

全宇生技控股有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國115及114年第1季

地址：One Nexus Way Camana Bay, Grand
Cayman, KY1-9005 Cayman Islands
電話：(607)252-3788

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計項目之說明	14~47		六~三一
(七) 關係人交易	48~50		三二
(八) 質抵押之資產	51		三三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	51		三四
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	51		三五
(十二) 其 他	51~52		三六
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	52~53、55~61		三七
2. 轉投資事業相關資訊	53、62		三七
3. 大陸投資資訊	53		三七
(十四) 部門資訊	53~54		三八

會計師核閱報告

全宇生技控股有限公司 公鑒：

前 言

全宇生技控股有限公司及子公司民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依中華民國證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照中華民國證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達全宇生技控股有限公司及子公司民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 虞 成 全

虞成全



會計師 梁 盛 泰

梁盛泰



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100356048 號

中 華 民 國 115 年 5 月 13 日



全宇建設股份有限公司

合併資產負債表

民國 115 年 3 月 31 日 暨 114 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	115年3月31日			114年12月31日			114年3月31日		
		產	金	額 %	金	額 %	金	額 %		
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)		\$ 1,136,691	27	\$ 1,023,128	24	\$ 926,050	25		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)		56,721	2	51,352	1	47,590	1		
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註九及三三)		347,050	8	369,172	9	324,026	9		
1170	應收帳款(附註十及二五)		472,348	11	774,708	18	466,651	13		
1180	應收帳款-關係人(附註二五及三二)		89,000	2	83,326	2	83,704	2		
1200	其他應收款(附註十)		5,526	-	4,816	-	4,518	-		
1210	其他應收款-關係人(附註三二)		1	-	40	-	-	-		
1220	本期所得稅資產(附註四及二七)		24,706	1	20,242	1	41,642	1		
130X	存貨(附註十一)		859,676	20	676,195	16	718,098	20		
1410	預付款項(附註十九)		90,706	2	55,611	1	83,329	2		
1470	其他流動資產(附註十九)		2,223	-	4,021	-	3,222	-		
11XX	流動資產總計		<u>3,084,648</u>	<u>73</u>	<u>3,062,611</u>	<u>72</u>	<u>2,698,830</u>	<u>73</u>		
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註八)		4,772	-	4,834	-	4,772	-		
1550	採用權益法之投資(附註十三)		34,976	1	34,051	1	26,714	1		
1600	不動產、廠房及設備(附註十四及三三)		751,321	18	743,840	18	776,007	21		
1755	使用權資產(附註十五及三三)		157,733	4	158,185	4	159,637	4		
1760	投資性不動產淨額(附註十六)		177,736	4	174,061	4	-	-		
1805	商譽(附註十七)		414	-	405	-	391	-		
1821	其他無形資產(附註十八)		10,439	-	10,760	-	11,239	-		
1840	遞延所得稅資產(附註四及二七)		22,794	-	27,120	1	22,535	1		
1990	其他非流動資產(附註十九)		9,270	-	8,882	-	9,077	-		
15XX	非流動資產總計		<u>1,169,455</u>	<u>27</u>	<u>1,162,138</u>	<u>28</u>	<u>1,010,372</u>	<u>27</u>		
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 4,254,103</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,224,749</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,709,202</u>	<u>100</u>		
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註二十及三三)		\$ 131,408	3	\$ 224,872	5	\$ 187,300	5		
2130	合約負債-流動(附註二五)		2,617	-	1,804	-	3,608	-		
2170	應付帳款		289,279	7	172,141	4	79,404	2		
2180	應付帳款-關係人(附註三二)		11,839	-	10,067	-	15,802	1		
2200	其他應付款(附註二二)		153,354	4	142,764	3	115,952	3		
2220	其他應付款-關係人(附註三二)		11,021	-	379	-	223	-		
2230	本期所得稅負債(附註四及二七)		23,928	-	32,551	1	20,034	1		
2280	租賃負債-流動(附註十五)		4,015	-	5,116	-	5,962	-		
2320	一年內到期之長期負債(附註二十、二一及三三)		24,670	1	23,908	1	52,309	1		
2399	其他流動負債(附註二二)		171	-	97	-	515	-		
21XX	流動負債總計		<u>652,302</u>	<u>15</u>	<u>613,699</u>	<u>14</u>	<u>481,109</u>	<u>13</u>		
	非流動負債									
2540	長期借款(附註二十及三三)		121,688	3	125,270	3	13,225	-		
2570	遞延所得稅負債(附註四及二七)		39,705	1	37,781	1	40,099	1		
2580	租賃負債-非流動(附註十五)		3,602	-	2,119	-	1,231	-		
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及二二)		777	-	777	-	662	-		
2670	其他非流動負債-其他(附註二二)		147	-	182	-	-	-		
25XX	非流動負債總計		<u>165,919</u>	<u>4</u>	<u>166,129</u>	<u>4</u>	<u>55,217</u>	<u>1</u>		
2XXX	負債總計		<u>818,221</u>	<u>19</u>	<u>779,828</u>	<u>18</u>	<u>536,326</u>	<u>14</u>		
	歸屬於本公司業主之權益(附註二四)									
	股本									
3110	普通股		672,357	16	672,357	16	640,340	17		
3200	資本公積		782,370	18	782,370	19	782,370	21		
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		258,624	6	258,624	6	245,658	7		
3320	特別盈餘公積		317,313	8	317,313	7	512,043	14		
3350	未分配盈餘		860,889	20	922,859	22	633,191	17		
3300	保留盈餘總計		<u>1,436,826</u>	<u>34</u>	<u>1,498,796</u>	<u>35</u>	<u>1,390,892</u>	<u>38</u>		
3400	其他權益		(156,558)	(4)	(210,437)	(5)	(275,629)	(7)		
31XX	本公司業主之權益總計		<u>2,734,995</u>	<u>64</u>	<u>2,743,086</u>	<u>65</u>	<u>2,537,973</u>	<u>69</u>		
36XX	非控制權益(附註二四)		700,887	17	701,835	17	634,903	17		
3XXX	權益總計		<u>3,435,882</u>	<u>81</u>	<u>3,444,921</u>	<u>82</u>	<u>3,172,876</u>	<u>86</u>		
	負債與權益總計		<u>\$ 4,254,103</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,224,749</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,709,202</u>	<u>100</u>		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：彭士豪



經理人：彭士豪



會計主管：石景薇



全宇生技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元


代 碼	115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31日	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註二五及三二）			
4100	\$ 527,663	100	\$ 547,930	100
	營業成本（附註十一、二六及三二）			
5110	(380,487)	(72)	(387,362)	(71)
5900	<u>147,176</u>	<u>28</u>	<u>160,568</u>	<u>29</u>
	營業費用（附註二六及三二）			
6100	(48,566)	(9)	(51,449)	(9)
6200	(74,433)	(14)	(69,325)	(13)
6300	(1,190)	-	(928)	-
6450				
	<u>3,421</u>	<u>-</u>	<u>89</u>	<u>-</u>
6000	(120,768)	(23)	(121,613)	(22)
6900	<u>26,408</u>	<u>5</u>	<u>38,955</u>	<u>7</u>
	營業外收入及支出（附註二六及三二）			
7100	6,131	1	5,831	1
7190	2,809	1	1,075	-
7020	4,442	1	(4,343)	(1)
7050	(4,006)	(1)	(2,931)	-
7060				
	<u>194</u>	<u>-</u>	<u>(1,207)</u>	<u>-</u>
7000	<u>9,570</u>	<u>2</u>	<u>(1,575)</u>	<u>-</u>
7900	35,978	7	37,380	7
7950	(21,270)	(4)	(15,705)	(3)


（接次頁）


(承前頁)

代 碼		115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
8200	本期淨利	\$ 14,708	3	\$ 21,675	4
	其他綜合損益(附註二四及二七)				
8310	不重分類至損益之項目：				
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(167)	-	(654)	-
8341	換算表達貨幣之兌換差額	76,032	14	63,946	12
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	(7,270)	(1)	(13,205)	(2)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	6	-	2,825	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	68,601	13	52,912	10
8500	本期綜合損益總額	\$ 83,309	16	\$ 74,587	14
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 5,266	1	\$ 13,071	2
8620	非控制權益	9,442	2	8,604	2
8600		\$ 14,708	3	\$ 21,675	4
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 59,145	11	\$ 54,755	10
8720	非控制權益	24,164	5	19,832	4
8700		\$ 83,309	16	\$ 74,587	14
	每股盈餘(附註二八)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	\$ 0.08		\$ 0.20	
9810	稀 釋	\$ 0.08		\$ 0.20	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：彭士豪 

經理人：彭士豪 

會計主管：石景薇 



全資子公司及子公司

合併權益變動表

民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	本公司					其他權益項目		總計	非控制權益	權益總額	
		股數(仟股)	金額	資本公積	法定盈餘公積	留盈特別盈餘公積	盈餘未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額				透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益
A1	114年1月1日餘額	64,034	\$ 640,340	\$ 782,370	\$ 245,658	\$ 512,043	\$ 652,137	(\$ 317,600)	\$ 287	\$ 2,515,235	\$ 615,071	\$ 3,130,306
B5	113年度盈餘指撥及分配(附註二四) 本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(32,017)	-	-	(32,017)	-	(32,017)
D1	114年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	-	13,071	-	-	13,071	8,604	21,675
D3	114年1月1日至3月31日其他綜合損益(附註二四)	-	-	-	-	-	-	42,338	(654)	41,684	11,228	52,912
D5	114年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	13,071	42,338	(654)	54,755	19,832	74,587
Z1	114年3月31日餘額	64,034	\$ 640,340	\$ 782,370	\$ 245,658	\$ 512,043	\$ 633,191	(\$ 275,262)	(\$ 367)	\$ 2,537,973	\$ 634,903	\$ 3,172,876
A1	115年1月1日餘額	67,236	\$ 672,357	\$ 782,370	\$ 258,624	\$ 317,313	\$ 922,859	(\$ 209,977)	(\$ 460)	\$ 2,743,086	\$ 701,835	\$ 3,444,921
B5	114年度盈餘指撥及分配(附註二四) 本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(67,236)	-	-	(67,236)	-	(67,236)
O1	子公司股東現金股利(附註二四)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(25,112)	(25,112)
D1	115年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	-	5,266	-	-	5,266	9,442	14,708
D3	115年1月1日至3月31日其他綜合損益(附註二四)	-	-	-	-	-	-	54,046	(167)	53,879	14,722	68,601
D5	115年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	5,266	54,046	(167)	59,145	24,164	83,309
Z1	115年3月31日餘額	67,236	\$ 672,357	\$ 782,370	\$ 258,624	\$ 317,313	\$ 860,889	(\$ 155,931)	(\$ 627)	\$ 2,734,995	\$ 700,887	\$ 3,435,882

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：彭士豪



經理人：彭士豪



會計主管：石景薇



全宇生技控股有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元


代 碼		115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 35,978	\$ 37,380
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	17,040	16,923
A20200	攤銷費用	550	484
A20300	預期信用迴轉利益	(3,421)	(89)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產／負債淨利益	(4,772)	(367)
A20900	財務成本	4,006	2,931
A21200	利息收入	(6,131)	(5,831)
A22900	租賃修改利益	(22)	-
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益之份額	(194)	1,207
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	-	(301)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	3,248	-
A24100	未實現外幣兌換損失	12,489	7,622
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	107	-
A31150	應收帳款	322,835	125,926
A31160	應收帳款－關係人	(4,730)	(51,677)
A31180	其他應收款	(1,625)	1,024
A31200	存 貨	(173,688)	(30,578)
A31230	預付款項	(34,469)	(12,880)
A32125	合約負債	780	953
A32150	應付帳款	114,678	(1,290)
A32160	應付帳款－關係人	(2,579)	6,705
A32180	其他應付款	(58,970)	(25,914)
A32230	其他流動負債	-	89
A33000	營運產生之現金流入	221,110	72,317
A33100	收取之利息	7,066	4,590


(接次頁)


(承前頁)

代 碼		115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
A33300	支付之利息	(\$ 3,643)	(\$ 2,901)
A33500	支付之所得稅	(28,683)	(18,632)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>195,850</u>	<u>55,374</u>
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(8,182)	(48,609)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	38,477	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(8,985)	(22,711)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	301
B03800	存出保證金減少	1,798	811
B04300	其他應收款—關係人增加	(15)	(588)
B04500	購置無形資產	-	(345)
B07100	預付設備款增加	(113)	-
B07200	預付設備款減少	-	<u>54</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>22,980</u>	<u>(71,087)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	16,706	-
C00200	短期借款減少	(113,265)	-
C01600	舉借長期借款	454	-
C01700	償還長期借款	(6,530)	(2,793)
C03000	存入保證金增加	31	-
C03800	其他應付款—關係人減少	(55)	(2)
C04020	租賃本金償還	(1,343)	(1,522)
C05800	支付非控制權益現金股利	(14,278)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(118,280)</u>	<u>(4,317)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>13,013</u>	<u>12,152</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	113,563	(7,878)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,023,128</u>	<u>933,928</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,136,691</u>	<u>\$ 926,050</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：彭士豪 

經理人：彭士豪 

會計主管：石景薇 

全宇生技控股有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

全宇生技控股有限公司（英文名稱 All Cosmos Bio-Tech Holding Corporation，以下簡稱為「本公司」）於 99 年 3 月 26 日設立於英屬開曼群島，主要係為向台灣證券交易所申請股票上市所進行之組織架構重組之控股公司，並於 99 年 6 月 1 日發行新股取得 All Cosmos Industries Sdn. Bhd. 100% 股權，自此完成組織重組後成為所有合併個體之控股公司。本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）之主要營業項目為製造及銷售生化有機高效能複合肥料。

本公司股票於 106 年 6 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本公司之功能性貨幣為馬來西亞幣。由於本公司股票係於台灣上市，為增加財務報表之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 115 年 5 月 13 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初次適用中華民國金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRS 會計準則」）

適用金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）會計政策之重大變動。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 18 「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 19 「不具公共課責性之子公司：揭露」(含 2025 年之修正)	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	2027 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18 「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 合併公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 合併公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 合併公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若合併公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRS 會計準則揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表七。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 114 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅費用

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 114 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 703	\$ 477	\$ 527
銀行支票及活期存款	945,387	931,504	803,160
約當現金			
原始到期日在3個月			
以內之銀行定期存款	<u>190,601</u>	<u>91,147</u>	<u>122,363</u>
	<u>\$ 1,136,691</u>	<u>\$ 1,023,128</u>	<u>\$ 926,050</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
原始到期日在3個月以內之			
銀行定期存款	3.00%~3.68%	3.00%~3.70%	3.10%~4.40%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>金融資產－流動</u>			
強制透過損益按公允價值			
衡量			
衍生金融資產			
遠期外匯			
(指定避險)	\$ 4,635	\$ 738	\$ -
非衍生金融資產			
基金受益憑證	<u>52,086</u>	<u>50,614</u>	<u>47,590</u>
	<u>\$ 56,721</u>	<u>\$ 51,352</u>	<u>\$ 47,590</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

115年3月31日

	幣	別	到	期	期	間	合	約	金	額	(仟	元)
買入遠期外匯	美元	兌馬幣	115年	4月	17日	USD	200/MYR	817						
	美元	兌馬幣	115年	5月	08日	USD	100/MYR	397						
	美元	兌馬幣	115年	5月	15日	USD	100/MYR	393						
	美元	兌馬幣	115年	5月	22日	USD	200/MYR	789						
	美元	兌馬幣	115年	6月	12日	USD	100/MYR	393						
	美元	兌馬幣	115年	6月	26日	USD	200/MYR	789						
	美元	兌馬幣	115年	7月	10日	USD	100/MYR	392						
	美元	兌馬幣	115年	8月	14日	USD	200/MYR	784						
	美元	兌馬幣	115年	4月	03日	USD	500/MYR	1,986						
	美元	兌馬幣	115年	4月	03日	USD	1,500/MYR	5,961						

114 年 12 月 31 日

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)	
買入遠期外匯	美元兌馬幣	115年1月23日	USD 200/MYR	833
	美元兌馬幣	115年2月20日	USD 200/MYR	832
	美元兌馬幣	115年2月13日	USD 200/MYR	818
	美元兌馬幣	115年3月13日	USD 200/MYR	817
	美元兌馬幣	115年4月17日	USD 200/MYR	817
	美元兌馬幣	115年1月22日	USD 200/MYR	827
	美元兌馬幣	115年2月27日	USD 200/MYR	816

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>權益工具投資—非流動</u>			
<u>國內投資</u>			
未上市(櫃)股票	\$ 4,772	\$ 4,834	\$ 4,772

合併公司依中長期策略目的投資上述投資標的，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>流 動</u>			
<u>原始到期日超過3個月之</u>			
定期存款	\$ 139,635	\$ 167,674	\$ 127,870
受限制銀行存款(一)	207,415	201,498	196,156
	<u>\$ 347,050</u>	<u>\$ 369,172</u>	<u>\$ 324,026</u>
<u>利率區間</u>			
<u>原始到期日超過3個月之</u>			
定期存款	2.35%~3.60%	2.35%~3.65%	2.50%~3.90%
受限制銀行存款	1.75%~2.35%	1.75%~3.20%	2.00%~3.20%

(一) 受限制資產係合併公司設定質押作為借款擔保之定期及活期存款，請參閱附註三三。

(二) 合併公司持續追蹤外部評等資訊以監督所投資債務工具之信用風險變化，並同時檢視債券殖利率曲線及債務人重大訊息等其他資訊，以評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。合併公司經評估按攤銷後成本衡量之金融資產無預期信用損失。

十、應收帳款及其他應收款

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 492,957	\$ 798,425	\$ 483,098
減：備抵損失	(20,609)	(23,717)	(16,447)
	<u>\$ 472,348</u>	<u>\$ 774,708</u>	<u>\$ 466,651</u>
<u>其他應收款</u>			
應收利息	\$ 2,944	\$ 3,879	\$ 3,344
其 他	<u>2,582</u>	<u>937</u>	<u>1,174</u>
	<u>\$ 5,526</u>	<u>\$ 4,816</u>	<u>\$ 4,518</u>

(一) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 60 至 90 天，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上（含）之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況，並同時考量 GDP 預測。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

115 年 3 月 31 日

	未逾期	逾 期			合 計
		1 ~ 90 天	91 ~ 180 天	181 ~ 270 天	
預期信用損失率	0.05%~ 0.68%	0.29%~ 4.70%	3.47%~ 32.59%	19.35%~ 53.99%	100%
總帳面金額	\$ 297,004	\$ 170,055	\$ 6,176	\$ 6,797	\$ 12,925
備抵損失 (存續期間預期 信用損失)	(<u>1,437</u>)	(<u>2,263</u>)	(<u>1,162</u>)	(<u>2,822</u>)	(<u>12,925</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 295,567</u>	<u>\$ 167,792</u>	<u>\$ 5,014</u>	<u>\$ 3,975</u>	<u>\$ 472,348</u>

114 年 12 月 31 日

	未逾期	逾 期			合 計
		1 ~ 90 天	91 ~ 180 天	181 ~ 270 天	
預期信用損失率	0.05%~ 0.74%	0.29%~ 3.72%	3.51%~ 27.11%	12.09%~ 48.91%	100.00%
總帳面金額	\$ 512,438	\$ 260,089	\$ 11,288	\$ 3,652	\$ 10,958
備抵損失 (存續期間預期 信用損失)	(<u>2,609</u>)	(<u>7,442</u>)	(<u>1,896</u>)	(<u>812</u>)	(<u>10,958</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 509,829</u>	<u>\$ 252,647</u>	<u>\$ 9,392</u>	<u>\$ 2,840</u>	<u>\$ 774,708</u>

114 年 3 月 31 日

	未逾期	逾 期			合 計
		1 ~ 90 天	91 ~ 180 天	181 ~ 270 天	
預期信用損失率	0.03%~ 0.57%	0.23%~ 3.51%	1.80%~ 25.13%	43.21%~ 52.67%	100.00%
總帳面金額	\$ 345,370	\$ 117,357	\$ 7,186	\$ 281	\$ 12,904
備抵損失 (存續期間預期 信用損失)	(<u>1,032</u>)	(<u>1,416</u>)	(<u>947</u>)	(<u>148</u>)	(<u>12,904</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 344,338</u>	<u>\$ 115,941</u>	<u>\$ 6,239</u>	<u>\$ 133</u>	<u>\$ 466,651</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 23,717	\$ 16,580
減：本期迴轉減損損失	(3,585)	(281)
減：本期實際沖銷	-	(81)
外幣換算差額	477	229
期末餘額	<u>\$ 20,609</u>	<u>\$ 16,447</u>

(二) 其他應收款

其他應收款主係應收利息等尚未收回之款項。合併公司持續追蹤且參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以評估其他應收款自原始認列後信用風險是否顯著增加及衡量預期信用損失。截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，合併公司評估其他應收款無預期信用損失。

十一、存 貨

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
商 品	\$ 69,507	\$ 25,077	\$ 77,177
製 成 品	97,310	60,224	64,474
在 製 品	12,026	12,612	13,588
原 物 料	512,092	474,411	463,251
在途存貨	168,741	103,871	99,608
	<u>\$ 859,676</u>	<u>\$ 676,195</u>	<u>\$ 718,098</u>

115年及114年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為380,487仟元及387,362仟元。115年及114年1月1日至3月31之銷貨成本分別包括存貨跌價損失3,248仟元及0仟元。

十二、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			115年 3月31日	114年 12月31日	114年 3月31日	
本 公 司	All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	製造銷售生化有機 高效能複合肥料	100%	100%	100%	
	Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.	製造銷售生化有機 高效能複合肥料	55%	55%	55%	
	PT All Cosmos Indonesia	銷售生化有機高效 能複合肥料	99%	99%	99%	
	PT All Cosmos Biotek	製造銷售生化有機 高效能複合肥料	83%	83%	83%	
	GK Bio International Sdn. Bhd.	益生菌代理販售	60%	60%	60%	
	All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	銷售生化有機高效 能複合肥料	1%	1%	1%	
	Arif Efektif Sdn. Bhd.	研究發展生化有機 高效能複合肥料	49%	49%	49%	1
	Kinabalu Life Sciences Sdn. Bhd.	研究及生產菌體投 入油棕廢棄物	60%	60%	60%	
	Cosmos Nutriscience Sdn. Bhd.	醫療保健食品製造 銷售及生物技術 研發	80%	80%	80%	
	Eastern Eckare Malaysia Sdn. Bhd.	健康保健食品及化 妝保養品銷售	60%	60%	60%	
GK Bio International Sdn. Bhd.	All Cosmos Biotech (Vietnam) Co. Ltd	銷售生化有機高效 能複合肥料	100%	100%	100%	2
	GKB Singapore Pte. Ltd.	益生菌代理販售	100%	100%	100%	

1. 因合併公司及合併公司之實質關係人分別持有 Arif Efektif Sdn. Bhd. 49%及31%之股權，合計持股超過50%，故具有實質控制力，因此納入合併個體。

2. 本公司之子公司 All Cosmos Industries Sdn. Bhd. (簡稱 “ACI”) 於 114 年 3 月設立越南子公司 All Cosmos Biotech (Vietnam) Co. Ltd (簡稱 “ACBV”) , 註冊資本為越南盾 503,820 仟元 , 並於 114 年 5 月完成注資。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.	45%	45%	45%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表七。

子 公 司 名 稱	分配予非控制權益之損益		非 控 制 權 益		
	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.	\$ 13,305	\$ 2,751	\$ 470,660	\$ 470,474	\$ 422,161

以下子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
流動資產	\$ 942,355	\$ 875,351	\$ 727,036
非流動資產	290,443	285,038	266,411
流動負債	(170,241)	(96,089)	(37,928)
非流動負債	(16,646)	(18,802)	(17,384)
權 益	<u>\$1,045,911</u>	<u>\$1,045,498</u>	<u>\$ 938,135</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 575,251	\$ 575,024	\$ 515,974
非控制權益	<u>470,660</u>	<u>470,474</u>	<u>422,161</u>
	<u>\$1,045,911</u>	<u>\$1,045,498</u>	<u>\$ 938,135</u>

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
營業收入	<u>\$ 191,552</u>	<u>\$ 179,390</u>
本期淨利	\$ 29,566	\$ 6,114
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>\$ 29,566</u>	<u>\$ 6,114</u>
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 16,261	\$ 3,363
非控制權益	<u>13,305</u>	<u>2,751</u>
	<u>\$ 29,566</u>	<u>\$ 6,114</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 16,261	\$ 3,363
非控制權益	<u>13,305</u>	<u>2,751</u>
	<u>\$ 29,566</u>	<u>\$ 6,114</u>
現金流量		
營業活動	\$ 88,606	(\$ 83,598)
投資活動	(599)	565
籌資活動	(65,830)	(988)
匯率變動之影響	<u>6,516</u>	<u>5,645</u>
淨現金流入(出)	<u>\$ 28,693</u>	<u>(\$ 78,376)</u>

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
個別不重大之關聯企業			
Sawit Ecoshield Sdn. Bhd.	<u>\$ 34,976</u>	<u>\$ 34,051</u>	<u>\$ 26,714</u>
合併公司享有之份額			
本期淨利(損)	<u>\$ 194</u>		<u>(\$ 1,207)</u>

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 150,348	\$ 148,974	\$ 150,692
建築物	7,385	6,832	5,821
運輸設備	-	2,379	3,124
	<u>\$ 157,733</u>	<u>\$ 158,185</u>	<u>\$ 159,637</u>
	115年1月1日	114年1月1日	
	至3月31日	至3月31日	
使用權資產之增添	<u>\$ 2,039</u>	<u>\$ 483</u>	
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 1,034	\$ 1,017	
建築物	1,183	1,210	
運輸設備	196	272	
	<u>\$ 2,413</u>	<u>\$ 2,499</u>	

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於115年及114年1月1日至3月31日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 4,015</u>	<u>\$ 5,116</u>	<u>\$ 5,962</u>
非流動	<u>\$ 3,602</u>	<u>\$ 2,119</u>	<u>\$ 1,231</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
建築物	3.12%~5.37%	3.12%~5.37%	3.10%~6.69%
運輸設備	-	2.14%	2.14%

(三) 其他租賃資訊

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 2,240</u>	<u>\$ 3,292</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 795</u>	<u>\$ 552</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 4,464)</u>	<u>(\$ 5,460)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之員工宿舍及符合低價值資產租賃之若干辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

合併公司設定質押作為借款擔保之使用權資產金額，請參閱附註三三。

十六、投資性不動產

	土	地	房屋及建築	合	計
<u>成 本</u>					
115年1月1日餘額	\$ 160,887		\$ 13,941		\$ 174,828
淨兌換差額	<u>3,462</u>		<u>300</u>		<u>3,762</u>
115年3月31日餘額	<u>\$ 164,349</u>		<u>\$ 14,241</u>		<u>\$ 178,590</u>
<u>累計折舊</u>					
115年1月1日餘額	\$ -		\$ 767		\$ 767
折舊費用	-		72		72
淨兌換差額	-		<u>15</u>		<u>15</u>
115年3月31日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 854</u>		<u>\$ 854</u>
115年3月31日淨額	<u>\$ 164,349</u>		<u>\$ 13,387</u>		<u>\$ 177,736</u>
114年12月31日及 115年1月1日淨額	<u>\$ 160,887</u>		<u>\$ 13,174</u>		<u>\$ 174,061</u>

合併公司之投資性不動產出租房屋及建築物之租賃期間為3年。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	115年3月31日
第1年	<u>\$ 507</u>
第2年	<u>507</u>
第3年	<u>127</u>
	<u>\$ 1,141</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物

50年

合併公司之投資性不動產公允價值係由獨立評價公司於各資產負債表日以第 3 等級輸入值衡量。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據，所採用之重要不可觀察輸入值包括折現率，評價所得公允價值如下：

公允價值	115年3月31日
	<u>\$ 178,828</u>

十七、商譽

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 6,813	\$ 6,445
淨兌換差額	<u>147</u>	<u>132</u>
期末餘額	<u>\$ 6,960</u>	<u>\$ 6,577</u>
<u>累計減損損失</u>		
期初餘額	\$ 6,408	\$ 6,062
淨兌換差額	<u>138</u>	<u>124</u>
期末餘額	<u>\$ 6,546</u>	<u>\$ 6,186</u>
期初淨額	<u>\$ 405</u>	<u>\$ 383</u>
期末淨額	<u>\$ 414</u>	<u>\$ 391</u>

合併公司因取得 Arif Efektif Sdn. Bhd.、Cosmos Nutriscience Sdn. Bhd.及 Eastern Eckare Malaysia Sdn. Bhd.之投資成本高於取得日可辨認資產與承擔之負債之淨值列為商譽。

合併公司分別於 108 年及 113 年 12 月對 Cosmos Nutriscience Sdn. Bhd.及 Eastern Eckare Malaysia Sdn. Bhd.之商譽全數認列減損損失，截至 115 年 3 月 31 日帳列商譽僅包含 Arif Efektif Sdn. Bhd.。

115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未認列或迴轉減損損失。

十八、其他無形資產

	電 腦 軟 體	專 門 技 術	合 計
<u>成 本</u>			
115年1月1日餘額	\$ 11,035	\$ 10,032	\$ 21,067
淨兌換差額	<u>230</u>	<u>216</u>	<u>446</u>
115年3月31日餘額	<u>\$ 11,265</u>	<u>\$ 10,248</u>	<u>\$ 21,513</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
115年1月1日餘額	\$ 7,799	\$ 2,508	\$ 10,307
攤銷費用	292	258	550
淨兌換差額	<u>165</u>	<u>52</u>	<u>217</u>
115年3月31日餘額	<u>\$ 8,256</u>	<u>\$ 2,818</u>	<u>\$ 11,074</u>
115年3月31日淨額	<u>\$ 3,009</u>	<u>\$ 7,430</u>	<u>\$ 10,439</u>
114年12月31日及 115年1月1日淨額	<u>\$ 3,236</u>	<u>\$ 7,524</u>	<u>\$ 10,760</u>
<u>成 本</u>			
114年1月1日餘額	\$ 9,443	\$ 9,491	\$ 18,934
單獨取得	345	-	345
淨兌換差額	<u>190</u>	<u>194</u>	<u>384</u>
114年3月31日餘額	<u>\$ 9,978</u>	<u>\$ 9,685</u>	<u>\$ 19,663</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
114年1月1日餘額	\$ 6,352	\$ 1,424	\$ 7,776
攤銷費用	245	239	484
淨兌換差額	<u>132</u>	<u>32</u>	<u>164</u>
114年3月31日餘額	<u>\$ 6,729</u>	<u>\$ 1,695</u>	<u>\$ 8,424</u>
114年3月31日淨額	<u>\$ 3,249</u>	<u>\$ 7,990</u>	<u>\$ 11,239</u>

註：重分類係預付款項轉入。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	5年
專門技術	10年

115年及114年1月1日至3月31日並未認列或迴轉減損損失。

十九、其他資產

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
<u>流動</u>			
預付款項			
預付貨款	\$ 42,261	\$ 7,788	\$ 24,382
用品盤存	22,863	23,946	28,869
進項稅額	5,234	11,014	15,491
其他	<u>20,348</u>	<u>12,863</u>	<u>14,587</u>
	<u>\$ 90,706</u>	<u>\$ 55,611</u>	<u>\$ 83,329</u>
其他			
存出保證金	<u>\$ 2,223</u>	<u>\$ 4,021</u>	<u>\$ 3,222</u>
<u>非流動</u>			
存出保證金	\$ 7,127	\$ 6,894	\$ 7,684
預付設備款	<u>2,143</u>	<u>1,988</u>	<u>1,393</u>
	<u>\$ 9,270</u>	<u>\$ 8,882</u>	<u>\$ 9,077</u>

二十、借 款

(一) 短期借款

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
<u>擔保借款</u> (附註三三)			
銀行借款	\$ 65,704	\$ 160,080	\$ 68,109
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>65,704</u>	<u>64,792</u>	<u>119,191</u>
	<u>\$ 131,408</u>	<u>\$ 224,872</u>	<u>\$ 187,300</u>

銀行週轉性借款之利率於 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 4.73%、3.66%~5.35%及 5.05%~5.95%。

(二) 長期借款

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
<u>擔保借款</u> (附註三三)			
銀行借款(1)	\$ 146,358	\$ 149,178	\$ 24,867
減：列為一年內到期部分	<u>(24,670)</u>	<u>(23,908)</u>	<u>(11,642)</u>
長期借款	<u>\$ 121,688</u>	<u>\$ 125,270</u>	<u>\$ 13,225</u>

(1) 合併公司之銀行借款包括：

	到 期 日	重 大 條 款	有效利率	115年 3月31日	114年 12月31日	114年 3月31日
浮動利率借款：						
Amlslamic Bank 中 長期擔保貸款，借款 總額馬幣 7,500 仟元	116年5月1日	自 111年3月22日至116 年5月1日，於111 年4月5日起，按月分 期攤還本息。	4.50%	\$ 13,973	\$ 16,748	\$ 24,867
RHB Bank 中長期擔 保貸款，借款總額馬 幣 17,329 仟元	124年10月5日	自 114年9月23日至124 年10月5日，於114 年11月5日起，按月 分期攤還本息。	3.95%	<u>132,385</u>	<u>132,430</u>	-
				<u>\$146,358</u>	<u>\$149,178</u>	<u>\$ 24,867</u>

二一、應付公司債

	114年3月31日
國內無擔保轉換公司債	\$ 40,700
未攤銷折價	(33)
	40,667
減：列為1年內到期部分	(40,667)
	<u>\$ -</u>

本公司於 111 年 9 月 21 日發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額為 500,000 仟元整，依每張面額 100 仟元發行，票面利率 0%，發行期限 3 年，至 114 年 9 月 21 日到期，發行主要條款如下：

(一) 發行期間：

發行期間 3 年，自 111 年 9 月 21 日發行，至 114 年 9 月 21 日到期。

(二) 還本付息日期及方式：

本轉換公司債之票面年利率為 0%，故無需訂定付息日期及方式。除轉換債為本公司普通股、行使賣回權、本公司提前收回或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，到期時依債券面額以現金一次償還。

(三) 轉換辦法：

債權人自本轉換債發行日後屆滿 3 個月之翌日（111 年 12 月 22 日）起，至到期日（114 年 9 月 21 日）止，除依法暫停過戶期間；自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前 15 個營業日起，至權利分派基準日止；辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前 1 日止；辦理股票變更

面額之停止轉換（認購）起始日至新股換發股票開始交易日前 1 日止之外，得轉換為本公司普通股股票。

發行時轉換普通股之轉換價格為每股新台幣 79 元，遇有本公司普通股股份發行變動時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。因本公司配發現金股利，114 年 3 月 31 日轉換價格為每股新台幣 74.20 元，114 年 8 月 21 日起轉換價格調整為每股新台幣 69.80 元。

(四) 重要贖回條款：

本轉換公司債發行屆滿 3 個月後翌日（111 年 12 月 22 日）起至發行期間屆滿前 40 日（114 年 8 月 12 日）止，若本公司普通股在交易所之收盤價格連續 30 個營業日超過當時轉換價格達 30% 者，本公司得提前全部贖回之。

本轉換公司債發行屆滿 3 個月後翌日（111 年 12 月 22 日）起至發行期間屆滿前 40 日（114 年 8 月 12 日）止，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總面額之 10% 時，本公司得提前全部贖回之。

(五) 債權人之賣回權：

債權人得自本轉換公司債發行屆滿 2 年之日（113 年 9 月 21 日）要求本公司以債券面額之 102.01%（實質收益率 1%）將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。本公司於 113 年 7 月 17 日公告，因本轉換公司債於 113 年 9 月 21 日發行屆滿 2 年，債權人得行使賣回權，其賣回基準日為 113 年 9 月 21 日。

債權人於 113 年 9 月行使賣回權賣回國內第一次無擔保轉換公司債 4,593 張，賣回價款為 459,300 仟元另加計利息 9,232 仟元，分別沖轉應付公司債及透過損益按公允價值衡量之金融負債 458,549 仟元及 15,754 仟元並產生 5,771 仟元之贖回利益（帳列其他利益及損失）。

本轉換公司債於 114 年 9 月 21 日發行屆滿，到期依面額清償 40,700 仟元之可轉換公司債。

主契約債務工具及轉換選擇權衍生工具於發行日至 114 年 3 月 31 日之變動如下：

	主 契 約 債 務 工 具 部 分	轉 換 選 擇 權 衍 生 工 具
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 40,651	\$ 45
利息費用	16	-
公允價值變動利益	-	(45)
114 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 40,667</u>	<u>\$ -</u>

二二、其他負債

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金(含員 工酬勞及董事酬勞)	\$ 17,459	\$ 45,357	\$ 17,921
應付退休金	3,151	6,449	2,092
應付股利	67,236	-	32,017
應付運費	25,822	31,031	23,535
應付佣金	6,923	7,561	8,824
應付修繕費	9,014	7,108	6,496
應付勞務費	5,549	5,000	5,622
應付業務推廣費	3,752	14,138	3,664
應付權利金	3,064	2,751	2,261
應付水電費	2,513	2,061	2,204
應付設備及工程款	712	1,562	1,290
應付稅捐	108	2,202	562
應付福利費	45	136	122
其 他	8,006	17,408	9,342
	<u>\$ 153,354</u>	<u>\$ 142,764</u>	<u>\$ 115,952</u>
其他負債			
存入保證金	\$ 171	\$ 97	\$ 506
其 他	-	-	9
	<u>\$ 171</u>	<u>\$ 97</u>	<u>\$ 515</u>
<u>非 流 動</u>			
其他負債			
存入保證金	\$ 147	\$ 182	\$ -

二三、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

設立於各地區之子公司係依據當地法令規定採確定提撥制提撥退休金，各公司依員工薪資總額之一定比例提撥認列退休金費用，此外並無其他退休或養老責任。

(二) 確定福利計畫

合併公司之印尼子公司之員工適用之退休金制度採確定福利退休計畫，並依當地勞動法令規定進行精算。

二四、權益

(一) 股本

普通股

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
額定股數(仟股)	<u>600,000</u>	<u>600,000</u>	<u>600,000</u>
額定股本	<u>\$ 6,000,000</u>	<u>\$ 6,000,000</u>	<u>\$ 6,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>67,236</u>	<u>67,236</u>	<u>64,034</u>
已發行股本	<u>\$ 672,357</u>	<u>\$ 672,357</u>	<u>\$ 640,340</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本(註)</u>			
股票發行溢價	\$ 775,964	\$ 775,964	\$ 775,964
股票發行溢價－員工 認股權行使	2,675	2,675	2,675
失效員工認股權	2,862	2,862	2,862
實際取得子公司股權 價格與帳面價值差額	532	532	532
<u>不得作為任何用途 其他</u>	<u>337</u>	<u>337</u>	<u>337</u>
	<u>\$ 782,370</u>	<u>\$ 782,370</u>	<u>\$ 782,370</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，每半會計年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，以發放股票方式為之時，提請股東會決議；以發放現金方式為之時，得授權董事會決議，並報告股東會。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註二六(七)員工酬勞及董事酬勞。

另依據本公司章程規定，股東盈餘分派得以現金及股票股利之方式為之，現金股利分派之比例不得低於股東股利總額之 50%。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達本公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司就前期累積之其他權益減項淨額提列特別盈餘公積時，若前期未分配盈餘不足提列，將自當期稅後淨利加計稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額提列。

本公司 114 及 113 年度盈餘分配案如下：

	114年度	113年度
法定盈餘公積	<u>\$ 15,299</u>	<u>\$ 12,966</u>
特別盈餘公積	<u>(\$ 106,876)</u>	<u>(\$ 194,730)</u>
現金股利	<u>\$ 67,236</u>	<u>\$ 32,017</u>
股票股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,017</u>
每股現金股利 (元)	\$ 1.00	\$ 0.5
每股股票股利 (元)	\$ -	\$ 0.5

上述現金股利已分別於 115 年 3 月 12 日及 114 年 3 月 13 日董事會決議分配，113 年度之其餘盈餘分配則已於 114 年 6 月 16 日召開之股東常會決議，114 年度之其餘盈餘分配則尚待預計於 115 年 6 月 16 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	115年3月31日	114年3月31日
其他權益項目減項提列數	<u>\$ 317,313</u>	<u>\$ 512,043</u>

特別盈餘公積係依公司章程規定，於分派盈餘時，尚應就報導期間結束日帳列其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積，嗣後該股東權益減項淨額有迴轉時，得就迴轉部分迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 209,977)	(\$ 317,600)
當期產生		
表達貨幣之換算差額	60,641	51,284
國外營運機構之換算 差額	(6,601)	(11,771)
相關所得稅	<u>6</u>	<u>2,825</u>
期末餘額	(\$ 155,931)	(\$ 275,262)

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 460)	\$ 287
當期產生		
未實現損益		
權益工具	(167)	(654)
期末餘額	(\$ 627)	(\$ 367)

(六) 非控制權益

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 701,835	\$ 615,071
本期淨利	9,442	8,604
本期其他綜合損益		
表達貨幣之換算差額	15,391	12,662
國外營運機構之換算差額	(669)	(1,434)
子公司股東現金股利	(25,112)	-
期末餘額	<u>\$ 700,887</u>	<u>\$ 634,903</u>

二五、收 入

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
肥料收入	\$ 503,363	\$ 463,915
保健食品收入	<u>24,300</u>	<u>84,015</u>
	<u>\$ 527,663</u>	<u>\$ 547,930</u>

(一) 客戶合約之說明

產品銷貨收入

合併公司主要營業收入係來自生化有機高效能複合肥料及保健食品等產品之銷售。產品係以約定價格銷售。

(二) 合約餘額

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日	114年1月1日
應收帳款(含關係人)	<u>\$ 561,348</u>	<u>\$ 858,304</u>	<u>\$ 550,355</u>	<u>\$ 618,723</u>
合約負債—流動	<u>\$ 2,617</u>	<u>\$ 1,804</u>	<u>\$ 3,608</u>	<u>\$ 2,591</u>

(三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三八。

二六、淨 利

(一) 利息收入

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
銀行存款	\$ 3,879	\$ 4,271
按攤銷後成本衡量之金融 資產	<u>2,252</u>	<u>1,560</u>
	<u>\$ 6,131</u>	<u>\$ 5,831</u>

(二) 其他收入

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
租金收入	\$ 254	\$ 7
其 他	<u>2,555</u>	<u>1,068</u>
	<u>\$ 2,809</u>	<u>\$ 1,075</u>

(三) 其他利益及損失

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備利益	\$ -	\$ 301
租賃修改利益	22	-
淨外幣兌換(損)益(八)	(352)	(5,011)
金融資產與負債(損)益		
強制透過損益按公允		
價值衡量之金融資產	4,772	322
持有供交易之金融負債	-	45
	<u>\$ 4,442</u>	<u>(\$ 4,343)</u>

(四) 財務成本

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 3,920	\$ 2,821
租賃負債之利息	86	94
可轉債公司債利息	-	16
	<u>\$ 4,006</u>	<u>\$ 2,931</u>

(五) 折舊及攤銷

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 9,836	\$ 10,466
營業費用	7,204	6,457
	<u>\$ 17,040</u>	<u>\$ 16,923</u>
攤銷費用依功能別彙總		
管理費用	<u>\$ 550</u>	<u>\$ 484</u>

(六) 員工福利費用

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 4,164	\$ 3,902
其他員工福利	70,170	61,085
員工福利費用合計	<u>\$ 74,334</u>	<u>\$ 64,987</u>

(接次頁)

(承前頁)

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
依功能別彙總		
營業成本	\$ 25,823	\$ 21,241
營業費用	<u>48,511</u>	<u>43,746</u>
	<u>\$ 74,334</u>	<u>\$ 64,987</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 10% 提撥員工酬勞；以不高於 10% 提撥董事酬勞。115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
員工酬勞	3%	3%
董事酬勞	2%	2%

金 額

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 166</u>	<u>\$ 413</u>
董事酬勞	<u>\$ 111</u>	<u>\$ 275</u>

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計值變動處理，於次一年度調整入帳。

114 及 113 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 115 年 3 月 12 日及 114 年 3 月 13 日經董事會決議如下：

	114年度			113年度		
	現	金	票	現	金	票
員工酬勞	<u>\$ 4,445</u>	\$ -	-	<u>\$ 4,061</u>	\$ -	-
董事酬勞	<u>\$ 2,963</u>	-	-	<u>\$ 2,707</u>	-	-

114 及 113 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 114 及 113 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 外幣兌換損益

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 38,093	\$ 57,891
外幣兌換損失總額	(38,445)	(62,902)
淨(損)益	(\$ 352)	(\$ 5,011)

二七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 15,075	\$ 20,869
以前年度之調整	810	-
	15,885	20,869
遞延所得稅		
本期產生者	5,385	(5,164)
認列於損益之所得稅費用	\$ 21,270	\$ 15,705

合併公司 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日適用馬來西亞稅法之個體適用之稅率皆為 24%；印尼地區子公司稅率為 22%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
本期產生		
— 國外營運機構財務 報表換算之兌換差額	(\$ 6)	(\$ 2,825)

(三) 所得稅核定情形

截至 115 年 3 月 31 日，合併公司並無異常且無任何未決稅務訴訟案件。

二八、每股盈餘

	單位：每股元	
	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.08</u>	<u>\$ 0.20</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.08</u>	<u>\$ 0.20</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 5,266</u>	<u>\$ 13,071</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 5,266	\$ 13,071
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債稅後利息及 評價	<u>-</u>	<u>(29)</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 5,266</u>	<u>\$ 13,042</u>

股 數

	單位：仟股	
	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	67,236	64,034
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債	-	549
本公司員工酬勞	<u>24</u>	<u>80</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>67,260</u>	<u>64,663</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二九、現金流量資訊

(一) 非現金交易

合併公司於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列非現金交易之投資活動：

1. 截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，應付設備及工程款（帳列其他應付款）分別為 712 仟元、1,562 仟元及 1,290 仟元。
2. 截至 115 年及 114 年 3 月 31 日止，經董事會決議但尚未配發之現金股利為 67,236 仟元及 32,017 仟元（參閱附註二二及二四）。

(二) 來自籌資活動之負債變動

115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	115年1月1日		非現金之變動					其他	115年3月31日
	現金流量	新增租賃	租賃修改	利息費用	兌換差額	共			
短期借款	\$ 224,872	(\$ 96,559)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,095	\$ -	\$ 131,408	
長期借款	149,178	(6,076)	-	-	-	3,256	-	146,358	
存入保證金	279	31	-	-	-	8	-	318	
租賃負債	7,235	(1,343)	2,039	(468)	86	154	(86)	7,617	
其他應付款									
—關係人	379	(55)	-	-	-	16	10,681	11,021	
	<u>\$ 381,943</u>	<u>(\$ 104,002)</u>	<u>\$ 2,039</u>	<u>(\$ 468)</u>	<u>\$ 86</u>	<u>\$ 6,529</u>	<u>\$ 10,595</u>	<u>\$ 296,722</u>	

114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	114年1月1日		非現金之變動					其他	114年3月31日
	現金流量	新增租賃	租賃修改	利息費用	兌換差額	共			
短期借款	\$ 185,737	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,563	\$ -	\$ -	\$ 187,300	
長期借款	27,139	(2,793)	-	-	521	-	-	24,867	
存入保證金	416	-	-	-	90	-	-	506	
租賃負債	8,082	(1,522)	483	94	150	(94)	-	7,193	
應付公司債	40,651	-	-	16	-	-	-	40,667	
其他應付款									
—關係人	220	(2)	-	-	5	-	-	223	
	<u>\$ 262,245</u>	<u>(\$ 4,317)</u>	<u>\$ 483</u>	<u>\$ 110</u>	<u>\$ 2,329</u>	<u>(\$ 94)</u>		<u>\$ 260,756</u>	

三十、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略並無變化。

合併公司定期檢視資本結構是否適當；管理階層並依據各類資本之資金成本、借款要求之財務比率及相關風險，決定本集團資本結構合理比例。合併公司將通過支付股息、發行股份及舉借債務，平衡整體資本架構。

三一、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

除下列所述外，合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

114年3月31日

金 融 負 債	帳 面 金 額	公 允 價 值			合 計
		第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	
按攤銷後成本衡量之 金融負債					
－可轉換公司債	\$ 40,667	\$ -	\$ -	\$ 40,549	\$ 40,549

上述第 3 等級可轉換公司債負債組成部分之公允價值時，係假設該公司債將於到期日贖回，採用同產業鏈公司借款利率評估風險折現率，再進行推算百元價格。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

115年3月31日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 4,635	\$ -	\$ 4,635
基金受益憑證	52,086	-	-	52,086
	\$ 52,086	\$ 4,635	\$ -	\$ 56,721
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
－國內未上市（櫃） 股票	\$ -	\$ -	\$ 4,772	\$ 4,772

114年12月31日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 738	\$ -	\$ 738
基金受益憑證	50,614	-	-	50,614
	\$ 50,614	\$ 738	\$ -	\$ 51,352
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
－國內未上市（櫃） 股票	\$ -	\$ -	\$ 4,834	\$ 4,834

114 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> <u>衡量之金融資產</u></u>				
基金受益憑證	\$ 47,590	\$ -	\$ -	\$ 47,590
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u> <u>價值衡量之金融資產</u></u>				
權益工具投資				
— 國內未上市(櫃)				
股票	\$ -	\$ -	\$ 4,772	\$ 4,772

115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

金 融 資 產	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 權 益 工 具
期初餘額	\$ 4,834
認列於其他綜合損益	(167)
淨兌換差額	105
期末餘額	\$ 4,772

114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

金 融 資 產	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 權 益 工 具
期初餘額	\$ 5,326
認列於其他綜合損益	(654)
淨兌換差額	100
期末餘額	\$ 4,772

金 融 負 債	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 可 轉 換 公 司 債 選 擇 權
期初餘額	\$ 45
認列於損益（透過損益按公允價值衡量之金融商品損失）－未實現	(45)
期末餘額	\$ -

3. 第 2 等級公允價值衡量所採用之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
衍生工具－遠匯合約	係以金融機構報價系統所顯示之外匯遠匯匯率衡量。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
國內未上市（櫃）股票	係採用市場法，參考相同資產或類似標的之成交價格，該等價格所隱含之價值乘數及相關交易資訊，以評估其公允價值。
衍生工具－可轉換公司債選擇權	二元樹可轉債評價模型：同時考量公司債存續期間、可轉債標的股票股價及其波動、轉換價格、無風險利率、風險折現率及可轉債之流動性風險等因素。

(三) 金融工具之種類

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 56,721	\$ 51,352	\$ 47,590
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	2,059,966	2,266,105	1,815,855
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
權益投資工具	4,772	4,834	4,772

(接次頁)

(承前頁)

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
持有供交易	\$ -	\$ -	\$ -
按攤銷後成本衡量(註2)	644,431	644,961	411,686

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款、其他應收款－關係人、按攤銷後成本衡量之金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款(扣除應付薪資及獎金、應付退休金、應付稅捐、應付股利、應付福利費及保險費)、其他應付款－關係人(扣除應付股利)、應付公司債、一年內到期之長期負債、長期借款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款、應付公司債、租賃負債及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，依照風險程度與廣度分析暴險，監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，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，該政策涵蓋匯率風險、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書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具(包括衍生金融工具)之交易。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險、利率變動風險及其他價格風險。合併公司以遠期外匯合約規避以美金計價之進口交易所產生之匯率風險。

(1) 匯率風險

合併公司所從事外幣計價之交易使合併公司產生匯率變動暴險。針對匯率風險之管理，合併公司之專責單位會定期檢視受匯率影響之資產負債部位，利用遠期外匯合約管理做適當調整，以控管外匯波動產生之風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），請參閱附註三六。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及新台幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當各攸關外幣對合併各公司之功能性貨幣匯率增加及減少 5% 時，合併公司之敏感度分析。

5% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。敏感性分析之範圍包括應收帳款、應付帳款及外部借款。下表之正數係表示當各攸關外幣相對於合併各公司之功能性貨幣升值 5% 時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當各攸關外幣相對於合併各公司功能性貨幣貶值 5% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響	美 金 之 影 響
	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
損 益	(\$ 13,269) (i)	\$ 3,863 (i)

	新 台 幣 之 影 響	
	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
損 益	(\$ 3,348) (i)	(\$ 3,610) (ii)

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價銀行存款、應收款項、應付款項及借款。

(ii) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之新台幣計價銀行存款、應付公司債及應付股利。

合併公司於本期對美金匯率敏感度上升，主係因美元資產減少所致。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 537,651	\$ 460,319	\$ 446,389
—金融負債	7,617	102,523	47,860
具現金流量利率風險			
—金融資產	596,422	520,651	659,342
—金融負債	277,766	278,762	212,167

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將增加／減少 797 仟元及 1,118 仟元，主因為合併公司之浮動利率計息之銀行存款及銀行借款產生之利率變動部位風險。

合併公司於本期對利率風險敏感度下降，主因具現金流量風險之金融資產減少及金融負債增加所致。

(3) 其他價格風險

合併公司貨幣基金工具投資及權益證券投資之價格風險，主要係來自於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。該投資係屬策略性投資，合併公司藉由持有低風險組合商品管理風險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之貨幣基金及權益價格暴險進行。

若貨幣基金及權益價格上漲／下跌 1%，115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將因透過損益按公允價值衡量之金融資產公允價值之變動而分別增加／減少 567 仟元及 476 仟元。115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值之變動而增加／減少 48 仟元。

合併公司於本期對價格風險敏感度相對前期並無重大變動。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日止，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司應收款項總額前三大客戶，截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收款項總額來自前述客戶之比率分別 43%、39%及 29%。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。

3. 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集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生性金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現之現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

115 年 3 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 292,146	\$ 84,719	\$ 67,570	\$ 147	\$ -
租賃負債	399	925	2,915	3,678	-
浮動利率工具	<u>2,742</u>	<u>5,485</u>	<u>156,613</u>	<u>82,956</u>	<u>57,966</u>
	<u>\$ 295,287</u>	<u>\$ 91,129</u>	<u>\$ 227,098</u>	<u>\$ 86,781</u>	<u>\$ 57,966</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 4,239</u>	<u>\$ 3,678</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

114年12月31日

	要求即付或				
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 239,224	\$ 31,209	\$ 296	\$ 182	\$ -
租賃負債	878	916	2,892	3,252	-
浮動利率工具	67,670	5,374	87,743	84,981	60,860
固定利率工具	<u>69,920</u>	<u>25,695</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 377,692</u>	<u>\$ 63,194</u>	<u>\$ 90,931</u>	<u>\$ 88,415</u>	<u>\$ 60,860</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 4,686</u>	<u>\$ 3,252</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

114年3月31日

	要求即付或				
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 119,281	\$ 39,209	\$ 32,379	\$ -	\$ -
租賃負債	544	1,088	4,531	1,257	-
浮動利率工具	1,872	3,743	198,381	13,577	-
固定利率工具	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>40,700</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 121,697</u>	<u>\$ 44,040</u>	<u>\$ 275,991</u>	<u>\$ 14,834</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 6,163</u>	<u>\$ 1,257</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 融資額度

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 264,207	\$ 356,851	\$ 121,262
— 未動用金額	<u>1,359,570</u>	<u>1,235,672</u>	<u>1,450,959</u>
	<u>\$ 1,623,777</u>	<u>\$ 1,592,523</u>	<u>\$ 1,572,221</u>
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 65,704	\$ 64,792	\$ 119,191
— 未動用金額	<u>49,278</u>	<u>48,594</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 114,982</u>	<u>\$ 113,386</u>	<u>\$ 119,191</u>

三二、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
Sabah Softwoods Berhad	實質關係人
Sawit Kinabalu Seeds Sdn. Bhd.	實質關係人
Borneo Samudera Sdn. Bhd.	實質關係人
Bongalio Development Sdn. Bhd.	實質關係人
Kalabakan Plantation Sdn. Bhd.	實質關係人
Oscar Kinabalu Sdn Bhd.	實質關係人
Bagahak Plantation Sdn. Bhd.	實質關係人
Saplantco Sdn. Bhd.	實質關係人
Sawit Ecoshield Sdn. Bhd.	關聯企業
葡萄王生技股份有限公司	實質關係人
鄭潔瑩	實質關係人
彭士豪	主要管理階層

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別 / 名稱	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
銷貨收入	實質關係人		
	Sabah Softwoods Berhad	\$ 76,308	\$ 51,177
	其他	49,153	66,540
	關聯企業	2,526	833
		<u>\$ 127,987</u>	<u>\$ 118,550</u>

合併公司對關係人之銷貨價格係參考市場價格計算，收款期間與一般客戶相當。

(三) 進貨

關係人類別 / 名稱	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
實質關係人	<u>\$ 12,067</u>	<u>\$ 15,648</u>

合併公司係參酌一般市場行情向關係人進貨，付款條件與一般供應商相當。

(四) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳列項目	關係人類別 / 名稱	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應收帳款	實質關係人	\$ 87,293	\$ 78,356	\$ 84,062
	關聯企業	2,506	5,593	2
		89,799	83,949	84,064
減：備抵損失		(799)	(623)	(360)
		<u>\$ 89,000</u>	<u>\$ 83,326</u>	<u>\$ 83,704</u>
其他應收款	關聯企業	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 40</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收關係人款項之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況。合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

應收帳款－關係人

115年3月31日

	未逾期	逾期				合計
		1~90天	91~180天	181~270天	超過270天	
預期信用損失率	0.61%	4.70%	-	-	100%	-
總帳面金額	\$ 83,656	\$ 6,143	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 89,799
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	(510)	(289)	-	-	-	(799)
攤銷後成本	<u>\$ 83,146</u>	<u>\$ 5,854</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 89,000</u>

114年12月31日

	未逾期	逾期				合計
		1~90天	91~180天	181~270天	超過270天	
預期信用損失率	0.44%	-	-	-	100%	-
總帳面金額	\$ 83,692	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 257	\$ 83,949
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	(366)	-	-	-	(257)	(623)
攤銷後成本	<u>\$ 83,326</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 83,326</u>

114年3月31日

	未逾期	逾期				合計
		1~90天	91~180天	181~270天	超過270天	
預期信用損失率	0.41%	3.20%	-	-	100%	-
總帳面金額	\$ 83,512	\$ 552	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 84,064
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	(342)	(18)	-	-	-	(360)
攤銷後成本	<u>\$ 83,170</u>	<u>\$ 534</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 83,704</u>

應收款項－關係人備抵損失之變動資訊如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 623	\$ 162
加：本期提列減損損失	164	192
外幣換算差額	<u>12</u>	<u>6</u>
期末餘額	<u>\$ 799</u>	<u>\$ 360</u>

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應付帳款	實質關係人	<u>\$ 11,839</u>	<u>\$ 10,067</u>	<u>\$ 15,802</u>
其他應付款	實質關係人(註)	<u>\$ 11,021</u>	<u>\$ 379</u>	<u>\$ 223</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

註：於 115 年 3 月 31 日，其他應付款項中包含尚未發放之應付股利為 10,681 仟元。

(六) 承租協議

關係人類別／名稱	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
租賃費用		
實質關係人	<u>\$ 78</u>	<u>\$ 133</u>

合併公司向實質關係人承租員工宿舍。租約內容係由租賃雙方協議決定，租金按月支付。

(七) 主要管理階層之薪酬

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 11,634</u>	<u>\$ 6,995</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三三、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
按攤銷後成本衡量之金融			
資產－流動	\$ 207,415	\$ 201,498	\$ 196,156
土地	30,402	29,762	28,734
建築物（淨額）	332,309	326,475	321,692
使用權資產	<u>112,518</u>	<u>110,744</u>	<u>108,645</u>
	<u>\$ 682,644</u>	<u>\$ 668,479</u>	<u>\$ 655,227</u>

三四、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大未認列合約承諾如下：

（一）合併公司未認列之合約承諾如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 706</u>	<u>\$ 2,694</u>	<u>\$ 962</u>

三五、重大之期後事項：無。

三六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

115年3月31日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>外 幣 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 6,021	4.1522 (USD : MYR)		\$ 197,796
美 元	141	17,446 (USD : IDR)		4,640
新 台 幣	269	0.1264 (NTD : MYR)		269
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	4,484	4,1522 (USD : MYR)		147,092
美 元	6,562	17,446 (USD : IDR)		215,575
新 台 幣	67,236	0.1264 (NTD : MYR)		67,236

114年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	9,509		4.1827 (USD : MYR)		\$	308,040	
美 元		57		17,213 (USD : IDR)			1,843	
新 台 幣		548		0.1291 (NTD : MYR)			548	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		5,990		4.1827 (USD : MYR)			193,893	
美 元		3,980		17,213 (USD : IDR)			128,942	

114年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	14,832		4.5542 (USD : MYR)		\$	505,087	
美 元		193		16,993 (USD : IDR)			6,560	
新 台 幣		485		0.1337 (NTD : MYR)			485	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		6,344		4.5542 (USD : MYR)			216,421	
美 元		6,400		16,993 (USD : IDR)			217,959	
新 台 幣		72,684		0.1337 (NTD : MYR)			72,684	

具重大影響之外幣兌換（損）益（含已實現及未實現）如下：

外 幣	115年1月1日至3月31日			114年1月1日至3月31日		
	匯	率	淨兌換損益	匯	率	淨兌換損益
美 元	4.4453 (USD : MYR)		\$ 5,796	4.4453 (USD : MYR)		\$ 1,527
美 元	16,343 (USD : IDR)		\$ 4,714	16,343 (USD : IDR)		(\$ 6,794)
新 台 幣	0.1353 (NTD : MYR)		\$ 26	0.1353 (NTD : MYR)		\$ 1,025

三七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）。(附表三)

4. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表五)
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額。(附表六)

(二) 轉投資事業相關資訊。(附表七)

(三) 大陸投資資訊。(無)

三八、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類，且將各地區銷售單位視為單一營運部門。合併公司之應報導部門分為 All Cosmos Industries Sdn. Bhd. (“ACI 廠”)、Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd. (“SSHF 廠”) 及其他。

合併公司之應報導部門如下：

(一) 部門收入與營運結果

合併公司之營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
ACI 廠	\$ 224,960	\$ 231,390	\$ 9,604	\$ 9,910
SSHF 廠	186,505	167,250	37,535	6,963
其 他	<u>116,198</u>	<u>149,290</u>	(14,937)	<u>26,806</u>
	<u>\$ 527,663</u>	<u>\$ 547,930</u>	32,202	43,679
利息收入			6,131	5,831
其他收入			2,809	1,075
其他利益及損失			4,442	(4,343)
財務成本			(4,006)	(2,931)
採用權益法之關聯企業損益 份額			194	(1,207)
總部管理成本與董事酬勞			(5,794)	(4,724)
稅前淨利			<u>\$ 35,978</u>	<u>\$ 37,380</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日部門間銷售，業已合併沖銷。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、利息收入、其他收入、其他利益及損失、財務成本、採用權益法之關聯企業損益份額以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產與負債

因合併公司資產與負債之衡量金額並未提供予營運決策者，故該項目得不揭露。

全宇生技控股有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額 (註 2)	期末餘額 (註 2)	實際動支金額 (註 2 及 3)	利率區間 %	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註 1)	資金貸與總限額 (註 1)
													名稱	價值		
0	本公司	PT All Cosmos Biotek	其他應收款 - 關係人	是	\$ 54,843	\$ 54,843	\$ 54,843	6.70%	短期融通資金	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	\$ 546,999	\$1,093,998
1	All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	本公司	其他應收款 - 關係人	是	197,798	197,798	197,798	4.30%	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	585,480	780,640
		Cosmos Nutriscience Sdn. Bhd.	其他應收款 - 關係人	是	14,241	14,241	14,241	4.30%	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	585,480	780,640

註 1： 1.本公司對單一貸與對象限額因有短期資金融通之必要者，其資金貸與總額不得超過本公司最近期財務報表淨值之 40%為限；而個別資金貸與金額以不超過該公司淨值之 20%為限。

2.子公司對單一貸與對象限額因有短期資金融通之必要者，其資金貸與總額不得超過該公司最近期財務報表淨值之 40%為限；而個別資金貸與金額以不超過該公司淨值之 30%為限。

註 2： 本期最高（期末）餘額及實際動支金額係按資產負債表日匯率換算。

註 3： 交易金額於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

全宇生技控股有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註 1)	本期最高背書 保證餘額 (註 3)	期末背書 保證餘額 (註 2 及 3)	實際動支金額 (註 3)	背書保證以財 產設定擔保 金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率%	背書保證 最高限額 (註 1)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	公司直接及間接持有表決權之股份超過 50%之公司	\$ 1,777,747	\$ 1,324,671	\$ 1,324,671	\$ 169,224	\$ -	48.43%	\$ 2,734,995	是	否	否
		PT All Cosmos Indonesia	公司直接及間接持有表決權之股份超過 50%之公司	1,777,747	263,480	263,480	-	-	9.63%	2,734,995	是	否	否
		PT All Cosmos Biotek	公司直接及間接持有表決權之股份超過 50%之公司	1,777,747	263,480	263,480	-	-	9.63%	2,734,995	是	否	否

註 1：1.本公司背書保證總額以最近期財務報表淨值之 100%為限。本公司對單一子公司之背書保證額度，以不超過本公司淨值 65%為限。

2.PT All Cosmos Indonesia 及 PT All Cosmos Biotek 保證，係因無法合理拆分共用本公司背書保證額度。

註 2：交易金額於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註 3：本期最高（期末）背書保證餘額及實際動支金額係按資產負債表日匯率換算。

全宇生技控股有限公司及子公司

期末持有之重大有價證券

民國 115 年 3 月 31 日

附表三

單位：除單位及持股比率
外，為新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期				備 註
				股 數 / 單 位	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	公 允 價 值	
本 公 司	股 票 台灣外泌體股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非 流動	2,048,149	\$ 4,772	0.98%	\$ 4,772	註 2
All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	基 金 AHAM AIIMAN MONEY MARKET FUND	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	10,902,022	52,086	-	52,086	註 2

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：本期無提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用之情形。

註 3：投資子公司及關聯企業權益相關資訊，請參閱附表六。

全宇生技控股有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 115 年 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	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	
All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	PT All Cosmos Indonesia	最終同一母公司	銷貨收入	(\$ 103,029)	(31%)	120 天	NA (與一般公司相同)	NA (與一般公司相同)	\$ 127,733	39%	註
PT All Cosmos Indonesia	All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	最終同一母公司	進貨	103,029	77%	120 天	NA (與一般公司相同)	NA (與一般公司相同)	(127,733)	100%	註

註：交易金額於編製本合併財務報告時，業已合併沖銷。

全宇生技控股有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上
 民國 115 年 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項 餘額 (註)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	本公司	最終母公司	\$ 207,178	-	\$ -	-	\$ -	\$ -
	PT All Cosmos Indonesia	最終同一母公司	127,733	4.45	-	-	23,833	-

註：交易金額於編製本合併財務報告時，業已合併沖銷。

全宇生技控股有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額
 民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：外幣及新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註 2)	交易往來情形			估合併總營收或 總資產之比率%
				科目	馬幣	新台幣	
0	本公司	All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	1	背書保證	\$ 167,427	\$ 1,324,671	31%
		PT All Cosmos Indonesia	1	背書保證	33,302	263,480	6%
		PT All Cosmos Biotek	1	背書保證	33,302	263,480	6%
		Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.	1	採用權益法投資	3,575	27,137	現金股利 1%
		Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.	1	其他應收款	1,650	13,055	現金股利 0%
		PT All Cosmos Biotek	1	其他應收款	7,609	60,204	資金融通(含應收利息及其他共計 5,361 仟元) 1%
1	All Cosmos Industries Sdn. Bhd	本公司	2	其他應收款	26,186	207,178	資金融通(含應收利息及其他共計 9,380 仟元) 5%
		Cosmos Nutriscience Sdn. Bhd.	3	其他應收款	2,732	21,619	資金融通(含應收利息及其他共計 7,378 仟元) 1%
		PT All Cosmos Indonesia	3	銷貨收入	12,924	103,029	銷售價格係參考市場價格與集團轉撥價格計算，授信期間為 120 天 20%
			3	應收帳款	16,144	127,733	3%
2	Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.	All Cosmos Industries Sdn. Bhd	3	應收帳款	1,390	10,994	銷售價格係參考市場價格與集團轉撥價格計算，授信期間為 60 天。 0%
			3	使用權資產	2,669	21,118	0%
3	Arif Efektif Sdn. Bhd.	All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	3	預收貨款	2,169	17,165	0%
			3	預收貨款	2,169	17,165	0%
4	PT All Cosmos Biotek	PT All Cosmos Indonesia	3	銷貨收入	3,512	27,997	銷售價格係參考市場價格與集團轉撥價格計算，授信期間為 30 天 5%
			3	預收貨款	1,781	14,198	3%

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：上列 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之所有資產及負債項目金額，係以資產負債表日匯率換算，為 MYR\$1=NT\$7.911925；所有損益項目金額，係以平均匯率換算，為 MYR\$1=NT\$7.972072。

註 5：交易往來金額於編製本合併財務報表，業已合併沖銷。

註 6：本表揭露重大交易往來金額超過新台幣 10,000 仟元以上。

全宇生技控股有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：除股數及持股比率外，其餘為外幣及新台幣仟元

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	All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	馬來西亞新山	製造銷售生化有機 高效能複合肥料	NTD 292,969 (MYR 30,000)	NTD 292,969 (MYR 30,000)	30,000,000	100	\$ 1,935,728 (MYR 244,660)	\$ 14,297 (MYR 1,793)	\$ 4,155 (MYR 521)	(註1及2)	
	Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.	馬來西亞拿篤	製造銷售生化有機 高效能複合肥料	NTD 292,053 (MYR 33,000)	NTD 292,053 (MYR 33,000)	33,000,000	55	575,179 (MYR 72,698)	29,566 (MYR 3,709)	16,327 (MYR 2,048)	(註1,2及3)	
	PT All Cosmos Indonesia	印度尼西亞北蘇門答臘省	銷售生化有機高效能 複合肥料	NTD 9,925 (IDR 3,960,000)	NTD 9,925 (IDR 3,960,000)	79,200	99	155,215 (MYR 19,618)	2,544 (MYR 319)	2,519 (MYR 316)	(註1及2)	
	PT All Cosmos Biotek	印度尼西亞北蘇門答臘省	製造銷售生化有機 高效能複合肥料	NTD 241,765 (IDR 108,640,000)	NTD 241,765 (IDR 108,640,000)	108,640	83	150,549 (MYR 19,028)	-6,146 (MYR -771)	-5,624 (MYR -705)	(註1)	
	GK Bio International Sdn. Bhd.	馬來西亞吉隆坡	益生菌代理販售	NTD 26,048 (MYR 3,600)	NTD 26,048 (MYR 3,600)	3,600,000	60	208,000 (MYR 26,289)	-4,451 (MYR -558)	-2,671 (MYR -335)	(註1)	
	All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	印度尼西亞北蘇門答臘省	銷售生化有機高效能 複合肥料	NTD 102 (IDR 40,000)	NTD 102 (IDR 40,000)	800	1	105 (MYR 13)	2,544 (MYR 319)	25 (MYR 3)	(註1)	
	Arif Efektif Sdn. Bhd.	馬來西亞新山	研究發展生化有機高 效能複合肥料	NTD 2,349 (MYR 245)	NTD 2,349 (MYR 245)	245,000	49	42,676 (MYR 5,394)	674 (MYR 85)	-44 (MYR -5)	(註1及2)	
	Kinabalu Life Sciences Sdn. Bhd.	馬來西亞拿篤	研究及生產菌體投入 油棕廢棄物	NTD 17,559 (MYR 2,400)	NTD 17,559 (MYR 2,400)	2,400,000	60	22,447 (MYR 2,837)	-1,557 (MYR -195)	-934 (MYR -117)	(註1)	
	Cosmos Nutriscience Sdn. Bhd.	馬來西亞新山	醫療保健食品製造銷 售及生物技術研發	NTD 17,021 (MYR 2,400)	NTD 17,021 (MYR 2,400)	2,400,000	80	-9,613 (MYR -1,215)	-2,637 (MYR -331)	-2,109 (MYR -265)	(註1)	
	Eastern Eckare Malaysia Sdn. Bhd.	馬來西亞吉隆坡	健康保健食品及化妝 保養品銷售	NTD 30,724 (MYR 4,500)	NTD 30,724 (MYR 4,500)	4,500,000	60	-3,416 (MYR -432)	-651 (MYR -82)	-391 (MYR -49)	(註1)	
	All Cosmos Biotech (Vietnam) Co. Ltd	越南胡志明市	銷售生化有機高效能 複合肥料	NTD 645 (VND 503,820)	NTD 645 (VND 503,820)	註4	100	-504 (MYR -64)	-1,056 (MYR -133)	-1,056 (MYR -133)	(註1)	
	Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.	馬來西亞拿篤	製造及銷售生物疫苗	NTD 14,788 (MYR 2,000)	NTD 14,788 (MYR 2,000)	2,000,000	40	34,976 (MYR 4,421)	486 (MYR 61)	194 (MYR 24)		
	GK Bio International Sdn. Bhd.	GKB Singapore Pte. Ltd.	新加坡	益生菌代理販售	NTD - (SIN -)	NTD - (SIN -)	1	100	- (MYR -)	- (MYR -)	- (MYR -)	(註1)

註 1：金額於編製合併財務報表時，業已沖銷。

註 2：含聯屬公司間交易已（未）實現損益。

註 3：具重大非控制權益。

註 4：該公司尚未發行股票。