正積極開發循環資材作為新產品之原料，重視保護地球共同資源之節約與再利用。</p> <p>本公司邀請主要原料供應商簽定「供應商企業社會責任聲明書」，共同促進節能減碳及環境保護，並優先選擇致力環境保護的供應商。本公司產品所使用的包裝材質為可回收之材質，以減少對環境負荷的衝擊。</p>
(三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取相關之因應措施？		V	<p>本公司以董事長室為氣候變遷管理的最高組織，密切追蹤與氣候變遷議題相關之重要國際組織會議趨勢以及政策變化。</p> <p>氣候變遷對本公司造成潛在風險，當依據本公司經董事會決議通過之「風險管理辦法」，進行風險辨識、風險訂定衡量方法、風險之監控、回應及報告。</p> <p>氣候變遷對公司之產品具有開發利基，由研發部門長期進行氣候對市場地區造成之影響，例如農損調查，盤查美國各種作物在各州遭遇的氣候逆境，以實際市場需求來評估與開發新產品。</p> <p>本公司已明察氣候變遷對農業之影響方</p> <p style="text-align: right;">尚無重大差異。</p>

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司 永續發展實務守 則差異情形及原 因
	是	否	
			<p>向，及早開發相關技術和產品，佈局市場。「Endurance」是具代表性之PGR產品，能增強作物的氣候韌性、維持氣候衝擊下之農業生產力。「OnWard」能加強作物碳匯能力，降低耕作系統之碳排放，為因應全球淨零碳排趨勢與政策之產品。</p> <p>當高溫和乾旱轉變傳統農化產品之藥效，甚至產生藥害之際，「Radiate」減輕除草劑引起之藥害，銷售隨氣候影響加劇而逆勢增長。本公司將持續開發因應氣候變遷議題之新技術與新產品，不僅把握市場利基，也冀望本公司之產品能幫助農業生產對抗氣候逆境。</p> <p>氣候變遷促使全球正視溫室氣體排放之後果，減碳相關政策將牽引產業改變。本公司密切關注政策趨勢，評估減碳效益，為農業生產及公司經營之永續發展投入心力。</p>
(四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	V		<p>1.本公司統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並運用政策持續執行節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理，說明如後：</p> <p>(1)溫室氣體統計：本公司在溫室氣體排放量，於 111-112 年排放量分別為 3,839.712 公噸 CO₂e 及 3,897.066 公噸 CO₂e。</p> <p>① 本公司 111 年溫室氣體排放量已取得「台灣檢驗科技股份有限公司－溫室氣體查驗聲明書」直接與間接溫室氣體總排放量為 3,839.712 公噸 CO₂e。</p> <p>② 本公司 112 年度增加「美國製造中心」故重新調整基準年至 112 年，已取得「台灣檢驗科技股份有限公司－溫室氣體查驗意見」直接與間接溫室氣體總排放量為 3,897.066 公噸 CO₂e。</p> <p>③ 確信情形說明：SGS 以客觀公正之立場，評估正瀚生技溫室氣體資訊系統、監督方法及報告程序，溫室氣體排放量涵蓋期間自 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日，依據查</p> <p style="text-align: right;">尚無重大差異。</p>

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司 永續發展實務守 則差異情形及原 因
	是	否	
			<p>驗結果保證其適用範圍、目標及準則之一致性及適切性，針對類別一及類別二提出合理保證，而類別三至六為有限保證之查證聲明，無保留意見之列舉。</p> <p>(2)用水量與排放：111-112年自來水用水量分別為19,314度及14,503度，減少4,811度。本公司僅使用少量自來水，不會對水源產生影響，無產生大量之廢氣及廢水，另針對廢氣及廢水項目，除原設置廢氣及廢水處理設備外，於111年度增設彰濱廠廢污水處理設備，投入新臺幣1,867千元，所有環保檢驗皆符合政府規定。</p> <p>(3)廢棄物：廢棄物目前均委託合格處理廠商，針對事業廢棄物（感染性廢棄物、廢液、廢土及植物性殘渣）進行處理。111年度總計15.857噸，112年度總計13.995噸，較111年減少1.862噸。</p> <p>(4)節約或改善政策：本公司設有兩座雨水回收池，1座約530噸供廠區內植栽灌溉使用；另1座約450噸，供廠區內溫室實驗灌溉使用，另彰濱廠設置三處雨水回收池約為200噸供廠區內植栽灌溉使用，除自來水與雨水回收外，正瀚生技亦已向中科管理局取得中水使用權並正式供水，利用中水於植栽灌溉等用途，降低自來水之消耗。</p> <p>2.彰濱廠尚未正式生產，目前處於試驗階段，惟屬水污染防治法公告應先檢具水污染防治措施計畫之事業，目前已取得彰濱工業區服務中心同意彰濱廠排放之廢(污)水聯接工業區污水下水道系統排放許可。</p> <p>3.位於美國子公司之生產製造廠，製程單純僅為原料溶解、攪拌、混和及分裝，並無排放廢氣；廢水部分目前持有市政府發的零排放許可證，廢水來源主要為洗鍋水並非有害物質，會存放於水桶內，一年約為10,000加侖用於灌溉或自然蒸</p>

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司 永續發展實務守 則差異情形及原 因	
	是	否		摘要說明
			發。本公司之子公司並無事業廢棄物，包 材如紙箱紙板則請紙箱公司回收。	
四、社會議題				
(一)公司是否依照相關法規 及國際人權公約，制定 相關之管理政策與程 序？	V		<p>本公司認同並自願遵循「聯合國世界人權 宣言」、「聯合國全球盟約」、「聯合國工商 企業與人權指導原則」、「聯合國國際勞工 組織」等國際公認之人權標準，尊重人權 公約所訂定之保障。</p> <p>本公司依勞動基準法、性別工作平等法及 其他勞工法規等，訂定員工政策及相關管 理辦法，保障員工權益。僱用員工不受性 別、年齡、宗教信仰、種族、國籍等影響。</p> <p>本公司落實遵守各類僱用及勞動法規，不 採童工或非法勞工，並訂有工作場所性騷 擾防治措施、申訴及懲戒辦法，妥適處理 員工提出之有關工作場所性騷擾申訴案 件，俾建立安全友善之工作環境。</p> <p>截至目前為止，本公司及子公司未曾違反 勞動及人權法規，致有重大裁罰之情事發 生。</p>	尚無重大差異。
(二)公司是否訂定及實施合 理員工福利措施（包括 薪酬、休假及其他福利 等），並將經營績效或成 果適當反映於員工薪 酬？	V		<p>本公司依勞動基準法及相關法規訂定員工 各項福利措施，包含：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.員工薪酬：本公司之年終獎金係依照每 月在職人員清冊與全薪，逐月提撥金 額，作為年終獎金之預算，於考量在職 比與年度績效考核後，分配予全體同 仁，進而激勵公司人才留任，共同為實 現公司目標努力。 2.員工福利措施：本公司員工各項福利有： 結婚、生育、喪葬等津貼、員工餐廳， 且公司設有職工福利委員會，為同仁規 劃並提供各項福利，如：發放節慶禮品 或禮金，結婚、生育、喪葬津貼、員工 旅遊或節慶活動安排等。 3.休假制度除依勞動基準法及相關法規訂 定外，如員工因家庭因素需要較長的休 假，也能申請留職停薪照顧家庭。 4.職場多元與平等：本公司建立友善工作 職場，打造安心、健康、良好的工作環 境，進用身障同仁超出政府標準並聘用 外籍同仁實現職場多元性。 	尚無重大差異。

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司 永續發展實務守 則差異情形及原因
	是	否	
			<p>5.公司同仁不論性別、國籍，皆享有同工同酬的獎酬條件及晉升機會。公司男性與女性職員比例相近，截至112年12月底，男性職員53.96%、女性員工46.04%；男性高階主管50%、女性高階主管50%。</p> <p>6.育嬰假制度：因應員工兼顧個人與家庭照顧之需求，本公司不只提供高額生育津貼，也依性別工作平等法所賦予之權利，公司所有員工皆享有符合法規之育嬰假政策，同仁可申請育嬰留職停薪，期間屆滿後再申請復職。截至112年12月底本公司育嬰留職停薪人員也都順利返回工作崗位，復職率男、女皆達100%。</p> <p>7.退休制度：本公司依據勞工退休金條例，採確定提撥制，對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不低於員工每月薪資6%；另適用舊制退休金之外國籍員工，每月按員工薪資6%提撥退休準備金至臺灣銀行勞工退休準備金專戶。</p> <p>8.經營績效反映於員工薪酬：依本公司「公司章程」第26條，本公司年度如有獲利，應提撥百分之三至十作為員工酬勞。</p> <p>9.勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：本公司運作均以勞動基準法為遵循基準，並確保員工應有之權利。本公司透過溝通、激勵、服務以及教育等機制，滿足員工需求，以提升員工對公司的向心力及自身工作滿意度，為公司創造更大貢獻與價值，打造和諧勞資關係。</p>
(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	V		<p>本公司依相關勞工安全衛生法令規定，提供員工安全與健康之工作環境，定期檢視並維護工作環境之安全與衛生，以降低工作環境對員工安全與健康之危害。公司成立至今未肇生相關職業安全傷害事件。</p> <p>具體實施情形如下：</p> <p>1.在112年度公司依據法規聘請特約職業醫學專科醫生每年3次及護理師每月3次，辦理工作現場危害評估、健康諮詢、</p> <p>尚無重大差異。</p>

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司 永續發展實務守 則差異情形及原 因
	是	否	
			<p>居家及醫療場域傷病關懷評估等，裨益員工得到周全的健康服務，已完成職醫、護訪談計 86 人次，並舉辦健康促進活動 4 場計 349 人次。</p> <p>2.110-112 年取得急救人員證照計 3 名。</p> <p>3.在作業環境監測部分，本公司依規定每半年定期執行一次作業環境監測，以提供同仁安全與健康的工作環境。</p> <p>4.在衛教部分，本公司針對新進人員均實施「新進人員一般安全衛生訓練」，對在職員工，每年上、下半年均實施「一般安全衛生訓練」規劃加強員工對安全衛生標準、作業程序及規章的認知及能力等安全衛教宣導活動。</p> <p>5.公司每 3 年實施一次「一般員工健康檢查」，所有在職員工均可參加（不分年齡），優於法規規定。</p> <p>6.施工安全部分：由職安人員負責對進場施工廠商執行工安宣導、檢查及督導，大幅降低職安發生機率。</p> <p>7.職業安全：每年定期於上、下半年辦理自衛消防編組訓練及一般安全衛生訓練，幫助公司同仁熟悉緊急逃生 應具備之應變程序與技能。</p>
(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？		V	<p>本公司員工訓練規劃係依據公司經營方針而定，提供多元學習管道，鼓勵自主學習，亦同步考量員工個人發展計畫及各階層職能訓練等，透過專業內訓或外訓，達到專業知識及技能之精進，使公司所有階層人員均獲得適當的發展培育。</p> <p>1.新進人員訓練：透過公司沿革、企業文化與經營理念、工安衛生教育、產品介紹等課程，使新進員工對公司有完整的認識。</p> <p>2.專業職能訓練：依各部門功能別與組織職掌不同而需具備不同的專業職能與技能。</p> <p>3.管理職能訓練：管理階層依據所需之行為層次，需具備不同的管理能力，依不同階層（高階、中階及基層）主管安排所需之教育訓練。</p> <p>尚無重大差異。</p>

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司 永續發展實務守 則差異情形及原 因
	是	否	
			<p>4.專案教育訓練：依公司策略發展、高階主管指示、專案推動特性及專案相關單位需求課程，實施專案教育訓練。</p> <p>5.每年度主管定期與同仁一同討論規劃個人年度能力發展計畫，並編列預算，鼓勵同仁增進專業知識與技能，透過同仁定期回饋成效討論及修正，協助同仁打造最合適的能力發展計畫。</p> <p>6.112 年度本公司職涯訓練總時數為 4,546.5 小時。</p>
(五)針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？	V		<p>本公司已於內部控制作業訂定相關保護客戶之程序，並於公司網站提供產品說明及聯絡窗口供客戶表達意見，另設置利害關係人專區，提供客戶提問及申訴之管道。</p> <p>尚無重大差異。</p>
(六)公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	V		<p>本公司承諾有效管理產品及採購對於社會和環境的影響，為將企業社會責任與公司長遠發展的目標相結合，111年起已制定正瀚生技供應商企業社會責任自評問卷，藉此問卷機制督促供應商一同實踐企業社會責任，確保遵循勞工權益與人權、勞工健康與安全、環境保護及誠信經營道德規範要求。</p> <p>本公司原料採購及生產為善盡管理及減少對於社會及環境衝擊，以邁向企業永續及公司長遠發展目標，制定供應商企業社會責任聲明書，邀請原料供應商簽署，112年供應商企業社會責任聲明書回簽比例為62%，公司將持續邀請未簽署的原料供應商簽署，且列入評鑑項目。</p> <p>尚無重大差異。</p>
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務性資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？	V		<p>本公司參照全球永續性報告倡議組織(Global Reporting Initiative, GRI)發行之永續報告準則(GRI Standards)作為永續報告書資訊揭露之參考基礎。本報告書委託獨立且具公信力之台灣檢驗科技股份有限公司(SGS)，依據AA 1000AS v3第一類型中度保證等級及參照GRI Standards選項進行保證，確保資訊揭露正確度，並取得SGS保證聲明書，公開於公司網站。</p> <p>尚無重大差異。</p>

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司 永續發展實務守 則差異情形及原 因
	是	否	
<p>六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司已訂定永續發展實務守則，致力於永續發展之推動，與所訂守則尚無重大差異。</p>			
<p>七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：</p> <p>(一)產學合作：為有效提升農業生技產業競爭力，本公司積極投入研發創新，並與多所國內大專院與專業機構配合打造多元化的產學合作計畫，期望將理論與實務結合，自107年起迄今，本公司也啟動與臺灣大學、屏東科技大學、中興大學、清華大學、中國醫藥大學、成功大學、臺南大學等學校的實習生合作計畫，提供獎助學金培育潛在人才、協助縮短學用落差，另自108年起連續每年設置「正瀚生技創新獎」，進而帶動臺灣學術圈對「農業生技」議題的重視，鼓勵更多青年學子與科學家投入相關研發工作。</p> <p>(二)環境永續與發展：本公司以永續發展為目標，致力於節能減廢及資源再利用，進而達到提升產品品質及生產效能、降低營運風險、營造安全、衛生舒適的職場及友善環境，另為符合世界推動淨零碳排趨勢，本公司於111年已投入資源進行溫室氣體盤查及查證作業，掌握溫室氣體排放源並加以管理。</p> <p>(三)社會公益：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.透過捐款的形式幫助愛心慈善團體，提供對社會穩定的保障。 2.舉辦正翰鬧元宵及聖誕節活動及敦親睦鄰分享會，邀請社區民眾共同參與，藉以提高社會形象、推動企業社會責任，讓社會大眾認識在地企業文化並維持良好互動。 3.發起「一人一袋、正瀚相伴」捐血活動，號召公司同仁與眷屬響應此活動，回饋社會盡一份心意，並擴大邀請周邊政府單位及社區民眾共同參與，112年度舉辦二場捐血活動，總計捐血348袋。 			

2. 氣候相關資訊執行情形：

項目		執行情形		
一、敘明董事會與管理階層對於氣候相關風險與機會之監督及治理。	<p>1. 本公司為因應氣候變遷，以董事會為風險管理之最高單位，明確瞭解營運所面臨之風險，確保風險管理之有效性，並負風險管理最終責任。董事會下由總經理室負責管理本公司風險管理之執行情形，各部門負責辨識與評估營運、財務、氣候變遷、法令遵循、職業安全、人力資源、從業道德及其他等面向之風險，稽核室依風險評估結果編制年度稽核計畫，依計畫執行查核及適時提供改善建議，並定期向審計委員會及董事會提出稽核報告，確保本公司風險管理之落實與遵循。</p> <p>2. 本公司自 110 年起，由總經理擔任召集人，定期召開企業永續執行會議。每年至少召開 2 次，議程包括永續報告書編製時程、能源政策、廢棄物政策、永續績效，以及溫室氣體盤查進度等相關議案。</p>			
二、敘明所辨識之氣候風險與機會如何影響企業之業務、策略及財務（短期、中期、長期）。	<p>1. 為因應氣候變遷，正瀚生技自 112 年起依據國際金融穩定委員會(Financial Stability Board, FSB)所發佈「氣候相關財務揭露建議(Recommendations of the Task Force on Climate-related Financial Disclosures)」，從治理、策略、風險管理、指標與揭露等 4 項核心要素進行推動，並揭露氣候變遷管理成效，已強化氣候相關資訊揭露氣候風險與機會種要由各項氣候變遷與能源之風險和機會的資訊蒐集，每 2 年進行檢討。考量轉型風險（政策和法律/市場/科技/公司聲譽）及實體風險（慢性及急性），並對可能發生之事件，做出風險評估，包含財務衝擊程度、衝擊時間（短、中、長）、價值鏈中受衝擊對象、風險可能性等風險評估。擬定機會情境時，考量資源效率、能源來源、產品與服務、市場及適應力，並對可能發生之事件進行包含財務影響程度、影響時間（短、中、長期）、價值鏈中受影響對象、機會可能性等機會評估。</p> <p>3. 112 年度鑑別出 6 項風險與 7 項機會，依據影響時間長短及衝擊程度大小分別擬定因應措施及策略，氣候變遷風險與機會影響分析如下：</p> <p>(1) 6 項風險摘要如下：</p>	<p>現況之風險或機會分析（可能對公司之影響）</p> <p>依主管機關發布上市櫃公司永續發展路徑圖規定，公司應於 2026 年完成碳盤查、2028 年完成外部查證。</p> <p>美國參議院提出《清潔競爭法案》，針對列管產品的進口商及國內的製造商收取碳費，未來將會額外增加營運成本。</p>	<p>因應發展策略</p> <p>配合主管機關需求，2024 年完成所有廠區溫室氣體盤查，並預計透過外部顧問輔導，培育內部盤查種子人員。</p> <p>每年依規劃進行溫室氣體盤查作業，取得第三方外部查驗意見，並了解各廠區排放熱點，逐步改善碳排放。</p>	<p>等級</p> <p>低風險</p> <p>中等風險</p>

執行情形		項目			
慢性	中期	增加營運成本	<p>在極端氣候影響之下，未來將配合空調節節能作業建立，有可能造成平均溫度升高，在120RT小冰水主機一台，可熱負荷增加的情況下，導致冰塔配目前公司400RT冰水主機水機，空調機用電量增加，造成機使用，發揮冰水主機效能。成公司營運成本增加。</p>	低風險	
市場	中期	減少產品營收	<p>本公司目前有銷售部分添加高氮、以提供養分肥料，藉劑給客戶，用途係將混合到最率。這些新產品將被新增加磷及鉀含量的肥料混合使用，(NPK)能被更有效地吸收與終肥中。如果未來因為使用量，(NPK)能被更有效地吸收與或政策關係減少劑銷售，可能會導致減少公司營收。</p>	高風險	
市場	中期	生產成本增加	<p>供應商為符合國際淨零排放、2.掌握市場變化，作為購料策略，可能採購相關設備、轉使用再生能源等符合永續精神，導致生產成本提高，轉嫁成本至本公司。</p>	低風險	
聲譽	中期	可用資本減少	<p>在國際永續發展趨勢及環境趨勢下，金融機構在國際高漲情況下，除檢視公司ESG方合提評估放款時，同時針對公司ESG方面表現進行審查。若無法符合提面金融機構要求，可能導致不予以高借款利率，嚴重者將不予以貸款。</p>	低風險	
(2)7 項機會摘要如下：					
議題類別	衝擊時間點	潛在財務影響	現況之風險或機會分析 (可能對公司之影響)	因應/發展策略	等級

項目		執行情形			
適應力	中期	增加產品營收	增加產品營收	增加產品營收	增加產品營收
產品與服務	中期	增加產品營收	增加產品營收	增加產品營收	增加產品營收
產品與服務	短期	增加產品營收	增加產品營收	增加產品營收	增加產品營收
產品與服務	中期	增加產品營收	增加產品營收	增加產品營收	增加產品營收

<p>面對全球氣候變遷，災害可能帶來營運中斷之情形，本公司可能採取之因應措施包括：增加備用能源、減少對傳統能源的依賴、企業更具抗風險能力。</p> <p>本公司擁有專為商業農業開發的技術，不僅可以幫助作物更有效地吸收水分，還可以促進根系生長，更適合植物生長。這些技術可以適用於草場或運動場，同時可以節約用水並保持外觀。</p> <p>由於氣候變遷的影響，植物生長和氣象條件正在改變。近期溫度升高和季節性的不穩定性，導致植物生長延緩，造成植物生長延緩，增加使用頻率和生長延緩，導致美國北方一年一季作物，原本一年一季作物，則有可能演變為一年兩季作物，未來PGR、肥料使用量將會有增加的可能。</p>	<p>本公司彰濱廠屋頂租賃給業者安裝太陽能板發電，未來太陽發電時，將向供應商買回屋頂自用，提升公司營運韌性。</p> <p>調整現有產品和技術，打造專門針對草坪護理和草坪市場節水的產品組合。同時，利用我們現有的客戶與草坪市場經銷商建立合作關係。</p>	<p>未來會與經銷商推廣符合客戶需求產品，並增加品牌及產品認同感與忠誠度。</p>	<p>未來將進行詳盡的市場調查，確定符合公司需求的諮詢服務領域及團隊實力。其次，將評估潛在諮詢夥伴的專業知識、經驗和過往成果，以確保其能夠有效地解決公司所面臨挑戰。</p>
<p>本公司彰濱廠屋頂租賃給業者安裝太陽能板發電，未來太陽發電時，將向供應商買回屋頂自用，提升公司營運韌性。</p>	<p>調整現有產品和技術，打造專門針對草坪護理和草坪市場節水的產品組合。同時，利用我們現有的客戶與草坪市場經銷商建立合作關係。</p>	<p>未來會與經銷商推廣符合客戶需求產品，並增加品牌及產品認同感與忠誠度。</p>	<p>未來將進行詳盡的市場調查，確定符合公司需求的諮詢服務領域及團隊實力。其次，將評估潛在諮詢夥伴的專業知識、經驗和過往成果，以確保其能夠有效地解決公司所面臨挑戰。</p>
<p>本公司彰濱廠屋頂租賃給業者安裝太陽能板發電，未來太陽發電時，將向供應商買回屋頂自用，提升公司營運韌性。</p>	<p>調整現有產品和技術，打造專門針對草坪護理和草坪市場節水的產品組合。同時，利用我們現有的客戶與草坪市場經銷商建立合作關係。</p>	<p>未來會與經銷商推廣符合客戶需求產品，並增加品牌及產品認同感與忠誠度。</p>	<p>未來將進行詳盡的市場調查，確定符合公司需求的諮詢服務領域及團隊實力。其次，將評估潛在諮詢夥伴的專業知識、經驗和過往成果，以確保其能夠有效地解決公司所面臨挑戰。</p>
<p>面對全球氣候變遷，災害可能帶來營運中斷之情形，本公司可能採取之因應措施包括：增加備用能源、減少對傳統能源的依賴、企業更具抗風險能力。</p> <p>本公司擁有專為商業農業開發的技術，不僅可以幫助作物更有效地吸收水分，還可以促進根系生長，更適合植物生長。這些技術可以適用於草場或運動場，同時可以節約用水並保持外觀。</p> <p>由於氣候變遷的影響，植物生長和氣象條件正在改變。近期溫度升高和季節性的不穩定性，導致植物生長延緩，造成植物生長延緩，增加使用頻率和生長延緩，導致美國北方一年一季作物，原本一年一季作物，則有可能演變為一年兩季作物，未來PGR、肥料使用量將會有增加的可能。</p>	<p>本公司彰濱廠屋頂租賃給業者安裝太陽能板發電，未來太陽發電時，將向供應商買回屋頂自用，提升公司營運韌性。</p>	<p>未來會與經銷商推廣符合客戶需求產品，並增加品牌及產品認同感與忠誠度。</p>	<p>未來將進行詳盡的市場調查，確定符合公司需求的諮詢服務領域及團隊實力。其次，將評估潛在諮詢夥伴的專業知識、經驗和過往成果，以確保其能夠有效地解決公司所面臨挑戰。</p>
<p>面對全球氣候變遷，災害可能帶來營運中斷之情形，本公司可能採取之因應措施包括：增加備用能源、減少對傳統能源的依賴、企業更具抗風險能力。</p> <p>本公司擁有專為商業農業開發的技術，不僅可以幫助作物更有效地吸收水分，還可以促進根系生長，更適合植物生長。這些技術可以適用於草場或運動場，同時可以節約用水並保持外觀。</p> <p>由於氣候變遷的影響，植物生長和氣象條件正在改變。近期溫度升高和季節性的不穩定性，導致植物生長延緩，造成植物生長延緩，增加使用頻率和生長延緩，導致美國北方一年一季作物，原本一年一季作物，則有可能演變為一年兩季作物，未來PGR、肥料使用量將會有增加的可能。</p>	<p>本公司彰濱廠屋頂租賃給業者安裝太陽能板發電，未來太陽發電時，將向供應商買回屋頂自用，提升公司營運韌性。</p>	<p>未來會與經銷商推廣符合客戶需求產品，並增加品牌及產品認同感與忠誠度。</p>	<p>未來將進行詳盡的市場調查，確定符合公司需求的諮詢服務領域及團隊實力。其次，將評估潛在諮詢夥伴的專業知識、經驗和過往成果，以確保其能夠有效地解決公司所面臨挑戰。</p>

執行情形					
項目	產品與服務	短期	增加產品營收	<p>面對全球控制升溫 1.5 度 C 之目標，公司既有的數款產品，可以促進作物對肥料和水分的吸收以及增加植物吸收 CO2 的效能，減少作物生產過程中的碳排放，貼合當前減碳發展趨勢。對於未來推廣與進入新市場，可取得先機，提升市場占有率。</p> <p>聯合國糧農組織(FAO)報告指出，極端氣候(熱浪、寒流、乾旱或洪水)發生的頻率越來越高，將造成作物產量及品質降低，全球糧食生產面臨下降。本公司陸續開發的「增強韌性」藥品，皆融入「增強氣候韌性」之訴求，增強作物在逆境衝擊下的抗性，作為產品革新標的之一，在於未來市場奪得先機。</p> <p>本公司以循環經濟的思維作為研發的方向，將可轉化再利用的生物資源作為原料，減少製程中的碳排放，達到環保與價值兼具之產品，未來將有機會增加產品營收。</p>	高機會
	產品與服務	中期	增加產品營收	<p>為提升既有產品的效能，我們積極進行研發。透過深入的科學分析，我們不斷優化原有配方，並引入先進的技術與材料，以確保新配方能達到更出色的表現。</p> <p>田間環境多變，各地的氣候條件與土壤特性皆不相同。為瞭解產品在實際大面積田間的解功效，需於目標市場主要產地進行多次的田間試驗，取得功效、登記以及市場取向三大方案之田間數據。</p>	中等機會
	產品與服務	中期	增加產品營收	<p>本公司致力於採用循環設計，藉由可再生和生物可降解材料的使用，降低生產階段的環境影響，同時也積極延攬專業人才，以構建一支充滿創造力和專業知識的團隊。</p>	高機會
三、敘明極端氣候事件及轉型行動對財務之影響。	針對極端氣候及轉型行動對財務之影響，詳如上揭項目 2 之說明。				
四、敘明氣候風險之辨識、評估及管理流程如何整合	1. 本公司各部門負責氣候變遷與能源之風險和機會的資訊蒐集，每 2 年進行檢討。考量轉型風險(政策和法律/市場/科技/公司聲譽)及實體風險(慢性及急性)，並對可能發生之事件，做出風險評估，包含財務衝擊程度、衝擊時間(短、中、長)、價值鏈中受衝擊對象、風險可能性等風險評估。擬定機會情境時，考量資源效率、能源來源、產				

項目	執行情形																				
於整體風險管理制度。	<p>品與服務、市場及適應力，並對可能發生之事件進行包含財務影響程度、影響時間（短、中、長期）、價值鏈中受影響對象、機會可能性等機會評估。</p> <p>2.本公司依 2021 年 8 月 6 日經董事會決議通過之「風險管理辦法」，擬訂相關風險管理策略，風險管理流程包括：風險辨識、風險衡量、風險監控、風險回應及風險報告。</p>																				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="371 1579 406 1747">管理流程</th> <th data-bbox="371 145 406 1579">內容</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="414 1579 486 1747">風險辨識</td> <td data-bbox="414 145 486 1579">應涵蓋本公司經營活動（諸如營運、財務、氣候變遷及其他）等各面向之風險變動情形，辨識可能造成影響之風險。</td> </tr> <tr> <td data-bbox="494 1579 534 1747">風險衡量</td> <td data-bbox="494 145 534 1579">各風險管理單位辨識其所可能面對之風險因子後，應訂定適當之衡量方法，俾作為風險管理的依據。</td> </tr> <tr> <td data-bbox="542 1579 614 1747">風險監控</td> <td data-bbox="542 145 614 1579">各風險管理單位對於執掌範圍所面對之各項風險進行管控，若發現可能威脅企業經營之重大暴險，應提出適當之因應對策呈報高階管理階層。</td> </tr> <tr> <td data-bbox="622 1579 662 1747">風險回應</td> <td data-bbox="622 145 662 1579">對於所面臨之風險採取適當之回應措施並將紀錄其執行結果。</td> </tr> <tr> <td data-bbox="670 1579 710 1747">風險報告</td> <td data-bbox="670 145 710 1579">每年至少一次向董事會報告風險管理執行結果。</td> </tr> </tbody> </table>	管理流程	內容	風險辨識	應涵蓋本公司經營活動（諸如營運、財務、氣候變遷及其他）等各面向之風險變動情形，辨識可能造成影響之風險。	風險衡量	各風險管理單位辨識其所可能面對之風險因子後，應訂定適當之衡量方法，俾作為風險管理的依據。	風險監控	各風險管理單位對於執掌範圍所面對之各項風險進行管控，若發現可能威脅企業經營之重大暴險，應提出適當之因應對策呈報高階管理階層。	風險回應	對於所面臨之風險採取適當之回應措施並將紀錄其執行結果。	風險報告	每年至少一次向董事會報告風險管理執行結果。								
管理流程	內容																				
風險辨識	應涵蓋本公司經營活動（諸如營運、財務、氣候變遷及其他）等各面向之風險變動情形，辨識可能造成影響之風險。																				
風險衡量	各風險管理單位辨識其所可能面對之風險因子後，應訂定適當之衡量方法，俾作為風險管理的依據。																				
風險監控	各風險管理單位對於執掌範圍所面對之各項風險進行管控，若發現可能威脅企業經營之重大暴險，應提出適當之因應對策呈報高階管理階層。																				
風險回應	對於所面臨之風險採取適當之回應措施並將紀錄其執行結果。																				
風險報告	每年至少一次向董事會報告風險管理執行結果。																				
五、若使用情境分析評估面對氣候變遷風險之韌性，應說明所使用之情境、參數、假設、分析因子及主要財務影響。	<p>1.本公司依據 TCFD 建議準則，運用轉型、實體二種風險類型面臨的最嚴重情境 (The Worst-case Scenario)，將分析結果納入策略韌性評估。轉型風險參考臺灣 2050 淨零排放路徑及策略、歐盟碳邊境調整機制(CBAM)、臺灣碳費徵收制度。將以上相關情境導入後，分析未來本公司在市場、技術、聲譽、財務及營運等面向所受到之衝擊。實體風險參考臺灣氣候變遷推估資訊與調適知識平台(Taiwan Climate Change Projection Information and Adaptation Knowledge Platform, TCCIP)、國家災害防救科技中心、Climate Central 及 Carbon Brief。</p> <p>2.正瀚生技透過情境分析，以多元角度分析不同情境與氣候相關的財務衝擊。轉型風險情境參考臺灣 2050 淨零排放路徑及策略、美國清潔競爭法案，將碳稅設定為參數，分析碳稅每噸 55 美元的情況下，本公司在政策與法律、市場、技術、聲譽、財務及營運等面向所受到之衝擊。</p> <p>(1)實體風險情境參考 RCP 8.5 時，由臺灣氣候變遷推估資訊與調適知識平台(Taiwan Climate Change Projection Information and Adaptation Knowledge Platform, TCCIP)、國家災害防救科技中心蒐集臺灣氣溫上升及單日降雨量超過 200 公厘的年總日數之平均改變率作為參數，模擬南投及彰化未來之氣候狀況，Climate Change Knowledge Portal 蒐集美國氣溫上升參數，模擬美國製造中心未來之氣候狀況。RCP 8.5 情境模擬當地氣候狀況：</p>																				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="1209 1579 1276 1747">評估因子</th> <th data-bbox="1209 1120 1276 1579">地點</th> <th data-bbox="1209 907 1276 1120">南投</th> <th data-bbox="1209 683 1276 907">彰化</th> <th data-bbox="1209 459 1276 683">美國製造中心</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="1284 1579 1348 1747">2021-2040 年氣溫上升 (臺灣)</td> <td data-bbox="1284 1120 1348 1579">臺灣</td> <td data-bbox="1284 907 1348 1120">1.5°C</td> <td data-bbox="1284 683 1348 907">1.5°C</td> <td data-bbox="1284 459 1348 683">2.55°C</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1356 1579 1428 1747">2020-2039 年氣溫上升 (美國)</td> <td data-bbox="1356 1120 1428 1579">美國</td> <td data-bbox="1356 907 1428 1120">44%</td> <td data-bbox="1356 683 1428 907">128%</td> <td data-bbox="1356 459 1428 683">-</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1436 1579 1500 1747">單日降雨量超過 200 公厘的年總日數之平均改變率</td> <td data-bbox="1436 1120 1500 1579"></td> <td data-bbox="1436 907 1500 1120"></td> <td data-bbox="1436 683 1500 907"></td> <td data-bbox="1436 459 1500 683"></td> </tr> </tbody> </table>	評估因子	地點	南投	彰化	美國製造中心	2021-2040 年氣溫上升 (臺灣)	臺灣	1.5°C	1.5°C	2.55°C	2020-2039 年氣溫上升 (美國)	美國	44%	128%	-	單日降雨量超過 200 公厘的年總日數之平均改變率				
評估因子	地點	南投	彰化	美國製造中心																	
2021-2040 年氣溫上升 (臺灣)	臺灣	1.5°C	1.5°C	2.55°C																	
2020-2039 年氣溫上升 (美國)	美國	44%	128%	-																	
單日降雨量超過 200 公厘的年總日數之平均改變率																					

項目	執行情形																								
	<p>(2) 實體風險情境參考 RCP 8.5 時，由 Climate Central 及 Carbon Brief 蒐集海平面上升、低於潮汐線區域（有淹水風險）、低於 2050 年洪水水位、平均乾旱時間作為參數，模擬企業總部、彰濱廠及美國製造中心未來之氣候狀況。RCP 8.5 情境模擬當地氣候狀況：</p> <table border="1" data-bbox="316 443 584 1659"> <thead> <tr> <th>廠區</th> <th>企業總部</th> <th>彰濱廠</th> <th>美國製造中心</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>評估因子</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>海平面上升</td> <td>未受影響</td> <td>未受影響</td> <td>未受影響</td> </tr> <tr> <td>低於潮汐線區域 (有淹水風險)</td> <td>未受影響</td> <td>未受影響</td> <td>未受影響</td> </tr> <tr> <td>低於 2050 年洪水水位</td> <td>未受影響</td> <td>未受影響</td> <td>未受影響</td> </tr> <tr> <td>平均乾旱時間</td> <td>4 個月</td> <td>4 個月</td> <td>3 個月</td> </tr> </tbody> </table>	廠區	企業總部	彰濱廠	美國製造中心	評估因子				海平面上升	未受影響	未受影響	未受影響	低於潮汐線區域 (有淹水風險)	未受影響	未受影響	未受影響	低於 2050 年洪水水位	未受影響	未受影響	未受影響	平均乾旱時間	4 個月	4 個月	3 個月
廠區	企業總部	彰濱廠	美國製造中心																						
評估因子																									
海平面上升	未受影響	未受影響	未受影響																						
低於潮汐線區域 (有淹水風險)	未受影響	未受影響	未受影響																						
低於 2050 年洪水水位	未受影響	未受影響	未受影響																						
平均乾旱時間	4 個月	4 個月	3 個月																						
<p>六、若有因應管理氣候相關風險之轉型計畫，說明該計畫內容，及用於辨識及管理實體風險及轉型目標之指標與目標。</p>	<p>3. 主要財務影響，詳如上揭項目 2 之說明。</p> <p>氣候相關指標與目標如下：</p> <table border="1" data-bbox="699 192 1142 1774"> <thead> <tr> <th>策略</th> <th>未來目標</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>溫室氣體盤查與查證</td> <td>2024 年完成所有辦公室及生產廠的溫室氣體盤查作業</td> </tr> <tr> <td>提升能源效率</td> <td>2024 年完成所有辦公室及生產廠的溫室氣體盤查作業</td> </tr> <tr> <td>導入再生能源使用</td> <td>2024 年增設小型冰水主機，搭配大型冰水主機使用，提高整體設備運轉效率</td> </tr> <tr> <td>發展永續產品</td> <td>2030 年評估將彰濱廠屋頂太陽能設備購回，轉為自發自用太陽能</td> </tr> <tr> <td>供應鏈參與</td> <td>2033 年以前開發環境友善低碳產品 10 件</td> </tr> <tr> <td>市場推廣</td> <td>2030 年以前完成關鍵供應商 ESG 評鑑</td> </tr> <tr> <td></td> <td>2030 年以前完成供應商社會責任聲明書簽署</td> </tr> <tr> <td></td> <td>每年至少參加 3 次大型展覽，向種植者或經銷商的銷售人員推廣產品</td> </tr> <tr> <td></td> <td>每年至少準備 3 次對客戶（經銷商）的產品訓練</td> </tr> <tr> <td></td> <td>2025 年前聘請或收購專注於生物刺激素領域的諮詢團隊，協助推廣永續發展相關市場</td> </tr> </tbody> </table>	策略	未來目標	溫室氣體盤查與查證	2024 年完成所有辦公室及生產廠的溫室氣體盤查作業	提升能源效率	2024 年完成所有辦公室及生產廠的溫室氣體盤查作業	導入再生能源使用	2024 年增設小型冰水主機，搭配大型冰水主機使用，提高整體設備運轉效率	發展永續產品	2030 年評估將彰濱廠屋頂太陽能設備購回，轉為自發自用太陽能	供應鏈參與	2033 年以前開發環境友善低碳產品 10 件	市場推廣	2030 年以前完成關鍵供應商 ESG 評鑑		2030 年以前完成供應商社會責任聲明書簽署		每年至少參加 3 次大型展覽，向種植者或經銷商的銷售人員推廣產品		每年至少準備 3 次對客戶（經銷商）的產品訓練		2025 年前聘請或收購專注於生物刺激素領域的諮詢團隊，協助推廣永續發展相關市場		
策略	未來目標																								
溫室氣體盤查與查證	2024 年完成所有辦公室及生產廠的溫室氣體盤查作業																								
提升能源效率	2024 年完成所有辦公室及生產廠的溫室氣體盤查作業																								
導入再生能源使用	2024 年增設小型冰水主機，搭配大型冰水主機使用，提高整體設備運轉效率																								
發展永續產品	2030 年評估將彰濱廠屋頂太陽能設備購回，轉為自發自用太陽能																								
供應鏈參與	2033 年以前開發環境友善低碳產品 10 件																								
市場推廣	2030 年以前完成關鍵供應商 ESG 評鑑																								
	2030 年以前完成供應商社會責任聲明書簽署																								
	每年至少參加 3 次大型展覽，向種植者或經銷商的銷售人員推廣產品																								
	每年至少準備 3 次對客戶（經銷商）的產品訓練																								
	2025 年前聘請或收購專注於生物刺激素領域的諮詢團隊，協助推廣永續發展相關市場																								
<p>七、若使用內部碳定價作為規劃工具，應說明價格制定基礎。</p>	<p>本供目前尚未評估內部碳定價，因正瀚生技所有廠區之設備皆為新購，並無設備汰換之考量，未來將視營運計畫再行評估。</p>																								

項目	執行情形
八、若有設定氣候相關目標，應說明所涵蓋之活動、溫室氣體排放範疇、規劃期程、每年達成進度等資訊；若使用碳抵消或再生能源憑證(RECs)以達成相關目標，應說明所抵換之減碳額或再生能源憑證(RECs)數量。	無。
九、溫室氣體盤查及確信情形與減量目標、策略及具體行動計畫。	另填具「溫室氣體盤查及確信情形」。

(1)最近二年度公司溫室氣體盤查及確信情形

① 溫室氣體盤查資訊

敘明溫室氣體最近兩年度之排放量(公噸 CO₂e)、密集度(公噸 CO₂e/百萬元)及資料涵蓋範圍。

- 1.本公司 2022 年溫室氣體排放量總計 3,839.712 公噸 CO₂e，2023 年溫室氣體排放量總計 3,897.066 公噸 CO₂e。
- 2.2022 年密集度的部分為：2.677 公噸 CO₂e/百萬元；2023 年密集度的部分為：2.573 公噸 CO₂e/百萬元。
- 3.溫室氣體盤查資料涵蓋範圍為「類別一、類別二、類別三~六員工通勤、商務旅行（航空）及廢棄物處理」。

② 溫室氣體減量目標、策略及具體行動計畫

敘明截至年報刊印日之最近兩年度確信情形說明，包括確信範圍、確信機構、確信準則及確信意見。

- 1.確信範圍：正瀚生技股份有限公司企業總部暨研發中心（含宿舍）、彰濱廠、美國製造中心。
- 2.確信機構：台灣檢驗科技股份有限公司
- 3.確信準則：ISO14064-1:2018
- 4.確信意見：SGS 根據下述狀況，提出修正後無保留意見之查驗意見。
 - (1)查驗者有充分且適當的證據支持實質排放量、移除或儲存。
 - (2)查驗者針對實質的排放量、移除或儲存採取適當準則。
 - (3)當查驗者擬依賴相關管制時，之有效性已經過評估。
 - (4)查驗者採用 ISO 14064-1:2018 準則，經調整修正後，無產生實質性錯誤。

(2)溫室氣體減量目標、策略及具體行動計畫

敘明溫室氣體減量基準年及其數據、減量目標、策略及具體行動計畫與減量目標達成情形。

- 1.溫室氣體減量基準年原為 2021 年，因 2023 年增加盤查美國製造中心，故調整基準年至 2023 年。
- 2.因正瀚生技股份有限公司是屬於研發型企業，未排放大量溫室氣體，溫室氣體排放高、低取決於研發工項執行狀況。
- 3.2023 年太陽能光電發電量已占總用電量 10%，再持續執行節電作業下預估 2024 年可達 15%。
- 4.依 2021-2023 年溫室氣體盤查結果，因電力產生溫室氣體排放占總排放量約 80%，未來將以購買綠電及增設太陽能光電發電設備來減少溫室氣體排放。

(六)公司履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
一、訂定誠信經營政策及方案				
(一)公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？	√		<p>1.本公司重視信譽，以誠信正直為永續經營之理念，其中「誠信經營守則」及「道德行為準則」為本公司董事、經理人、受僱人或具有實質控制能力者之行為道德標準及誠信經營理念規範，防止利益衝突等不誠信行為發生，並使公司之利害關係人更加瞭解公司。</p> <p>2.本公司董事會之議事係以建立良好治理制度、健全監督功能及強化管理機能為目的，除法令或章程另有規定外，董事會議之進行應依本公司「董事會議事規範」之規定辦理。董事會召開時，議事單位（財務部）應備妥相關資料供與會董事隨時查閱，並視議案內容通知相關部門之人員列席，必要時亦得邀請會計師、律師或其他專業人士列席會議。</p>	尚無重大差異。
(二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？	√		<p>本公司誠信經營守則已訂定相關防範措施，並鼓勵內部及外部人員檢舉不誠信行為或不當行為。另為確保誠信經營之落實，本公司建立有效之會計制度及內部控制制度，內部稽核人員定期查核各項制度遵循之情形，並向董事會報告。</p>	尚無重大差異。
(三)公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	√		<p>本公司訂有「誠信經營守則」，藉以規範企業之作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度等運作情形，並且落實執行。</p>	尚無重大差異。
二、落實誠信經營				
(一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？	√		<p>本公司與交易相對人進行交易活動前，會對其進行包含誠信行為在內之各種評估，以避免與有不誠信行為紀錄者進行交易。</p>	尚無重大差異。
(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單	√		<p>本公司訂有「誠信經營守則」與「誠信經營作業程序及行為指南」，由財</p>	尚無重大差異。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
位，並定期（至少一年一次）向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？			務部負責誠信經營政策與防範方案之制定及監督執行，並於 113 年 2 月 27 日向董事會報告其執行情形。
(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	√		本公司訂定「誠信經營守則」，制定防止利益衝突政策，藉以規範同仁所需遵循之企業行為準則，相關內部規章係公佈於公司網站，且進行定期教育訓練，並有適當陳述管道，若發現或接獲檢舉涉有不誠信或違法行為時，由專責人員處理。
(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	√		<p>本公司已建立有效之會計制度、內部控制制度以確保誠信經營之落實。</p> <p>1. 會計制度：為落實誠信經營，本公司已建立有效的會計制度。本公司會計制度係遵照證券交易法、公司法、商業會計法、證券發行人財務報告編製準則及國際財務報導準則等相關法令及原則規範而訂立，並配合公司規章設計，期能符合實際作業需求。</p> <p>2. 內部控制制度：本公司定期修訂內部控制制度，及時因應環境的改變，以調整內部控制制度之設計及執行，提升內部稽核部門的檢查品質及效率，並將修訂後之結果呈報審計委員會及董事會核准。內部稽核每年評估公司風險擬定年度稽核計畫，並依計畫進行查核、出具稽核報告、持續追蹤報告改善情形，並於每年進行內控自評作業。本公司內部稽核主管定期與審計委員會委員溝通稽核報告結果及其追蹤報告執行情形，並於審計委員會會議及董事會中向獨立董事進行稽核業務報告及討論，對於稽核業務執行情形及成效皆已充分溝通。</p>
(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	√		本公司各部門依據每年的需求提出預算，並提供員工外部專業訓練補助及內部教育訓練課程，以提升員工對誠信行為之認知。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
三、公司檢舉制度之運作情形				
(一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	√		本公司已訂定相關獎懲措施，並提供檢舉管道，且不定期檢討修正。	尚無重大差異。
(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	√		本公司對於所接獲之通報及後續之調查，均採取保密及嚴謹之態度進行。	尚無重大差異。
(三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	√		本公司提供正當且獨立之檢舉管道，並對檢舉人身份及檢舉內容確實保密，以維護檢舉人之安全。	尚無重大差異。
四、加強資訊揭露				
(一)公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	√		本公司網站已建置專區，且依規定定期及不定期於公開資訊觀測站申報各項財務、業務等資訊，並揭露誠信經營守則內容。	尚無重大差異。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司訂有「誠信經營守則」並落實施行，符合「上市上櫃公司誠信經營守則」及相關法令。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：（如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形）				
<p>(一)本公司為落實誠信經營，除依「上市上櫃公司誠信經營守則」制定本公司「誠信經營守則」外，另訂定其他內部規章；如「誠信經營作業程序及行為指南」、「道德行為準則」及「防範內線交易管理程序」等以資遵循。</p> <p>(二)本公司「道德行為準則」中訂有利益衝突迴避之相關規範，相關人員應迴避任何可能造成個人利益與公司利益之衝突，公司於收到相關人員主動報告其行為違反迴避利益衝突原則時，應由董事長（適用於董事）或人力資源最高主管（適用於董事以外之相關人員）會同當事人所屬組織之最高主管共同研商處理原則，並呈總經理核准（適用於董事以外之相關人員），或交由董事會（適用於董事）處理。</p> <p>(三)本公司「董事會議事規範」中規範董事對於會議事項，與其自身或其代表之法人有利害關係者，應於當次董事會說明其利害關係之重要內容，如有傷害公司利益之虞時，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。</p>				
<p>(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式： 有關公司治理守則相關規章，本公司已訂定公司治理實務守則、股東會議事規則、董事會議事規範、誠信經營守則、誠信經營作業程序及行為指南等，目前均已揭露於公司網站及公開資訊觀測站公司專區、股東會年報及議事手冊中亦揭露相關規章，可至公司網站及公開資訊觀測站查詢。</p> <p>(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：請參閱本公司網站(http://www.chbio.com.tw)</p>				

(九)內部控制制度執行狀況

1.內部控制聲明書

正瀚生技股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：113年2月27日

本公司民國 112 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率（含獲利、績效及保障資產安全等）、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」（以下簡稱「處理準則」）規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國112年12月31日之內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國113年2月27日董事會通過，出席董事九人中，無人持反對意見，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

正瀚生技股份有限公司



董事長：吳正邦

簽章



總經理：黃卓君

簽章



2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：



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

內部控制制度審查確信報告

正瀚生技股份有限公司公鑒：

後附正瀚生技股份有限公司民國 112 年 12 月 31 日謂經評估其與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度，於民國 113 年 2 月 27 日係有效設計及執行之聲明書，業經本會計師執行合理確信審查程序竣事。

標的、標的資訊與適用基準

本確信案件之標的及標的資訊係正瀚生技股份有限公司與外部財務報導和保障資產安全有關之內部控制制度於民國 112 年 12 月 31 日之設計及執行情形，及正瀚生技股份有限公司於民國 113 年 2 月 27 日所出具謂經評估其與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度係有效設計及執行之聲明書。

用以衡量或評估上開確信標的之適用基準係「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」之內部控制制度有效性判斷項目。

先天限制

由於任何內部控制制度均有其先天上之限制，故正瀚生技股份有限公司上述內部控制制度仍可能未能預防或偵測出業已發生之錯誤或舞弊。此外，未來之環境可能變遷，遵循內部控制制度之程度亦可能降低，故在本期有效之內部控制制度，並不表示在未來亦必有效。

管理階層之責任

管理階層之責任係依據相關法令規章建立內部控制制度，且隨時檢討，以維持內部控制制度之設計及執行持續有效，並於評估其有效性後，據以出具內部控制制度聲明書。

會計師之責任

本會計師之責任係依照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」及確信準則 3000 號「非屬歷史性財務資訊查核或核閱之確信案件」對確信標的執行必要程序以取得合理確信，並對確信標的在所有重大方面是否遵循適用基準及是否允當表達表示結論。

獨立性及品質管理規範

本會計師及所隸屬會計師事務所已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性及其他道德規範之規定，該規範之基本原則為正直、公正客觀、專業能力及專業上應有之注意、保密及專業行為。此外，本會計師所隸屬會計師事務所遵循品質管理準則，維持完備之品質管理制度，包含與遵循職業道德規範、專業準則及所適用法令相關之書面政策及程序。



所執行程序之彙總說明

本會計師係基於專業判斷規劃及執行必要程序，以獲取相關確信標的之證據。所執行之程序包括瞭解公司內部控制制度、評估管理階層評估整體內部控制制度有效性之過程、測試及評估其與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度設計及執行之有效性，以及本會計師認為必要之其他審查程序。本會計師相信此項審查工作可對所表示之結論提供合理之依據。

確信結論

依本會計師意見，依照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」之內部控制制度有效性判斷項目判斷，正瀚生技股份有限公司與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度於民國 112 年 12 月 31 日之設計及執行，在所有重大方面可維持有效性；正瀚生技股份有限公司於民國 113 年 2 月 27 日所出具謂經評估其與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度係有效設計及執行之聲明書，在所有重大方面則屬允當。

安侯建業聯合會計師事務所

郭士華

會計師

洪宇信



中華民國一一三年四月十五日

(十)最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1.股東會重要決議

開會日期	會議名稱	重要決議事項	執行情形				
112/5/24	股東常會	承認本公司一一一 年度營業報告書及 財務報表。	(1)贊成權數 76,726,613 權，占出席股東表決 權數 99.89%。 (2)已公告於公開資訊觀測站。				
		承認本公司一一一 年度盈餘分配案。	(1)贊成權數 76,726,613 權，占出席股東表決 權數 99.89%。 (2)已公告於公開資訊觀測站。 (3)業於 112 年 2 月 21 日董事會決議通過分 配現金股利總額 376,682,040 元，每股配 發新臺幣 3.88 元，並訂定除息基準日為 112 年 3 月 20 日，現金股利發放日為 112 年 4 月 10 日。				
		本公司修訂「公司章 程」案。	(1)贊成權數 76,727,750 權，占出席股東表決 權數 99.89%。 (2)112 年 5 月 31 日國科會准予登記，並已將 修正後公司章程公告於公司網站。				
		本公司補選董事案。	(1)選舉結果： <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 20%;">身分別</th> <th style="width: 50%;">姓名</th> <th style="width: 30%;">當選權數</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>董事</td> <td>Loveland Products Canada Inc.</td> <td>76,636,567 權</td> </tr> </tbody> </table> (2)112 年 5 月 31 日國科會准予登記。	身分別	姓名	當選權數	董事
身分別	姓名	當選權數					
董事	Loveland Products Canada Inc.	76,636,567 權					

2. 董事會重要決議

開會日期	會議名稱	重要決議事項
112/2/21	第四屆 第15次	(1)本公司一一一年度營業報告書及財務表冊。 (2)本公司一一一年度董事、功能性委員及經理人績效評估結果及酬勞、報酬案。 (3)本公司一一一年度員工酬勞及董事酬勞分配案。 (4)本公司一一一年度盈餘分配案。 (5)本公司一一一年度股東股息及紅利分派情形報告案。 (6)本公司修訂「公司章程」案。 (7)召開一一二年股東常會之時間、地點及案由。 (8)修訂本公司「印鑑管理辦法」、「公司治理實務守則」、「永續發展實務守則」及「防範內線交易管理程序」案。 (9)本公司簽證會計師獨立性之評估案。 (10)本公司一一一年度內部控制制度聲明書案。
112/3/14	第四屆 第16次	(1)本公司補選董事案。 (2)本公司董事候選人提名案。 (3)修正一一二年股東常會之案由。
112/5/9	第四屆 第17次	(1)擬制定本公司預先核准非確信服務政策之一般性原則。 (2)本公司因會計師事務所內部輪調更換會計師。 (3)簽證會計師委任報酬案。 (4)本公司一一二年第一季財務報表。 (5)修訂本公司「股東會議事規則」案。
112/5/24	第四屆 第18次	(1)本公司一一二年第二季至第三季財務預測案。 (2)本公司現金收支預測表案。 (3)本公司為掌握原料的質量及提升市場競爭力，規劃朝多元化業務發展，擬進行策略性投資案。
112/8/8	第四屆 第19次	(1)本公司一一二年第二季合併財務報表。 (2)本公司一一二年第三季至第四季財務預測案。 (3)本公司現金收支預測表。 (4)本公司一一二年上半年度盈餘分配案。 (5)本公司彰濱廠廠房租賃案。 (6)本公司組織圖調整案。 (7)本公司擬向摩根大通集團銀行申請供應鏈金融計畫案。
112/9/28	第四屆 第20次	(1)為因應創新板法令修訂及配合本公司申請創新板上市案，擬協調特定股東提撥已發行股份，配合創新板上市公開承銷之過額配售，及協調特定股東在創新板上市掛牌後股票於一定期間送存集保案。 (2)本公司依法令更正一一二年第三季至一一二年第四季財務預測案。 (3)本公司現金收支預測表。 (4)本公司為提升整體財務調度之穩健性及靈活度，申請「經濟部協助中小型事業疫後振興專案貸款」，擬向中國信託商業銀行增加申請短期貸款額度。

開會日期	會議名稱	重要決議事項
112/10/26	第四屆 第21次	(1)本公司擬辦理初次上市掛牌前辦理現金增資發行新股案。 (2)本公司一一二年度第四季至一一三年度第一季財務預測及現金收支預測表案。 (3)本公司現金收支預測表。 (4)本公司擬與主辦證券承銷商富邦綜合證券股份有限公司簽訂委任公司遵循中華民國法令暨交易所上市相關規章之委任契約案。 (5)修訂本公司「核決權限管理辦法」案。 (6)修訂本公司「薪資報酬委員會組織規程」案。
112/11/7	第四屆 第22次	(1)本公司一一二年度第三季合併財務報表。 (2)本公司一一二年度辦理現金增資之經理人認股案。 (3)本公司為提升整體財務調度之穩健性及靈活度，擬向銀行申請融資額度。 (4)修訂本公司「電腦化資訊系統循環」案。
112/12/12	第四屆 第23次	(1)本公司董事長及經理人一一二年度年終獎金案。 (2)本公司一一三年度營運計畫及預算案。 (3)本公司董事及重要職員責任保險續保案。 (4)本公司及 100%投資之子公司 CH Biotech, LLC.之一一三年度稽核計畫案。
113/2/27	第四屆 第24次	(1)本公司一一二年度營業報告書及財務表冊。 (2)本公司一一二年度董事、功能性委員及經理人績效評估結果及酬勞、報酬案。 (3)本公司一一二年度員工酬勞及董事酬勞分配案。 (4)本公司一一二年度盈餘分配案。 (5)本公司一一二年度股東股息及紅利分派情形報告案。 (6)本公司組織圖調整案。 (7)本公司為掌握原料的質量及提升市場競爭力，規劃朝多元化業務發展，擬進行策略性投資案。 (8)本公司彰濱工業區發酵廠進度說明與預算追加案。 (9)本公司第一季顧問委任案。 (10)本公司修訂「董事會議事規範」案。 (11)本公司修訂「審計委員會組織規程」案。 (12)全面改選董事案。 (13)本公司九席董事候選人提名案。 (14)解除新任董事競業禁止之限制案。 (15)召開一一三年度股東常會之時間、地點及案由。 (16)本公司為購置工業用不動產，擬向金融行庫申貸授信額度。 (17)本公司為購置彰濱產業園區工業用地，擬向金融行庫申貸授信額度。 (18)本公司簽證會計師獨立性之評估案。 (19)本公司一一二年度內部控制制度聲明書案。

開會日期	會議名稱	重要決議事項
113/3/26	第四屆 第25次	(1)為激勵員工及增進員工福利，本公司擬實施員工持股信託案。 (2)本公司追認顧問委任案。 (3)本公司第一季顧問續任案。

(十二)最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形：無此情形。

五、簽證會計師公費資訊

單位：新臺幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費	合計	備註
安侯建業聯合會計師事務所	郭士華 張字信	112/1/1~112/12/31	2,150	2,505	4,655	稅務簽證、TP 移轉訂價服務、出差車馬費、內控制度專案審查、協議程序、上市輔導等共計 2,482 千元。

註：會計師獨立性評估結果：

評估內容	評估結果
1.非為公司或關係企業之受僱人。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
2.非公司或其關係企業之董事（但如為公司或其母公司、公司直接或間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限）。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
3.非本人及配偶，未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
4.非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
5.非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
6.非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
7.未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
8.未有公司法第 30 條各款情事之一。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
9.未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
10.最近二年內不得擔任本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
11.不得涉及本公司制定決策之管理職能。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
12.如期完成本公司各期財簽。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
13.如期完成轉投資公司各期財務查核。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
14.不定期提供本公司財務、稅務諮詢服務。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
經評估後，委任簽證會計師皆未有以上獨立性評估項目所述情事，並符合適任性之評估標準，可確認簽證會計師出具財務報告之可信賴度無虞。	

(一)更換會計師事務所且更換年度所給付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：不適用。

(二)審計公費較前一年度減少達百分之十以上者：無。

六、更換會計師資訊

(一)關於前任會計師

更換日期	112年4月11日		
更換原因及說明	配合安侯建業聯合會計師事務所業務調整		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	情況		
	主動終止委任	不適用	不適用
	不再接受(繼續)委任	不適用	不適用
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無		
與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務
			財務報告之揭露
			查核範圍或步驟
			其他
	無	√	
	說明		
其他揭露事項 (本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)	無		

(二)關於繼任會計師

事務所名稱	安侯建業聯合會計師事務所
會計師姓名	郭士華、張字信
委任之日期	112年4月11日
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	不適用
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	不適用

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職稱	姓名	112 年度		113 年截至 3 月 23 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長暨持股 超過 10% 大股 東	兆淞投資有限公司 代表人：吳正邦	—	—	—	—
	吳正邦	—	—	—	—
董事	韓光甫	—	—	—	—
董事	Brent Randall Smith (註 1)	—	—	—	—
董事	邱兆宗	—	—	—	—
董事	周永銘	—	—	—	—
董事	徐顯國	—	—	—	—
董事暨持股超 過 10% 大股東	Loveland Products Canada Inc. (註 2)	—	—	—	—
	代表人：Robert James Christopher Clayton (註 2)	—	—	—	—
獨立董事	賴博雄	—	—	—	—
獨立董事	郭建忠	—	—	—	—
獨立董事	邱永祥	—	—	—	—
總經理	黃卓君	9,000	—	—	—
管理部副總經理	林木生	6,000	—	—	—
財務部協理	林秀奉	—	—	—	—
研發部主管	李桂俊	—	—	—	—
會計部經理	羅心君	(5,000)	—	—	—

註 1：112 年 3 月 2 日 Brent Randall Smith 董事辭任，前述人員股權移轉及質押情形僅揭露在職期間資料。

註 2：112 年 5 月 24 日 Loveland Products Canada Inc. 董事新任，前述人員股權移轉及質押情形僅揭露在職期間資料。

(二)股權移轉之相對人為關係人者資訊：無。

(三)股權質押之相對人為關係人者資訊：無。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

113年3月23日；單位：股；%

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係(註3)		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	
Loveland Products Canada Inc. 代表人：Jesse Hamonic	23,115,040	22.49%	—	—	—	—	—	—	—
兆淞投資有限公司 代表人：吳正邦	18,230,810	17.73%	—	—	—	—	Wealth Milestone Investment Corp.	負責人同一人	—
	2,962,374	2.88%	—	—	24,322,139	23.66%			—
Wealth Milestone Investment Corp. 代表人：吳正邦	6,091,329	5.93%	—	—	—	—	兆淞投資有限公司	負責人同一人	—
	2,962,374	2.88%	—	—	24,322,139	23.66%			—
Tenfold Holdings, LLC 代表人：David Lanciault	4,623,006	4.50%	—	—	—	—	—	—	—
	—	—	—	—	—	—	—	—	—
HIGH PROFIT TRADING LIMITED 代表人：管利華	3,609,027	3.51%	—	—	—	—	—	—	—
	—	—	—	—	—	—	—	—	—
吳正邦	2,962,374	2.88%	—	—	24,322,139	23.66%	兆淞投資有限公司 Wealth Milestone Investment Corp.	為左列公司之負責人	—
EXCELLENT VISION INVESTMENT LTD. 代表人：韓光甫	2,746,252	2.67%	—	—	—	—	—	—	—
	—	—	602,389	0.59%	2,746,252	2.67%	—	—	—
王傑	2,500,000	2.43%	—	—	—	—	—	—	—
牛濟滄	2,205,061	2.15%	—	—	2,138,910	2.08%	春堂投資有限公司	為左列公司之負責人	—
春堂投資有限公司 代表人：牛濟滄	2,138,910	2.08%	—	—	—	—	—	—	—
	2,205,061	2.15%	—	—	2,138,910	2.08%	牛濟滄	左列關係人為春堂投資有限公司之負責人	—

註1：應將前十名股東全部列示，屬法人股東者應將法人股東名稱及代表人姓名分別列示。

註2：持股比例之計算係指分別以自己名義、配偶、未成年子女或利用他人名義計算持股比率。

註3：將前揭所列示之股東包括法人及自然人，應依發行人財務報告編製準則規定揭露彼此間之關係。

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：無。

肆、募資情形

一、公司資本及股份發行情形

(一)股本來源

1.股份種類

113年3月23日；單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	102,800,000	47,200,000	150,000,000	112年12月21日股票上市

2.股本形成經過

最近五年度及截至年報刊印日止股本變動情形：

113年3月23日；單位：千股；新臺幣千元

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
102.11	10	100	1,000	100	1,000	設立股本現金1,000千元	無	註1
103.01	10	600	6,000	600	6,000	現金增資 5,000 千元	無	註2
103.11	10	40,000	400,000	30,000	300,000	現金增資 294,000 千元	無	註3
106.10	10	80,000	800,000	50,940	509,400	盈餘轉增資 209,400 千元	無	註4
107.02	140	80,000	800,000	53,487	534,870	現金增資 25,470 千元	無	註5
107.08	10	80,000	800,000	60,000	600,000	盈餘轉增資 65,130 千元	無	註6
108.07	10	100,000	1,000,000	80,400	804,000	盈餘轉增資 204,000 千元	無	註7
109.08	10	100,000	1,000,000	84,420	844,200	盈餘轉增資 40,200 千元	無	註8
110.07	10	150,000	1,500,000	84,420	844,200	公司章程變更核定股本	無	註9
111.08	10	150,000	1,500,000	97,083	970,830	盈餘轉增資 126,630 千元	無	註10
112.12	60	150,000	1,500,000	102,800	1,028,000	現金增資 57,170 千元	無	註11

註1：新北市政府 102.11.29 北府經司字第 1025075953 號函核准。

註2：經濟部 103.1.3 經授中字第 10333001680 號函核准。

註3：經濟部 103.11.14 經授中字第 10333876920 號函核准。

註4：經濟部 106.10.11 經授商字第 10601140960 號函核准。

註5：經濟部 107.2.23 經授商字第 10701014230 號函核准。

註6：科技部 107.8.7 中商字第 1070019455 號函核准。

註7：科技部 108.7.15 中商字第 1080014875 號函核准。

註8：科技部 109.8.5 中商字第 1090016186 號函核准。

註9：科技部 110.7.15 中商字第 1100015646 號函核准。

註10：國科會 111.8.8 中商字第 1110018912 號函核准。

註11：國科會 112.12.27 中商字第 1120029853 號函核准。

(二)股東結構

113年3月23日；單位：人；股；%

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外人	合計
人數	0	2	22	2,142	27	2,193
持有股數	0	11,000	24,573,640	27,564,313	50,651,047	102,800,000
持股比例	0.00	0.01	23.91	26.81	49.27	100.00

註：上列股東結構並無陸資持股。

(三)股權分散情形

113年3月23日；單位：人；股；%

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1~999	522	93,823	0.09
1,000~5,000	1,101	2,422,932	2.36
5,001~10,000	221	1,666,511	1.62
10,001~15,000	91	1,118,880	1.09
15,001~20,000	41	743,440	0.72
20,001~30,000	61	1,497,286	1.46
30,001~40,000	37	1,287,357	1.25
40,001~50,000	25	1,151,783	1.12
50,001~100,000	36	2,591,708	2.52
100,001~200,000	21	2,879,750	2.80
200,001~400,000	11	3,064,444	2.98
400,001~600,000	4	1,973,029	1.92
600,001~800,000	4	2,662,084	2.59
800,001~1,000,000	2	1,922,923	1.87
1,000,001 以上	16	77,724,050	75.61
合 計	2,193	102,800,000	100.00

(四)主要股東名單：股權比例達百分之五以上之股東或股權比例占前十名之股東

113年3月23日；單位：股；%

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
Loveland Products Canada Inc.		23,115,040	22.49
兆淞投資有限公司		18,230,810	17.73
Wealth Milestone Investment Corp.		6,091,329	5.93
Tenfold Holdings, LLC		4,623,006	4.50
HIGH PROFIT TRADING LIMITED		3,609,027	3.51
吳正邦		2,962,374	2.88
EXCELLENT VISION INVESTMENT LTD.		2,746,252	2.67
王傑		2,500,000	2.43
牛濟滄		2,205,061	2.15
春堂投資有限公司		2,138,910	2.08

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新臺幣元；千股

年度		111 年度	112 年度
每股市價 (註 1)	最 高	未上市(櫃)	84.70
	最 低	未上市(櫃)	79.30
	平 均	未上市(櫃)	81.50
每股淨值 (註 2)	分 配 前	21.50	24.52
	分 配 後	17.62	21.43
每股盈餘	加權平均股數		102,800
	每 股 盈 餘 (註 3)	調整前	4.79
		調整後	4.79
每股股利	現金股利		4.09 (註 8)
	無償 配股	盈餘配股	—
		資本公積配股	—
	累積未付股利(註 4)		—
投資報酬 分析	本益比(註 5)		17.12
	本利比(註 6)		19.93
	現金股利殖利率(註 7)		5.02%

註1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價，本公司股票業於112年12月21日上市。

註2：請以年底已發行之股數為準並依據董事會或次年度股東會決議分配之情形填列。112年度盈餘分配業於113年2月27日經董事會決議，113年現金股利於113年4月12日發放。

註3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘（調整前）。

註6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註8：請參閱本年報「肆、募資情形(六)公司股利政策及執行狀況2.本年度股東會(已)擬議股利分派之情形」。

註9：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核(核閱)之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

(六)公司股利政策及執行狀況

1.本公司章程所定之股利政策

本公司盈餘分派或虧損撥補，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稅款，依法彌補累積虧損，預估保留員工及董事酬勞，提撥百分之十為法定盈餘公積。但法定盈餘公積已達實收資本額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。

年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、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資本總額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。

依第二項或第三項規定程序，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。

本公司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股利，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。

2.本年度股東會（已）擬議股利分派之情形

本公司112年度盈餘分派案業經113年2月27日董事會決議，分派情形如下表：

112年度盈餘分配表

單位：新臺幣元

項 目	金 額
期初未分配盈餘	186,640,589
112年本期淨利	463,290,610
確定福利計畫之再衡量數	(691,836)
迴轉權益減項特別盈餘公積	12,026,369
提列法定盈餘公積	(5,828,624)
本期可供分配盈餘	602,979,486
可分配項目	
112年上半年度現金股利 (每股新臺幣 1 元)	(97,083,000)
112年下半年度現金股利 (每股新臺幣 3.09 元)	(317,652,000)
保留未分配盈餘	188,244,486

註：現金股利係由本公司董事會決議後辦理，為股東常會報告事項，112年現金股利分別於112年10月18日及113年4月12日發放。

(七)本次股東會擬議之無償配股對本公司營業績效及每股盈餘之影響：本公司本年度盈餘無配發股票股利，故不適用。

(八)員工、董事酬勞

1. 公司章程所載員工及董事酬勞之成數或範圍：

本公司年度如有獲利，應提撥百分之三至十作為員工酬勞及不高於百分之五做為董事酬勞，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之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。

2. 本期估列員工、董事酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

(1) 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞 3%~10%，董事酬勞不高於 5%。本期估列之公司章程所載員工紅利及董事酬勞金額之估列基礎：員工酬勞 5%、董事酬勞 3%。

(2) 股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：若事後股東會決議日，實際配發員工紅利及董事酬勞與原估計數有差異時，則列為股東會決議當年度之損益。

3. 董事會通過分派酬勞情形：

(1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異，應揭露差異數、原因及處理情形：依據本公司章程，112 年度議配發員工酬勞新臺幣 31,577 千元，全部以現金發放，董事酬勞新臺幣 18,946 千元，業經 113 年 2 月 27 日薪資報酬委員會、審計委員會及董事會決議通過，並已全數發放完畢。

(2) 以股票分派之員工酬勞金額占本期稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：未配發員工股票紅利。

4. 股東會報告分派酬勞情形及結果：

本公司 112 年度以現金分配之員工酬勞及董事酬金，業經 113 年 2 月 27 日薪資報酬委員會及董事會決議通過，已全數發放完畢，董事會決議分派董事酬勞與認列費用年度估計金額無差異。

5. 前一年度員工、董事酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工、董事酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

本公司 111 年度實際派發員工酬勞及董事酬勞與董事會決議分配金額無差異。

(九)公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債（含海外公司債）辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購辦理情形：無。

八、受讓其他公司股份發行新股辦理情形：無。

九、資金運用計畫執行情形

(一)計畫內容

- 1.目的事業主管機關核准日期及文號：中華民國 112 年 11 月 13 日臺證上一字第 1121805443 號函核准。
- 2.本次計畫所需資金總金額：新臺幣 343,020 千元。
- 3.資金來源：
現金增資發行新股 5,717 千股，每股面額新臺幣 10 元整元，計新臺幣 57,170 千元，競價拍賣最低承銷價格係以向中華民國證券商業同業公會申報競價拍賣約定書前興櫃有成交之 30 個營業日其成交均價扣除無償配股除權（或減資除權）除息後簡單算術平均數之七成為上限，訂為每股新臺幣 55.56 元，依投標價格高者優先得標，每一得標人應依其得標價格認購，本次競價拍賣得標總金額為新臺幣 411,436 千元；公開承銷價格則以各得標單之價格及其數量加權平均所得之價格每股新臺幣 79.97 元為之，惟均價高於最低承銷價格之 1.08 倍，故每股發行價格以新臺幣 60 元溢價發行。另員工認購募集資金為新臺幣 34,320 千元，募集總金額 445,756 千元。
- 4.現金增資計畫項目、資金運用進度及預計可能產生效益：

單位：新臺幣千元

計畫項目	預定完成期限	所需資金總額	預定資金運用進度
			113 年第一季
償還銀行長期借款	113 年第一季	343,020	343,020
充實營運資金	113 年第一季	102,736	102,736
合計		445,756	445,756

- 5.預計可能產生之效益：

(1)償還銀行長期借款

本次計畫以 343,020 千元用於償還銀行長期借款，以降低財務成本，健全財務結構。以目前本公司長期借款利率 1.968%計算，預計 113 年度可節省利息支出 5,659 千元，往後每年度可節省 6,751 千元（計算如下），除減輕財務負擔外，亦可提升償債能力、健全財務結構及降低對金融機構之依存度，有助於公司未來中長期整體營運發展及資金靈活調度之彈性，對本公司整體營運發展及強化財務結構均有正面助益。

利息支出假設計算如下：

2024 年(3~12 月)節省利息支出=343,020 千元*1.968%*306/365=5,659 千元、

2025 年~往後年度=343,020 千元 *1.968%=6,751 千元。

(2)充實營運資金

本次計畫項目中因競價拍賣多募集之資金 102,736 千元用於充實營運資金，可使本公司之自有資金更形充裕，增加長期資金穩定度，提高中長期競爭力，並強化財務結構，對本公司業務成長及整體營運發展均有正面之助益。

- 6.變更計畫內容、資金來源與運用、變更原因、變更前後效益及變更計畫提報股東會之日期：不適用。

(二)執行情形

截至 113 年第一季止，本公司累積資金支用金額用於償還銀行長期借款及充實營運資金為 445,756 千元，累計執行進度 100%，已全數執行完畢。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1.所營業務之主要內容

本公司為行政院農委會審定之農業科技公司(中華民國 104 年 12 月 17 日)和經濟部審定的生技新藥公司(中華民國 110 年 5 月 19 日)，主營業務為農業生技新藥之研究、開發、生產與銷售。

本公司瞄準世界農業市場需求商機，自主創新核心關鍵技術，研發契合現代農業生產需求之高效、精準、低碳的植物生長調節劑 (Plant Growth Regulator，以下簡稱 PGR)和肥料產品。本公司產品獨到創新特色在於：

- (1)減少作物生產環節的碳排放。
- (2)保護氣候變遷下的糧食生產。
- (3)降低農作物種植的能源投入。

2.營業比重

本公司之產品主要分為 PGR 及肥料，最近二年度營業比重如下：

單位：新臺幣千元；%

主要產品	111 年度		112 年度	
	營業收入	比重	營業收入	比重
PGR	1,111,439	77.50	1,248,604	82.42
肥料	317,417	22.13	261,706	17.28
其他	5,259	0.37	4,519	0.30
合計	1,434,115	100.00	1,514,829	100.00

3.本公司目前之商品(服務)項目

產品類別	主要產品名稱	用途與特色
PGR	MegaGro L (Radiate)	主要用於糧食作物，減少除草劑的藥害，改善根系建成。 提升作物固碳和氮同化能力，減少肥料的流失，有益於減少作物生產之碳排和肥料投入。
	Promote (OnWard、AGX21028/InnoCharge)	用於糧食作物與經濟作物，促進營養物質更多地分配到穀粒和果實，降低作物殘體部分(秸稈和枯葉)之比例。 提升肥料利用效率，降低作物生產的能耗，減少作物殘體處理的碳排放。
	Persevere (Endurance)	主要用於經濟作物，啟動作物對不良氣候因子之防禦機制，適用於不良氣候的種植地區與季節之作物生產。 契合全球氣候變遷趨勢下的作物生產和糧食產量的保證之需求，具有促進當今和未來農業發展的前瞻性。
	Promote Max (OnWard Max)	為 OnWard 的升級版商品，通過劑型和應用方法的改善，拓展 OnWard 產品的市場應用範圍，強化產品競爭力。
	MegaGro 2.0 (Radiate NEXT)	主要用於作物生殖生長期(始花期至籽粒充實期)，強化地上部光合作用以及抗逆境能力，有效產生及轉換能量，增加作物經濟產

產品類別	主要產品名稱	用途與特色
		量。與同系列商品 Radiate 共同效力於降低農業生產之碳排放。
肥料(註)	客戶訂製,協助客戶登記	NutriSync D /MicroSync D 用於雙子葉植物(豆類和瓜果類),提供最優化的營養組合,促進礦物營養定向分配到果實中。 提升營養元素的利用效率,節約農作物種植的肥料投入。
		NutriSync M /MicroSync M 用於單子葉植物(穀類),提供最優化的營養組合,促進礦物營養定向分配到穀粒中。 提升營養元素的利用效率,節約農作物種植的肥料投入。
		NutriSync 3D 用於雙子葉植物(豆類和瓜果類),與除草劑、殺蟲劑和殺菌劑混合使用的同時,提供最優化的營養組合,促進礦物營養定向分配到果實中。 除具備 NutriSync D 的特色之外,還兼具減少農化產品施用的工序與成本,節約作物生產的能耗投入。
	肥料添加劑,無須登記	Additive (CHB 6030、CHB 7001、CHB 6020) 為基礎肥(氮、磷、鉀)生產商之需求產品,添加於基礎肥的生產配方之中,用於防止肥傷,提升肥料的利用效率。 提供基礎肥升級方案,促進肥料行業的共同發展。

註：本公司肥料產品為專用性肥料，有別於氮、磷、鉀等基礎型肥料，專用性肥料是依循各種作物各時期特定的養分需求來設計之高效肥料。

4. 計畫開發之新商品(服務)

產品類別	計畫開發之主要產品和其應用說明	
PGR	Fruit Quality Enhancer	用於果樹,改善果實的外觀品質和風味品質,提升市場價值。
	Disease Suppression	用於糧食作物與經濟作物,啟動作物對病害的自身防禦機制,為作物病蟲害防治提供農藥手段之外的新措施。
	Strive(CHB-SR)	主要用於糧食作物,啟動作物對不良氣候的自身防禦機制,在日益惡化的氣候條件下為作物生產提供安全保障措施。
	Nursery Brancher	用於觀賞作物,以改善其株型結構,提升其觀賞價值。
	Foliar Nitrogen Assimilation	用於糧食作物與經濟作物,增加作物對氮肥的吸收、轉運和同化效率,促進氮肥向蛋白質的轉化過程,提升作物的產量和品質,降低作物生產中的氮肥流失與能源損耗。
肥料	胺基酸及胜肽產品	是一種蛋白質水解物,可促進作物生長,增加植物氮同化酵素活性、提高植物對環境逆境抗性、促進根系生長及增加植物養分吸收並提高產量。對種子發芽、植物生長有優異的促進作用。

(二) 產業概況

1. 產業之現況與發展

(1) 植物生長調節劑(PGR)

① PGR 產品概述

PGR 為合成或萃取而來之化學物質，與植物內源激素產生相同信號傳遞、調節指揮與誘導作物，可對植物的生長發育產生顯著調節作用的微量生物活性物質。PGR 的研究為科技發展水準的指標之一。

PGR 的特性為用量低、成效快且效果顯著，能在農業上達到高產量、優質農產品和環保節約用途之重要農化產品。一般常用於增強作物的抗寒、抗旱、抗鹽害及抗病蟲害的能力亦可透過株型調控功效來減少整枝、修剪措施，也可用於達成疏花、疏果及授粉等，促進現代農業大規模、大型機械化之發展，包括機械化播種、採收等，減少傳統農業所需的大量人力投入，有助於社會經濟發展。PGR 產品之重要應用依作物分類如下：

糧食作物 (例如小麥、大豆、玉米)	經濟作物 (例如水果、蔬菜、棉花、飲料作物)	景觀作物和草坪
<ul style="list-style-type: none"> · 種子處理劑 · 除草劑保護劑 · 矮化抗倒伏劑 	<ul style="list-style-type: none"> · 疏花、疏果 · 催熟劑與落葉劑 · 調整果實成熟時間 · 管理果實大小及形狀 · 保護移栽後生長 · 促進果實著色 	<ul style="list-style-type: none"> · 調整草坪高度 · 改善植物外觀和適銷性

資料來源：現代植物生長調節劑技術手冊, 2018

② PGR 之全球與美國市場概況

2023 年全球 PGR 市場規模約為 33.4 億美元，預估以複合成長率 7.13% 成長，至 2027 年將達到 54.1 億美元(360iResearch, 2024)。

PGR 市場根據其應用的作物別進行劃分，依市場份額大小，依序為糧食作物（如玉米、大豆、小麥等）、水果、蔬菜、草坪草及觀賞植物等（現代植物生長調節劑技術手冊，2018）。

美國為世界農業生產的大國，使用先進的農業技術，生產符合國際出口標準的高質量農業產品，但持續面臨三大問題：長期耕作造成土壤營養下降、人均耕地減少和氣候條件變化。在農化產品用量和耕地減少之限制下，又對高產和高質的農產品有生產需求，推升美國農業對 PGR 產品的需求。

在美國銷售之 PGR 產品受到美國環保局(EPA)的監管，目前在美國 EPA 取得 PGR 原體登記證之廠商數量排名如下表。領先者以 Fine Agrochemicals 公司證數最多，該公司積極參與專利後 PGR 產品之開發；本公司 PGR 原體種類具備獨特性，數量排名第二，而國際農化大廠包括 Bayer、Syngenta、BASF 等業者，並未取得多項 PGR 原體登記，雖多為經營單一大宗之原體及其衍生之 PGR 成品，但持續開發新原體登記證之種類，以求搶占 PGR 市場之先機和擴增成品功效。

美國 EPA 之 PGR 原體登記證統計

廠商	原體登記證
Fine Agrochemicals	15
CH Biotech (正瀚生技)	13
Nufarm	11
Valent	11
Amvac Chemical	9
Bayer Cropscience	6
Loveland Products	5
Syngenta Crop Protection	4
BASF	4
Stoller	5
Repar	4
SEPRO	2

資料來源：本公司整理自美國國家環境保護局(Environmental Protection Agency, EPA)網站 (截至 2023 年 12 月 31 日)。

③ PGR 產業發展

A. 創新的 PGR 產品，追求大幅提高作物單位面積產量和質量

世界人口持續增加，對糧食的需求有增無減，但全球人均耕地面積卻持續下降，預估 2050 年每公頃需要生產五公噸的穀類作物才能滿足糧食需求，與 2005-2007 年的水平相比，必須提高 52% 的糧食生產率(Rattan Lal, 2016, Food and Energy Security)。要持續提高作物單位面積的產量，勢必需要突破創新的農業生技新藥開發，以滿足糧食需求。而 PGR 產品能增加作物的單位產量並提升作物抗逆境的能力，對於提高作物的單位產能至關重要。

B. 符合永續安全之 PGR 產品，逐漸成為實現農地低碳之利器

2021 年之聯合國「氣候變遷綱要公約」第 26 屆締約國大會 (Conference of the Parties) 是繼巴黎協定之後最具影響力的峰會，包含美國等 45 個國家承諾透過政策改革、研究和創新來改變農業和糧食系統，以減少碳排放、保護自然以及保障糧食安全。

PGR 不僅安全性高，且能協助現有農化產品之功效改善，包含調動肥料之成分吸收利用率、提高除草劑和殺菌劑對作物的安全性等，如含有激動素(Tiwari et al., 2019)、 γ -氨基丁酸(Zhao et al., 2019)、油菜素內酯(Shahzad et al., 2018)等成分之產品，對環境和農耕系統之永續安全加以保障。

此外，PGR 能調動作物之營養分配，將營養成分最大化的分配到採收部位，減少作物秸桿等殘留物，以有利於節能減碳的栽種方式，如含有吲哚-3-丁酸(Oul et al., 2017)、縮節胺(Chen et al., 2021)、調環酸鈣(Hytonen et al., 2009)等成分之產品，大幅度減輕農作物生產時人力與機具之投入支出，幫助低碳農業的實現。

C. 能增強作物氣候韌性之產品，減輕極端氣候對農業生產之衝擊

近年來極端氣候現象頻繁發生，美洲熱浪、巴西寒害、西歐暴雨等極端氣候，使全球農作物產量大受影響，導致糧價進一步走高。

PGR 產品為作物生長調節技術，可應用於加強作物自身抵抗逆境的能力，PGR 可以有效緩解傷害、增強作物的活力，或調節作物生長進程

以避開逆境時段，例如多數作物在幼苗期對低溫敏感，使用 PGR 於低溫時仍可促進幼苗生長。

如今，極端氣候事件已成常態，越來越多種植者使用 PGR 產品技術作為常規措施，納入作物栽種計畫，不僅幫助作物抵抗極端氣候的逆境傷害，同時也保障整體產量及品質。越來越多的 PGR 商品聚焦在幫助作物抵抗氣候逆境，氣候變遷對農業生產的不利因素成為對 PGR 產品開發的利基。

(2)肥料

① 肥料產品概述

植物生長需要氮、磷、鉀等大量元素、以及鈣、鎂、硫、鐵、硼、錳、銅、鋅、鋁及氯等次要及微量元素。

肥料是根據植物的生長需求，混合含有一種或多種上述元素的組合物，施用到作物植株或土壤上，以補足土壤肥份的供應不足、改善土壤性質，間接或直接地提高作物產量或品質，為農作物生產的不可或缺的重要資材。

② 肥料全球市場現況

肥料產業發展市場規模大且已相當成熟，整體成長性趨緩。市場分析報告指出，全球肥料市場在 2022 年的規模高達 2,070 億美元估計 2023~2032 年全球肥料的複合增長率約 3.3%(Precedence Research, 2023)，前三大肥料類型為氮、磷、鉀等基礎型肥料。

有別於基礎型肥料，專用性肥料係為肥料市場中的新興概念商品，世界人口的增長、可耕地減少，正在推動精準農業和新技术的開發，專用性肥料為依循各種作物各時期特定的養分需求來設計之高效肥料，幫助作物產量最大化，實踐精準農業的一環，2022 年全球專用性肥料市場規模已達 241.6 億美元，2023~2030 年期間的複合年增長率估計為 7.31%，其增長走勢較基礎型肥料更為強勢(Fortune Business Insights, 2023)。

根據 The Agriculture News 網站統計資料，全球主要化學肥料公司分別為 Nutrien Ltd.、Yara International、Mosaic Company、Israel Chemicals、CF Industries Holdings、Uralkali PJSC 和 K+S AG。根據各公司的 2022 年財報資料，以 Nutrien Ltd.的銷售金額最高，達 378 億美元，其次為 Yara International，銷售金額為 240 億美元。

肥料生產屬於高資本支出產業，新競爭者難以切入主流市場，形成全球廠商大者恆大之局面。但大部分市售肥料產品差異性低，加上肥料應用受到法規監管和環境問題日益嚴重，肥料廠商相繼投入研發或找尋新型肥料技術之合作，希望快速推出具差異性的新產品，尋求小型廠商之創新技術因此成為大廠快速開發新產品之主流開發策略。

③ 肥料產業發展

A.降低天然資源與能源投入的趨勢

肥料產品帶給作物需要的營養成分，為支撐著全人類糧食生產不可或缺的必需品，然而，主流肥料形式被利用率低(氮為 50-70%、磷為 15%、鉀為 50-60%) (Finck, 1992)，為肥料產品長久以來的困境。沒有被作物吸收利用的肥料，就進入土壤與水體，導致水體污染並使土壤鹽化，適耕地進而減縮。逐漸減少的耕地遇上膨脹的人口糧食需求，迫使農民通過增加施肥量來增加農業產量，而環境惡化引起政府、產業和人民的重視。

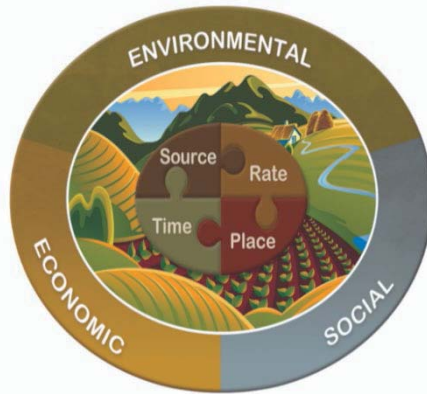
再者，肥料生產仰賴大量天然礦產以及能源消耗，根據 FAO 於 2020 年的全球農業溫室氣體排放調查報告指出，農業行為相關的排放量為全

國所有產業排放總量的 17%，其中，肥料的生產與使用為碳排放的熱點。自 2012 年聯合國推動農化產品減量的目標，各國並陸續跟進，政策限制成為傳統化學肥料的重要影響因子。而聯合國氣候峰會陸續締約減碳排抗暖化之標的，也形成肥料產業不得不快速創新開發之壓力，化肥產業亦已長期開發降低肥料總體使用量的技術和產品，並持續朝提升肥料利用效率、減少肥料施用的能源投入、降低環境污染之方向進行開發。

B. 國際肥料管理方針促使肥料的精準施用趨勢

國際植物營養研究所(International Plant Nutrition Institute, 2014)提倡使用「4Rs」作為對作物種植之肥料管理方針。4Rs 包括：正確的來源/種類（使肥料類型與作物需求匹配）、正確的時間（在作物需要時提供營養）、正確的比例（使肥料的用量與作物需求相匹配）及正確的地方（將營養物保存在農作物可以使用的地方），遵循 4Rs 肥料管理方針能幫助農民最大限度地提高養分施用的經濟、社會及環境效益，聯合國 FAO 亦推薦遵循 4Rs 來採用最合適的肥料來源。肥料產業依據肥料管理方針開發相關產品與方案，力求提高作物營養之均衡性，大幅優化現有肥料產品，以促成施肥能朝精準施用方向改進。

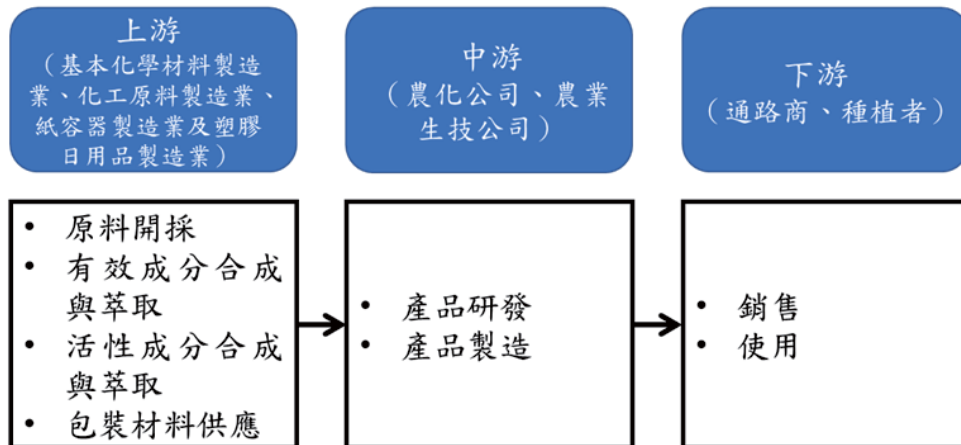
作物種植之肥料管理方針 4Rs



資料來源：International Plant Nutrition Institute, 2014

2. 產業上、中、下游之關聯性

農化產業之上、中、下游關聯性



資料來源：本公司提供

(1)上游產業：提供原料，影響中、下游產品製造與銷售穩定性

農化產業之上游包含基本化學材料製造業、化工原料業、紙容器製造業及塑膠日用品製造業：

- ① 基本化學材料製造業開採萃取磷礦、鉀礦、石油及微量元素礦，提供磷肥、鉀肥、氮肥及微量元素等。
- ② 化工原料製造業開發製程，生產活性成分或有效成分，供中游產業製造產品。
- ③ 紙容器製造業及塑膠日用品製造業提供農化產品使用之包材。

上游的供給量和價格波動會影響農化產業製造成本以及可持續性，所以保證原料與能源的供給穩定性，是農化產業中游和下游的健康發展要素之一，中游的生產布局需優先考慮上游可以在合理製造成本內製造並穩定供應的地區。

(2)中游產業：產品研發與製造，串聯上、下游的供需取向

中游產業為農化公司與農業生技公司，主要為配方研發與成品製造廠，進行配方設計、功效試驗、劑型完善、田間試驗、產品登記以及產品的生產。中游產業向上游購買活性成分或有效成分，經過研發與加工，生產終端產品。中游對原料的使用量及選擇影響上游行業的營業收益，並通過產品之取向及功效來影響下游通路商的市場布局，以及農民的收益。

農化產品劑型的設計與調配，對其效用發揮關鍵作用，劑型的適用性和複配工藝過程的控制，對藥效會起畫龍點睛的重大影響，需要較高的技術水準才能將活性成分及有效成分做最有效益的應用。

(3)下游產業：產品的銷售和使用，影響中游產品開發方向，下游為銷售端和消費者：

- ① 銷售端為通路商，可分為經銷商、中盤商、零售商以及由農民團體所組成之供銷合作社。
- ② 消費者為種植者（農民），為農化產品最終端的使用者。

市場上農化品牌眾多且製劑複雜，農民根據通路商的產品功效說明及農民相互間的口碑傳播進行選購。經由下游通路商的銷售狀況及農民的使用情形，中游業者能即時獲得農民耕種所面臨的問題，間接決定中游業者的生產規模、技術創新與產品開發的方向。

3.產品之各種發展趨勢及競爭情形

(1)PGR 產品之發展趨勢及競爭情形

目前 PGR 有許多特性仍在持續研究，主因 PGR 僅需極低施用量即可改變作物的生理代謝，且不同的製程可能導致 PGR 的效果改變，若 PGR 施用時期錯誤或劑量不當時，就可能引起非預期的植物生理變化。因此 PGR 之研發較為困難，進入門檻高，需要進行詳盡的植物生理研究，具備研發 PGR 實力之公司通常為具備龐大研發投資的國際大廠或專精領域之創新型小規模廠商。

PGR 產品藉由新活性成分的開發、複配技術的開發和新用途拓展等方向，來達成產品之創新，並朝著提高農產質與量、實現低碳農業、幫助作物對抗逆境等方向加以開發。

① PGR 新活性成分的開發與競爭

新活性成分的開發從調節作用之發現、功效測試、量產至取得登記證，所需的時間及資金，對學界及業界來說，都是很大的負擔。但全新的活性成分通常具有其獨特的生理調節作用，可望帶來改革性的創新應用，具備

高度市場價值，因此具有研發能力之廠商仍積極投入新活性成分之開發，創造市場先機。

2010 年至今，新開發並取得美國 EPA 登記證之 PGR 活性成分種類不多，較具代表性者依年代為脫落酸(Valent BioSciences, 2010)、高油菜素內酯 (REPAR, 2010)、水楊酸(Loveland Products, 2012)、茉莉酸甲酯(BASF, 2013)、 γ -氨基丁酸(正瀚生技, 2014)和氯化膽鹼(正瀚生技, 2015)。其中，脫落酸、高油菜素內酯、水楊酸和茉莉酸甲酯屬於植物荷爾蒙，自學術發現至登記許可，歷經數十年。 γ -氨基丁酸和氯化膽鹼則是動植物體天然存在之活性物質，多年來累積有醫學與食品領域之功效與安全性保證，為本公司成功取得美國 EPA 登記證之植物用新型活性成分。

② PGR 活性成分複配之開發與競爭

植物的生長發育是由許多荷爾蒙所共同調控。有效地運用植物荷爾蒙的拮抗與協同作用，許多農業栽培問題亦可迎刃而解。因此，多重 PGR 活性成分複配組合之開發應運而生。複合式配方除可快速擴充產品線之外，更重要的是可達成單體配方所無法成就的功效。但注意成分間的搭配具備高度專業門檻，否則容易發生預期之外的後果，因此全新比例的 PGR 活性成分產品，也是高度的研發技術挑戰。

相較新活性成分的開發，開發複配的成本較小，推向市場的速度也較快，調配兩個以上 PGR 活性成分的比例，以達到最高的經濟效益也是各家複配產品研發重點。

全新比例的 PGR 活性成分複配產品：例如 Valent BioSciences 於 2015 年新開發脫落酸與赤黴素搭配的複方產品 Ryzup Duo，用在促進飼料作物在寒冷季節的生長，以及增加棉花幼苗在早春時的生長勢。

本公司陸續開發全新比例之氯化膽鹼複配產品，例如與 γ -氨基丁酸、三十烷醇、或吡啶-3-丁酸和激動素調配之多種全新 PGR 複配比例，於 106-111 年間高效率推出七項相關複配產品。

其他非全新比例的 PGR 複配產品則開發速度更快，但市場獨占性低，競爭也較為激烈，常見有「IBA + GA3 + Kinetin」、「6-BA+GA4/7」和「NAA + IBA」等組合性商品，在市場上多為 2 間以上的廠商所持有登記。

③ PGR 新功能拓展之開發與競爭

對現有 PGR 進行功能的拓展，延續活性成分及相關產品壽命及降低研發成本的重要途徑，PGR 功能拓展包括兩個方面，即對現有產品適用作物的增加，及對同一活性成分應用功能的增加。

A. 增加適用作物方面：

以 Syngenta 之 Palisade® 2E 和 BASF 的 Apogee® 為例。Palisade® 2E 的有效成分為 25.5% 抗倒酯，2006 年上市時登記對象為草坪，2012 年獲美國 EPA 登記批准用於大麥、小麥、燕麥等穀類作物以及甘蔗。Apogee® 的有效成分為 27.5% 調環酸鈣，2000 年登記時僅用於蘋果和梨樹，隨後進一步被批准用於甜櫻桃、花生和草坪草上。增加適用作物的登記使得抗倒酯和調環酸鈣的應用範圍大大拓展，為農民提供更廣泛的選擇，也為相應廠商的 PGR 研發成本增大利潤空間。

B. 活性成分新功能的增加：

例如 Valent BioSciences 於 2010 年將活性成分脫落酸作為葡萄著色的 ProTone 產品，而後又開發於為抗旱抗寒之 ConTego 系列，並於 2011 年拓增應用為延緩穀類種子萌發的 BioNik 產品。

(2)肥料產品之發展及競爭情形

① 增加肥料利用效率的產品，節約資源與能耗

肥料對植物的健康生長和良好的產量至關重要，在法規限制和永續環保的前提下，必須減少肥料的投入，勢必要提高肥料中的養分利用率 (Nutrient Use Efficiency, NUE)，以避免任何施肥過程中養分的流失所造成之產量下降。

肥料增效劑逐漸受到學界及業界關注，反應在逐年上升的專利數量 (Kanter, 2014)，可利用的潛在技術也因應而生，除外加抑制劑或螯合劑來減少營養成分流失，亦可利用材料學技術來實現製程的革新，例如透過包裹技術或奈米化技術，可幫助改善肥料吸收型態與方式，幫助土壤中的肥料緩慢釋放，改善水溶性肥料容易流失之缺陷。

產業開發技術之一：改造產品本身的化學或物理性能，包括提升作物與化學產品的接觸與吸收，增強藥劑的分布性及滲透性；發展緩釋技術讓農化產品成分能夠在土壤中緩慢釋放，減少流失與浪費。

主要的化學肥料廠商已陸續推出增效肥料及相關服務，北美洲的氮與尿素產品市占率由 Nutrien 和 CF Industries 兩大業者占據 61% (Nutrien fact book, 2022)。其中 Nutrien 積極改善肥料之化學物理性能，日前已推出 Environmentally Smart Nitrogen 技術，利用包裹氮顆粒的技術，透過特定水份及溫度條件來控制氮元素緩慢釋放。Nutrien 又應用專利奈米技術 Aqua-Yield 改善肥料的利用效率，該技術並獲得美國農業部 USDA 和 EPA 所頒布的 2021 年新世代肥料創新獎。

產業開發技術之二：提升作物主動利用養分的能力，為有效解決節能減碳問題的方法。透過增效、添加技術，在不影響原來產品鏈的前提下，達到節能減碳的目標。

本公司的肥料增效技術 (Additive: CHB 6030、CHB 7001 與 CHB 6020)，詳見公司目前之商品 (服務) 項目，以作物本身為對象，透過調整生物內在作用機制，來設計調動植物體對肥料吸收、轉化的能力。該技術基於現有龐大的基礎肥料市場所開發，提供大型基礎肥料公司的產品升級方案，促使主流肥料產品可快速被作物吸收利用，由此本公司和主流的基礎肥料大公司形成互惠互利的關係。

② 符合精準施肥之產品陸續開發，力求發揮「土壤－作物－肥料」之耕作系統最理想產能與產值

土壤本身含有作物營養所需的礦物及有機質，但由於不同地區的土壤之自然條件不同，蘊藏營養物質的種類及含量當然相異，理想上需分析不同的土壤肥力，來調整人為添加的肥料產品種類與劑量。另一方面，若肥料養分投入不足或過量，也對作物產量、經濟效益和環境產生影響。因此「精準施肥」的概念，成為肥料廠商在肥料的成分、形式和施用方法上，競爭開發之方向。

依循各種作物有各時期特定的養分需求組合，「專用性肥料」的產品為作物和耕作環境量身打造的植物營養產品，為特定的農作物於特定的環境，提供適量的所需營養素，對作物進行更好的養分管理，使產量最大化。例如本公司所開發之 Nutrisync 微量肥料組合系列商品，即是針對北美地區之穀類作物、雙子葉類型作物、作物生長階段、和阿根廷之大田作物分別設計之專用肥料產品。

肥料型式的演變，也朝著精準施用之方式前進。顆粒式固態肥料轉向微粒式固態肥。而水溶性肥料更具備精準施用之特性，與固態肥料相比，

較方便施用於作物、被更高效吸收利用、容易操作且節約資源（減低灌溉水、肥料原料和施用勞動力），適合現代化之灌溉系統並被高度應用，為肥料產業持續開發之重要方向之一。

(三)技術及研發概況

1.產品開發技術層次

農化產品之開發，根據其技術水準可分為三個層次：

(1)學名藥層次

模擬與仿造失去專利保護之活性成分或配方，透過化學方式直接合成活性成分或調配既有配方，因此無須投入太多研發資金與時間，即可開發為學名藥產品。

(2)化學技術層次

半世紀以來的主要技術層次，透過化學合成、建構大量人工合成分子的化學庫，並透過生物功效（例如作物生長的外表型態或產量變化）篩選有潛力的化學分子，接著利用化學修飾優化分子結構與其功效、申請專利並開發為嶄新結構之活性成分產品。國際調研機構 Phillips McDougall 於 2018 年發表報告指出，開發全新的農化活性成分越來越困難，目前平均約需要篩選 16 萬個化合物、耗時 11.3 年、開發金額達 2.86 億美元。此外，當專利過期後，專門從事學名藥之廠商便會爭相模擬開發，造成削價競爭，導致利潤被壓縮。

(3)生物學功能層次

近 20 年來，主要作物的基因組陸續被解碼，其基因功能被揭示，係為研發技術能升級至生物學功能層次的最佳工具。生物學功能層次鎖定作物之產量與品質等性狀的相關基因、蛋白質（包括酵素）與代謝途徑，精準設計生物活性分子，達到精準調控目的基因表達的時間和部位，以啟動相關代謝和生理過程。

因為依照植物生長發育的規律，生物學功能層次可達到目標精準和功效精準，並可縮短研發時間，讓作物的產量與品質達到最佳潛能。

農化產品開發之技術層次

技術層次	技術基礎	技術特徵
學名藥技術層次	模仿市場既有產品	開發速度快、成本低、競爭者多
化學技術層次	化學合成與功效篩選	開發速度耗時久、成本高、技術保護力高
生物學功能層次	結合現代生物基因體學知識來進行標靶藥物的設計	開發產品功效精準度高、技術保護力高

資料來源：本公司提供

本公司基於生物學功能層次進行開發，本公司產品皆為自行研發之農業生技新藥，不模擬與仿造失去專利保護之藥品。

2.產品生產開發技術之來源（關鍵核心技術）

本公司以現代生物科技為基礎，精準設計新產品功用，並透過全功能驗證平台確認功效，在世界主流市場建構田間試驗平台，推動產品取證及上市速度，快速開發農業生技新藥產品。

(1)核心技術一：結合次世代定序基因體科技，高效率開發農業生技新藥活性成分及功能

① 跨領域技術應用於農業之活性成分開發

本公司善用現代生物科技技術，開發以活性成分做為信號分子的配方製劑，來準確調控特定基因表達的時間和部位，控制作物朝向栽種者需要的方向成長發育。

作用於植物的新藥活性成分，必須重視其安全性與有效性。因為製劑會施用於農作物上，也會釋放在環境中，且作物收成後絕大多數會成為食品材料。因此本公司鎖定之新活性成分，必須在對人體安全、對環境無毒害的重要基礎上，並講究活性成分的穩定功效。

醫藥藥物以及食用保健成分本身的安全性要求高，且其作用對象與機制可與植物應用原理相近，開發為植物用候選活性成分的可行性高，可望大幅縮短新成分藥物的開發時間。來自醫用、食用、動物用的化學小分子，藉由生命體共通的作用特性，包括產生能量的有氧呼吸作用、細胞體受到傷害的自由基清除反應、養分分解吸收機制……等，轉譯在植物的生理作用表現，加上對植物生長關鍵因子的掌控力，是本公司高效率開發農業生技新藥成分的技术展現。

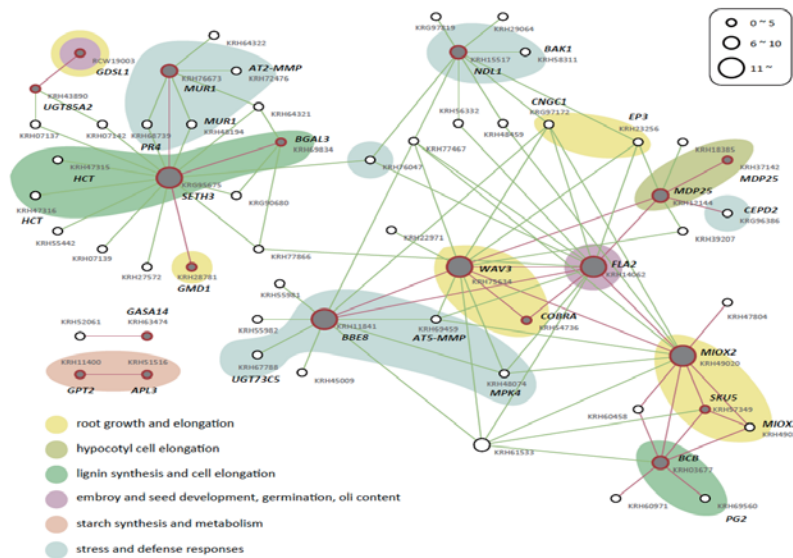
本公司掌握貼近市場需求的資訊，研發團隊廣納各領域專業人才，並注重跨領域的知識交流，使本公司持續開發多種調控作物的活性成分及其新功能，例如生物活性物質—膽鹼，膽鹼存在於動物和植物器官中，幫助維持細胞結構和功能，亦是安全食品營養成分，本公司逐步發展其合成物—氯化膽鹼在農業之應用，包含拓展氯化膽鹼促進植株生長的適用範圍；並證實氯化膽鹼配方用於增強植株光合作用、抗非生物逆境能力、調理營養物質吸收之種種功效。本公司現為美國 EPA 中氯化膽鹼之原體獨家供應商，掌握關鍵成分產權，靈活運用於開發產品，截至 113 年 3 月底，已高效快速開發多項使用氯化膽鹼之複配農業生技新藥，皆獲得美國 EPA 登記證：Promote(106 年)、Persevere(107 年)、CHB-MP(109 年)、Promote MAX(110 年)、EXCIRA(110 年)、MegaGro 2.0(110 年)、Strong Finish(111 年)以及 CHB-SR(112 年)，其中許多農業生技新藥產品並已銷售予客戶。

② 利用次世代定序，建構基因大數據，建立活性成分調控基因資料庫

欲瞭解特定活性成分在特定情況下對作物的影響，本公司利用次世代定序的現代科學技術獲取基因體大數據，藉此設計可精準調控作物生長的活性成分組合（配方）。具體方式為對植物基因轉錄體(transcriptome)進行大數據分析，分析在特定處理條件中，各種活性成分對植物標誌基因、基因功能群的影響層面，充分研究植物體在基因表現層次的響應調控，也據此累積活性成分調控資料庫，應用在評估活性成分之效果、找出最佳濃度、拓展新功能。

以本公司新開發之產品 MegaGro 2.0 為例，本公司利用次世代定序技術(RNA-Seq)建立轉錄體資料庫，以達到全面性的資料探勘，在 73,555 條轉錄體資料庫中，短時間內揀選出 MegaGro 2.0 候選配方對於哪些特定基因具有調控力，探究候選配方在調節植物生長上的所有潛力。後續將 MegaGro 2.0 候選配方導入系統性功效驗證階段與田間試驗，提供直接反應商品價值之驗證數據。

清水對照組 vs. MegaGro 2.0
差異表現基因網絡

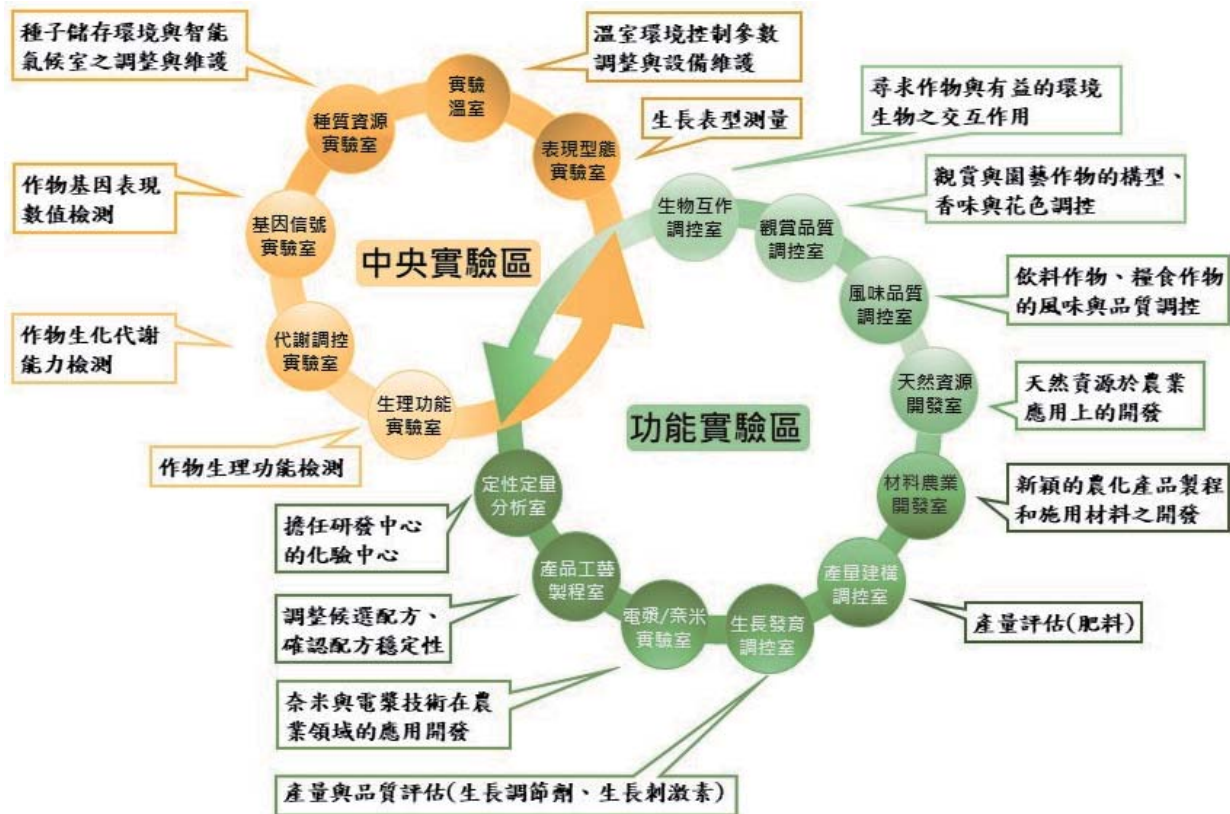


圖說：篩選出受到候選配方調控的 219 個差異性表現基因，進行基因註解及分類，得知候選配方調控壓力與防禦相關基因、下胚軸和根生長相關基因，還有細胞壁合成基因表現，例如參與木質素、果膠及半纖維素合成之基因，推估候選配方藉此達到細胞延長的效應。除此之外，候選配方亦影響胚及種子發育、細胞分裂以及澱粉合成代謝相關基因的表現。

(2)核心技術二：研發平台系統性驗證配方功效，縮短產品商品化的研發時間

系統性的研發平台，是多重而快速的同時收集資料及反饋，可以在短時間內篩選大量候選配方以及進行改進，縮短商品化時間。經由基因體技術預測之新活性成分或是活性成分新組合、新劑型，在開發階段初期首先進行化學檢測與分析，確認產品有效成分的含量與配方穩定性，再分別驗證基因表達、生化代謝、生理狀態、細胞發育、生長表型等不同層次的產品功效，並以實驗結果對配方進行反饋與改進。

正瀚系統性研發平台



本公司在南投中科中興園區設立設施完備的全球研發中心，中心架構分為「中央實驗區」、「功能實驗區」、「GLP 實驗區」，三大區塊功能設備無縫接軌，並可同時進行試驗資料收集及反饋修正，整合多面向資料、及時改進候選產品，縮短商品化時間。

構成區塊	任務定位	實驗室構成/任務
中央實驗區	系統而深入地研判農業重大問題，解析問題的生物學機制，由巨觀到微觀系統性地提供研究數據，進而提出解決問題的對策和方案。	種質資源實驗室暨智能氣候室 建立多樣氣候條件下各種作物的生長模型。
		表現型態實驗室 從外表型判斷作物問題成因。
		生理功能實驗室 從生理過程判斷問題成因。
		代謝調控實驗室 從代謝調控判斷問題成因。
		基因信號實驗室 從基因表達判斷問題成因。
功能實驗區	整合中央實驗區的分析數據和解決問題的對策，確認最佳技術和產品發展路線，進行產品的功效試驗、	實驗溫室 於多樣氣候條件下測試產品於各種作物的功效及精準農業小規模測試。
		生物互作調控室 尋求作物抗病與有益的環境生物交互作用來提升作物生長。 觀賞品質調控室 調控觀賞與園藝作物的構型、香味與花色。

構成區塊	任務定位	實驗室構成/任務
	登記和生產製程標準化。	風味品質調控室 內含風味物質研究室，調控飲料作物及糧食作物（咖啡、茶葉、可可、小麥）的風味與品質。
		天然資源開發室 因應食品安全及環境保護的趨勢，進行天然資源的開發利用。
		材料農業開發室 開發新穎的農化產品製程和施用材料。
		產量建構調控室 開發建構高產量的作物高效優質肥料。
		生長發育調控室 開發調節作物產量與品質之技術產品（生長調節劑、生長刺激素等）。
		定性定量分析室 擔任研發中心的化驗中心。
		產品工藝製程室 負責確認產品有效成分的含量與配方穩定性、解決產品製程及自動化生產線的問題，以及測定各種理化性質。
		電漿/奈米實驗室 電漿和奈米技術在農業領域的應用開發。
正瀚 GLP 實驗區	提供在目標市場國家和地區進行產品登記所需的分析報告。	GLP 實驗室 為符合經濟合作暨發展組織(OECD)優良實驗室操作(GLP)之實驗室。 根據產品登記的需求與細項，建立為國際認可的標準化流程，並檢驗分析之。分析數據為國際登記機構所認可，相關的研發資料可直接用於產品生產國和銷售國進行產品登記。

(3)核心技術三：完整的國際目標市場田間試驗平台，加速商品之藥證登記及市場推動

一個開發完成之製劑，在登記及上市之前，需進行功效取向、登記取向以及市場取向三大方案之田間試驗，除完備產品登記所需之安全性資料之外，田間試驗也提供產品施用方針，完整的功效結果能提高產品競爭力，並作為產品定價的重要依據。

田間試驗必須在目標市場地操作，而本公司所執行之田間試驗，是經過多重考量、個別化設計、完成大規模多點重複的試驗。

多重考量點包含：試驗地點的常規栽種法(crop program)、氣候條件、土壤特性、慣用肥料與農藥品牌種類、適栽作物品種、競爭產品等條件，而後個別化地擬定其田間試驗設計書(protocol)。為爭取充分可信的試驗結果，試驗的重複數量須高、地點的分佈區域須具代表性。

本公司深入各市場地栽種系統並建立完整的田間試驗平台，並系統性地取得下列資料，得以快速地幫助商品取證及市場行銷推動：

- ① 功效項目資訊：確立功效、施用劑量、使用時期、與世界各大廠牌競爭產品功效比對、產品競爭力、產品訂價。
- ② 登記項目資訊：產品登記資料、食安法規要求資訊、環境及生態安全性資料。
- ③ 市場相關資訊：提供農業保險和通路商產品責任險所需之完整安全性資料。



以本公司產品 Promote 以及其升級版 Promote MAX 的田間試驗為例，在 105 至 108 年間在美國加利福尼亞州、佛羅里達州等 17 州，以及加拿大的曼尼托巴省與薩克其萬省，完成多環境、多品種、多區域的田間試驗，累積約 50 場，平均增產 4.9%，田間試驗所提供的資料，幫助產品做市場推廣時有更具體的功效證據與技術指導服務。

3. 產品生產開發技術之確保（專利權及所受法律保護狀況）

藥品的知識產權之保護方法包含商業祕密權、數據保護權、專利權、商標權以及著作權等五大類體系。在創新藥品的商業考量上，首重對成分配方之技術保護，因此會針對商業祕密權、數據保護權、和專利權等方式之保護進行投入。

本公司在新藥產品販售前，均會取得目標市場的登記證，才進行合法之製造與販售，因此產品會受到法規的嚴格審查與保護。根據美國環保局(EPA)的登記法規規定(Federal Insecticide, Fungicide and Rodenticide Act, 簡稱 FIFRA)，藥品的「配方成分」、「製造過程」等相關資料屬於非公開的永久保護商業機密；但藥品的「有效成分」則必須揭露標示清楚，且有效成分必須合乎對人體、環境、生態等等多重安全規範，也因此，向 EPA 進行新活性成分的登記註冊，就需要提交大量的科學數據作為支持，這對於想進入此產業的新進者是非常昂貴的投入與門檻。因此對於全新活性成分的登記提交數據，EPA 給予申請者 10 年的獨占使用權，在此期間其他申請人不得依賴該數據來進行重新註冊和提交。而所有活性成分的數據亦受具有 15 年補償權(Data Compensation)，在此期間，其他申請人需向該數據所有人提出補償才能登記，或是自行投入成本進行完整的活性成分登記(來源：FIFRA 3(c)(1)(F))。

本公司已取得多項於 EPA 登記的原體登記證與產品登記證，其中全新登記的活性成分可以確保本公司用其開發之所有終端應用產品，均具備市場之獨占特性。而所有提交的登記數據之補償保護期間，亦可保護本公司新藥產品之市場優先地位。

除產品登記法規的保護，一般新藥產品之有效成分和應用方法，因需揭露於

產品標籤，通常透過布局專利權以保護之。舉例而言，本公司 MegaGro L 產品之相關專利在到期前已自主推出技術更新，研發新商品 MegaGro 2.0，並在推出至美國市場之前，於美國取得專利臨時案的主張優先權，透過專利保護方式保護活性成分組合與應用形式。

整體而言，本公司之新藥產品除受到登記法規之保護外，亦綜合運用專利保護、營業秘密等手段，兼顧研發機密與產品智財權。

4. 產品生產開發技術之提升（創新能力）

本公司的關鍵核心技術是目前臺灣農業新藥界創新研發方法，有別於傳統試誤的逐步修正方式，能更高效率地進行產品開發，為實踐關鍵核心技術，本公司組成完整的開發體系，以多領域優質人才、充足經費、專業研發場域，將創新能力整合至開發體系，持續開發符合氣候變遷、減碳等農業趨勢訴求之農業新藥產品，至今已得到國內外多項獎項以及經濟部肯定。

(1) 本公司創新能力獲得國內外相關創新獎項之肯定

- ① 因應氣候變遷誘發植物抗逆產品；獨特技術調控植物自身基因表達，誘導作物逆境抵抗能力。
 - A. 以全方位具備前瞻性企業、創新技術開發、優質管理績效和卓越經營策略等特質而獲得第 21 屆亞洲科學園區協會(ASPAA)「年度首獎」之大獎。
 - B. 榮獲生醫新創最高榮譽第 14 屆「國家新創獎－企業新創獎」，並於第 18 屆「國家新創獎－精進續獎」表揚為持續新創、精進突破之典範。
 - C. 創新技術和應用陸續獲頒「科技農企業菁創獎」、108 年度中部科學園區「優良廠商創新產品獎」、「傑出生技產業獎－年度產業創新獎」及「2020 臺北生技獎創新技術獎－銀獎」等重要獎項。
- ② 獨特活性成分之產品 Promote，以其幫助作物固碳之優異能力，促成高優質的農產品。
 - A. 獲 109 年度中部科學園區「優良廠商創新產品獎」。
- ③ 全新開發 Radiate NEXT 含有新創之四種活性成分組合，全方位建固根系並讓植物產生更多能量並有效轉換。
 - A. 榮獲「2023 Taiwan Bio Awards 傑出生技產業獎－年度產業創新獎」。
 - B. 以新型永續產品概念獲得「2023 遠見 ESG 企業永續獎－傑出方案」。
 - C. 榮獲生醫新創最高榮譽之第 19 屆「國家新創獎－企業新創獎」。
 - D. 為本公司第三度贏得中部科學園區「優良廠商創新產品獎」。
- ④ 主力產品 Radiate，為領先業界之創新概念商品，達到有效降低除草劑對經濟農作物的傷害，保障全球糧食之生產，已取得美國專利。
 - A. 以高度國際市場競爭力獲得「2018 臺北生技獎國際躍進獎－金獎」最高榮譽。
 - B. 以創新功效協助農地減碳之實，榮獲 2023 年第四屆臺灣循環經濟獎－創新技術傑出獎。
- ⑤ 本公司創新能力具體有效整合於產品，主題成果「永續性農業生技新藥」受 TCSA 第 15 屆「臺灣企業永續獎－創新成長領袖獎」之肯定。

(2) 本公司為經濟部審定之生技新藥公司

110 年 5 月經濟部依據「生技新藥產業發展條例」，審定本公司為生技新藥公司。本公司研發的 Radiate、Promote(OnWard)、Persevere(Endurance)、NutriSync D、NutriSync M 等產品均為認證之新藥產品。

(3) 研發組織建構受經濟部支持，成為研發能量源源不絕之前瞻研發中心

本公司於 108 年通過經濟部 A+ 企業創新研發淬鍊計畫－鼓勵國內企業在臺設立研發中心計畫之「正瀚生技前瞻研發中心計畫」。研發中心注重高階人

才培育與研發組織的完善，而本公司除設置大型試驗溫室外，在計畫期間亦重用多位博士級研究人員，活用臺灣高階研究人才，且計畫研發二大領域對於農業技術之提升有助益，研發應用跨足多種作物，包括玉米、豆科植物、果樹、茶葉，故受到高度肯定，開發總經費為新臺幣 4,751 萬 8,000 元，並獲得經濟部提供 41.1% 經費補助。

在組織團隊、研發管理制度、發展核心技術能力、以及具特色之營運模式等方面均為政府所肯定。

正瀚生技前瞻研發中心計畫之重點項目



(4) 研究發展人員與其學經歷

單位：人；%

學歷	年度	110 年度		111 年度		112 年度		截至 113 年 3 月 31 日止	
		人數	%	人數	%	人數	%	人數	%
學歷分佈	博士	28	50.91	23	46.00	25	36.23	24	33.33
	碩士	27	49.09	24	48.00	37	53.62	41	56.94
	學士	0	0	3	6.00	6	8.70	6	8.33
	學士以下	0	0	0	0	1	1.45	1	1.40
	合計	55	100.00	50	100.00	69	100.00	72	100.00
平均年資 (年)		3.0		3.7		3.5		3.7	

① 研究團隊組成

103 年本公司於彰濱工業區建置高等實驗室，因場域空間受限、人員無法進駐，為擴大研發動能，107 年在南投中科中興園區成立全球研發中心，招募與匯集臺灣主要大學和海外大學生物學、農學、化學等領域的碩博士優秀人才。由於 107 年 6 月遷廠南投擴增研發場域後，開始增聘研發人員，截至 113 年 3 月 31 日止研發人力 72 名，平均年資為 3.7 年，研發人員占母公司員工總人數的比例為 48.32%。

② 積極延攬高階人才

臺灣學術界孕育出許多優秀的高階人才，這正是本公司在臺灣設立研發中心的利基點。本公司從成立開始就廣納臺灣優秀人才，107~109 年度參與科技部主辦的「重點產業高階人才培訓與就業計畫」（簡稱 RAISE 計畫），提供博士在職實務訓練機會，並期待培養產學兼併的高階實力人才。三年期間，與紡織產業綜合研究所、農業科技研究院、臺灣大學、成功大學、清華大學、中興大學以及中央畜產會等單位共同培訓 27 位博士，每年平均培訓 9 人（比全國平均培訓人數多出 7.5 人），結訓後錄取 21 位，本公司對於 RAISE 計畫人員之聘用率遠高於其他參與企業，這是本公司對臺灣學研界博士人才實力的肯定，並藉此提升臺灣農業生技新藥開發的軟實力。

本公司是科技部 RAISE 計畫高階人才之重要培育企業

年度	培訓總人數	培訓企業總數	就業總人數	企業平均培育人數	正瀚培育人數
107 年度	357	237	265	1.50	8
108 年度	425	299	328	1.42	10
109 年度	391	299	336	1.30	9

資料來源：本公司整理自科技部（109 年）

③ 產學聯合培養產業專業人才

產業界講求應用性與安全性，學術界講求研究創新與深度，兩者專擅之處的融合，可以創造新的產品科技研發層次。大學校院與產業合作培育博士級研發人才計畫，預計打造理論和實務雙管培訓的博士級人才，能在具備理論基礎上，針對產業需要開發的技術，培養出專門人才。本公司與學界共同針對農業新興生物科技與智慧精準農業等領域，聯合進行人才培訓計畫，規劃性地推動新技術專才的產生，持續提升研發動能。

本公司與大學院校合作的產業博士學位學程

年度	合作大學	學程名稱
109 年-112 年	臺灣大學植物科學研究所	植物生物科技產學研發博士學位學程
109 年-111 年	清華大學生命科學院	生技產業博士學位學程
110 年-112 年	暨南國際大學科技學院	智慧精準農業產學研發博士學位學程
109 年-112 年	成功大學生物科學與科技學院	農業生物科技產學研發博士學位學程

5. 最近五年度每年投入之研發費用

本公司自成立以來，為提升研發動能，大力投入現代作物科學與技術之研發，最近五年度投入之研發費用如下：

單位：新臺幣千元

項目	年度					
	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	112 年度	
研發費用	162,308	193,336	221,483	272,414	305,235	
營業收入淨額	840,680	702,189	1,018,505	1,434,115	1,514,829	
研發費用占營業收入淨額比例	19.31%	27.53%	21.75%	19.00%	20.15%	

6. 最近五年度開發成功之技術或產品

透過三大核心開發技術，本公司已開發多項符合現代農業栽培趨勢之產品，並完成多項研究開發計畫、陸續取得各國產品登記證，以及布局專利權。簡列本

公司五年內開發之成果：

(1) 「減少作物生產環節的碳排放」技術與產品

OECD 與 FAO 於 2019 年發表的《經合組織-農糧組織 2019—2028 年農業展望》指出，持續增加的全球人口將消耗更多農產品，而全球農業土地使用量大致持平，農業生產將日益集約化。此外，未來農化產品必須能回應食品安全和環境保護的議題，許多國際農業企業已為此設定減碳策略。

基於上述的政策背景，本公司開發的相應產品如下表：

產品類別	年度	近五年度開發之技術和產品	狀態
PGR	105 年度	Promote(OnWard、AGX21028/InnoCharge)：提升肥料利用效率，降低作物生產的能耗，減少作物殘體處理的碳排放。	已取得美國登記證(EPA 90866-23)，授權通路商銷售 OnWard(EPA 90866-23-95775)，亦授權以 AGX21028/InnoCharge(EPA 95775-2)登記及銷售。
	106 年度	CHB-HS：配合除草劑共同施用，可破壞及降低雜草抗性，使除草劑功效增強；也可用於降低除草劑用量，達到相同除草效果。	已取得美國登記證(EPA 90866-28)
	106 年度	EXCIRA：用於果樹，增加果實的糖度，提升果實的口感與市場價值。	已取得美國登記證(EPA 90866-32)
	106 年度	CHB-BB2：用於促進農業和觀賞作物的芽和花發育，增強保花效果。	已取得美國登記證(EPA 90866-36)
	107 年度	Nursery Brancher：用於觀賞作物，以改善其株型結構，提升其觀賞價值。	申請美國登記證中
	109 年度	MegaGro 2.0(Radiate NEXT)：主要用於作物生殖生長期(始花期至籽粒充實期)，強化地上部光合作用以及抗逆境能力，有效產生及轉換能量，增加作物經濟產量。	已取得美國登記證(EPA 90866-34)授權通路商銷售 Radiate NEXT(EPA 90866-34-34704)，目前銷售中
	109 年度	Fruit Quality Enhancer：用於果樹，改善果實的外觀品質和風味品質，提升市場價值。	申請美國登記證中
	109 年度	CHB-MP(Amass/Intergize/REVLIN LATE SEASON)：用於糧食作物與經濟作物，改善籽粒與果實同步化的形成能力，提升其市售品質與市場價值。	已取得美國登記證(EPA 90866-26)授權通路商銷售 Amass/Intergize/REVLIN LATE SEASON(EPA 90866-26-95352)，目前銷售中
	110 年度	Promote MAX(OnWard MAX)：OnWard 升級版，提升肥料利用效率，降低作物生產的能耗，減少作物殘體處理的碳排放，在劑型和使用方法上進行優化。	已取得美國登記證(EPA 90866-31)授權通路商銷售 OnWard MAX(EPA 90866-31-95775)，目前銷售中
發明專利	111 年度	一種調控植物構型的方法及組合物。	中華民國專利發明第 I768955 號
	111 年度	Composition for enhancing plant growth	澳洲專利號 AU2022203539B2
	112 年度	Method and composition for regulating plant architecture	美國專利號 US11553657B2
	113 年度	促進豆科作物生長的組合物。	中華民國專利發明第 I830463 號

(2) 「保護氣候變遷下的糧食生產」技術與產品

本公司著重於開發的相關產品包括，維持作物在寒流、高溫和乾旱逆境下的產量；以及開發強化作物免疫系統的產品，讓作物更能對抗生物和非生物逆境，包含抵禦外在環境條件變化、病蟲害、化學傷害等逆境。

產品類別	年度	近五年度開發之產品和技術	狀態
PGR	104 年度	Persevere(Endurance)：契合全球氣候暖化趨勢下的作物生產和糧食產量所保證之需求，具有促進當今和未來農業發展的前瞻性。	107 年取得美國登記證(EPA 90866-25)，並在 108 年授權通路商登記並銷售 Endurance(EPA 34704-1125)，目前銷售中
	104 年度	Strong Finish：用於糧食作物與經濟作物，延緩因氣候暖化及二氧化碳濃度提高所造成的作物提前老化、生育期縮短之現象，使作物在成熟後期仍能維持適當的綠色葉面積，以供應足夠的光合產物。	111 年度取得美國登記證(EPA 90866-37)
	106 年度	Disease Suppression：用於糧食作物與經濟作物，啟動作物對病害的自身防禦機制，為作物病蟲害防治提供農藥手段之外的新措施。	申請美國登記證中
	108 年度	Strive(CHB-SR)：主要用於糧食作物，啟動作物對不良氣候的自身防禦機制，在日益惡化的氣候條件下為作物生產提供安全保障措施。	112 年度取得美國登記證(EPA 90866-30)
	111 年度	CHB-ST(GI)：優化發芽和出苗，尤其是在低溫土壤條件下種植時使用。	112 年度取得美國登記證(EPA 90866-39)
發明專利	107 年度	增加植物抗逆境的組合物。	中華民國專利發明第 I623266 號
	110 年度	控制及預防青枯病之組合物。	中華民國專利發明第 I737234 號
	110 年度	除草劑保護劑。	中華民國專利發明第 I738345 號
	113 年度	Herbicide safener	美國專利號 US 11882825B2

(3) 「降低農作物種植的能源投入」技術與產品

在作物生產中，肥料是最主要的能耗之一。在當今的主流栽種模式下，糧食作物對投入的肥料之利用效率相對低下，氮為 50-70%、磷為 15%、鉀為 50-60%(Finck, 1992)，未被作物利用的肥料流入河流等水體。因此，創新肥料利用技術，提升肥料利用效率，不僅能大幅度地減少作物生產的能源投入，也有利於降低環境的污染。

本公司開發的相應產品如下表：

產品類別	年度	近五年度開發之產品和技術	狀態
肥料	107 年度	NutriSync 3D：除具備 NutriSync D 的特色之外，還兼具減少農化產品施用的工序與成本，節約作物生產的能耗投入。	已協助客戶取得肥料登記證，目前銷售中
	107 年度	CHB 6030：用於防止肥傷、提升肥料的利用效率。	銷售中
	110 年度	CHB 6020：用於防止肥傷、提升肥料的利用效率。	銷售中
	110 年度	Promin：用於糧食作物與經濟作物，為有機質型態的氮肥，以平衡農業生產過度依賴無機氮肥造成的作物品質下降和土壤退化問題。	已取得肥料登記證
	110 年度	Promin-Ca：特別適用於果樹和蔬菜等高經濟價值作物，為 Promin 強化鈣營養之產品。	已取得肥料登記證
	110 年度	Promin-Zn：特別適用於糧食作物，為 Promin 強化鋅營養之產品。	已取得肥料登記證
	112 年度	富肽產品系列（富肽 1-8 號）：補充因逆境所造成的肥份不足以及肥料利用失衡，亦有助於化學肥料減量。	已取得臺灣肥料登記證

(四)長、短期業務發展計畫

1.短期業務發展計畫

(1)拓展已上市產品之應用市場

提供更詳盡的田間試驗資料，讓銷售人員擁有更完善、確切的產品使用技術指引，有助於行銷至終端使用者—農民，並增加應用作物的面積以及擴大應用作物的範圍，穩固既有市場，提升產品的市場份額。

(2)新產品開發計畫

產品開發階段	產品或項目名稱	進度規劃
已取得登記證	<ul style="list-style-type: none"> ●CHB-HS ●Excira ●Promin ●Promin-Ca ●Promin-Zn ●Strong Finish ●CHB-BB2 ●CHB-ST(GI) ●Strive(CHB-SR) ●富肽產品系列（富肽 1-8 號） 	Excira 已接洽新客戶，客戶正在自行進行田間試驗。其它九項產品亦積極尋找新潛在客戶。 富肽產品以歐盟《綠色新政》於 2030 年達成肥料減量 20%與農藥減量 50%為標竿而推出，富肽產品系列持續在水稻、茶葉、咖啡等作物擴大田試規模，搭配肥料減少 20%之減碳試驗來測試產品效果，積極進行市場推廣。
登記申請中	<ul style="list-style-type: none"> ●Fruit Quality Enhancer ●Disease Suppression ●Nursery Brancher 	1 至 2 年取得登記證，之後再進行生產與上市。
目標市場田試中	<ul style="list-style-type: none"> ●Foliar Nitrogen Assimilation 	經目標市場進行功效確認和投資報酬率分析後，進入登記階段。
劑型和功效開發中	<ul style="list-style-type: none"> ●胺基酸胜肽產品 	約 1 至 3 年完成登記所需要的全套資料，包括劑型、功效、毒理、環境、使用說明等數據。

(3)興建「彰濱工業區發酵廠」，開發符合低碳環保的循環經濟產品

於彰化縣線西鄉彰濱工業區興建「彰濱工業區發酵廠」，主要用途為農業廢棄物透過高效環保之分解過程，例如發酵技術或亞臨界水解技術，轉化為勝肽和胺基酸等小分子，加以功能優化，開發出系列功能性的新藥產品，並達到環保與市場價值兼具之循環經濟。

(4)短期客戶拓展策略—重視既有客戶，以佈局新產品之方式調整銷貨比例

短期客戶拓展策略之一為銷售更多產品給既有客戶，包括 Nutrien 集團以及非 Nutrien 集團，Nutrien 與本公司已建立良好合作模式，Nutrien 提供的詳細市場回饋有助於本公司調整產品研發內容，共同找到具市場競爭優勢之產品；另一方面，為減少銷貨集中於 Nutrien 之比例，本公司自主開發之全新商品 Promote，於 109 年度授權當時的新客戶甲客戶以 OnWard 之名販售，110 年度，OnWard 銷售額翻倍成長，進而擴大合作，110 年底，為甲客戶設計之 OnWard MAX 登記成功且在 111 年上市，再加上授權甲客戶登記之 InnoCharge (AGX21028)，帶來更強勢的銷貨力道，持續提升新客戶甲客戶對本公司的黏著度。此外，亦持續尋找新客戶，本公司以關鍵核心技術為平台，具有足夠研發量能，能夠針對新客戶需求客製化新產品；除已布局多年的北美洲之外，中南美洲的新客戶也將是拓展營收的關鍵，中南美洲的農業栽種面積廣大，具有可觀的市場空間，再加上與北美洲相反的栽種季節，拓展該地區客戶有助於平衡本公司營收之淡旺季，並提高全年銷貨營收。

(5)穩定原料供應

主要原料進貨維持兩家以上供應商，控管每批原物料品質，並隨時注意市場動態，積極開發其他供應商，同時與各供應商間均維持良好之合作關係，確保供貨來源穩定；並落實安全庫存管理以因應即時性業務發展需求。因應疫情及國際情勢衝擊原料供應，計畫性提早採購及在地採購策略以降低國際航運延遲風險；向多家供應商採購，分攤原料供貨風險，以穩定供應業務發展所需。

2.長期業務發展計畫

(1)開發應用於農業之新活性成分

持續於醫藥、食品等跨領域中，尋找安全性高、對植物有類似作用機制之活性成分，此外，除促進作物生長功效之成分外，同時關注特別在獨特功效具有調控力之活性成分，例如：提升抗病蟲害能力、改善風味物質等。

(2)長期客戶拓展策略—開發全新商品予以全新通路商，開拓更廣闊市場

長期客戶拓展策略除延續短期策略之外，本公司亦多角化開發新產品，將開發可應用於有機農業之產品，例如：寡醣類、勝肽類以及生物肥料類之產品，期望打入以販售有機資材為主的經銷商客戶群，同時有助於提升企業形象，證明本公司具有多元化且與時俱進的研發能力。

(3)利用電漿技術改善配方技術

本公司擬測試電漿技術應用於成分改質之可能性，改善植物營養成分、活性物質與助劑等成分之理化性質，進而改善製劑之溶解性、生物活性等性質，除有益於優化生產製程，亦有助於開發具特殊功效之新配方。

(4)以全環控溫室最大化作物生長潛能，生產精品農作物

全環控溫室為解碼作物生長調控因子，多面向調節光暗週期、介質、氣體組成、生長活性物質等，掌握非順境誘迫手段最佳方程式組合，於臨界點精準壓迫，誘導出作物最大生長潛能，生產最高價值商品。

(5)以高通量表型體數位化研究平台建立表型體大數據資料庫

於溫室甚至田間設置全自動成像、測量、傳送、紀錄、數據處理之表型檢測系統暨數位化平台，讓測試作物在生長期間，以非破壞性方式定期自動記錄、計算及轉換生長相關之表型及生理數據。

將此平台所蒐集到的作物生長指標，與活性成分調控基因體資料庫進行串聯，並納入全環控溫室所累積的調節作物之參數資訊，可成為本公司獨特全系統數位化平台。此「基因－表型體」之大數據資料庫，能縮短產品開發時間，開發出更可靠、高效、精準且減碳之農業生技新藥產品。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1.主要商品（服務）之銷售（提供）地區

單位:新臺幣千元

年度		110 年度		111 年度		112 年度	
		銷售金額	百分比	銷售金額	百分比	銷售金額	百分比
內 銷		12,722	1.25%	10,781	0.75%	8,507	0.56%
外 銷	北美洲	935,937	91.89%	1,335,657	93.13%	1,422,124	93.88%
	南美洲	48,965	4.81%	54,408	3.80%	54,223	3.58%
	澳洲	20,881	2.05%	31,207	2.18%	27,848	1.84%
	亞洲	—	—	2,062	0.14%	2,127	0.14%
合 計		1,018,505	100.00%	1,434,115	100.00%	1,514,829	100.00%

2.市場占有率

本公司目前主要市場為作物生產技術先進和作物栽種面積之大國，例如美國、澳洲、加拿大，以及南美洲等地區。本公司 PGR 產品為主要營收來源，以產值估算，本公司 PGR 產品於 112 年之全球市占率約為 1.16%。

本公司在美國銷售的農業生技新藥產品，主要用於大豆、玉米、及小麥等糧食作物。依據美國農業部統計，112 年主要作物栽培面積約為 31,960 萬英畝，本公司 112 年銷往美國的農業生技新藥產品數量，可以施用的面積約 3,744 萬英畝，占美國約 11.71% 的作物栽種面積。此施用面積亦為臺灣總耕地面積（193 萬英畝）的 19.4 倍，日本全耕地面積（1,069 萬英畝）的 3.5 倍（資料來源：行政院農業委員會農糧署、日本農林水產省）。

3.市場未來之供需狀況與成長性

OECD 與 FAO 於 2019 年發表的《經合組織－農糧組織 2019-2028 年農業展望》指出，日益增加的全球人口將持續消耗更多農產品，未來 10 年，預計作物產量將增長 15%，而全球農業土地使用量大致持平。因此，農業生產將繼續日益集約化，以便為人類提供更多食物，未來新增的作物產量主要得益於單位面積產量提升和作物品質提高，二者均受農化產品技術創新所驅動。

影響未來幾年全球農化產品需求變化除與 COVID-19 有關的市場波動之外，還有其他可能影響農化產品消費的不確定性因素，包括經濟增長、經濟回升速度、地緣政治、貿易關係、動植物健康、氣候和政府政策等。

以下為本公司主要的產品類別（PGR 和肥料）未來市場的供需狀況及其成長性評估：

(1)PGR 產品：

2023 年全球 PGR 市場規模約為 33.4 億美元，預估以複合成長率 7.13% 成長，至 2027 年將達到 54.1 億美元(360iResearch, 2024)。北美和歐洲是 PGR 的重要市場，亞太地區是 PGR 市場成長最快的地區，其次是南美洲(Wu et al.,

2024)，這些地區的市場具有較高的經濟發展、成熟的栽培技術、對永續農業較高的需求等條件因素。

臺灣經濟研究院於 2021 年之市調報告指出，PGR 市場受到以下主要因素影響：

- ① 作物價格與農民所得：若農民獲利情形不佳，將使其減少農化產品使用，或使用較便宜的產品、減少施用頻率。若作物價格好，可鼓勵農民進行預防性噴藥，促進 PGR 市場需求。
- ② 氣候：如發生乾旱會增加雜草及病蟲害逆境，水災則會影響作物生長勢，因而刺激 PGR 產品之應用需求。
- ③ 栽培面積：作物栽培面積與需求、作物輪作、價格/獲利率等相關，通常會受前一年收穫量影響。大面積栽培與顯著性成長的作物，也會影響 PGR 產品的用量。
- ④ 經濟情勢：發展中國家的經濟狀況穩定時，施用量會增加。
- ⑤ 技術：新產品或新技術的出現，例如可取代雜草或病蟲害的防治方式。
- ⑥ 法規：趨向環境友善的法律規範，漸漸使只求速效而不環保的產品被逐出市場，友善環境的 PGR 產品受到市場青睞。
- ⑦ 農化產品抗藥性的產生：導致企業開發更新且高價的替代性產品。

綜合上述特性，PGR 產業發展趨勢，表現在以下層面：

在市場面，主要糧食生產國家（例如美國、巴西、阿根廷、澳洲）因耕地面積大，對農化產品有高量的需求，為重要的 PGR 市場。受限於各國法規對於舊型農化產品的要求漸趨嚴格，新型產品更受重視。另一方面，作物抗藥性的發生促使新型產品需求增加。

在銷售面，精準農業/智慧科技的崛起，使整體作物保護劑用量受到控制，但 PGR 用量可能受惠於此。而科技進步與全球疫情，促使新型購買通道、物流管道的增加，讓 PGR 得到更多銷售機會。

在栽培面，推動全球 PGR 市場成長的因素在於紡織業的需求不斷增加，帶動棉花需求的上升，此外，有機農業的盛行及食品安全意識的提升，也帶動 PGR 市場成長。整合型病蟲害管理制度將持續影響作物保護觀念，包含品種、一般農化產品、生化製劑農藥、微生物農藥、精準農業（專家系統）栽培體系等層面，使 PGR 需求逐漸增加。

(2)肥料產品：

肥料市場之供給狀況主要與各國法規政策與世界貿易流動有關，許多國家和地區制定關於肥料、產品、工廠認證和廢礦石管理等新法規，因此，高標準認證體系為肥料產品踏入市場前的關卡，要升級傳統基礎型肥料和推出高效新型肥料產品，須兼顧環境和安全考量的需求。

市場分析報告指出，全球肥料市場在 2022 年的產值為 2,070 億美元，估計 2023~2032 年全球肥料的複合增長率約 3.3%(Precedence Research, 2023)。

有別於大部分肥料為基礎型肥料，專用性肥料為肥料市場中的新興概念商品。根據 Fortune Business Insights(2023)之市調報告，2022 年全球專用性肥料市場規模已達 241.6 億美元。農業技術水準高的北美地區，因高度瞭解使用專用肥料產品的好處，使專用肥產品的採用率顯著增加，也因為使用專用肥產品所帶來的高收入，該地區農民普遍可以承受較為昂貴的作物營養產品，因此北美地區為重要的專用肥料市場(>30%份額)，市場規模已達 75.6 億美元。全球市場預計將從 2020 年的 248.5 億美元增長到 2027 年的 393.7 億美元，以 6.8%的複合年增長率增加(Fortune Business Insights, 2021)，其需求與增長走勢較基礎型肥料更為強勢。

肥料廠商利用肥料增效劑以升級現有肥料配方，帶動肥料增效劑市場需求。2018 年 Nature Sustainability 期刊以美國玉米為案例，探討增效肥料 (enhanced-efficiency fertilizer) 對經濟的影響。以美國玉米種植產業為例，玉米在主要作物中施氮量最高，但增效肥料的使用率僅約 12%；為評估增效肥料未來的市場，研究人員計算現有增效肥料的提升效率，再以汽車工業的平均燃油經濟性(CAFE)標準作為藍本，針對不同使用情境，評估未來增效肥料的銷售潛力。預估到 2020 年，增效肥料使用率可以達到 20%，到 2030 年將增加至 30%，採用 CAFE 標準評估，到 2030 年，每年可產生 50 億~80 億美元的淨經濟效益(Kanter, 2018)。

根據市場調查報告指出，肥料施用形式雖仍以固態為主，然而未來對高效肥料的需求提高、操作便利性、適用於永續農業技術以及提高環境安全等趨勢將推動液體肥料市場發展，氣候變化對作物生產系統產生重大影響，越多農民使用溫室、精準的灌溉系統以及高效肥料來提高作物產量和盈利能力，此外，食品安全意識的提高及印度、巴西和印尼等新興國家的人口增長亦推動對高效液體肥料的需求，市調報告預測液態肥料的複合年增長率為 3.97%，相較於固態肥料的複合年增長率 3.29%，液態肥料市場增長幅度較為強勢。(Precedence Research, 2022；Research Dive, 2022)。

4. 競爭利基

(1) 關鍵核心技術結合創新能力，大幅降低農業生技新藥之開發時程

新活性成分的農業新藥享有高利潤特性，雖然開發極具挑戰，但也往往為農化產業獲利之關鍵。然而，根據國際調研機構 Phillips McDougall 於 2018 年的報告，新活性成分的開發平均耗時 11.3 年，開發金額達 2.86 億美元。耗時鉅額的開發投入，使得農業新活性成分多由國際大型公司所主導開發，並占據其市場優勢。

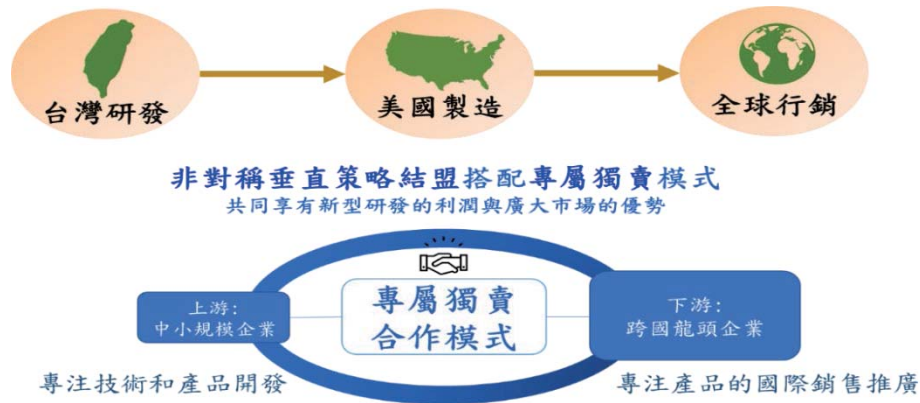
新活性成分需要研發投入以及登記認證投入，登記之難度與耗費時間往往取決於法規之嚴格程度，因此開發廠商之競爭力往往呈現在前端之研發速度，能否有效獲取活性成分之研究資料、並快速進入登記，係為競爭關鍵。

本公司之關鍵核心技術為應用基因體大數據，探勘單一或複配活性成分之功能，因此可精準剖析該活性成分或配方對植物各項生理功能調控之能力，找出具有開發價值之特點，此生物學層次之開發方法較以往化學層次之開發方法更具效率且全面。而後，藉由完整高效之系統性研發平台，縮短配方功效確認的研發時程。並有完整的國際目標市場田間試驗平台，有助於商品之登記證申請及市場推動，縮短商品化時間。加上本公司對人才、研發經費與研發場域之投注，形成創新之動能。據此，可將新活性成分之研發過程，大幅縮短至 4~6.5 年，較傳統開發技術減少約一半的時程。若為新的複配產品，可望在研發與登記時程都更加速，因此可高效快速開發農業生技新藥商品，具備高度競爭優勢。

(2)經營模式

本公司以經營模式：「非對稱垂直策略結盟」搭配專屬獨賣模式，與通路商合作；透過「臺灣研發、美國製造、全球行銷」之策略布局，創造研發到銷售之間多環節皆具有優勢；積極建立全球登記證申請管道，開發多元市場。

非對稱垂直策略結盟示意圖



① 「非對稱垂直策略結盟」搭配專屬獨賣模式，可以避免削價競爭的惡性循環，享有新型研發的較高利潤

農業生技新藥與傳統農化產品在外型上沒有太大區別，不像手機等電子產品換代後的外型落差，因此農業生技新藥需要靠通路商的廣告來說明功效，以及訓練專業行銷人員，擁有強而有力的通路商相當重要。

農業生技新藥研發公司必須將新藥產品交由一家規模最大、最可靠的通路商專屬獨賣，110年農業生技產業季刊指出，非對稱垂直策略結盟搭配專屬獨賣模式，可以避免削價競爭的惡性循環，通路商會更願意投入資源進行銷售推廣，農業生技新藥研發公司也能專注於技術和產品研發，共同享有新型研發的利潤與廣大市場的優勢。

另美國食品藥物管理局在2005年分析指出，藥品平均價格與廠商競爭家數呈負相關，一家專賣學名藥時售價可以達到專利藥的90%，兩家銷售則銷價腰斬。

本公司與Nutrien集團策略結盟，專屬獨賣部分農業生技新藥產品，因Nutrien集團之銷售營運策略重視導入新科技技術產品，高附加價值之專賣產品近年銷售持續成長，其中Loveland Products Inc.為Nutrien集團專門負責開發與採購全球高技術含量農化產品的子公司，在集團中扮演之角色為集團自有品牌之零售商；而本公司農業生技新藥產品擁有技術含量高、具獨特性功效之定位，透過Loveland Products Inc.進入Nutrien集團銷售網路，建立完善的農業生技新藥供應鏈體系，強化雙方合作綜效及競爭力。

② 「臺灣研發、美國製造、全球行銷」之策略布局，保證研發到銷售之間的各個環節皆具有優勢

研發係為公司最大的獲利來源，更是農業生技新藥公司成長最大的動能。本公司將研發基地設置在臺灣，表明本公司決心在臺灣生根，將枝葉發展到世界市場的規劃。

臺灣的農業科學研究能量充沛，在世界頂尖農業與植物學相關期刊上，臺灣的學研機構近十年累積高達一千多篇的發表文章，全臺152所大專院校機構中，就有142個農業、植物、化學與生命科學類相關系所（教育部，民國109年），十年內培育出與農業產業相關之博士近2,000名，碩士近40,000名，專業高階人才豐沛。

本公司員工組成約五成為專業研發人員，來自海內外主要大學或頂尖研究機構之各領域人才，其中博士級與碩士級研發人員分占五成，專業學科涵蓋生物學、農學、化學等領域。透過各學科之專業人才，促進跨領域技術嫁接，積極跟進科學與技術日新月異的進展及目標市場法規面向之變動，解析國際趨勢以進行未來前瞻規劃。

本公司通過專業的培訓與專案規劃，運用臺灣充沛的研究人才與資源，結合本公司之核心關鍵技術，精準開發各項新產品，實現「臺灣研發，根留臺灣」。

在產品製造方面，由於主要市場集中於美國，本公司於104年在美國加州設立子公司 CH BIOTECH, LLC.，作為產品生產製造的基地。在美國具備擁有短期大量供貨的生產能力，有利於本公司產品開拓美國市場，並具有以下優勢：

- A. 生產地與銷售地相近，可即時供貨，減少長途運輸產品時的碳足跡。
- B. 本公司有快速接單、快速出貨的機動供貨能力，容易取得客戶信任。
- C. 減少美國客戶庫存壓力。
- D. 供應農民最接近出貨日期的製造日期所標示的產品。
- E. 產品在美國製造，生產成本比在臺灣製造更低、利潤更大，品質穩定。
- F. 「美國製造」擁有農業大國產地形象，有利於產品定位與定價，增加世界各國消費者接受度與選擇意願。

綜合上述幾點，「美國製造，接近市場」之策略可享有農化產品的生產成本競爭優勢，確保及時供應目標市場和作物栽種時節之需。

另在市場行銷方面，透過開發多元市場，避免在特定地區域遭遇氣候變遷或突發性災害所造成農化產品需求降低風險，當全球化市場布局增加，可降低對單一市場之過度依賴，本公司在北美已建立穩健的登記證申請體系，能快速取得新登記證，在南半球主要市場亦持續開發登記證取得經驗。完成未來世界市場平穩發展布局，減少銷售淡旺季差異，維持整年度穩定銷貨，並加速擴展國際市場、行銷全球。

5. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1) 有利因素

聯合國永續發展目標與農業關係密切，間接催化農化產品之技術更新，與本公司的定位與研發規畫相當契合。

① 減碳農業趨勢帶動技術更新，改變通路商與栽種者對產品的選擇取向

國際大企業為實現減碳目標紛紛投入開發突破性技術，執行農業碳捕捉、淨零排碳等策略，增加產量且兼顧減碳的農業技術才能被市場重視。

本公司著重發展高安全性農業生技新藥產品以及精準施用技術，具備增產與強化農作物碳匯之效能，例如：Promote 產品提升植物吸收二氧化碳並合成糖的效能，除提升產量之外也減少大氣中二氧化碳含量，與時俱進，有利實現農地低碳栽培。

② 全球資源短缺，循環經濟概念催化再生肥料之開發

現代農業生產仍需要許多自然資源如礦產、能源之投入，自然資源逐漸稀少是不可逆的趨勢，循環經濟的開發需求因應而生。循環經濟是在生產體系中，盡量減少廢棄物，以及在產品和材料的生命週期結束時再回收和生產，達到循環使用資源，並且最大化資源材料的價值。

作物收成後，除採收部分，剩餘的殘體多半以廢棄物處理，還需要額外的處理成本並增加碳排。而這些農業生產的廢棄物仍是由有機物質所構成，具備營養成分但為不易直接使用的形式。本公司已投入農業殘體轉化

技術的開發，將農業殘體有機物轉化為可被作物高效吸收之小分子，並開發為胺基酸胜肽產品，既可用於提升作物產量和品質，又可將廢棄物再循環利用到糧食生產中。

- ③ 氣候變遷對作物栽培的衝擊劇烈，強化作物氣候韌性之農化市場充滿商機。氣候變遷導致極端氣候（熱浪、寒流、乾旱或洪水）發生的頻率越來越頻繁，降低作物產量及品質，導致的農損越來越大。聯合國政府間氣候變遷專門委員會(IPC)C2019年發布的《氣候變遷與土地特別報告》指出，1981~2010年全球玉米、小麥和大豆的平均產量在氣候變遷影響下，較工業化前時代的產量分別減少4.1%、1.8%和4.5%，預測至2050年，氣候變遷將導致全球糧食產能下降5%至30%。

農損進一步造成糧食短缺和糧食價格飆升等社會問題，因此，全球急需能保護作物在不良氣候下生長、增強作物氣候韌性以及提升其他農藥穩定性的產品，這些類型產品的市場將會越來越大。

不良氣候還會導致難以預料的病蟲害爆發，農損程度難以估計，激發作物免疫性能以應對未來不可預知的病蟲害危機，致使作物免疫增強劑產品日益受到重視。

本公司陸續開發的農業生技新藥如 Persevere 以及其他開發中產品，皆融入「增強氣候韌性」之訴求，增強作物在逆境衝擊下的抗性，作為產品革新標的之一，有利於在未來市場奪得先機。

(2) 不利因素與因應對策

- ① 氣候變遷造成作物栽種種類、地區改變

氣候變遷可能造成目標市場主要的作物種類、栽種面積以及栽種季節的改變。以美國而言，氣候變遷導致小麥種植區有北移情形，使栽種面積縮減，北達科他州因暖化已變得較不適合種植小麥，部分農民改種玉米；溫度雨量變化也使得德州的農耕業分布改變(Hatfield et al., 2018)，這些氣候變遷導致的作物種植種類及布局的改變，有可能會造成公司某些產品銷售量的改變。

因應對策：持續開發適用於多種作物類型的農業生技新藥；開發保護作物的氣候調適產品，以延緩栽種布局因氣候而改變；增加開發設施栽培作物所需施用的 PGR 與肥料產品，以增強產品的市場穩定性。

- ② 全球資源有限導致原料價格上漲

由於能源及礦產資源有限，將導致農化產品原料價格日漸上漲，產品的利潤空間有被限縮的可能。

因應對策：透過持續開發新的活性成分，增加產品的選擇性及可替代性；加大本公司已取得 EPA 登記之活性成分的功能開發，以升級現有的產品，降低製造成本；積極提升產品功效應用範圍，聚焦客戶需求持續開發新產品，以專業研發能力增加客戶信心、透過產品「價值」贏得市場認同，持續提升公司營業額。除持續穩固大田作物的既有市場外，擴大農民投入意願高的高經濟作物之產品研發，包括果樹、園藝、茶葉及咖啡等作物所需農業生技新藥。

- ③ 突發之傳染疾病衝擊產業鏈

由於國際商業貿易交流緊密頻繁，各類產品的製造、運輸和銷售愈來愈依賴國家間的精細分工和緊密合作，形成一套上、中、下游的精密產業鏈。因此，產業鏈的任何環節都可能受到不可預測的全球性或區域性的傳染疾病(如 COVID-19)影響，可能會影響到公司原料的供應、產品的製造、運輸和銷售的任何一個環節。

因應對策：持續開發多種類型產品，選擇不同類別的原料來應用開發，減少原料供應的風險；擴大產品的類型、應用範圍及區域，分散疾病帶來預期的銷售干擾風險。

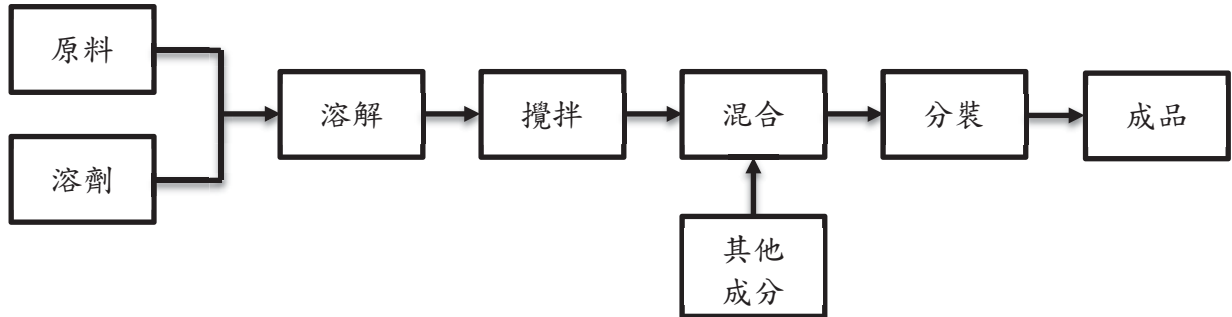
(二)主要產品之重要用途及產製過程

1.主要產品之重要用途

本公司產品主要為液劑，透過大規模的噴施、澆灌和滴灌施用於作物或農田之中，並能夠與其他農化產品進行桶混共同施用，以提高農作物的產量、品質和健康，並提升種植者的經濟效益。

2.主要產品之產製過程

本公司產品之製程如下圖所示：



(三)主要原料之供應狀況

本公司主要原料以原體、輔劑、植物所需營養元素及產品包材為主，因供應商事前皆經嚴格篩選，亦與供應商配合多年，整體供應狀況良好，供貨貨源及品質穩定。

(四)主要進銷客戶名單

1.最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進貨金額與比例，並說明其增減變動原因

最近二年度主要供應商資料

單位：新臺幣千元；%

年度	111 年度				112 年度			
	項目	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率 (%)	與發行人關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率 (%)
1	A 廠商	73,736	23.90	無	D 廠商	29,574	19.87	無
2	E 廠商	55,162	17.88	無	B 廠商	22,465	15.10	無
3	B 廠商	43,851	14.21	無	E 廠商	21,104	14.18	無
4	D 廠商	39,389	12.77	無	A 廠商	12,185	8.19	無
5	其他	96,384	31.24	無	其他	63,487	42.66	無
	進貨淨額	308,522	100.00		進貨淨額	148,815	100.00	

增減變動說明：

本期變動原因：112年度因應生產需求，加上產品配方調整，基於分散原物料採購之風險，並考量各進貨廠商之交期、貨源穩定性，遂調整各原物料廠商之進貨比重所致。

註：列明最近二年度進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，但因契約約定不得揭露供應商名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

2.最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，並說明其增減變動原因

最近二年度主要銷貨客戶資料

單位：新臺幣千元；%

年度	111 年度				112 年度			
	項目	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率 (%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率 (%)
1	LPI	1,101,305	76.79	關係人	LPI	1,077,661	71.14	關係人
2					乙客戶	185,074	12.22	非關係人
3	其他	332,810	23.21	—	其他	252,094	16.64	—
	銷貨淨額	1,434,115	100.00		銷貨淨額	1,514,829	100.00	

增減變動說明：

- 1.LPI本期變動原因：112年上半年出貨旺季，受到水災氣候變遷影響，致美國中西部多州作物種植面積減少，降低產品需求，致該年度營收較上一年度略為減少。
- 2.乙客戶本期變動原因：112年因本公司產品在乙客戶之通路成效漸增，促訂單需求增加，使得112年營收較111年增加。

註：最近二年度銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，但因契約約定不得揭露客戶名稱或交易對象如為個人且非關係人者，得以代號為之，上表關係人其集團母公司對本公司採權益法評價。

(五)最近二年度生產量值

單位：千公斤/千加侖；新臺幣千元

年度	111 年度			112 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
生產量值						
主要商品						
PGR 及肥料 (固體)	140	69	18,211	140	37	9,539
PGR 及肥料 (液體)	2,479	747	424,007	2,366	592	293,912
合計	2,619	816	442,218	2,506	629	303,451

增減變動說明：

本期變動原因：112年上半年出貨旺季，受到水災氣候變遷影響，致美國中西部多州作物種植面積減少，降低產品需求，及本公司於111年下半年汰舊一條生產線，綜致112年整體產量及產值較111年減降。

註：本公司生產機台係依固體（公斤）及液體（加侖）區分，故此部分產能係依機台可產出量表示，產能合計數為肥料加 PGR。

(六)最近二年度銷售量值

單位：千公斤/千加侖；新臺幣千元

銷售量值 主要商品	年度		111 年度				112 年度			
			內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值	量	值
PGR 及肥料 (固體)	—	421	63	115,081	—	355	38	101,297		
PGR 及肥料 (液體)	6	7,316	695	1,306,038	4	4,532	643	1,404,126		
其他	—	3,044	—	2,215	—	3,620	—	899		
合 計	6	10,781	758	1,423,334	4	8,507	681	1,506,322		

增減變動說明：
本期變動原因：112 年受到全球通貨膨脹，糧食作物價格下滑及氣候變遷等因素影響下，訂單略減，惟受惠於匯率因素，綜致 112 年整體銷售量較 111 年減降、而銷售值略增。

三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止，從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率

單位：人；%

年 度		111 年度	112 年度	113 年度 截至 3 月 31 日止
員 工 人 數	主 管 級 人 員	8	7	7
	直 接 人 員	9	9	11
	間 接 人 員	124	148	159
	合 計	141	164	177
平 均 年 歲		39.23	39.13	39.23
平 均 服 務 年 資		3.63	3.77	3.71
學 歷 分 布 比 率	博 士	21.99%	19.51%	18.08%
	碩 士	29.08%	32.32%	32.20%
	大 專	39.01%	38.41%	38.42%
	高 中	9.93%	9.76%	11.30%
	高 中 以 下	0	0	0

註：應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所遭受之損失（包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：無。

五、勞資關係

(一)列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

1.員工福利措施如下：

- (1)各項獎金：年終獎金、另依營運狀況發放員工分紅。
- (2)三節禮金：勞動節、端午節、中秋節。
- (3)保險：勞保、健保及團體保險。
- (4)補助：結婚禮金、生育津貼、喪葬奠儀之補助。
- (5)設施：員工餐廳、汽機車停車位、療癒溫室咖啡廳。
- (6)其他：員工制服、尾牙摸彩、不定期舉辦員工旅遊及部門聚餐等。

2.進修、訓練制度

依據公司發展策略，擬訂培訓計畫，培育專業人才，確保產品品質、研發技術能力的精進，藉以維護並提升公司在國際市場上之競爭力。

訂定職能訓練及評核作業程序，設有專人負責員工的職前訓練、專業訓練及管理訓練，以培養員工之專業技能，且透過制度化之職務職位體系、職等晉升與績效考評作業，讓員工能隨著經驗與技能成長，逐步實現生涯規劃。

3.退休制度與其實施情形

本公司依勞工退休金條例之勞退新制，每月按「勞工退休金月提繳工資分級表」提繳員工薪資百分之六至勞工保險局設立之勞工退休金個人專戶；另適用舊制退休金之外國籍員工，每月按員工薪資百分之六提撥退休準備金至臺灣銀行勞工退休準備金專戶。

本公司之子公司員工可自願性參加在不超過上限額度範圍內^(註 1)，每月自行決定提撥某一數額薪資(稅前或稅後薪資 1%~15%)至其退休金 401(K)帳戶，CH BIOTECH, LLC.提撥金額與員工提撥金額相同，上限至薪資(稅前) 4%。

4.勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

本公司對於勞資間之協議及員工權益維護，係依據勞動基準法遵循基準，以確保員工應有之權利。本公司透過溝通、激勵、服務、以及教育等機制，適時地滿足員工的需求，提昇員工對公司的向心力。另有聘請多位專責清潔人員，提供員工乾淨且舒適的工作環境，使員工願意為公司付出更大心力，為公司創造更大貢獻與價值，勞資雙方關係和諧。

(二)最近二年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：本公司勞資雙方協議係以勞動基準法為準則並以內部人資規章制度來進行管理，未有因勞資爭議而造成損失之情形。

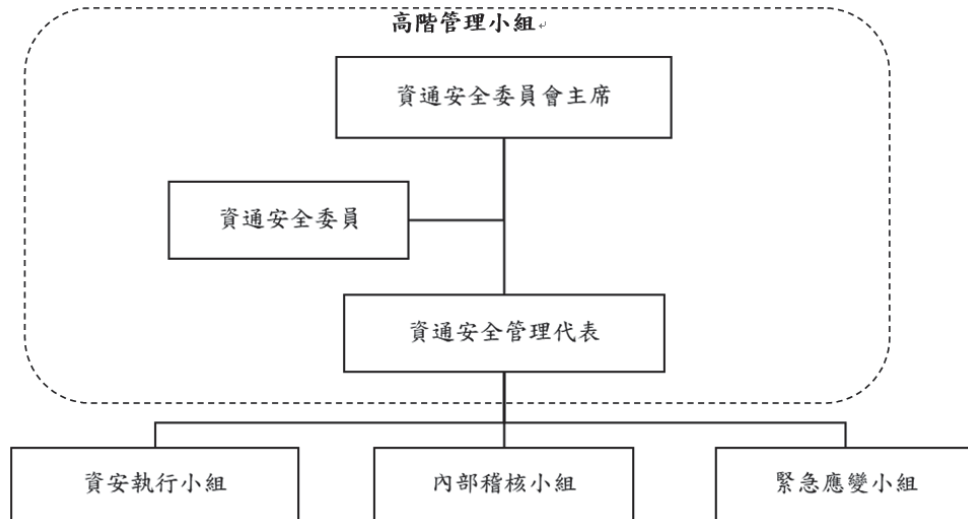
¹ (註)2022 IRS 規定最高不可以超過\$20,500/年，50歲以上者，上限可再加\$6,500/年至\$27,000。

六、資通安全管理

(一)敘明資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源等。

1. 資通安全風險管理架構

本公司 112 年設立「資通安全管理委員會」，明確規範資通安全管理作業之人員權限與責任，協調事務及推動資通安全管理事宜，確保資通安全各項管理規範能有效持續地執行，並達成資通安全之政策與目標。本管理組織結構如下：



2. 資通安全政策

(1) 資通安全管理策略

為促使本公司「資訊安全管理制度(ISMS)」能貫徹執行、有效運作、監督管理、持續進行，維護本公司重要資通系統的機密性、完整性與可用性，特頒布資通安全管理政策。

本政策旨在讓同仁於日常工作時有一明確指導原則，所有同仁皆有義務積極參與推動資通安全管理政策，以確保本公司所有職員之資料、資通系統、設備及網路之安全維運，並期許全體同仁均能了解、實施與維持，以達資通系統業務流程持續營運的目標。

① 落實資通安全，強化服務品質

由全體同仁貫徹執行「資訊安全管理制度(ISMS)」，所有資通作業相關措施，應確保業務資料之機密性、完整性及可用性，降低因外在之威脅或內部人員不當的管理，遭受洩密、破壞或遺失等風險，選擇適切的保護措施，將風險降至可接受程度持續進行監控、審查及稽核「資訊安全管理制度(ISMS)」的工作，強化服務品質，提升服務水準。

② 加強資安訓練，確保持續營運

督導全體同仁落實資通安全管理工作，每年持續進行適當的資通安全教育訓練，建立「提升資安意識、動員全員防護」的觀念，促使同仁瞭解資通安全之重要性，促其遵守資通安全規定，藉此提高資通安全智能及緊急應變能力，降低資通安全風險，達成持續營運之目標。

③ 做好緊急應變，迅速災害復原

訂定重要資訊資產及關鍵性業務之緊急應變計畫及災害復原計畫，並定期執行各項緊急應變流程的演練，以確保資通系統失效或重大災害事件發生時能迅速復原，確保關鍵性業務持續運作，並將損失降至最低。

④ 讓「資訊安全管理制度(ISMS)」能夠持續保持適切、充分和有效的狀態，以支持資通安全

每年至少 1 次召開管理審查會議檢討「資訊安全管理制度(ISMS)」之實施成效。

(2)資通安全管理架構

- ①「規劃階段」著重資安風險管理，從系統面、技術面、程序面降低企業資安威脅，建立符合客戶需求、最高規格的機密資訊保護服務；
- ②「執行階段」則建構多層資安防護，持續導入將資安防禦創新技術，將資安控管機制整合內化於軟硬體維運、供應商資安管理等平日作業流程，維護本公司重要資產的機密性、完整性及可用性；
- ③「查核階段」監控資安管理成效，依據查核結果進行資安量化分析；
- ④「行動階段」則以檢討與持續改善為本，落實監督、稽核確保資安規範持續有效；此外，不定期發佈公告、宣導等作為，確保本公司重要機密資訊不外洩。

3.資通安全具體管理方案

- (1)帳號以及權限管理:依職能進行帳號以及權限管理;密碼定期 3 個月強制更新。
- (2)著手規劃營運持續演練計畫。
- (3)參與資訊軟體協會與 BSI 舉辦的「ISO 27001 資訊安全管理系統風險評鑑」。
- (4)在公司關鍵核心系統資料的保護上，除固定備份與異地備援之外，另外安排進行系統資料還原測試，確認備份資料之可用性與完整性。112 年完成 1 次資料還原驗證。
- (5)訂閱並規劃加入臺灣電腦網路危機處理暨協調中心(TWCERT/CC)，隨時獲得最新資安重要訊息，掌握資通威脅及技術，以利研擬相關對策，降低資訊安全風險。
- (6)持續辦理資通安全宣導與教育訓練，不定期進行資通安全宣導，強化員工資通安全的認知。112 年完成 1 次社交工程演練，強化同仁資通安全觀念。
- (7)持續討論資通安全措施檢討與改善。

4.投入資通安全管理之資源

- (1)本公司持續投入資源於資通安全管理，投入事項包含完善的治理面以及技術面之資訊安全基礎架構、強化資訊安全防禦設備與教育訓練課程，定期執行安全性更新、加強每位員工資訊安全的觀念，並透過企業內部公佈欄，向每位同仁宣導高資通安全意識。
 - (2)導入核心路由器及核心資料高可用性架構(High Availability)，有效降低網路服務及工作業務中斷的發生。
 - (3)導入先進防火牆技術，避免外部攻擊；強化網路防火牆與網路管控，避免病毒或蠕蟲跨電腦擴散。
 - (4)建置端點防毒措施，定期進行病毒以及惡意軟體防護；建置電腦週邊管制，非經核准，禁止使用。
 - (5)導入應用程式防火牆機制，避免 B2B 應用程式造成資安漏洞；持續強化應用程式管控機制。
 - (6)導入入侵偵測防禦機制，避免外部持續惡意攻擊；持續強化入侵偵測防禦機制。
 - (7)重要主機，投入 24 小時的資安監控機制，保護並防護重要資訊，一旦發現漏洞即盡速完成修正，掌握潛在風險狀況。
 - (8)113 年 2 月底通過 ISO27001:2022 認證並取得證書。
- (二)最近年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施：本公司已建立資安防護措施，未發生重大資通安全事件之情事。

七、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
研發暨供應合約/智慧財產權合約/研發暨供應合約補充協議書	Loveland Products Canada Inc.	103 年 12 月 2 日至 113 年 6 月 1 日 (合約期滿自動延展 1 年) (註 1)	1.LPC 委託正瀚生技研究開發，並享有優先承購權。 2.取得本公司產品後，不得對外透漏任何與產品相關的智慧財產權。	1.LPC 擁有商業化和經銷正瀚生技新產品之優先權(right of first refusal)。當新產品準備好進入市場，LPC 有權優先檢驗並測試該新產品，於測試階段結束時或之前，LPC 應決定是否要行使商業化和經銷正瀚生技新產品之優先權。如果 LPC 決定行使商業化和經銷正瀚生技新產品之優先權，且 LPC 選擇由第三方製造該產品，則該第三方人選應經正瀚生技事先同意，且雙方之權利義務關係應適用智慧財產權合約之約定。 2.如 LPC 決定行使商業化和經銷正瀚生技新產品之優先權，而 LPC 選擇由正瀚生技製造該新產品，則雙方之權利義務關係應適用正瀚生技於 103 年 4 月 23 日與 LPC 所簽訂之供應合約(Supply Agreement)之約定(惟正瀚生技於 103 年 4 月 23 日僅與 Loveland Products, Inc. 簽訂主採購與供應合約 (Master Purchase and Supply Agreement))。 3.就 LPC 決定行使商業化和經銷之優先權之正瀚生技新產品，正瀚生技同意授與 LPC 獨家、全球、不可撤回、附權利金之授權，授權內容包括：(a)銷售、經銷和商業化新產品；(b)在取得正瀚生技事前同意下，製造新產品；(c)在取得正瀚生技事前同意下，使用、開發、執行新產品所涉及之技術，包括製造新產品必要的技術(下稱「Developed Technology」)(合稱「LPC Grant」)。正瀚生技亦委任並授權 LPC 向臺灣智財局或相關主管機關登記以上之授權項目，及以正瀚生技名義向其他相關登記機關及主管機關辦理相關手續。正瀚生技事前同意授權 Developed Technology 之 LPC Grant，於全球均屬獨家授權，但 LPC 如在三年內未在某一國家將 Developed Technology 或新產品商業化(自 LPC 通知正瀚生技決定行使商業化和經銷正瀚生技新產品之優先權之日起算)，正瀚生技即可就該國授與 LPC 之專屬授權變更為非專

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
				<p>屬授權。</p> <p>4.正瀚生技同意相較於正瀚生技其他研發專案,LPC 提交給正瀚生技之研發專案具有優先性。該合約期間 5 年,得因一方重大違約,或一方以 90 天事前書面通知終止該合約。</p> <p>5.依據智慧財產權合約,如 LPC 決定行使商業化和經銷正瀚生技新產品之優先權,就該新產品,LPC 將不會轉讓、授權、移轉該新產品之智財權及其所衍生之智財權給任何第三方。LPC 就 Developed Technology 及其行使優先權之新產品,享有單獨、獨家控制所有行銷、經銷及商業化之決定與活動之權,LPC 並可以其品牌行銷新產品。此外,就 LPC 行使優先權之新產品,LPC 應負責取得於美國及所有 LPC 選擇行銷及銷售新產品之國家之必要的產品許可證書。</p>
土地租賃契約書	科技部中部科學工業園區管理局	105/05/18~124/12/31	承租科技部中部科學工業園區管理局中興園區土地。	不得轉租,亦不得改變用途或違反法令使用;如擬轉租,應事先報經中科同意,對象以中科核准設立之園區事業為限。
融資合約	王道銀行等(註 2)	1-7 年期	融資契約	無
加工製造合約	子公司 CH BIOTECH, LLC.	106/12/29 (註 3)	委託子公司進行產品加工製造。	無

註 1: 如無任何一方於合約到期 90 天前雙方以書面通知終止合約,合約將每年自動展延一年。

註 2: 包括王道商業銀行、新光商業銀行、安泰商業銀行、元大銀行、中國信託商業銀行、遠東商業銀行、花旗銀行、國泰世華銀行、中華票券等。

註 3: 自簽訂日起,雙方未提出終止合約,合約將自動展延。

陸、財務概況

一、最近五年度簡明財務資料應記載事項

(一)簡明資產負債表及綜合損益表：採用國際財務報導準則

1.簡明資產負債表

(1)合併財務報告

單位：新臺幣千元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	112 年度
流動資產		413,257	442,002	654,529	803,685	1,235,428
採用權益法之投資		—	—	—	—	29,355
不動產、廠房及設備		2,099,050	2,103,730	2,089,612	2,108,626	2,104,290
無形資產		13,024	10,803	7,842	8,272	6,165
其他資產		265,860	322,731	276,757	274,692	273,972
資產總額		2,791,191	2,879,266	3,028,740	3,195,275	3,649,210
流動負債	分配前	378,871	449,555	528,843	467,521	882,324
	分配後	467,311	491,765	655,473	844,203	1,199,976
非流動負債		934,141	949,827	776,690	640,076	246,738
負債總額	分配前	1,313,012	1,399,382	1,305,533	1,107,597	1,129,062
	分配後	1,401,452	1,441,592	1,432,163	1,484,279	1,446,714
歸屬於母公司業主之權益		—	—	—	—	—
股本		804,000	844,200	844,200	970,830	1,028,000
資本公積		331,316	331,316	331,316	331,316	717,644
保留盈餘	分配前	349,395	320,917	570,206	782,370	771,204
	分配後	220,755	278,707	316,946	405,688	453,552
其他權益		(6,532)	(16,549)	(22,515)	3,162	3,300
庫藏股票		—	—	—	—	—
非控制權益		—	—	—	—	—
權益總額	分配前	1,478,179	1,479,884	1,723,207	2,087,678	2,520,148
	分配後	1,389,739	1,437,674	1,596,577	1,710,996	2,202,496

註：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

(2)個體財務報告

單位：新臺幣千元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	112 年度
流動資產		412,629	434,573	655,226	814,027	1,234,521
採用權益法之投資		200,883	212,161	231,338	283,988	315,036
不動產、廠房及設備		1,815,100	1,844,429	1,832,627	1,833,426	1,827,384
無形資產		10,573	8,352	5,391	5,821	3,714
其他資產		265,645	322,528	276,559	266,234	268,909
資產總額		2,704,830	2,822,043	3,001,141	3,203,496	3,649,564
流動負債	分配前	358,265	432,185	518,821	477,207	884,256
	分配後	446,705	432,185	645,451	853,889	1,201,908
非流動負債		868,386	909,974	759,113	638,611	245,160
負債總額	分配前	1,226,651	1,342,159	1,277,934	1,115,818	1,129,416
	分配後	1,315,091	1,342,159	1,404,564	1,492,500	1,447,068
股本		804,000	844,200	844,200	970,830	1,028,000
資本公積		331,316	331,316	331,316	331,316	717,644
保留盈餘	分配前	349,395	320,917	570,206	782,370	771,204
	分配後	220,755	320,917	316,946	405,688	453,552
其他權益		(6,532)	(16,549)	(22,515)	3,162	3,300
庫藏股票		—	—	—	—	—
權益總額	分配前	1,478,179	1,479,884	1,723,207	2,087,678	2,520,148
	分配後	1,389,739	1,437,674	1,596,577	1,710,996	2,202,496

註：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

2.簡明綜合損益表
(1)合併財務報告

單位：新臺幣千元

項目	年度	最近五年度財務資料(註 1)				
		108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	112 年度
營業收入		840,680	702,189	1,018,505	1,434,115	1,514,829
營業毛利		697,121	590,007	847,947	1,134,592	1,260,096
營業損益		257,833	145,074	359,268	511,055	565,860
營業外收入及支出		(15,576)	(17,680)	382	54,742	13,074
稅前淨利		242,257	127,394	359,650	565,797	578,934
繼續營業單位本期淨利		190,465	100,162	291,499	465,423	463,291
停業單位損失		—	—	—	—	—
本期淨利		190,465	100,162	291,499	465,423	463,291
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		(4,494)	(10,017)	(5,966)	25,678	(554)
本期綜合損益總額		185,971	90,145	285,533	491,101	462,737
淨利歸屬於母公司業主		190,465	100,162	291,499	465,423	463,291
淨利歸屬於非控制權益		—	—	—	—	—
綜合損益總額歸屬於母公司業主		185,971	90,145	285,533	491,101	462,737
綜合損益總額歸屬於非控制權益		—	—	—	—	—
每股盈餘 (註 2)		2.26	1.19	3.00	4.79	4.76

註 1：上開財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：每股盈餘係以稅後淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算之。

(2)個體財務報告

單位：新臺幣千元

項目	年度	最近五年度財務資料(註 1)				
		108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	112 年度
營業收入		840,680	702,189	1,018,505	1,434,115	1,514,829
營業毛利		623,713	523,498	747,766	1,030,237	1,160,616
營業損益		267,618	155,905	339,011	496,034	568,673
營業外收入及支出		(25,361)	(28,511)	18,029	66,955	12,339
稅前淨利		242,257	127,394	357,040	562,989	581,012
繼續營業單位本期淨利		190,465	100,162	291,499	465,423	463,291
停業單位損失		—	—	—	—	—
本期淨利		190,465	100,162	291,499	465,423	463,291
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		(4,494)	(10,017)	(5,966)	25,678	(554)
本期綜合損益總額		185,971	90,145	285,533	491,101	462,737
每股盈餘 (註 2)		2.26	1.19	3.00	4.79	4.76

註 1：上開財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：每股盈餘係以稅後淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算之。

(二)影響上述簡明財務報表作一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營業部門停工等及其發生對當年度財務報告之影響：無。

(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見，除無保留意見之查核報告外，應詳述其意見內容：

年度	會計師事務所名稱	簽證會計師姓名	查核意見
108	安侯建業聯合會計師事務所	張字信、郭士華	無保留意見
109	安侯建業聯合會計師事務所	郭士華、吳俊源	無保留意見
110	安侯建業聯合會計師事務所	郭士華、吳俊源	無保留意見
111	安侯建業聯合會計師事務所	郭士華、吳俊源	無保留意見
112	安侯建業聯合會計師事務所	郭士華、張字信	無保留意見

二、最近五年度財務分析

(一)財務分析-採國際財務報導準則(合併)

分析項目		最近五年度財務分析				
		108年度	109年度	110年度	111年度	112年度
財務結構	負債占資產比率(%)	47.04	48.60	43.10	34.66	30.94
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	114.92	115.50	119.63	129.36	131.49
償債能力	流動比率(%)	109.08	98.32	123.77	171.90	140.02
	速動比率(%)	89.21	86.16	98.05	131.21	124.40
	利息保障倍數	12.19	6.60	26.88	34.66	35.44
經營能力	應收款項週轉率(次)	16.93	20.64	10.31	14.75	21.73
	平均收現日數	21.55	17.68	35.40	24.74	16.79
	存貨週轉率(次)	2.46	2.59	2.42	2.14	1.72
	應付款項週轉率(次)	25.73	24.54	12.41	19.75	27.00
	平均銷貨日數	148.37	140.92	150.82	170.56	212.20
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	0.41	0.33	0.49	0.68	0.72
	總資產週轉率(次)	0.31	0.25	0.34	0.46	0.44
獲利能力	資產報酬率(%)	7.67	4.17	10.24	15.39	13.93
	權益報酬率(%)	13.46	6.77	18.20	24.43	20.11
	稅前純益占實收資本額比率(%)	30.13	15.09	42.60	58.28	56.32
	純益率(%)	22.66	14.26	28.62	32.45	30.58
	每股盈餘(元)	2.26	1.19	3.00	4.79	4.76
現金流量	現金流量比率(%)	80.62	51.81	49.99	149.50	74.71
	現金流量允當比率(%)	57.73	56.93	65.84	116.95	145.36
	現金再投資比率(%)	10.36	6.01	8.66	19.67	6.02
槓桿度	營運槓桿度	1.76	2.55	1.67	1.58	1.63
	財務槓桿度	1.09	1.19	1.04	1.03	1.03

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

- 經營能力：本期變動主因為應收帳款收回順暢，促應收款項週轉率轉速，平均收現日數縮短，而本公司主力市場為北半球市場，淡旺季明顯使得存貨周轉次數略低、平均銷貨日數略長。另本期為控制營業成本，使得應付款項週轉率轉速。
- 現金流量：本期變動主因為113年將提前償還銀行長期借款，因而轉列流動負債，及本期發放之現金股利金額較前一年度增加，綜致現金流量比率、現金再投資比率隨之減降，現金流量允當比率上升。

註：列示計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項（包括應收帳款與因營業而產生之應收票據）週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項（包括應收帳款與因營業而產生之應收票據）餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項（包括應付帳款與因營業而產生之應付票據）週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項（包括應付帳款與因營業而產生之應付票據）餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)稅前純益占實收資本額比率＝稅前淨利／實收資本額。

(4)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(5)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度（資本支出＋存貨增加額＋現金股利）

(3)現金再投資比率＝（營業活動淨現金流量－現金股利）／（動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金）

6.槓桿度

(1)營運槓桿度＝（營業收入淨額－變動營業成本及費用）／營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。

(二)財務分析—採用國際財務報導準則（個體）

分析項目		年度	最近五年度財務分析				
			108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	112 年度
財務結構	負債占資產比率 (%)		45.35	47.56	42.58	34.83	30.95
	長期資金占不動產、廠房及設備比率 (%)		129.28	129.57	135.45	148.70	151.33
償債能力	流動比率 (%)		115.17	100.55	126.29	170.58	139.61
	速動比率 (%)		92.45	88.21	97.43	126.63	123.32
	利息保障倍數		16.41	7.53	30.79	36.75	36.15
經營能力	應收款項週轉率 (次)		16.97	20.64	10.31	14.75	21.73
	平均收現日數		21.51	17.68	35.40	24.74	16.79
	存貨週轉率 (次)		3.66	3.97	3.43	2.57	2.19
	應付款項週轉率 (次)		33.29	33.46	18.38	24.09	29.84
	平均銷貨日數		99.73	91.94	106.41	142.02	166.66
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)		0.47	0.38	0.55	0.78	0.83
	總資產週轉率 (次)		0.32	0.25	0.35	0.46	0.44
獲利能力	資產報酬率 (%)		7.77	4.19	10.34	15.41	13.91
	權益報酬率 (%)		13.46	6.77	18.20	24.43	20.11
	稅前純益占實收資本額比率 (%)		30.13	15.09	42.29	57.99	56.52
	純益率 (%)		22.66	14.26	28.62	32.45	30.58
	每股盈餘 (元)		2.26	1.19	3.00	4.79	4.76
現金流量	現金流量比率 (%)		82.91	54.25	42.74	139.49	73.15
	現金流量允當比率 (%)		62.31	66.57	64.01	112.49	141.19
	現金再投資比率 (%)		10.58	6.37	7.27	19.14	5.82
槓桿度	營運槓桿度		1.59	2.26	1.62	1.52	1.54
	財務槓桿度		1.06	1.14	1.04	1.03	1.03
請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)							
(1)經營能力：本期變動主因為應收帳款收回順暢，促應收款項週轉率轉速，平均收現日數縮短，而本公司主力市場為北半球市場，淡旺季明顯使得存貨週轉次數略低、平均銷貨日數略長。另本期為控制營業成本，使得應付款項週轉率轉速。							
(2)現金流量：本期變動主因為 113 年將提前償還銀行長期借款，因而轉列流動負債，及本期發放之現金股利金額較前一年度增加，綜致現金流量比率、現金再投資比率隨之減降，現金流量允當比率上升。							

註：列示計算公式如下：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

(1) 應收款項 (包括應收帳款與因營業而產生之應收票據) 週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項 (包括應收帳款與因營業而產生之應收票據) 餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4) 應付款項 (包括應付帳款與因營業而產生之應付票據) 週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項 (包括應付帳款與因營業而產生之應付票據) 餘額。

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3) 稅前純益占實收資本額比率 = 稅前淨利 / 實收資本額。

(4) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(5) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度 (資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。

6. 槓桿度

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

三、一一二年度財務報告之審計委員會審查報告書

審計委員會審查報告書

董事會造送本公司一一二年度營業報告書、財務報表及盈餘分配之議案，其中財務報表業經委託安侯建業聯合會計師事務所郭士華會計師、張字信會計師查核竣事並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈餘分配之議案，經本審計委員會審查認為尚無不符，爰依照證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此 致

本公司一一三年股東常會

正瀚生技股份有限公司



審計委員會召集人 獨立董事 郭建忠



審計委員會委員 獨立董事 賴博雄



審計委員會委員 獨立董事 邱永祥



中 華 民 國 一 一 三 年 二 月 二 十 七 日

四、最近年度經會計師查核之合併財務報告及附註
聲 明 書

本公司民國一一二年度(自民國一一二年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：正瀚生技股份有限公司



董 事 長：吳正邦



日 期：民國一一三年二月二十七日



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 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及其子公司(正瀚集團)民國一一二年及一一一年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達正瀚集團民國一一二年及一一一年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託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合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與正瀚集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對正瀚集團民國一一二年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十四)收入之認列；收入認列評估之說明，請詳合併財務報告附註六(十八)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創新板上市公司，為符合投資人之預期，正瀚集團有維持營業收入及穩定獲利之壓力，因此，收入認列之測試為本會計師執行正瀚集團財務報表查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

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

二、應收帳款評價

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

關鍵查核事項之說明：

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

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括測試與收款有關之控制點並檢視期後收款紀錄；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紀錄等資料，以評估正瀚集團之應收帳款備抵損失提列金額之合理性。

其他事項

正瀚生技股份有限公司已編製民國一一二年度及一一一年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

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

正瀚集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

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

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

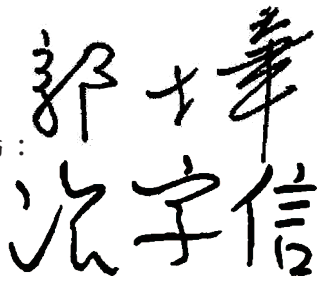


- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對正瀚集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使正瀚集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件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

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)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對正瀚集團民國一一二年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：




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
民國一一三年二月二十七日

單位：新台幣千元

正翰生技股份有限公司
合併資產負債表

民國一〇一三年十二月三十一日

	112.12.31		111.12.31	
	金額	%	金額	%
資產				
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 939,930	26	530,024	17
1170 應收帳款淨額(附註六(二))	37,515	1	9,769	-
1180 應收帳款－關係人淨額(附註六(二)及七)	68,555	2	23,533	1
1200 其他應收款(附註六(三))	-	-	461	-
1210 其他應收款－關係人(附註六(三)及七)	3	-	27	-
130X 存貨(附註六(四))	119,209	3	177,259	6
1470 其他流動資產(附註六(九))	70,216	2	62,612	2
流動資產合計	1,235,428	34	803,685	26
非流動資產：				
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	29,355	1	-	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	2,104,290	58	2,108,626	66
1755 使用權資產(附註六(七))	256,392	7	256,611	8
1780 無形資產(附註六(八))	6,165	-	8,272	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十四))	3,211	-	2,001	-
1920 存出保證金	6,326	-	6,490	-
1990 其他非流動資產	8,043	-	9,590	-
非流動資產合計	2,413,782	66	2,391,590	74
資產總計	\$ 3,649,210	100	\$ 3,195,275	100
負債及權益				
流動負債：				
短期借款(附註六(十))	2100		2100	
合約負債－流動(附註六(十八))	2130		2130	
應付帳款	2170		2170	
其他應付款	2200		2200	
其他應付款項－關係人(附註七)	2220		2220	
本期所得稅負債	2230		2230	
租賃負債－流動(附註六(十二))	2280		2280	
其他流動負債	2300		2300	
一年內到期長期負債(附註六(十一)及八)	2320		2320	
流動負債合計	2540		2540	
非流動負債：				
長期借款(附註六(十一)及八)	2570		2570	
遞延所得稅負債(附註六(十四))	2580		2580	
租賃負債－非流動(附註六(十二))	2640		2640	
淨確定福利負債－非流動(附註六(十三))	-		-	
非流動負債合計	5,357		5,357	
負債總計	7,900		7,900	
權益(附註六(十五))：				
股本	3100		3100	
資本公積	3200		3200	
保留盈餘	3300		3300	
其他權益	3400		3400	
權益總計	3,641,300		3,187,375	
負債及權益總計	\$ 3,649,210	100	\$ 3,195,275	100



董事長：吳正邦

經理人：黃卓君



會計主管：羅心君

附合併財務報告附註



董事長：吳正邦

正瀚生技股份有限公司子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八)及七)	\$ 1,514,829	100	1,434,115	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十六)、(十九)及七)	254,733	17	299,523	21
營業毛利	1,260,096	83	1,134,592	79
營業費用(附註六(十二)、(十三)、(十六)、(十九)及七)：				
6100 推銷費用	96,748	7	85,500	6
6200 管理費用	292,253	19	265,623	18
6300 研究發展費用	305,235	20	272,414	19
	694,236	46	623,537	43
營業利益	565,860	37	511,055	36
營業外收入及支出(附註六(二十)及七)：				
7100 利息收入	17,222	1	5,123	-
7010 其他收入	4,496	-	3,945	-
7020 其他利益及損失	8,211	1	62,484	4
7050 財務成本(附註六(十二))	(16,810)	(1)	(16,810)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(五))	(45)	-	-	-
	13,074	1	54,742	3
7900 稅前淨利	578,934	38	565,797	39
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	115,643	7	100,374	7
8200 本期淨利	463,291	31	465,423	32
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	(692)	-	1	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	(692)	-	1	-
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	138	-	25,677	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)	(554)	-	25,678	2
8500 本期綜合損益總額	\$ 462,737	31	491,101	34
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 463,291	31	465,423	32
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 462,737	31	491,101	34
每股盈餘(附註六(十七))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 4.76		4.79	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 4.73		4.72	

董事長：吳正邦



(請詳 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其子公司
合併權益變動表
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 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	保 留 盈 餘		合 計	外 幣 換 算 差 異	外 幣 換 算 差 異	權 益 總 額
				未 分 配 盈 餘	未 分 配 盈 餘				
\$ 844,200	331,316	143,355	16,550	410,301	570,206	(22,515)	-	1,723,207	
-	-	-	-	465,423	465,423	-	-	465,423	
-	-	-	-	465,424	465,424	25,677	-	25,678	
-	-	-	-	(29,150)	(29,150)	-	-	-	
-	-	-	5,965	(5,965)	-	-	-	-	
126,630	-	-	-	(126,630)	(126,630)	-	-	(126,630)	
\$ 970,830	331,316	172,505	22,515	587,350	782,370	3,162	-	2,087,678	
\$ 970,830	331,316	172,505	22,515	587,350	782,370	3,162	-	2,087,678	
-	-	-	-	463,291	463,291	-	-	463,291	
-	-	-	-	(692)	(692)	138	-	(554)	
-	-	-	-	462,599	462,599	138	-	462,737	
-	-	104,828	-	(104,828)	-	-	-	-	
-	-	-	(22,515)	22,515	-	-	-	-	
-	-	-	-	(473,765)	(473,765)	-	-	(473,765)	
57,170	385,087	-	-	-	-	-	-	442,257	
-	1,241	-	-	-	-	-	-	1,241	
\$ 1,028,000	717,644	277,333	-	493,871	771,204	3,300	-	2,520,148	

歸屬於母公司業主之權益

民國一一年一月一日餘額

本期淨利
本期其他綜合損益
本期綜合損益總額
盈餘指撥及分配：
提列法定盈餘公積
提列特別盈餘公積
普通股現金股利
股東紅利轉增資

民國一一年十二月三十一日餘額

民國一一年一月一日餘額

本期淨利
本期其他綜合損益
本期綜合損益總額
盈餘指撥及分配：
提列法定盈餘公積
迴轉特別盈餘公積
普通股現金股利
現金增資
員工認股權酬勞成本

民國一一年十二月三十一日餘額



董事長：吳正邦

(請詳 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其子公司

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度	111年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 578,934	565,797
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	162,663	136,854
攤銷費用	3,149	2,829
利息費用	16,810	16,810
利息收入	(17,222)	(5,123)
股份基礎給付酬勞成本	1,241	-
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	45	-
處分不動產、廠房及設備利益	(1,074)	(565)
存貨報廢、跌價及呆滯損失	5,087	2,211
租賃修改損失	37	-
收益費損項目合計	170,736	153,016
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)(增加)減少	(72,768)	127,835
其他應收款(含關係人)減少(增加)	485	(479)
存貨減少(增加)	52,963	(76,484)
預付貨款減少	-	22,024
其他營業資產增加	(7,923)	(4,572)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(27,243)	68,324
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款(含關係人)減少	(358)	(11,094)
其他應付款(含關係人)增加	14,007	19,897
合約負債增加(減少)	170	(51)
淨確定福利負債增加	408	4,258
其他營業負債(減少)增加	(1,126)	65
與營業活動相關之負債之淨變動合計	13,101	13,075
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(14,142)	81,399
調整項目合計	156,594	234,415
營運產生之現金流入	735,528	800,212
收取之利息	17,222	5,123
支付之利息	(17,412)	(16,188)
支付之所得稅	(76,184)	(90,181)
營業活動之淨現金流入	659,154	698,966
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	(29,400)	-
取得不動產、廠房及設備	(105,585)	(104,320)
處分不動產、廠房及設備	2,610	1,230
存出保證金減少(增加)	164	(841)
取得無形資產	(1,042)	(3,259)
取得使用權資產	(1,543)	(464)
預付設備款增加	(8,097)	(9,570)
投資活動之淨現金流出	(142,893)	(117,224)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	390,000	420,000
短期借款減少	(320,000)	(488,000)
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	(595,600)	(756,940)
租賃本金償還	(25,092)	(19,403)
發放現金股利	(473,765)	(126,630)
現金增資	442,257	-
籌資活動之淨現金流出	(106,600)	(375,373)
匯率變動對現金及約當現金之影響	245	2,642
本期現金及約當現金增加數	409,906	209,011
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	\$ 939,930	530,024

董事長：吳正邦



(請詳 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
民國一一二年度及一一一年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票於民國一一二年十二月二十一日起在臺灣證券交易所創新版上市掛牌買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一三年二月二十七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」

合併公司自民國一一二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一一三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「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

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

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除淨確定福利負債，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

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

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

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

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

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

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

2. 列入合併公司之子公司

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	
			112.12.31	111.12.31
本公司	CH BIOTECH, LLC.	植物生長調節劑加工	100%	100%

3. 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)

(四) 外幣

1. 外幣交易

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

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

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

2. 國外營運機構

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

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

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

(五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

1. 預期於其正常營業週期中實現該資產，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。

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

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4. 未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六) 現金及約當現金

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

(七) 金融工具

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

1. 金融資產

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

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。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2) 金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、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

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

• 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過九十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一年，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

合併公司持有之定期存款，交易對象及履約他方為具投資等級以上之金融機構，故視為信用風險低。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一年；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。依據其經驗，一年後將可能無法自公司戶回收逾期金額。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有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。

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

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

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

(2) 權益交易

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併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。

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

(4) 金融負債之除列

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

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

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併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。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)存 貨

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

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

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將所有權益變動按持股比例認列為資本公積。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在與投資者對關聯企業之權益無關之範圍內，認列於企業財務報表。當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(十)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合併公司時始予以資本化。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.折 舊

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

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

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

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

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十一)租 賃

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

1.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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。

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

針對宿舍及其他零星租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

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

- (1)作為新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之租金減讓；
- (2)租賃給付之變動導致租賃之修正後對價與該變動前租賃之對價幾乎相同或較小；
- (3)租賃給付之任何減少僅影響原於民國一一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

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

針對營業租賃，合併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及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)無形資產

1.認列及衡量

收購子公司產生之商譽係以成本減累計減損予以衡量。

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

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

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，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

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

(十三)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨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。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

(十四)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。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

(1)銷售商品

合併公司製造植物生長調整劑及肥料，並銷售予客戶。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(2)財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十五)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥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

合併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。當計算結果對合併公司可能有利時，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及子公司合併財務報告附註(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。合併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。合併公司於清償發生時，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合併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)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

現金交割之股份增值權應給付予員工之公允價值金額，係於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。於各報導日及交割日依股份增值權之公允價值重新衡量該負債，其任何變動係認列為損益。

合併公司股份基礎給付之給與日為董事會通過增資基準日之日。

(十七)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報導日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(i)不影響會計利潤及課稅所得(損失)且(ii)並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 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，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，在很有可能有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；或在變成很有可能有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。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且

2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：

(1)同一納稅主體；或

(2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

(十八)每股盈餘

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

(十九)部門資訊

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計值變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

對於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為應收帳款之備抵損失，合併公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。合併公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(二)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	112.12.31	111.12.31
零用金	\$ 574	311
活期存款	750,520	183,611
定期存款	188,836	346,102
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 939,930	530,024

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十一)。

(二)應收帳款(含關係人)

	112.12.31	111.12.31
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 37,515	9,769
應收帳款—關係人—按攤銷後成本衡量	68,555	23,533
減：備抵損失	-	-
	\$ 106,070	33,302

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	\$ 105,723	- %	-
逾期90天以下	347	-	-
合計	\$ 106,070		-

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	\$ 33,302		-

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司之應收帳款(含關係人)均未有提供作質押擔保之情形。

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十一)。

(三)其他應收款

	112.12.31	111.12.31
其他應收款	\$ -	461
其他應收款—關係人	3	27
減：備抵損失	-	-
	\$ 3	488

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十一)。

(四)存貨

	112.12.31	111.12.31
原物料	\$ 105,829	130,920
半成品	266	258
製成品	13,114	46,081
	\$ 119,209	177,259

民國一一二年度及一一一年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為254,733千元及299,523千元。民國一一二年度及一一一年度因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失之金額分別為4,497千元及1,869千元，並已列報為銷貨成本。

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	112.12.31
關聯企業	\$ 29,355

1.關聯企業

合併公司於民國一一二年十一月參與勤翰生技股份有限公司(以下稱勤翰生技)現金增資，投資金額29,400千元，取得其49%股權，因其餘持股集中於特定股東，且合併公司未取得勤翰生技過半董事席次，故合併公司評估對勤翰生技並無控制力。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	112年度
歸屬於合併公司之份額：	
本期淨損	\$ (45)

2.擔保

民國一十二年十二月三十一日，合併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

合併公司民國一十二年度及一十一年度不動產、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	-	3,721	10,311	29,952	27,966	52,426	124,376
處分	-	-	(152)	-	(7,821)	-	(7,973)
重分類	-	37,306	4,930	11,529	23,345	(65,207)	11,903
匯率變動之影響	(14)	(42)	(236)	-	(11)	-	(303)
民國112年12月31日餘額	\$ 143,243	1,905,288	55,453	158,196	362,496	60,499	2,685,175
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	24,737	33,092	3,654	5,011	13,917	29,439	109,850
處分	-	-	(5,970)	(655)	(5,826)	-	(12,451)
重分類	-	361,390	-	3,822	98,694	(465,015)	(1,109)
匯率變動之影響	8,709	21,547	4,389	-	642	-	35,287
民國111年12月31日餘額	\$ 143,257	1,864,303	40,600	116,715	319,017	73,280	2,557,172
折舊：							
民國112年1月1日餘額	\$ -	227,510	28,587	75,476	116,973	-	448,546
折舊	-	79,875	4,832	11,819	39,110	-	135,636
處分	-	-	(118)	-	(6,319)	-	(6,437)
重分類	-	-	-	-	3,369	-	3,369
匯率變動之影響	-	(133)	(76)	-	(20)	-	(229)
民國112年12月31日餘額	\$ -	307,252	33,225	87,295	153,113	-	580,885
民國111年1月1日餘額	\$ -	156,076	27,287	66,434	86,186	-	335,983
折舊	-	65,839	4,277	9,697	35,541	-	115,354
處分	-	-	(5,970)	(655)	(5,161)	-	(11,786)
匯率變動之影響	-	5,595	2,993	-	407	-	8,995
民國111年12月31日餘額	\$ -	227,510	28,587	75,476	116,973	-	448,546
帳面金額：							
民國112年12月31日	\$ 143,243	1,598,036	22,228	70,901	209,383	60,499	2,104,290
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12月31日	\$ 143,257	1,636,793	12,013	41,239	202,044	73,280	2,108,626

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.擔保

民國一十二年及一十一年十二月三十一日，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

合併公司民國一一一年度因購建資產之資本化借款成本為2,028千元，其資本化利率為1.287%~1.561%。

(七)使用權資產

合併公司民國一二年度及一一一年度承租土地、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112年1月1日餘額	\$ 305,818	-	21,515	491	327,824
增添	-	1,016	27,273	-	28,289
重分類	-	-	(4,835)	-	(4,835)
匯率變動之影響	-	-	(60)	-	(60)
民國112年12月31日餘額	\$ 305,818	1,016	43,893	491	351,218
民國111年1月1日餘額	\$ 302,883	-	6,084	-	308,967
增添	2,935	-	15,305	491	18,731
匯率變動之影響	-	-	126	-	126
民國111年12月31日餘額	\$ 305,818	-	21,515	491	327,824
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	17,687	339	8,837	164	27,027
重分類	-	-	(3,369)	-	(3,369)
匯率變動之影響	-	-	(45)	-	(45)
民國112年12月31日餘額	\$ 83,483	339	10,717	287	94,826
民國111年1月1日餘額	\$ 48,107	-	1,575	-	49,682
提列折舊	17,689	-	3,688	123	21,500
匯率變動之影響	-	-	31	-	31
民國111年12月31日餘額	\$ 65,796	-	5,294	123	71,213
帳面金額：					
民國112年12月31日	\$ 222,335	677	33,176	204	256,392
民國111年1月1日	\$ 254,776	-	4,509	-	259,285
民國111年12月31日	\$ 240,022	-	16,221	368	256,611

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)無形資產

合併公司民國一一二年度及一一一年度無形資產之成本及攤銷明細如下：

	商 譽	產 品 許 可 權	電 腦 軟 體	商 標 權	總 計
成 本：					
民國112年1月1日餘額	\$ 2,451	16,091	12,401	412	31,355
單獨取得	-	303	614	125	1,042
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 2,451</u>	<u>16,394</u>	<u>13,015</u>	<u>537</u>	<u>32,397</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 2,451	15,824	9,466	355	28,096
單獨取得	-	267	2,935	57	3,259
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 2,451</u>	<u>16,091</u>	<u>12,401</u>	<u>412</u>	<u>31,355</u>
攤 銷：					
民國112年1月1日餘額	\$ -	13,860	9,108	115	23,083
本期攤銷	-	1,608	1,475	66	3,149
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>15,468</u>	<u>10,583</u>	<u>181</u>	<u>26,232</u>
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>\$ -</u>	<u>13,860</u>	<u>9,108</u>	<u>115</u>	<u>23,083</u>
帳面金額：					
民國112年12月31日	<u>\$ 2,451</u>	<u>926</u>	<u>2,432</u>	<u>356</u>	<u>6,165</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12月31日	<u>\$ 2,451</u>	<u>2,231</u>	<u>3,293</u>	<u>297</u>	<u>8,272</u>

1.攤銷費用

民國一一二年度及一一一年度無形資產之攤銷費用列報於合併綜合損益表之營業費用分別為3,149千元及2,829千元。

2.擔 保

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司之無形資產均未有提供作抵押擔保之情形。

(九)其他流動資產

合併公司其他流動資產之明細如下：

	112.12.31	111.12.31
進項稅額及留抵稅額	\$ 44,796	42,478
預付費用	18,594	12,994
其他金融資產-流動	3,071	3,071
其他	3,755	4,069
	<u>\$ 70,216</u>	<u>62,612</u>

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>190,000</u>	<u>120,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>570,000</u>	<u>605,000</u>
利率區間	<u>0.5%~1.79%</u>	<u>1.63%~1.65%</u>

(十一)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

<u>112.12.31</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	1.968%	119.06.09	\$ 385,600
減：一年內到期部分				<u>(385,600)</u>
合 計				<u>\$ -</u>
尚未使用額度				<u>\$ 328,400</u>
<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				<u>(120,000)</u>
合 計				<u>\$ 385,600</u>
尚未使用額度				<u>\$ 208,400</u>

合併公司已於民國一一三年二月提前償還於民國一一九年六月到期之長期借款。

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
流動	\$ <u>28,180</u>	<u>21,624</u>
非流動	\$ <u>241,381</u>	<u>247,663</u>

到期分析請詳附註六(二十一)金融工具。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>5,780</u>	<u>5,821</u>
租賃修改損失	\$ <u>37</u>	<u>-</u>
短期租賃之費用	\$ <u>2,022</u>	<u>1,048</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>495</u>	<u>391</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>33,389</u>	<u>26,663</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。

(十三) 員工福利

1. 確定福利計畫

合併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>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
確定福利義務之現值	\$ 6,292	4,527
計畫資產之公允價值	<u>(935)</u>	<u>(270)</u>
淨確定福利負債	\$ <u>5,357</u>	<u>4,257</u>

合併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

合併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。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一二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935千元。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。

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一一二年度及一一一年度確定福利義務現值變動如下：

	112年度	111年度
1月1日確定福利義務	\$ 4,527	-
當期服務成本及利息	1,072	4,527
淨確定福利負債再衡量數		
—因經驗調整所產生之精算損益	693	-
12月31日確定福利義務	\$ 6,292	4,527

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一一二年度及一一一年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	112年度	111年度
1月1日資產之公允價值	\$ 270	-
利息收入	7	-
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	1	1
已提撥至計畫之金額	657	269
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 935	270

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一一二年度及一一一年度列報為費用之明細如下：

	112年度	111年度
當期服務成本	\$ 1,018	4,527
淨確定福利負債之淨利息	47	-
	\$ 1,065	4,527
	112年度	111年度
推銷費用	\$ 1,060	4,524
研究發展費用	5	3
合 計	\$ 1,065	4,527

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5) 精算假設

合併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：

	112.12.31	111.12.31
折現率	1.2%	1.2%
未來薪資增加	2.5%	2.5%

合併公司預計於民國一一二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647千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為4.9年。

(6) 敏感度分析

民國一一二年及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%
112年12月31日		
折現率(變動0.1%)	\$ (31)	31
未來薪資增加(變動0.1%)	25	(25)
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。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2. 確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。國外子公司則依當地法令規定提撥退休金至當地社會保險機構。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一一二年度及一一一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為7,067千元及5,814千元，已提撥至勞工保險局。此外，民國一一二年度國外子公司依當地相關法令認列之退休金費用為2,118千元。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)所得稅

1. 所得稅費用

合併公司民國一一二年度及一一一年度之所得稅費用明細如下：

	112年度	111年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 120,985	109,020
調整前期之當期所得稅	(1,576)	(11,433)
	119,409	97,587
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	(3,766)	2,787
所得稅費用	\$ 115,643	100,374

合併公司民國一一二年度及一一一年度均無認列於其他綜合損益之下的所得稅費用。

合併公司民國一一二年度及一一一年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	112年度	111年度
稅前淨利	\$ 578,934	565,797
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 115,787	113,159
外國轄區稅率差異影響數	476	1,597
未認列暫時性差異之變動	(311)	(2,954)
前期高估	(1,576)	(11,433)
未分配盈餘加徵	428	-
其他依法調整數	839	5
所得稅費用	\$ 115,643	100,374

2. 遞延所得稅資產

(1) 未認列遞延所得稅資產

民國一一二年及一一一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：

	112.12.31	111.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ 134,026	135,580
未認列為遞延所得稅資產之金額	\$ 26,805	27,116

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)已認列之遞延所得稅資產

民國一一二年度及一一一年度遞延所得稅資產之變動如下：

	確定福利計畫	存貨跌價損失	未實現兌換損失	合 計
遞延所得稅資產：				
民國112年1月1日餘額	\$ 851	1,150	-	2,001
貸記損益表	82	899	229	1,210
民國112年12月31日餘額	\$ 933	2,049	229	3,211
民國111年1月1日餘額	\$ -	776	1,456	2,232
(借記)貸記損益表	851	374	(1,456)	(231)
民國111年12月31日餘額	\$ 851	1,150	-	2,001
未實現兌換利益				
遞延所得稅負債：				
民國112年1月1日餘額	\$ 2,556			
貸記損益表	(2,556)			
民國112年12月31日餘額	\$ -			
民國111年1月1日餘額	\$ -			
借記損益表	2,556			
民國111年12月31日餘額	\$ 2,556			

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一一〇年度。

(十五)資本及其他權益

民國一二年及一一一年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為1,500,000千元，每股面額新台幣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。

本公司民國一一二年度及一一一年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)	普通股	
	112年	111年
1月1日期初餘額	97,083	84,420
股東紅利轉增資	-	12,663
現金增資	5,717	-
12月31日期末餘額	102,800	97,083

1.普通股之發行

本公司於民國一二年十月二十六日經董事會決議辦理初次創新板上市前現金增資，發行新股5,717千股，每股面額新台幣10元，其採競價拍賣方式，每一得標人應依其得標價格認購，各得標單之價格及其數量加權平均價格為新台幣79.97元，採公開申購之承銷價格則為每股新台幣60元，本公司以民國一二年十二月

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十九日為增資基準日，所有發行股份之股款均已收取，且相關法定登記程序已辦理完竣。另，本公司依規定認列現金增資保留員工認購股份之酬勞成本，請詳附註六(十六)。

本公司於民國一十一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，每股面額新台幣10元，並以民國一十一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：

	112.12.31	111.12.31
發行股票溢價	\$ 716,895	331,110
員工認股權	749	206
	\$ 717,644	331,316

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

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，本公司盈餘分派或虧損撥補，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稅款，依法彌補累積虧損，預估保留員工及董事酬勞，提撥百分之十為法定盈餘公積。但法定盈餘公積已達實收資本額時，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。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司未來將配合所處環境及成長階段，基於資本支出、業務擴充需要及健全財務規劃以求永續發展，股利政策將依公司未來之資本支出預算及資金需求情形，就上述盈餘分派提撥不低於百分之十分派股東紅利，所分配之股東紅利中，現金股利之分派比率以不得低於股東紅利總額百分之十。惟為維持公司每股獲利水準，考量股票股利對公司營業績效之影響，如股利發放所屬年度之每股盈餘較前一年度衰退20%以上者，由董事會擬具盈餘分派案，適度調整股利發放金額及比率。

(1)法定盈餘公積

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

(2)特別盈餘公積

依主管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)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：

	111年度		110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	\$ 3.88	376,682	1.50	126,630
股 票	-	-	1.50	126,630
合 計	<u>\$ 3.88</u>	<u>376,682</u>	<u>3</u>	<u>253,260</u>

本公司於民國一一三年二月二十七日及一一二年八月八日經董事會決議民國一一二年下半年度及一一二年上半年度之盈餘分配案之現金股利金額，有關分派予業主股利之金額如下：

	112年下半年度		112年上半年度	
	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	\$ 3.09	\$ 317,652	1	97,083

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額
民國112年1月1日餘額	\$ 3,162
採用權益法之子公司之換算差額之份額	138
民國112年12月31日餘額	\$ 3,300
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	25,677
民國111年12月31日餘額	\$ 3,162

(十六)股份基礎給付

本公司於民國一一二年十月二十六日經董事會決議現金增資發行新股，保留10%，計572千股，由員工優先認購，員工放棄或認購不足之股份數額，授權董事長洽定特定人認購之。

合併公司民國一一二年十二月三十一日計有下列股份基礎給付交易：

	權益交割 現金增資保留予員工認購
給與日	112.10.26
給與數量	572千股
合約期間	112.10.26~112.12.15
授予對象	本公司員工及符合一定條件之控制 公司或從屬公司員工
既得條件	立即既得

1.給與日公允價值之衡量參數

合併公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	112年度 現金增資保留予員工認購
給與日公允價值	2.17
給與日股價	60.82
執行價格	60.00
預期波動率(%)	18.52%
認股權存續期間(年)	0.1397
預期股利	0%
無風險利率(%)	1.196%

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 員工費用

合併公司民國一一二年度因股份基礎給付所產生之費用如下：

	112年度
因現金增資提撥予員工認購所產生之費用	\$ 1,241

(十七) 每股盈餘

合併公司一一二年度及一一一年度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年度	111年度
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 463,291	465,423
普通股加權平均流通在外股數	97,271	97,083
基本每股盈餘(元)	\$ 4.76	4.79

稀釋每股盈餘：

	112年度	111年度
歸屬於本公司之本期淨利(基本)	\$ 463,291	465,423
普通股加權平均流通在外股數(基本)	97,271	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	595	1,546
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)	97,866	98,629
稀釋每股盈餘(元)	\$ 4.73	4.72

(十八) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

	112年度	111年度
<u>主要地區市場</u>		
美國	\$ 1,392,709	1,324,686
其他國家	122,120	109,429
	\$ 1,514,829	1,434,115
<u>主要產品/服務線</u>		
植物生長調節劑	\$ 1,248,604	1,111,439
肥料	261,706	317,417
其他	4,519	5,259
	\$ 1,514,829	1,434,115

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
合約負債-預收貨款	\$ 466	296	347

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度及一一一年度認列為收入之金額分別為86千元及120千元。

(十九)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做為董事酬勞，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度及一一一年度員工酬勞估列金額分別為31,577千元及30,597千元，董事酬勞估列金額分別為18,946千元及18,359千元，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，並列報為民國一一二年度及一一一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一一二年度及一一一年度合併財務報告估列金額並無差異。

(二十)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司民國一一二年度及一一一年度之利息收入明細如下：

	112年度	111年度
銀行存款利息	\$ 17,222	5,122
其他利息收入	-	1
	\$ 17,222	5,123

2.其他收入

合併公司民國一一二年度及一一一年度之其他收入明細如下：

	112年度	111年度
租金收入	\$ 1,140	1,026
其他收入	3,356	2,919
	\$ 4,496	3,945

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

合併公司民國一一二年度及一一一年度之其他利益及損失明細如下：

	112年度	111年度
外幣兌換利益	\$ 7,176	62,277
處分不動產、廠房及設備利益	1,074	565
其他損失	(39)	(358)
	\$ 8,211	62,484

4.財務成本

合併公司民國一一二年度及一一一年度之財務成本明細如下：

	112年度	111年度
利息費用	\$ 16,810	16,810

(二十一)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司民國一一二年度及一一一年度之收入分別約有71%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詳附註四(七))。民國一一二年度及一一一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。

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。

	合 約						
	帳面金額	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12月31日							
非衍生金融負債							
銀行借款	\$ 575,600	575,950	540,854	35,096	-	-	-
應付帳款	9,257	9,257	9,257	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	147,696	147,696	147,696	-	-	-	-
租賃負債	269,561	302,641	16,906	16,596	31,515	75,693	161,931
	\$ 1,002,114	1,035,544	714,713	51,692	31,515	75,693	161,931

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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	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

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	112.12.31			111.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 16,484	30.705	506,147	15,158	30.71	465,493
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	1,363	30.705	41,843	1,785	30.71	54,809

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款(含關係人)、應付帳款(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，民國一一二年度及一一一年度之稅後淨利將分別增加或減少1,857千元及1,643千元。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，民國一一二年度及一一一年度外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為7,176千元及62,277千元。

4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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度及一一一年度之稅前淨利將分別減少或增加5,756千元及6,256千元，主因係合併公司之變動利率借款。

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

		112.12.31			
		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	\$ 939,930	-	-	-	-
應收款項(含關係人)	106,073	-	-	-	-
其他金融資產-流動	3,071	-	-	-	-
存出保證金	6,326	-	-	-	-
合 計	\$ 1,055,400	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 575,600	-	-	-	-
應付款項(含關係人)	156,953	-	-	-	-
租賃負債	269,561	-	-	-	-
合 計	\$ 1,002,114	-	-	-	-
		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	\$ 573,375	-	-	-	-
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)	126,610	-	-	-	-
租賃負債	269,287	-	-	-	-
合 計	\$ 1,021,497	-	-	-	-

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

民國一一二年度及一一一年度並無任何移轉。

(二十二)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

(1)信用風險

(2)流動性風險

(3)市場風險

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

2.風險管理架構

合併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合併公司營運有關之財務風險。合併公司透過衍生金融工具規避風險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資之書面原則。合併公司並未以投機為目的進行金融工具(包括衍生金融工具)之交易。

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

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶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，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及證券投資。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1) 應收帳款及其他應收款

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

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

合併公司並未持有任何擔保品或其他信用增強以規避金融資產之信用風險。

(2) 投資

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

(3) 保證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司均無提供任何背書保證。

4. 流動性風險

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

銀行借款及應付短期票券對合併公司而言係一項重要流動性來源。民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司未動用之銀行借款及應付短期票券融資額度分別為948,400千元及863,400千元。

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，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1) 匯率風險

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

(2) 利率風險

合併公司之政策係確保借款利率變動暴險係採浮動利率基礎。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)其他市價風險

合併公司並無因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。

(二十三)資本管理

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

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

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

民國一一二年度合併公司之資本管理策略與民國一一一年度一致。民國一一二年及一一一年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	112.12.31	111.12.31
負債總額	\$ 1,129,062	1,107,597
減：現金及約當現金	939,930	530,024
淨負債	189,132	577,573
權益總額	2,520,148	2,087,678
資本總額	\$ 2,709,280	2,665,251
負債資本比率	6.98%	21.67%

民國一一二年十二月三十一日負債資本比率下降，主要係因合併公司本年度現金增資，故淨負債減少且權益總額增加所致。

(二十四)非現金交易之籌資活動

合併公司於民國一一二年度及一一一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：

	非現金之變動					
	112.1.1	現金流量	匯率變動	新增	租賃給付 之變動	
短期借款	\$ 120,000	70,000	-	-	-	190,000
長期借款(含一年到期)	505,600	(120,000)	-	-	-	385,600
租賃負債	269,287	(25,092)	(17)	26,746	(1,363)	269,561
來自籌資活動之負債總額	\$ 894,887	(75,092)	(17)	26,746	(1,363)	845,161

	非現金之變動				
	111.1.1	現金流量	匯率變動	新增	
短期借款	\$ 188,000	(68,000)	-	-	120,000
長期借款(含一年到期)	663,937	(161,340)	3,003	-	505,600
租賃負債	270,338	(19,403)	85	18,267	269,287
來自籌資活動之負債總額	\$ 1,122,275	(248,743)	3,088	18,267	894,887

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 Agrícolas 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
黃振文	實質關係人

(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年度	111年度
對合併公司具重大影響之個體		
Loveland Products, Inc.	\$ 1,077,661	1,101,305
其他	113,957	97,275
其他關係人	29	-
	\$ 1,191,647	1,198,580

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	112.12.31	111.12.31
應收帳款	對合併公司具重大影響之個體		
	-Loveland Products, Inc.	\$ 66,855	15,624
	-Nutrien Ag Solutions Limited	-	7,909
	其他	1,700	-
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
		<u>\$ 68,558</u>	<u>23,560</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	112.12.31	111.12.31
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-極品咖啡莊園(股)公司	348	407
	實質關係人-黃振文	150	-
		<u>\$ 498</u>	<u>7,321</u>

4. 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., 民國一一一年度租金收入為2千元，民國一一一年十二月三十一日款項已全數收回。民國一一二年度無此情形。

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，民國一一二年度及一一一年度租金收入分別為727千元及558千元，民國一一二年及一一一年十二月三十一日款項皆已全數收回。

合併公司出租辦公室予其他關係人-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，列報於其他應收款-關係人。民國一一二年度無此情形。

5. 其他

合併公司於民國一一二年度及一一一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5,063千元及2,726千元，民國一一二年及一一一年十二月三十一日未清償餘額分別為348千元及407千元，帳列於其他應付款-關係人。

合併公司於民國一一二年度及一一一年度提供其他關係人服務而收取之其他收入金額分別為55千元及49千元，民國一一二年及一一一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。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一一一年度與對合併公司具重大影響之個體合作廣告計劃而產生之費用為6,914千元，民國一一一年十二月三十一日尚未清償餘額為6,914千元，帳列於其他應付款-關係人。

合併公司於民國一一二年度支付實質關係人勞務費300千元，民國一一二年十二月三十一日未清償餘額為150千元，帳列於其他應付款-關係人。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 39,750	39,384
退職後福利	290	239
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	\$ 40,040	39,623

合併公司於民國一一二年度及一一一年度分別提供成本6,222千元及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：

資產名稱	質押擔保標的	112.12.31	111.12.31
不動產、廠房及設備	長期借款	\$ 891,425	915,390

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司因新建辦公、廠房及研發中心之需求(含其他零星工程)產生之未認列之取得不動產、廠房及設備之合約承諾合計分別為8,258千元及551千元。

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及子公司合併財務報告附註(續)

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年度			111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	20,010	238,312	258,322	16,814	212,517	229,331
勞健保費用	2,353	14,433	16,786	1,573	12,335	13,908
退休金費用	692	9,558	10,250	411	9,930	10,341
董事酬金	-	23,646	23,646	-	23,819	23,819
其他員工福利費用	352	6,272	6,624	230	4,744	4,974
折舊費用	13,748	148,915	162,663	12,006	124,848	136,854
攤銷費用	41	3,108	3,149	9	2,820	2,829

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象 名 稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易不 同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信 期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
本公司	Loveland Products, Inc.	對合併公司具重 大影響之個體	銷貨	1,077,661	71%	出貨後30 天	-		66,855	63.03%	

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣千元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營業收入 或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	CH BIOTECH, LLC	1	加工費	112,241	一般收款期間	7.41%
0	本公司	CH BIOTECH, LLC	1	應付帳款	7,627	一般收款期間	- %
0	本公司	CH BIOTECH, LLC	1	其他應付款	4,586	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)：

民國一一二年度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			期中最高 持股比率	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%	285,681	100%	(12,194)	1,555	註1及 註2
本公司	勤翰生技股份 有限公司	台灣	肥料製造	29,400	-	2,940	49%	29,355	49%	(154)	(45)	

註1：已於編製合併財務報表時沖銷。

註2：被投資公司本期損益與本期認列之投資損益之差額係逆流交易產生。

(三) 大陸投資資訊：無。

(四) 主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
Loveland Products Canada Inc.		23,115,040	22.49%
兆淞投資有限公司		18,230,810	17.73%
WEALTHMILESTONE INVESTMENT CORP.		6,091,329	5.93%

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

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

(二) 應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

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

正瀚生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應報導部門損益、部門資產、部門負債資訊與合併財務報告一致，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。

營運部門之會計政策皆與附註四所述之「重要會計政策之彙總說明」相同。

(三)產品別資訊

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

(四)地區別資訊

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

地區別	112年度	111年度
來自外部客戶收入：		
美 國	\$ 1,392,709	1,324,686
其 他	122,120	109,429
	\$ 1,514,829	1,434,115
地區別	112.12.31	111.12.31
非流動資產：		
台 灣	\$ 2,091,215	2,097,210
美 國	283,675	285,889
	\$ 2,374,890	2,383,099

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

(五)主要客戶資訊

客 戶 名 稱	112年度	111年度
Loveland Products, Inc.	\$ 1,077,661	1,101,305

五、最近年度經會計師查核之個體財務報告及附註



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 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一一二年及一一一年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一二年及一一一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一一二年及一一一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一二年及一一一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受託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一一二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(十四)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(十八)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創板上市公司，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在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)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

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一一二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

郭士華



會計師：

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
民國一一三年二月二十七日

單位：新台幣千元

民國一〇一一年一月三十一日



	112.12.31			111.12.31		
	金額	%	金額	金額	%	金額
資產						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 932,731	26	521,667	16	2100	
1170 應收帳款淨額(附註六(二))	37,515	1	9,769	-	2130	
1180 應收帳款－關係人淨額(附註六(二)及七)	68,555	2	23,533	1	2170	
1210 其他應收款－關係人(附註六(三)及七)	3	-	27	-	2180	
1300X 存貨(附註六(四))	125,634	3	197,769	6	2200	
1470 其他流動資產(附註六(九))	70,083	2	61,262	2	2220	
流動資產合計	1,234,521	34	814,027	25	2230	
非流動資產：						
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	315,036	9	283,988	9	2280	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	1,827,384	50	1,833,426	58	2300	
1756 使用權資產(附註六(七))	252,074	7	253,229	8	2320	
1780 無形資產(附註六(八))	3,714	-	5,821	-	2540	
1840 遞延所得稅資產(附註六(十四))	3,211	-	2,001	-	2570	
1915 預付設備款	8,043	-	4,734	-	2580	
1920 存出保證金	5,581	-	6,270	-	2640	
非流動資產合計	2,415,043	66	2,389,469	75		
資產總計	\$ 3,649,564	100	3,203,496	100		
負債及權益						
流動負債：						
短期借款(附註六(十))	\$ 190,000	5	120,000	4		
合約負債－流動(附註六(十八))	466	-	296	-		
應付帳款	4,041	-	1,385	-		
應付帳款－關係人(附註七)	7,627	-	10,687	-		
其他應付款	144,649	4	108,718	3		
其他應付款項－關係人(附註七)	5,084	-	20,360	1		
本期所得稅負債	119,283	3	73,830	2		
租賃負債－流動(附註六(十二))	25,664	1	20,022	1		
其他流動負債	1,842	-	1,909	-		
流動負債合計	385,600	11	120,000	4		
非流動負債：						
長期借款(附註六(十一)及八)	-	-	385,600	12		
遞延所得稅負債(附註六(十四))	-	-	2,556	-		
租賃負債－非流動(附註六(十二))	239,803	7	246,198	8		
淨確定福利負債－非流動(附註六(十三))	5,357	-	4,257	-		
非流動負債合計	245,160	7	638,611	20		
負債總計	1,129,416	31	1,115,818	35		
權益(附註六(十五))：						
股本	1,028,000	28	970,830	30		
資本公積	717,644	20	331,316	10		
保留盈餘	771,204	21	782,370	25		
其他權益	3,300	-	3,162	-		
權益總計	2,520,148	69	2,087,678	65		
負債及權益總計	\$ 3,649,564	100	3,203,496	100		



會計主管：羅心君

(經理) 後附個應財務報告附註



經理人：黃卓君



董事長：吳正邦

正瀚生技股份有限公司

綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八)及七)	\$ 1,514,829	100	1,434,115	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十六)、(十九)及七)	354,213	23	403,878	28
營業毛利	1,160,616	77	1,030,237	72
營業費用(附註六(十二)、(十三)、(十六)、(十九)及七)：				
6100 推銷費用	96,748	6	85,500	6
6200 管理費用	189,960	13	176,289	12
6300 研究發展費用	305,235	20	272,414	19
	591,943	39	534,203	37
營業利益	568,673	38	496,034	35
營業外收入及支出(附註六(二十)及七)：				
7100 利息收入	16,671	1	5,123	-
7010 其他收入	4,293	-	3,683	-
7020 其他利益及損失	6,394	-	59,125	4
7050 財務成本(附註六(十二))	(16,529)	(1)	(15,746)	(1)
7070 採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額 (附註六(五))	1,510	-	14,770	1
	12,339	-	66,955	4
7900 稅前淨利	581,012	38	562,989	39
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	117,721	7	97,566	7
8200 本期淨利	463,291	31	465,423	32
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	(692)	-	1	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	(692)	-	1	-
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	138	-	25,677	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)	(554)	-	25,678	2
8500 本期綜合損益總額	\$ 462,737	31	491,101	34
每股盈餘(附註六(十七))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 4.76		4.79	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 4.73		4.72	

董事長：吳正邦



(請詳 後附個體財務報告附註)

經理人：黃卓君



會計主管：羅心君





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 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	保 留 盈 餘		合 計	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差	權 益 總 額
				未 分 配 盈 餘	盈 餘			
\$ 844,200	331,316	143,355	-	16,550	410,301	570,206	(22,515)	1,723,207
-	-	-	-	465,423	1	465,423	-	465,423
-	-	-	-	1	465,424	465,424	25,677	25,678
-	-	29,150	-	(29,150)	-	-	-	-
-	-	-	5,965	(5,965)	-	-	-	-
-	-	-	-	(126,630)	(126,630)	(126,630)	-	(126,630)
126,630	-	-	-	(126,630)	-	(126,630)	-	-
\$ 970,830	331,316	172,505	22,515	587,350	782,370	782,370	3,162	2,087,678
\$ 970,830	331,316	172,505	22,515	587,350	782,370	782,370	3,162	2,087,678
-	-	-	-	463,291	463,291	463,291	-	463,291
-	-	-	-	(692)	(692)	(692)	138	(554)
-	-	-	-	462,599	462,599	462,599	138	462,737
-	-	104,828	-	(104,828)	-	-	-	-
-	-	-	(22,515)	22,515	-	-	-	-
-	-	-	-	(473,765)	(473,765)	(473,765)	-	(473,765)
57,170	385,087	-	-	-	-	-	-	442,257
-	1,241	-	-	-	-	-	-	1,241
\$ 1,028,000	717,644	277,333	-	493,871	771,204	771,204	3,300	2,520,148

民國一一年一月一日餘額

本期淨利
本期其他綜合損益
本期綜合損益總額
盈餘指撥及分配：
提列法定盈餘公積
提列特別盈餘公積
普通股現金股利
股東紅利轉增資

民國一一年十二月三十一日餘額

民國一一年一月一日餘額

本期淨利
本期其他綜合損益
本期綜合損益總額
盈餘指撥及分配：
提列法定盈餘公積
特別盈餘公積迴轉
普通股現金股利
現金增資
員工認股權酬勞成本

民國一一年十二月三十一日餘額



董事長：吳正邦

(請詳 後附個體財務報告附註)



經理人：黃卓君



會計主管：羅心君

正瀚生技股份有限公司

現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度	111年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 581,012	562,989
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	145,218	122,343
攤銷費用	3,149	2,829
利息費用	16,529	15,746
利息收入	(16,671)	(5,123)
股份基礎給付酬勞成本	1,241	-
採用權益法認列之子公司及關聯企業利益之份額	(1,510)	(14,770)
處分不動產、廠房及設備利益	(1,108)	(117)
存貨報廢、跌價及呆滯損失	5,087	2,211
租賃修改損失	37	-
收益費損項目合計	151,972	123,119
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)(增加)減少	(72,768)	127,835
其他應收款(含關係人)減少(增加)	24	(24)
存貨減少(增加)	67,048	(82,983)
預付貨款減少	-	22,024
其他營業資產增加	(9,140)	(3,829)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(14,836)	63,023
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加(減少)	170	(51)
應付帳款(含關係人)減少	(404)	(9,386)
其他應付款(含關係人)增加	5,467	19,095
淨確定福利負債增加	408	4,258
其他營業負債(減少)增加	(67)	877
與營業活動相關之負債之淨變動合計	5,574	14,793
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(9,262)	77,816
調整項目合計	142,710	200,935
營運產生之現金流入	723,722	763,924
收取之利息	16,671	5,123
支付之利息	(17,483)	(16,680)
支付之所得稅	(76,034)	(86,721)
營業活動之淨現金流入	646,876	665,646
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	(29,400)	(12,203)
取得不動產、廠房及設備	(95,357)	(98,985)
處分不動產、廠房及設備	2,610	782
存出保證金減少(增加)	689	(819)
取得無形資產	(1,042)	(3,259)
取得使用權資產	(1,363)	-
預付設備款增加	(8,023)	(4,714)
投資活動之淨現金流出	(131,886)	(119,198)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	390,000	420,000
短期借款減少	(320,000)	(488,000)
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	(595,600)	(715,600)
租賃本金償還	(22,418)	(18,463)
發放現金股利	(473,765)	(126,630)
現金增資	442,257	-
籌資活動之淨現金流出	(103,926)	(333,093)
本期現金及約當現金增加數	411,064	213,355
期初現金及約當現金餘額	521,667	308,312
期末現金及約當現金餘額	\$ 932,731	\$ 521,667

董事長：吳正邦



(請詳 後附個體財務報告附註)

經理人：黃卓君



會計主管：羅心君



正瀚生技股份有限公司
個體財務報告附註
民國一一二年度及一一一年度
(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。

本公司股票於民國一一二年十二月二十一日起在臺灣證券交易所創新板上市掛牌買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一一三年二月二十七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

本公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體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」
- 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」

本公司自民國一一二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，且對個體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

本公司評估適用下列自民國一一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「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

本公司預期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。

正瀚生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

除淨確定福利負債，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

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。

正瀚生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

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）或金融負債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新分類所有受影響之金融資產。

正瀚生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)金融資產減損

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及以上之金融機構，故視為信用風險低。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

正瀚生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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；
- 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。依據其經驗，一年後將可能無法自公司戶回收逾期金額。

(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。

正瀚生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本。

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。

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，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

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

(八)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

本公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

個體財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響本公司對其之持股比例時，本公司將所有權益變動按持股比例認列為資本公積。

正瀚生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在與投資者對關聯企業之權益無關之範圍內，認列於企業財務報表。當本公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(九)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。

(十)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。

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、機電動力設備及實驗室工程，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。

正瀚生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十一) 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。

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。

正瀚生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(十二)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。

正瀚生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(十三)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當期損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

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

(十四)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，客戶能完全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。

正瀚生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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。

正瀚生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六) 股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

現金交割之股份增值權應給付予員工之公允價值金額，係於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。於各報導日及交割日依股份增值權之公允價值重新衡量該負債，其任何變動係認列為損益。

本公司股份基礎給付之給與日為董事會通過增資基準日之日。

(十七) 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報導日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(i)不影響會計利潤及課稅所得(損失)且(ii)並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
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額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。

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

正瀚生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(十八) 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或資本公積轉增資新增之股份，採追溯調整計算。

(十九) 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，會計估計值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，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

	112.12.31	111.12.31
零用金	\$ 528	265
活期存款	743,367	175,300
定期存款	188,836	346,102
現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 932,731	521,667

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(二十一)。

正瀚生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)應收帳款(含關係人)

	112.12.31	111.12.31
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 37,515	9,769
應收帳款—關係人—按攤銷後成本衡量	68,555	23,533
減：備抵損失	-	-
	\$ 106,070	33,302

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：

民國112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	\$ 105,723	-	%
逾期90天以下	347	-	%
合計	\$ 106,070		-

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	\$ 33,302		-

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司之應收帳款(含關係人)均未有提供作質押擔保之情形。

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十一)。

(三)其他應收款

	112.12.31	111.12.31
其他應收款—關係人	\$ 3	27
減：備抵損失	-	-
	\$ 3	27

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十一)。

正瀚生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四) 存 貨

	112.12.31	111.12.31
原物料	\$ 105,829	130,920
半成品	266	258
製成品	19,539	66,591
	\$ 125,634	197,769

民國一一二年度及一一一年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為354,213千元及403,878千元。民國一一二年度及一一一年度因存貨沖銷至淨變現價值認列存貨跌價損失之金額分別為4,497千元及1,869千元，並已列報為銷貨成本。

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，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：

	112.12.31	111.12.31
子公司	\$ 285,681	283,988
關聯企業	29,355	-
	\$ 315,036	283,988

1. 子公司

請參閱民國一一二年度合併財務報告。

2. 關聯企業

本公司於民國一一二年十一月參與勤翰生技股份有限公司(以下稱勤翰生技)現金增資，投資金額29,400千元，取得其49%股權，因其餘持股集中於特定股東，且本公司未取得勤翰生技過半董事席次，故本公司評估對勤翰生技並無控制力。

本公司採用權益法之合資屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於本公司之個體財務報表中所包含之金額：

	112年度
歸屬於本公司之份額：	
本期淨損	\$ (45)

3. 擔保

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，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。

正瀚生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

本公司民國一一二年度及一一一年度不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土地	房 屋 及 建 築	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	\$ 51,040	1,633,093	116,715	310,534	73,280	2,184,662
增添	-	3,338	29,952	27,278	52,426	112,994
處分	-	-	-	(7,751)	-	(7,751)
重分類	-	37,306	11,529	23,345	(65,207)	6,973
民國112年12月31日餘額	\$ 51,040	1,673,737	158,196	353,406	60,499	2,296,878
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	\$ 51,040	1,633,093	116,715	310,534	73,280	2,184,662
折舊：						
民國112年1月1日餘額	\$ -	163,776	75,476	111,984	-	351,236
折舊	-	71,438	11,819	37,881	-	121,138
處分	-	-	-	(6,249)	-	(6,249)
重分類	-	-	-	3,369	-	3,369
民國112年12月31日餘額	\$ -	235,214	87,295	146,985	-	469,494
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	\$ -	163,776	75,476	111,984	-	351,236
帳面金額：						
民國112年12月31日	\$ 51,040	1,438,523	70,901	206,421	60,499	1,827,384
民國111年1月1日	\$ 26,302	1,133,987	42,103	121,378	508,857	1,832,627
民國111年12月31日	\$ 51,040	1,469,317	41,239	198,550	73,280	1,833,426

1.擔 保

民國一一二年及一一一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

本公司民國一一一年度因購建資產之資本化借款成本為2,028千元，其資本化利率為1.287%~1.561%。

正瀚生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(七)使用權資產

本公司民國一一二年度及一一一年度承租土地、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112年1月1日餘額	\$ 305,818	-	17,003	491	323,312
增添	-	1,016	23,375	-	24,391
重分類	-	-	(4,835)	-	(4,835)
民國112年12月31日餘額	\$ 305,818	1,016	35,543	491	342,868
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	\$ 305,818	-	17,003	491	323,312
使用權資產之累計折舊：					
民國112年1月1日餘額	\$ 65,795	-	4,165	123	70,083
提列折舊	17,688	339	5,889	164	24,080
重分類	-	-	(3,369)	-	(3,369)
民國112年12月31日餘額	\$ 83,483	339	6,685	287	90,794
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	\$ 65,795	-	4,165	123	70,083
帳面金額：					
民國112年12月31日	\$ 222,335	677	28,858	204	252,074
民國111年1月1日	\$ 254,776	-	4,509	-	259,285
民國111年12月31日	\$ 240,023	-	12,838	368	253,229

(八)無形資產

本公司民國一一二年度及一一一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112年1月1日餘額	\$ 16,091	12,401	412	28,904
單獨取得	303	614	125	1,042
民國112年12月31日餘額	\$ 16,394	13,015	537	29,946
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	\$ 16,091	12,401	412	28,904
攤 銷：				
民國112年1月1日餘額	\$ 13,860	9,108	115	23,083
本期攤銷	1,608	1,475	66	3,149
民國112年12月31日餘額	\$ 15,468	10,583	181	26,232

正瀚生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	產品許可權	電腦軟體	商標權	總計
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>
帳面金額：				
民國112年12月31日	<u>\$ 926</u>	<u>2,432</u>	<u>356</u>	<u>3,714</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 3,560</u>	<u>1,533</u>	<u>298</u>	<u>5,391</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 2,231</u>	<u>3,293</u>	<u>297</u>	<u>5,821</u>

1.攤銷費用

民國一一二年度及一一一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3,149千元及2,829千元。

2.擔保

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(九)其他流動資產

本公司其他流動資產之明細如下：

	112.12.31	111.12.31
進項稅額及留抵稅額	\$ 44,796	42,478
預付費用	18,466	11,993
其他金融資產-流動	3,071	3,071
其他	3,750	3,720
	<u>\$ 70,083</u>	<u>61,262</u>

(十)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	112.12.31	111.12.31
無擔保銀行借款	\$ 190,000	120,000
尚未使用額度	\$ 570,000	605,000
利率區間	<u>0.5%~1.79%</u>	<u>1.63%~1.65%</u>

(十一)長期借款

本公司長期借款之明細、條件及條款如下：

	112.12.31		
	幣別	利率區間(%)	到期年度
擔保銀行借款	新台幣	1.968%	119.06.09
減：一年內到期部分			
合計			\$ 385,600
尚未使用額度			<u>\$ -</u>
			<u>\$ 328,400</u>

正瀚生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

本公司已於民國一一三年二月提前償還於民國一一九年六月到期之長期借款。

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：

	112.12.31	111.12.31
流動	<u>\$ 25,664</u>	<u>20,022</u>
非流動	<u>\$ 239,803</u>	<u>246,198</u>

到期分析請詳附註六(二十一)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	112年度	111年度
租賃負債之利息費用	<u>\$ 5,499</u>	<u>5,740</u>
租賃修改損失	<u>\$ 37</u>	<u>-</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 2,022</u>	<u>1,048</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	112年度	111年度
租賃之現金流出總額	<u>\$ 29,939</u>	<u>25,251</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

本公司承租土地、房屋及建築，租賃期間為二至二十三年。

2.其他租賃

本公司承租運輸設備及其他設備之租賃期間為二至五年，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。

正瀚生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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：

	112.12.31	111.12.31
確定福利義務之現值	\$ 6,292	4,527
計畫資產之公允價值	(935)	(270)
淨確定福利負債	\$ 5,357	4,257

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。

本公司民國一一二年度及一一一年度十二月三十一日之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計935千元。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。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一一二年度及一一一年度確定福利義務現值變動如下：

	112年度	111年度
1月1日確定福利義務	\$ 4,527	-
當期服務成本及利息	1,072	4,527
淨確定福利負債再衡量數		
—因經驗調整所產生之精算損益	693	-
12月31日確定福利義務	\$ 6,292	4,527

正瀚生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3) 計畫資產公允價值之變動

本公司民國一一二年度及一一一年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	112年度	111年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 270	-
利息收入	7	-
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	1	1
已提撥至計畫之金額	657	269
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 935	270

(4) 認列為損益之費用

本公司民國一一二年度及一一一年度列報為費用之明細如下：

	112年度	111年度
當期服務成本	\$ 1,018	4,527
淨確定福利負債之淨利息	47	-
	\$ 1,065	4,527
	112年度	111年度
推銷費用	\$ 1,060	4,524
研究發展費用	5	3
合 計	\$ 1,065	4,527

(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：

	112.12.31	111.12.31
折現率	1.2%	1.2%
未來薪資增加	2.5%	2.5%

本公司預計於民國一一二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647千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為4.9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

民國一二年及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%
112年12月31日		
折現率(變動0.1%)	\$ (31)	31
未來薪資增加(變動0.1%)	25	(25)
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。

本公司民國一二年度及一一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為7,067千元及5,814千元，已提撥至勞工保險局。

(十四) 所得稅

1. 所得稅費用

本公司民國一二年度及一一年度之所得稅費用明細如下：

	112年度	111年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 120,925	106,888
調整前期之當期所得稅	562	(12,109)
	<u>121,487</u>	<u>94,779</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	(3,766)	2,787
	<u>\$ 117,721</u>	<u>97,566</u>

本公司民國一二年度及一一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)

本公司民國一一二年度及一一一年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	112年度	111年度
稅前淨利	\$ 581,012	562,989
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 116,203	112,598
未認列暫時性差異之變動	(311)	(2,954)
前期低(高)估	562	(12,109)
未分配盈餘加徵	428	-
其他依法調整數	839	31
所得稅費用	\$ 117,721	97,566

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

民國一一二年及一一一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：

	112.12.31	111.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ 134,026	135,580
未認列為遞延所得稅資產之金額	\$ 26,805	27,116

(2) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一二年度及一一一年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	確定福 利計畫	存貨跌 價損失	未實現 兌換損失	合計
遞延所得稅資產：				
民國112年1月1日餘額	\$ 851	1,150	-	2,001
貸記損益表	82	899	229	1,210
民國112年12月31日餘額	\$ 933	2,049	229	3,211
民國111年1月1日餘額	\$ -	776	1,456	2,232
貸記(借記)損益表	851	374	(1,456)	(231)
民國111年12月31日餘額	\$ 851	1,150	-	2,001
未實現 兌換利益				
遞延所得稅負債：				
民國112年1月1日	\$ (2,556)			
貸記損益表	2,556			
民國112年12月31日	\$ -			
民國111年1月1日	\$ -			
借記損益表	(2,556)			
民國111年12月31日	\$ (2,556)			

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一一〇年度。

(十五) 資本及其他權益

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為1,500,000千元，每股面額新台幣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。

本公司民國一一二年度及一一一年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)	普通股	
	112年	111年
1月1日期初餘額	97,083	84,420
股東紅利轉增資	-	12,663
現金增資	5,717	-
12月31日期末餘額	102,800	97,083

1. 普通股之發行

本公司於民國一一二年十月二十六日經董事會決議辦理初次創新板上市前現金增資，發行新股5,717千股，每股面額新台幣10元，其採競價拍賣方式，每一得標人應依其得標價格認購，各得標單之價格及其數量加權平均價格為新台幣79.97元，採公開申購之承銷價格則為每股新台幣60元，本公司以民國一一二年十二月十九日為增資基準日，所有發行股份之股款均已收取，且相關法定登記程序已辦理完竣。另，本公司依規定認列現金增資保留由員工認購股份之酬勞成本，請詳附註六(十六)。

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，每股面額新台幣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：

	112.12.31	111.12.31
發行股票溢價	\$ 716,895	331,110
員工認股權	749	206
	\$ 717,644	331,316

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

正瀚生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.保留盈餘

依本公司章程規定，本公司盈餘分派或虧損撥補，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稅款，依法彌補累積虧損，預估保留員工及董事酬勞，提撥百分之十為法定盈餘公積。但法定盈餘公積已達實收資本額時，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。

年度總決算後如有盈餘，應先提繳稅款、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，按股東原有持股比例，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)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。

正瀚生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3) 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一十一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，並於民國一十一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：

	111年度		110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	\$ 3.88	376,682	1.5	126,630
股票	-	-	1.5	126,630
合計	\$ 3.88	376,682	3	253,260

本公司於民國一一三年二月二十七日及一一二年八月八日經董事會決議民國一一二年下半年度及一一二年度上半年度之盈餘分配案之現金股利金額，有關分派予業主股利之金額如下：

	112年下半年度		112年上半年度	
	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	\$ 3.09	317,652	1	97,083

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112年1月1日餘額	\$	3,162
採用權益法之子公司之換算差額之份額		138
民國112年12月31日餘額	\$	3,300
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		25,677
民國111年12月31日餘額	\$	3,162

(十六) 股份基礎給付

本公司於民國一一二年十月二十六日經董事會決議現金增資發行新股，保留10%，計572千股，由員工優先認購，員工放棄或認購不足之股份數額，授權董事長洽定特定人認購之。

正瀚生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一二年十二月三十一日計有下列股份基礎給付交易：

	權益交割
	現金增資保留予員工認購
給與日	112.10.26
給與數量	572千股
合約期間	112.10.26~112.12.15
授予對象	本公司員工及符合一定條件之控制公司或從屬公司員工
既得條件	立即既得

1.給與日公允價值之衡量參數

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	112年度
	現金增資保留予員工認購
給與日公允價值	2.17
給與日股價	60.82
執行價格	60.00
預期波動率(%)	18.52%
認股權存續期間(年)	0.1397
預期股利	0%
無風險利率(%)	1.196%

2.員工費用

本公司民國一一二年度因股份基礎給付所產生之費用如下：

因現金增資提撥予員工認購所產生之費用	112年度 <u><u>\$ 1,241</u></u>
--------------------	--

(十七)每股盈餘

民國一一二年度及一一一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：

	112年度	111年度
歸屬於本公司之本期淨利	<u>\$ 463,291</u>	<u>465,423</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>97,271</u>	<u>97,083</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 4.76</u>	<u>4.79</u>

正瀚生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

稀釋每股盈餘：

	112年度	111年度
歸屬於本公司之本期淨利(基本)	\$ 463,291	465,423
普通股加權平均流通在外股數(基本)	97,271	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	595	1,546
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)	97,866	98,629
稀釋每股盈餘(元)	\$ 4.73	4.72

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

主要地區市場	112年度	111年度
美國	\$ 1,392,709	1,324,686
其他國家	122,120	109,429
	\$ 1,514,829	1,434,115
主要產品/服務線		
植物生長調節劑	\$ 1,248,604	1,111,439
肥料	261,706	317,417
其他	4,519	5,259
	\$ 1,514,829	1,434,115

2.合約餘額

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
合約負債-預收貨款	\$ 466	296	347

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度及一一一年度認列為收入之金額分別為86千元及120千元。

(十九)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做為董事酬勞，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。

正瀚生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞估列金額分別為31,577千元及30,597千元，董事酬勞估列金額分別為18,946千元及18,359千元，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，並列報為民國一一二年度及一一一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一一二年度及一一一年度個體財務報告估列金額並無差異。

(二十)營業外收入及支出

1.利息收入

本公司民國一一二年度及一一一年度之利息收入明細如下：

	112年度	111年度
銀行存款利息	\$ 16,671	5,122
其他利息收入	-	1
	\$ 16,671	5,123

2.其他收入

本公司民國一一二年度及一一一年度之其他收入明細如下：

	112年度	111年度
租金收入	\$ 1,140	1,023
其他收入	3,153	2,660
	\$ 4,293	3,683

3.其他利益及損失

本公司民國一一二年度及一一一年度之其他利益及損失明細如下：

	112年度	111年度
外幣兌換利益	\$ 5,324	59,020
處分不動產、廠房及設備利益	1,108	117
其他損失	(38)	(12)
	\$ 6,394	59,125

4.財務成本

本公司民國一一二年度及一一一年度之財務成本明細如下：

	112年度	111年度
利息費用	\$ 16,529	15,746

(二十一)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。

正瀚生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)信用風險集中情況

本公司民國一一二年度及一一一年度之收入分別約有71%及77%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))。民國一一二年度及一一一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。

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					超過5年
		現金流量	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	
112年12月31日							
非衍生金融負債							
銀行借款	\$ 575,600	575,950	540,854	35,096	-	-	-
應付帳款(含關係人)	11,668	11,668	11,668	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	149,733	149,733	149,733	-	-	-	-
租賃負債	265,467	298,312	15,384	15,429	30,044	75,524	161,931
	\$ 1,002,468	1,035,663	717,639	50,525	30,044	75,524	161,931
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

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：

	112.12.31			111.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 16,484	30.705	506,147	15,158	30.71	465,493
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	1,363	30.705	41,843	1,785	30.71	54,809

正瀚生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。於民國一一二年及一一一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，民國一一二年度及一一一年度之稅後淨利將分別增加或減少1,857千元及1,643千元。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，民國一一二年度及一一一年度外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為5,324千元及59,020千元。

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，本公司民國一一二年度及一一一年度之稅前淨利將分別減少或增加5,756千元及6,256千元，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：

		112.12.31				
		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	\$	932,731	-	-	-	-
應收款項(含關係人)		106,073	-	-	-	-
其他金融資產-流動		3,071	-	-	-	-
存出保證金		5,581	-	-	-	-
合計		<u>\$ 1,047,456</u>	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債						
銀行借款	\$	575,600	-	-	-	-
應付款項(含關係人)		161,401	-	-	-	-
租賃負債		265,467	-	-	-	-
合計		<u>\$ 1,002,468</u>	-	-	-	-

正瀚生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	111.12.31				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
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>	-	-	-	-
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>	-	-	-	-

(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

民國一一二年度及一一一年度並無任何移轉。

(二十二)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

正瀚生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(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。民國一一二年及一一一年十二月三十一日，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約條款之遵循。

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。民國一一二年及一一一年十二月三十一日，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948,400千元及863,400千元。

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。

正瀚生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

(二十三) 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。

民國一一二年度本公司之資本管理策略與民國一一一年度一致。民國一一二年及一一一年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	112.12.31	111.12.31
負債總額	\$ 1,129,416	1,115,818
減：現金及約當現金	932,731	521,667
淨負債	196,685	594,151
權益總額	2,520,148	2,087,678
資本總額	\$ 2,716,833	2,681,829
負債資本比率	7.24%	22.15%

民國一一二年及一一一年負債資本比率下降，主要係因本公司本年度現金增資，故淨負債減少且權益總額增加所致。

正瀚生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十四)非現金交易之籌資活動

本公司於民國一一二年度及一一一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：

	112.1.1	現金流量	非現金之變動		112.12.31
			新增	租賃給付之變動	
短期借款	\$ 120,000	70,000	-	-	190,000
長期借款(含一年內到期)	505,600	(120,000)	-	-	385,600
租賃負債	266,220	(22,418)	23,028	(1,363)	265,467
來自籌資活動之負債總額	\$ 891,820	(72,418)	23,028	(1,363)	841,067

	111.1.1	現金流量	非現金之變動		111.12.31
			新增	租賃給付之變動	
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	270,338	(18,463)	14,345	-	266,220
來自籌資活動之負債總額	\$ 1,083,938	(206,463)	14,345	-	891,820

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 Agrícolas 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
社團法人國際咖啡研究學會	其他關係人
黃振文	實質關係人

正瀚生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	112年度	111年度
對本公司具重大影響之個體		
Loveland Products, Inc.	\$ 1,077,661	1,101,305
其他	113,957	97,275
其他關係人	29	-
	\$ 1,191,647	1,198,580

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.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	112.12.31	111.12.31
應收帳款	對本公司具重大影響之個體		
	-Loveland Products, Inc.	\$ 66,855	15,624
	-Nutrien Ag Solutions Limited	-	7,909
	其他	1,700	-
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
		\$ 68,558	23,560

3.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	112.12.31	111.12.31
應付帳款	子公司-CH Biotech, LLC.	\$ 7,627	10,687
其他應付款	子公司-CH Biotech, LLC.	4,586	13,039
	對本公司具重大影響之個體-Loveland Products, Inc.	-	6,914
	其他關係人-極品咖啡莊園(股)公司	348	407
	實質關係人-黃振文	150	-
		\$ 12,711	31,047

上述子公司之應付帳款係代本公司採購產生。

正瀚生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.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，民國一一二年度及一一一年度租金收入分別為727千元及558千元，民國一一二年及一一一年十二月三十一日款項皆已全數收回。

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。民國一一二年度無此情形。

5.其他

本公司於民國一一二年度及一一一年度委託子公司代工而產生之加工費用分別為112,241千元及135,458千元，民國一一二年及一一一年十二月三十一日未清償餘額分別為3,031千元及11,687千元，帳列於其他應付款-關係人。

本公司於民國一一二年度及一一一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5,063千元及2,726千元，民國一一二年及一一一年十二月三十一日未清償餘額分別為348千元及407千元，帳列於其他應付款-關係人。

本公司於民國一一二年度及一一一年度提供其他關係人服務而收取之其他收入金額分別為55千元及49千元，民國一一二年及一一一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與對本公司具重大影響之個體合作廣告計劃而產生之費用為6,914千元，民國一一一年十二月三十一日未清償餘額為6,914千元，帳列於其他應付款-關係人。

本公司於民國一一二年度支付實質關係人勞務費300千元，民國一一二年十二月三十一日未清償餘額為150千元，帳列於其他應付款-關係人。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 39,750	39,384
退職後福利	290	239
其他長期福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	\$ 40,040	39,623

本公司於民國一一二年度及一一一年度皆提供成本4,183千元之汽車2輛，係供主要管理人員使用。

正瀚生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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：

資產名稱	質押擔保標的	112.12.31	111.12.31
不動產、廠房及設備	長期借款	<u>\$ 891,425</u>	<u>915,390</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，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8,257千元及551千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	112年度			111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	5,819	183,414	189,233	3,494	159,772	163,266
勞健保費用	620	10,346	10,966	385	8,783	9,168
退休金費用	309	7,823	8,132	411	9,930	10,341
董事酬金	-	23,646	23,646	-	23,819	23,819
其他員工福利費用	352	6,272	6,624	230	4,744	4,974
折舊費用	4,512	140,706	145,218	3,512	118,831	122,343
攤銷費用	41	3,108	3,149	9	2,820	2,829

本公司民國一一二年度及一一一年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	112年度	111年度
員工人數	<u>135</u>	<u>118</u>
未兼任員工之董事人數	<u>8</u>	<u>7</u>
平均員工福利費用	<u>\$ 1,693</u>	<u>1,691</u>
平均員工薪資費用	<u>\$ 1,490</u>	<u>1,471</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>1.29%</u>	
監察人酬金	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

正瀚生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)資訊如下:

本公司董事之酬金包含酬勞、報酬及業務執行相關費用，董事之報酬依公司章程規定，授權董事會依董事對本公司營運參與程度、貢獻價值暨同業水準後定之，且提撥之董事酬勞分配標準係依據公司章程，提報薪資報酬委員會及董事會通過後發放，並於股東常會報告。

本公司經理人及員工之酬金包含薪資、員工酬勞等，薪資水準係依其專業能力、本公司營運目標、財務狀況及對公司貢獻暨參考同業水準；員工酬勞的分派標準係遵循公司章程，經提報薪資報酬委員會及董事會發放，並於股東常會報告。

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	1,077,661	71%	出貨後30天	-		66,855	63.03%	

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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一二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	416,407	-	100%	285,681	(12,194)	1,555	註
本公司	勤翰生技股份有限公司	台灣	肥料製造	29,400	-	2,940	49%	29,355	(154)	(45)	

註：被投資公司本期損益與本期認列之投資損益之差額係逆流交易產生。

正瀚生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：無。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
Loveland Products Canada Inc.		23,115,040	22.49%
兆淞投資有限公司		18,230,810	17.73%
WEALTHMILESTONE INVESTMENT CORP.		6,091,329	5.93%

十四、部門資訊

請詳民國一一二年度合併財務報告。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況（合併財務報告）

最近二年度資產、負債及權益發生重大變動之主要原因及其影響，若影響重大者應說明未來因應計畫。

單位：新臺幣千元

項目	111 年度	112 年度	增（減）金額	變動比例(%)
流動資產	803,685	1,235,428	431,743	53.72
採用權益法之投資	—	29,355	29,355	100.00
不動產、廠房及設備	2,108,626	2,104,290	(4,336)	(0.21)
無形資產	8,272	6,165	(2,107)	(25.47)
其他資產	274,692	273,972	(720)	(0.26)
資產總額	3,195,275	3,649,210	453,935	14.21
流動負債	467,521	882,324	414,803	88.72
非流動負債	640,076	246,738	(393,338)	(61.45)
負債總額	1,107,597	1,129,062	21,465	1.94
股本	970,830	1,028,000	57,170	5.89
預收股本	—	—	—	—
資本公積	331,316	717,644	386,328	116.60
保留盈餘	782,370	771,204	(11,166)	(1.43)
其他權益	3,16	3,300	138	4.3
權益總額	2,087,678	2,520,148	432,470	20.72

增減比例變動分析說明（前後期變動比例達百分之二十以上，且變動金額達新臺幣一千萬元者分析說明如下）：

- (1) 流動資產增加：本期變動主因為營收成長及第四季上市現金增資，使得現金及約當現金隨之增加，綜致流動資產呈增。
- (2) 流動負債、非流動負債增減：本期變動主因為 113 年將提前償還長期借款，促流動負債增加、非流動負債減少。
- (3) 資本公積、權益總額增加：本期變動主因為 112 年度盈餘挹注及現金增資，使得資本公積、權益總額隨之增加。

二、財務績效（合併財務報告）

(一)最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因：

單位：新臺幣千元

年 度	111 年度	112 年度	增（減）金額	變動比例(%)
營業收入淨額	1,434,115	1,514,829	80,714	5.63
營業成本	299,523	254,733	(44,790)	(14.95)
營業毛利	1,134,592	1,260,096	125,504	11.06
營業費用	623,537	694,236	70,699	11.34
營業利益	511,055	565,860	54,805	10.72
營業外收入及支出	54,742	13,074	(41,668)	(76.12)
稅前淨利	565,797	578,934	13,137	2.32
所得稅費用	100,374	115,643	15,269	15.21
本期淨利	465,423	463,291	(2,132)	(0.46)
本期其他綜合損益	25,678	(554)	(26,232)	(102.16)
本期綜合損益總額	491,101	462,737	(28,364)	(5.78)
本期淨利歸屬於母公司業主	465,423	463,291	(2,132)	(0.46)
綜合損益歸屬於母公司業主	491,101	462,737	(28,364)	(5.78)
變動分析說明（前後期變動比例達百分之二十以上，且變動金額達新臺幣一千萬元者分析說明如下）：				
(1)營業收入、營業成本、營業毛利及營業利益增減：本期變動主因為本公司 112 年度因接單順暢，促營收成長，惟因成本掌控得宜，綜致營業毛利及營業利益隨之增加。				
(2)營業外收入及支出減少：本期變動主因為匯兌損益影響所致。				
(3)所得稅費用增加：本期變動主因為 112 年度稅前淨利增加所致。				
(4)本期綜合損益總額、本期淨利歸屬於母公司業主及綜合損益歸屬於母公司業主減少：本期變動主因為匯兌損益影響所致。				

(二)預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

因本公司未編製與公告財務預測，故不適用預期銷售數量及依據，且本公司財務尚屬健全，透過長期資金來源以支應相關支出，應無資金不足之情事，且本公司目前整體表現尚無重大異常，以外銷北美市場為主，並積極拓展南美洲及澳洲市場，除將不斷投入研發創新及提升生產技術能力外，亦將持續改善產品品質及開拓新客源，對於營收成長將有所助益，故無需擬定因應計畫。

三、現金流量

(一)最近年度現金流量變動之分析說明：

單位：新臺幣千元

項目	111 年度	112 年度	增（減）變動	
			金額	%
營業活動	698,966	659,154	(39,812)	(5.70)
投資活動	(117,224)	(142,893)	(25,669)	21.90
籌資活動	(375,373)	(106,600)	268,773	(71.60)
淨現金流入（出）	209,011	409,906	200,895	96.12

增減比例變動分析說明：

(1)營業活動：本期變動主因為營收及獲利均較前一年度成長，致應收款項增加，使得本期營業活動之淨現金流入較前一年度減少。

(2)投資活動：本期變動主因為轉投資勤翰生技股份有限公司，且資本性支出持續投入，使得本期投資活動之淨現金流出金額較前一年度增加。

(3)籌資活動：本期變動主第四季上市現金增資，使得本期籌資活動之淨現金流出較前一年度減少。

(二)流動性不足之改善計畫：本期無流動性不足之情事。

(三)未來一年現金流動性分析：

單位：新臺幣千元

期初現金餘額 (1)	全年來自營業活動淨現金流量 (2)	全年其他活動淨現金流量 (3)	現金剩餘 (不足) 數額 (1)+(2)+(3)	現金不足額之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
939,930	512,707	(1,025,845)	426,792	—	—

1.全年度現金流量變動情形分析：

(1)營業活動：主要係預估本公司未來一年營收成長，使得營業活動淨現金流入。

(2)投資活動：主要係預估本公司未來一年將增購、汰換不動產及設備。

(3)融資活動：主要係盈餘分配及償還長短期借款所致。

2.預計現金不足額之補救措施及流動性分析：本公司營運活動成長持續產生獲利，無預計現金不足數額之情形。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

本公司為提升市場競爭力，擴增研發動能，投資興建南投中科中興園區企業總部暨研發中心及彰濱廠，資本性支出之部分資金雖以銀行借款支應，惟近年來因營運穩定，陸續攤還銀行借款，使得中長期銀行借款遞減，隨著企業總部暨研發中心研發動能陸續提升，將帶動營運穩健成長，對本公司財務業務並無重大影響。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

(一)最近年度轉投資政策：本公司之轉投資政策，主要係以目前本業相關業務為主，同時並尋求與本公司業務相關之轉投資，對轉投資事業之管理依據內部控制制度之「投資循環」規定及「取得或處份資產處理程序」等辦法執行，上述辦法或程序並經董事會或股東會討論通過。

(二)最近年度轉投資獲利或虧損之主要原因及改善計畫：

112 年 12 月 31 日/單位：新臺幣千元

項目	說明	112 年度認列之投資損益	持股比率 (%)	獲利或虧損之主要原因	改善計畫	未來其他投資計畫
CH BIOTECH, LLC.		1,555	100%	正瀚生技之營運策略為臺灣研發、美國製造、全球銷售，而 CH BIOTECH, LLC. 為正瀚生技主要生產基地，負責正瀚生技產品之製造。112 年度其營運情形持續穩定，本年度匯率變動影響，致本年度認列投資利益。	—	無
勤翰生技股份有限公司		(45)	49%	正瀚生技為能製造出優良的產品及管控成本，必須嚴格掌控原物料品質及穩定充足的供應來源，因此投資加工製造相關原料商，以擁有羽毛粉優先採購權，提供本公司生產胜肽產品之原料。因該公司廠房尚在建置中，致 112 年度認列投資損失。	因該公司廠房尚在建置中，待建置完成投產後可改善虧損狀況。	無

(三)未來一年投資計畫：無。

(四)其他重要事項：無。

六、風險事項評估事項

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

1.利率變動

(1)對本公司損益之影響

本公司利息費用主要係本公司及子公司向金融機構借款所產生之融資利息，111 年度及 112 年度因銀行借款發生之利息費用皆為 16,810 千元，占營業收入之比重分別為 1.17% 及 1.11%；對稅前淨利比重分別為 2.97% 及 2.90%，對損益影響尚屬有限。

(2)未來因應措施

為降低利率變動對本公司及子公司的影響，除密切注意全球經濟發展情勢及利率變化，並與金融機構保持良好關係，以取得較佳之利率條件，隨時採取變通措施。考量未來發展及資金需求，將評估各種資金來源之成本，選擇適當籌資方式來因應成長所需。綜上所述，利率變動對本公司及子公司損益尚不致有重大影響。另本公司定期評估銀行融資利率，與銀行間保持密切往來關係以取得較優惠之籌資

條件，以降低利息支出，同時觀察市場臺外幣存放款利率變化趨勢，善用財務調度藉由操作臺外幣存放款間之利差，降低利率變動對本公司損益之影響。

2. 匯率變動

(1) 對本公司損益之影響

本公司產品以外銷為主，銷貨款項及進貨應收付款項主要以美金計價，然匯率波動在進銷貨相互抵銷情形下，對於公司整體獲利仍將產生一定影響性。本公司111年度及112年度兌換（損）益淨額分別為62,277千元及7,176千元，占本公司營業收入淨額之比重約為4.34%及0.47%。

單位：新臺幣千元；%

年度 項目	111 年度	112 年度
淨匯兌（損）益	62,277	7,176
營業收入淨額	1,434,115	1,514,829
淨匯兌（損）益/營業收入淨額	4.34	0.47

(2) 未來因應措施

本公司為有效降低匯率變動對整體獲利之影響性，密切關注匯率走勢，並加強匯率波動風險之管理，外匯部位以自然避險為匯率風險控管之主要策略，由財務部專責人員依每日之外幣結存及每週資金預估情形，並依據國際間政經情勢發展，與金融機構保持聯繫，以蒐集即時匯率資訊，充分掌握匯率變動趨勢，除因應外幣資金需求保留外幣部位外，餘將於適當時機出售以減少匯兌風險，並適時調整產品報價，降低匯率變化對本公司損益產生之不利影響。

3. 通貨膨脹情形

(1) 對本公司損益之影響

通貨膨脹對本公司銷售及進貨所發生之收款及付款，因售價可適度調整故有抵銷之作用且原料成本占整體成本比重不大，對本公司之獲利影響有限；惟本公司落實預算制度及內部控制，以有效控管營業成本與費用支出在合理範圍內，致本公司過去之營運績效尚未因通貨膨脹而產生重大影響。

(2) 未來因應措施

本公司為防止未來國際原物料價格上漲，致產品成本提高，隨時掌握全球政經變化及市場價格之脈動，並與供應商建立長期良好關係，積極進行成本控制計畫，適時調整採購策略，以降低通貨膨脹對本公司營運之影響。

(二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

1. 本公司專注經營本業，基於保守穩健之經營原則，最近年度及截至年報刊印日止並無從事高風險、高槓桿之投資。
2. 本公司最近年度及截至年報刊印日止，並無從事資金貸與他人、背書保證及從事衍生性商品之情形。本公司基於營運風險考量，未來若欲從事資金貸與他人及背書保證等事項，將依本公司訂定「資金貸與他人作業程序」及「背書保證作業程序」規定辦理。另本公司未來倘若從事衍生性商品交易均依據本公司訂定之「取得或處分資產處理程序」辦理，且所有交易皆以自然避險為原則。

(三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用：

1. 未來研發計畫

未來本公司將持續分析社會經濟發展和農業生產的發展趨勢，結合現代農業和生物學的新科技，持續開發具有市場競爭力的農業生技新藥，並拓展其應用功能和市場範圍，著重以下方向投入研發：

- (1)增加氮肥利用效率之產品研發：加速進行新產品 Foliar Nitrogen Assimilation 的功效驗證、登記及田間試驗。
- (2)系統免疫誘發類產品的研發：此類型產品透過激發作物產生自身的免疫系統生成對病蟲害的全方位防禦能力。因應環保要求的提高，對傳統殺蟲劑和殺菌劑應用越來越嚴格的限制，目前本公司正在快速進行新產品 Disease Suppression 的登記及田間試驗。
- (3)循環農業之產品開發：農業除提供食物之外，還會產生大量的農業殘體，如作物的秸桿和動物的殘體，目前殘體的處理方式主要是焚燒和掩埋，因此增加碳排放，消耗能源，並導致環境污染問題。本公司將透過物理、化學和生物的革新技術，將農業殘體轉化為有益於提升作物產量和品質的寡醣類和肽類的產品，循環利用到糧食生產當中。

2. 預計投入之研究費用

本公司未來將持續投入各種農業生技新藥產品之研究發展，利用目標作物已解碼的基因體資料，結合代謝體和表型體學之作物科學技術，使得本公司產品能夠達成增強肥料利用效率，以及在極端氣候下仍可保證作物產量及品質，有效誘發農作物的生長發育，以達到農作物最大產量及質量，預計未來投入之研發費用係依新產品及新技術開發進度逐步編列，研發費用將占營業收入比重約 10~27% 左右，未來將視營運狀況維持一定程度之比重，以確保本公司競爭優勢。

(四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司之管理經營均遵守國內外相關法令規範，亦隨時注意國內外重要政策發展趨勢及法令變動情況，充分掌握相關訊息，以因應可能產生之影響，確保公司營運暢通。最近年度及截至年報刊印日止，尚無因國內外重要政策及法律變動而對本公司財務業務產生重大影響之情形。

(五) 科技改變（包括資通安全風險）及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司隨時注意所處產業之相關技術發展演變，掌握產業動態，不斷提升研發能力，並積極擴展未來之市場應用領域，以確保市場競爭優勢。最近年度及截至年報刊印日止，尚無因科技改變及產業變化而對本公司財務業務產生重大影響之情事。

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司自成立以來，秉持專業及誠信踏實之經營原則，遵守國內外相關法令規定落實公司治理，保持和諧之勞資及對外關係並規劃進入資本市場以吸收更多優秀人才進入公司服務，以厚植經營團隊實力，將經營成果回饋股東大眾，此外，本公司亦善盡企業社會責任。最近年度及截至年報刊印日止，尚未有因企業形象改變而造成公司營運危機之情事。

(七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，未有進行併購計畫，惟將來若有進行併購計畫時，將依本公司「取得或處分資產作業程序」，秉持審慎評估之態度，充分考量併購之綜效，以確實保障公司利益及股東權益。

(八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

1. 預期效益

隨著中科中興園區之南投企業總部暨研發中心落成啟用，公司之營運規模將持續擴大，惟考量為提升企業競爭力，及未來長遠之發展，營運模式將朝多角化經營，107 年 3 月業於彰化縣線西鄉彰濱工業區興建彰濱工業區發酵廠，總樓板面積為 7,047.56 平方公尺，已於 110 年 11 月取得工廠登記證。

2020年經濟部生技產業白皮書指出，全球農業資材朝向高效、低毒性、與環境友善之產品趨勢發展，因此生物性農藥和生物性肥料之成長高於整體農藥和肥料。2019年全球生物性農藥和肥料規模總計為66.7億美元，並預期有11.3~16.1%之複合年成長率。其中推動成長之因素，包含對有機產品的需求上升、對環境友善之農化製劑之需求及降低土壤水資源污染之需求均持續上升。

未來彰濱廠規畫生產源自菌株的胺基酸及胜肽類產品，正符合全球農業市場要求對作物與環境雙重友好且高效的農資產品需求，發酵廠目前正處試驗階段，待未來正式投產後，將有助於擴大市占率及提升競爭力，藉此提升本公司整體營運效益。

2.可能風險及因應措施

本公司注重研發及實驗，為取得精確之數據，於實驗室及田間測試階段需投入較長之時間，使得新產品開發期間長，造成短期內對公司整體營收及獲利較不易有顯著之貢獻，本公司為長遠發展及提升研究發展之競爭力，考量多角化之經營策略有其發展之必要性。本公司成立迄今營收及獲利情況穩定，足以支應相關研究發展費用及資本性支出，加上擁有堅強研發團隊及合作夥伴，能緊密監控市場需求、各項產品研發進度及相關風險，以確保本公司利益及股東權益。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

1.進貨集中

本公司主要原料進貨係維持二家以上供應商，並隨時注意市場動態，積極開發其他供應商，同時與各供應商間均維持良好之合作關係，以確保供貨來源穩定。單一供應商於年度進貨淨額比例皆無超過30%，尚無進貨集中之情事。

2.銷貨集中

本公司於111年度及112年度銷貨金額分別為1,434,115千元及1,514,829千元，各年度銷貨於Nutrien集團比重分別為83.58%及78.66%，有銷貨集中於Nutrien集團之情事。銷貨集中的主要原因為產業特性及本公司營運策略使然。農化產品進入新地區或取得新功效就必須取得產品登記證，市場進入門檻高且耗費大量時間與金錢，對於需大量投入資源的農業生技新藥開發商而言，解決後續宣傳及販售問題是相當大的挑戰，由於近年來全球農化行業加速整合，農化通路大廠整併集中度增加成為趨勢，因此中小型且具研發實力的公司開始與大型農化通路商進行合作以達成分工互補的供應鏈體系，在現有的壟斷性競爭市場結構下採取策略性聯盟為最佳策略，並可確保雙方利潤之極大化。

又各農化通路商所擅長之領域不盡相同，舉例來說，有些通路商專精於大豆、玉米等大田作物，而有些通路商專精於蔬菜、果樹等高經濟價值作物，本公司係依通路商擅長領域選擇與專精大田作物之Nutrien集團合作，Nutrien集團培訓的行銷人員熟悉大田作物栽培模式，而本公司則應用關鍵核心技術以及廣納研發人才以加速產品研發，持續與Nutrien集團交流以獲取終端農作物栽種者之即時需求，因此形成正向循環。

為因應銷貨集中可能導致的風險，本公司除優先與Nutrien集團合作外，將依產品特性來選擇最適合的合作銷貨對象，不將所有的產品都交給同一家通路商。由於本公司握有多個植物生長調節劑原體登記證，故不需要額外得到授權並支付授權金給擁有該原體登記證之廠商，便能靈活地自行研發或接受客戶委託開發複方農業生技新藥，目前已積極拓展新客戶，並重視與新客戶甲客戶之間的合作，除持續追蹤授權甲客戶銷售之OnWard、AGX21028/InnoCharge的情況之外，未來持續推銷本公司開發之新產品予甲客戶，期望能更加鞏固雙方合作、提高黏著度；另亦針對新產品銷售予既有客戶（例如，授權CHB-MP予既有客戶乙客戶，並以Amass、Rvline late season及Intergize之品名進行販售）以提高銷售實績。

此外，本公司現階段研發完成的六項新產品已取得登記證，其中EXCIRA已接

洽新客戶，客戶正在自行進行田間試驗，EXCIRA 之銷售未來有機會拓展至龐大的甘蔗產業，而其它五項產品亦根據其適用目標作物，積極尋找擅長相關領域的新潛在客戶；本公司以關鍵核心技術為平台，具有足夠研發創新量能，未來將持續朝跨領域及多角化開發農業生技新藥與針對新客戶需求客製化等新產品發展，增加銷貨營收來源，以期降低銷貨集中於 Nutrien 集團之情形。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：

本公司董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，最近年度及截至年報刊印日止，並無股權大量移轉或更換，故無因股權之大量移轉或更換對本公司之營運造成重大影響之情事。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

最近年度及截至年報刊印日止，本公司無經營權改變之情事。

(十二)訴訟或非訴訟事件：

1.公司最近二年度及截至年報刊印日止，已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形

訴訟開始日期	主要涉訟當事人	標的金額	系爭事實	截至年報刊印日止之處理情形
109/6/12	中華電信股份有限公司臺灣南區電信分公司嘉義營運處／正瀚生技股份有限公司	新臺幣 7,455,730 元	(1)本公司於 106 年 11 月 30 日與中華電信股份有限公司臺灣南區電信分公司嘉義營運處簽立「正瀚生技新建廠辦弱電工程」專案契約書，契約標的為「監視系統」、「門禁系統」、「停車管理系統」，標的金額共計為 7,574,350 元。後續又於同年 12 月 15 日與乙方簽立「正瀚生技人員管制系統建置專案」專案契約書，契約標的為「GR715 通關機」、「守衛室車道管制系統」、「電子圍籬」，標的金額共計為 2,850,000 元。 (2)中華電話承攬之專案標的，於施工過程中及至完成後，瑕疵不斷，期間本公司陸續通知其進行缺失改善，迄今相關系統仍未能正常運作使用，以致本公司無法進行驗收。 (3)惟中華電信對於本公司提出之各項缺失，迄今仍未改善，逕自於 109 年 6 月 4 日發出民事起訴狀，本公司於 109 年 6 月 15 日收到臺灣南投地方法院民事庭通知書，中華電信於民事起訴狀要求本公司支付以下事項： ①應給付中華電信新臺幣 7,455,730 元，及自起訴狀	(1)本案裁判日期為 111 年 12 月 13 日，法院判令本公司應給付中華電信新臺幣 25 萬 2,800 元及法定利息，並駁回中華電信其餘請求，雙方皆可再提起上訴。 (2)中華電信不服第一審判決結果，於 112 年 1 月 6 日再提出上訴。 (3)因地方法院判決的組織不合法，臺灣高等法院臺中分院於 112 年 2 月 23 日判決，將案件發回原審法院更為裁判。 (4)地方法院於 112 年 8 月 28 日開言詞辯論庭，後續庭期待通知。 (5)本案對公司財務業務尚無重大影響。

訴訟開始日期	主要涉訟當事人	標的金額	系爭事實	截至年報刊印日止之處理情形
			<p>繕本送達之日起至清償日止按年息百分之五計算之利息。</p> <p>② 訴訟費用由本公司負擔。</p> <p>(4) 本公司於 109 年 6 月 15 日收到臺灣南投地方法院民事庭通知書後，已委託理律法律事務所代理此訴訟，並出席 109 年 7 月 9 日之民事庭及處理後續訴訟相關事宜。</p>	
109/9/29	皆展有限公司／正瀚生技股份有限公司	新臺幣 6,092,379 元	<p>(1) 本公司與皆展有限公司(以下簡稱為皆展)曾於 106 年 12 月 11 日簽訂「正瀚生技研發中心實驗溫室新建工程工程施工契約書」，標的契約金額計 22,800,000 元總價承攬，並約定於 107 年 8 月 25 日竣工。</p> <p>(2) 皆展應於符合法規之要求及合約之時限內完工，但其未善盡承包商責任，於 108 年 7 月 4 日才提出驗收。</p> <p>(3) 溫室工程爭議主要為基礎工程追加及工程逾期罰款兩項。</p> <p>① 基礎工程追加：</p> <p>A. 皆展並未依契約第 5 條第(三)項第 1 款規定，提出符合合約規定之追加程序。</p> <p>B. 經南投建築師公會之鑑定，皆展的地坪施工品質有嚴重瑕疵。</p> <p>C. 依據結構技師之鑑定，基礎工程顯有過度設計之嫌。</p> <p>② 工程逾期罰款：</p> <p>A. 依承包商之完工日，本公司依契約約定按逾天天數計扣罰款，共新臺幣 6,102,840 元。</p> <p>(4) 皆展無視本身怠忽工程管理之責，逕自提出告訴，皆展於民事起訴狀之要求為下列事項：</p> <p>① 應給付工程尾款 569,994 元。</p> <p>② 應給付基礎工程追加款 2,613,133 元。</p> <p>③ 應給付第二次請款之暫扣款 2,909,252 元。</p>	<p>(1) 110 年 8 月 27 日於臺灣南投地方法院完成準備程序庭。</p> <p>(2) 本案先由葉峻石法官審理，辯論終結後定 112 年 5 月 4 日宣判。後又未宣判再開辯論程序，112 年 11 月 28 日新任之鄭煜霖勸諭兩造和解，理律法律事務所當時告知和解條件同前。113 年 4 月 1 日鄭法官又將開言詞辯論庭勸諭兩造和解。</p> <p>(3) 本案對公司財務業務尚無重大影響。</p>

訴訟開始日期	主要涉訟當事人	標的金額	系爭事實	截至年報刊印日止之處理情形
			④ 應返還工程履約保證支票。 (5) 本公司於 109 年 9 月 2 日收到臺灣南投地方法院民事庭通知書後，已委託理律法律事務所代理此訴訟，並出席 109 年 9 月 29 日之民事庭及處理後續訴訟相關事宜。	

2. 公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者：無。
3. 公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近二年度及截至年報刊印日止發生證券交易法第一百五十七條規定情事及公司目前辦理情形：無。
- (十三) 資安風險評估及因應措施：

本公司建立電腦網路安全防護系統，在有效率及安全管控模式下，維持公司機密等重要營運相關資訊功能，支援公司的資訊安全管控需求。以現行電腦軟硬體設備之維護及技術支援，由管理單位與電腦廠商簽訂維護保密合約，提供不定期故障排除及定期維護之服務，以確保資訊系統及設備運行順暢。儘管本公司與廠商定期及不定期進行資訊安全檢測及評估作業，找出資訊安全潛藏之問題，透過技術與管理層面相關管控措施，但仍無法確保資訊系統來自惡意侵入之網路攻擊，存在遭受攻擊之風險。

資訊安全防護措施與緊急備援包含機房進出管制、機房不斷電設備、資料定期備份、資料異地備份、災害復原計畫及網路安全之管理等。機房門禁雙重管控，設置鑰匙與臉部辨識雙重關卡。本公司於南投企業總部暨研發中心與彰化彰濱廠兩處進行每日資料異地備份，並每年進行災害復原演練，以確認災害發生後備份資料復原之可行性並縮短災後復原時間。

本公司對於程式、檔案文件之存取使用，以密碼權限功能管制。此外，進行資訊安全檢測及評估作業，找出資訊安全潛藏之問題，透過技術與管理面相關控制措施，持續提升網路與資訊系統安全的防護能力，以確保公司之網路防護保有最新期效。

電腦病毒及駭客入侵等惡意攻擊可能造成公司重要資料遭竊取或盜用。惡意的駭客也會試圖將最新無法破解之病毒與惡意軟體導入公司網路，進而取得控制之掌控權，加以勒索，窺探公司內部機密，影響公司運作。為有效保護網路安全、減輕病毒、網路癱瘓及其他網路攻擊所造成之威脅，本公司採用多重網路安全防範技術，定期執行弱點掃描、辦理資訊安全宣導，以確保資訊系統之穩定性及安全性。

- (十四) 公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。
- (十五) 發行公司於最近一個會計年度或申請上市會計年度內，其子公司符合會計師查核簽證財務報表規則第二條之一第二項重要子公司標準之一者，應增列該子公司之風

險事項說明：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，轉投資事業符合會計師查核簽證財務報表規則第二條之一第二項規定之重要子公司為美國持股100%子公司CH BIOTECH, LLC.，主要業務係代本公司加工製造生產相關產品，茲就子公司之風險事項說明如下：

1.營運及管理風險

CHBIOTECH, LLC.係本公司之海外生產基地，位於美國加州，因遠距管理可能產生營運管理之風險，故除當地員工外，亦聘任合適之臺籍管理人員做為溝通管理橋樑，以解決時差及文化差異等問題；本公司之子公司依營運需求，訂有書面內部控制制度及各項管理辦法，並據以執行，按月提供自結報表及相關管理報表供本公司監督營運情形，其財務資料亦配合本公司財務報告之出具，由本公司之會計師查核簽證，管理階層亦不定期親赴子公司瞭解及督導管理事宜，以降低營運管理風險。

2.財務風險

CHBIOTECH, LLC.主要營業收入來源係為本公司加工生產產品，自104年成立以來，本業營運多呈虧損情形，為解決CHBIOTECH, LLC.之財務資金問題，自107年透過加工費計價方式調整營運及財務體質，自111年度營運績效已呈現獲利狀態；為有效掌握其財務狀況，須每月將財務報表回報本公司，倘有重大財務支出、資產購置計劃、財產變動或其他因素，而有資金之需求時，子公司應提出效益評估分析，由本公司審核與評估核准後，以現金增資方式支應所需之資金。

3.匯率風險

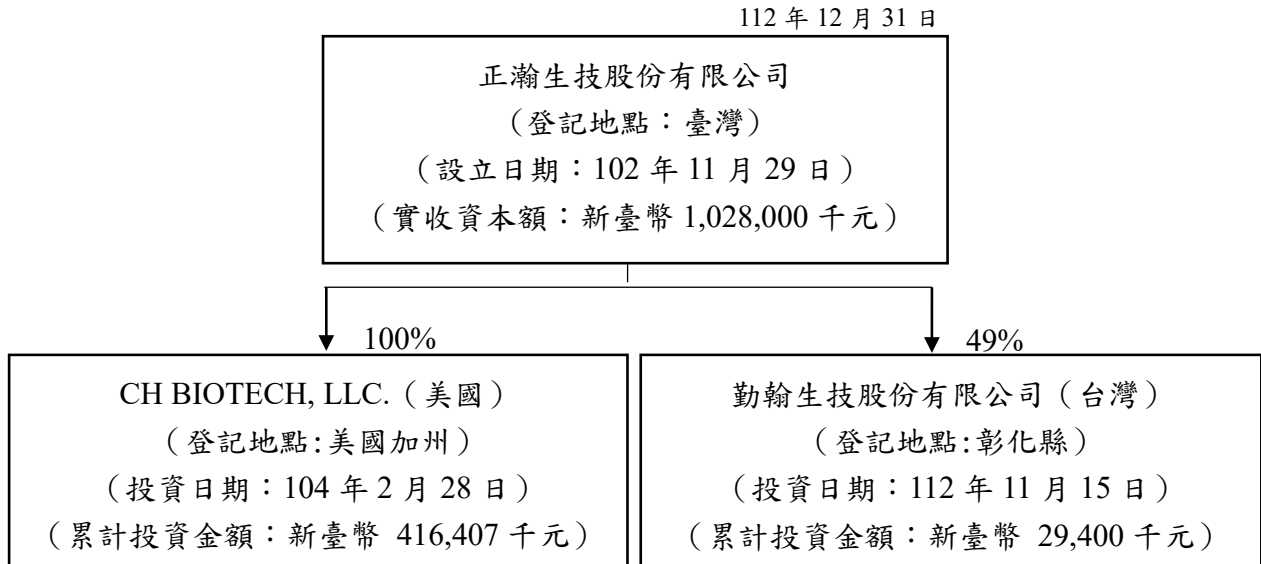
CHBIOTECH, LLC.設立於美國，其營業收入、代購原物料及相關營運成本皆以美金計價，已產生自然避險之效果，匯率風險對於該公司之影響甚微。

七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業組織圖



(二)列名公司與關係企業間之關係、相互持股比例、股份及實際投資金額

112年12月31日；單位：美金千元

公司名稱	關係企業名稱	與本公司之關係	關係企業持有本公司之股份			本公司持有關係企業股份		
			股數 (千股)	持股比例 (%)	實際投資 金額	股數 (千股)	持股比例 (%)	實際投資 金額
正瀚生技股份有限公司	CH BIOTECH, LLC.	子公司	0	0	0	— (註)	100.00	13,356

註：CH BIOTECH, LLC.為有限公司，並未發行股票。

112年12月31日；單位：新臺幣千元

公司名稱	關係企業名稱	與本公司之關係	關係企業持有本公司之股份			本公司持有關係企業股份		
			股數 (千股)	持股比例 (%)	實際投資 金額	股數 (千股)	持股比例 (%)	實際投資 金額
正瀚生技股份有限公司	勤翰生技股份有限公司	關聯企業	0	0	0	29	49.00	29,400

(三)推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

(四)整體關係企業經營業務所涵蓋之行業

本公司及關係企業所營事業主要為研究、開發、生產、製造及銷售各種植物生長調節劑及肥料為主。

(五)各關係企業董事、監察人及總經理資料

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
CH BIOTECH, LLC.	經理人	Evelyn Ku	—	—
勤翰生技股份有限公司	董事長	賴育民	1,200	2%

註1：關係企業如為外國公司，列其職位相當者。

註2：被投資公司如為股份有限公司請填股數及持股比例，其他請填出資額及出資比例並予以註明。

註3：董事、監察人為法人時，應另加揭露代表人之相關資料。

(六)各關係企業營運概況

112年12月31日：單位：美金千元

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業損失	本期損失 (稅後)
CH BIOTECH, LLC.	USD12,585	USD9,361	USD386	USD8,975	USD3,659	USD472	USD391

112年12月31日：單位：新臺幣千元

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業損失	本期損失 (稅後)
勤翰生技股份有限公司	60,000	59,998	152	59,846	—	183	154

(七)關係企業合併財務報告

本公司民國一一二年度(自一一二一年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

(八)關係企業報告書：不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

正瀚生技股份有限公司



董事長：吳正邦



中華民國一一三年四月十五日



正瀚生技股份有限公司
CH Biotech R&D Co., LTD.

📍 南投縣南投市文獻路89號

☎ 04-97009198

www.chbio.com