

全宇生技控股有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國114及113年第2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、會計師查核報告	3~6		-
四、合併資產負債表	7		-
五、合併綜合損益表	8		-
六、合併權益變動表	9		-
七、合併現金流量表	10~11		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	12		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~15		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
(六) 重要會計項目之說明	16~50		六~三十
(七) 關係人交易	50~53		三一
(八) 質抵押之資產	54		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	54		三三
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	54		三四
(十二) 其 他	54~55		三五
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	56、58~63		三六
2. 轉投資事業相關資訊	56、64		三六
3. 大陸投資資訊	56		三六
(十四) 部門資訊	56~57		三七

會計師查核報告

全宇生技控股有限公司 公鑒：

查核意見

全宇生技控股有限公司及子公司（全宇集團）民國 114 年及 113 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照中華民國證券發行人財務報告編製準則及經中華民國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，足以允當表達全宇集團民國 114 年及 113 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量。

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表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，與全宇集團保持超然獨立，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，對全宇集團民國 114 年第 2 季合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表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。

茲對全宇集團民國 114 年第 2 季合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

關鍵查核事項：主要客戶銷貨收入之真實性

全宇集團主要業務係銷售生化有機高效能複合肥料，考量收入認列先天具有較高之風險且對於財務報表影響實屬重大，因此針對主要客戶本期交易金額較去年同期明顯成長者，本會計師將具有前述特徵之主要客戶銷貨收入真實性列為關鍵查核事項。

與收入認列有關之會計政策及攸關揭露資訊，請參閱 113 年度合併財務報表附註四(十四)及本合併財務報表附註二四。

因應之查核程序

本會計師對上述特徵之主要客戶之銷貨收入已執行主要查核程序如下：

1. 瞭解全宇集團有關銷貨交易流程之相關內部控制制度及作業程序，據以設計因應對上述客戶風險之內部控制查核程序，以確認並評估全宇集團進行銷貨交易時之相關內部控制作業之有效性。
2. 執行本期銷貨交易之證實性測試，自銷貨帳載紀錄選取適當樣本核至外部交易文件及收款情形，以確認銷貨交易之真實性。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照中華民國證券發行人財務報告編製準則及經中華民國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」編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估全宇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全宇集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

全宇集團之治理單位（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表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表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表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表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表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，惟其目的非對全宇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，以及使全宇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表使用者注意合併財務報表之相關揭露，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全宇集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表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，以對合併財務報表表示意見。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，決定對全宇集團民國 114 年第 2 季合併財務報表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。

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 114 年 8 月 26 日

民國 114 年 6 月 30 日及民國 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元



代 碼	資 產	114年6月30日			113年12月31日			113年6月30日		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 847,320	23	\$ 933,928	26	\$ 1,310,339	35			
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	45,083	1	46,316	1	42,734	1			
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註九及三二)	243,489	7	269,436	7	283,331	8			
1170	應收帳款 (附註十及二四)	596,326	16	587,783	16	403,776	11			
1180	應收帳款—關係人 (附註二四及三一)	58,662	2	30,940	1	48,491	1			
1200	其他應收款 (附註十)	3,772	-	4,270	-	5,229	-			
1210	其他應收款—關係人 (附註三一)	26	-	82	-	7,118	-			
1220	本期所得稅資產 (附註四)	38,574	1	40,147	1	43,272	1			
130X	存貨 (附註十一)	894,149	24	675,032	18	580,910	16			
1410	預付款項 (附註十八)	54,951	1	69,780	2	87,511	2			
1470	其他流動資產 (附註十八)	3,663	-	3,526	-	2,184	-			
11XX	流動資產總計	2,786,015	75	2,661,240	72	2,814,895	75			
	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)	5,448	-	5,326	-	4,917	-			
1550	採用權益法之投資 (附註十三)	25,022	1	27,376	1	24,226	1			
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四及三二)	707,221	19	777,899	21	717,268	19			
1755	使用權資產 (附註十五及三二)	143,901	4	159,986	5	154,986	4			
1805	商譽 (附註十六)	363	-	383	-	1,138	-			
1821	其他無形資產 (附註十七)	9,984	-	11,158	-	10,012	-			
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	23,647	1	17,775	1	14,030	1			
1990	其他非流動資產 (附註十八)	23,186	-	9,431	-	11,289	-			
15XX	非流動資產總計	938,772	25	1,009,334	28	937,866	25			
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,724,787	100	\$ 3,670,574	100	\$ 3,752,761	100			
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十九及三二)	\$ 386,350	11	\$ 185,737	5	\$ 25,409	1			
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七及二一)	4	-	45	-	16,600	-			
2130	合約負債—流動 (附註二四)	1,339	-	2,591	-	2,340	-			
2170	應付帳款	86,336	2	80,204	2	79,815	2			
2180	應付帳款—關係人 (附註三一)	4,689	-	8,775	-	22,874	1			
2200	其他應付款 (附註二一)	124,459	3	126,034	4	149,553	4			
2220	其他應付款—關係人 (附註三一)	209	-	220	-	214	-			
2230	本期所得稅負債 (附註四)	26,644	1	16,826	1	25,768	1			
2280	租賃負債—流動 (附註十五)	3,178	-	5,963	-	5,398	-			
2320	一年內到期之長期負債 (附註十九、二十及三二)	51,637	2	51,938	1	509,365	13			
2399	其他流動負債 (附註二一)	395	-	416	-	398	-			
21XX	流動負債總計	685,240	19	478,749	13	837,734	22			
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十九及三二)	9,505	-	15,852	1	20,234	1			
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	39,626	1	42,875	1	33,226	1			
2580	租賃負債—非流動 (附註十五)	1,005	-	2,119	-	3,418	-			
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及二二)	659	-	673	-	764	-			
25XX	非流動負債總計	50,795	1	61,519	2	57,642	2			
2XXX	負債總計	736,035	20	540,268	15	895,376	24			
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二二)									
	股本									
3110	普通股	640,340	17	640,340	18	640,340	17			
3150	待分配股票股利	32,017	1	-	-	-	-			
3100	股本合計	672,357	18	640,340	18	640,340	17			
3200	資本公積	782,370	21	782,370	21	781,838	21			
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	258,624	7	245,658	6	245,658	6			
3320	特別盈餘公積	317,313	8	512,043	14	512,043	14			
3350	未分配盈餘	818,998	22	652,137	18	558,919	15			
3300	保留盈餘總計	1,394,935	37	1,409,838	38	1,316,620	35			
3400	其他權益	(461,338)	(12)	(317,313)	(9)	(459,472)	(12)			
31XX	本公司業主之權益總計	2,388,324	64	2,515,235	68	2,279,326	61			
36XX	非控制權益 (附註二二)	600,428	16	615,071	17	578,059	15			
3XXX	權益總計	2,988,752	80	3,130,306	85	2,857,385	76			
	負債與權益總計	\$ 3,724,787	100	\$ 3,670,574	100	\$ 3,752,761	100			

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



民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	114年4月1日至6月30日		113年4月1日至6月30日		114年1月1日至6月30日		113年1月1日至6月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
營業收入（附註二四及三一）								
4100 銷貨收入	\$ 739,530	100	\$ 478,391	100	\$ 1,287,460	100	\$ 1,001,936	100
營業成本（附註十一、二五及三一）								
5110 銷貨成本	(530,242)	(72)	(363,106)	(76)	(917,604)	(71)	(747,891)	(75)
5900 營業毛利	<u>209,288</u>	<u>28</u>	<u>115,285</u>	<u>24</u>	<u>369,856</u>	<u>29</u>	<u>254,045</u>	<u>25</u>
營業費用（附註二五及三一）								
6100 推銷費用	(57,095)	(8)	(44,195)	(9)	(108,544)	(8)	(87,847)	(9)
6200 管理費用	(66,211)	(9)	(60,936)	(13)	(135,536)	(11)	(127,314)	(12)
6300 研究發展費用	(832)	-	(808)	-	(1,760)	-	(2,091)	-
6450 預期信用減損損失（附註十及三一）	(585)	-	(4,062)	(1)	(496)	-	(7,740)	(1)
6000 營業費用合計	(124,723)	(17)	(110,001)	(23)	(246,336)	(19)	(224,992)	(22)
6900 營業淨利	<u>84,565</u>	<u>11</u>	<u>5,284</u>	<u>1</u>	<u>123,520</u>	<u>10</u>	<u>29,053</u>	<u>3</u>
營業外收入及支出（附註二五及三一）								
7100 利息收入	5,955	1	11,892	2	11,786	1	21,746	2
7010 其他收入	800	-	1,230	-	1,875	-	10,644	1
7020 其他利益及損失	(9,227)	(1)	8,477	2	(13,570)	(1)	23,693	3
7050 財務成本	(5,144)	(1)	(1,107)	-	(8,075)	(1)	(1,855)	-
7060 採用權益法之關聯企業損益份額（附註十三）	213	-	2,554	1	(994)	-	1,255	-
7000 營業外收入及支出合計	(7,403)	(1)	23,046	5	(8,978)	(1)	55,483	6
7900 稅前淨利	77,162	10	28,330	6	114,542	9	84,536	9
7950 所得稅費用（附註四及二六）	(29,552)	(4)	(11,477)	(2)	(45,257)	(4)	(26,758)	(3)
8200 本期淨利	<u>47,610</u>	<u>6</u>	<u>16,853</u>	<u>4</u>	<u>69,285</u>	<u>5</u>	<u>57,778</u>	<u>6</u>
其他綜合損益（附註二三及二六）								
8310 不重分類至損益之項目：								
8311 確定福利計畫之再衡量數	4	-	-	-	4	-	-	-
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	1,068	-	195	-	414	-	195	-
8341 換算表達貨幣之兌換差額	(224,551)	(30)	43,065	9	(160,605)	(12)	75,310	7
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	(1)	-	-	-	(1)	-	-	-
	(223,480)	(30)	43,260	9	(160,188)	(12)	75,505	7
8360 後續可能重分類至損益之項目：								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(10,523)	(1)	(11,456)	(2)	(23,728)	(2)	(11,387)	(1)
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	2,269	-	2,412	-	5,094	-	2,396	-
	(8,254)	(1)	(9,044)	(2)	(18,634)	(2)	(8,991)	(1)
8300 本期其他綜合損益（稅後淨額）	(231,734)	(31)	34,216	7	(178,822)	(14)	66,514	6
8500 本期綜合損益總額	<u>(\$ 184,124)</u>	<u>(25)</u>	<u>\$ 51,069</u>	<u>11</u>	<u>(\$ 109,537)</u>	<u>(9)</u>	<u>\$ 124,292</u>	<u>12</u>
淨利歸屬於：								
8610 本公司業主	\$ 36,057	5	\$ 7,961	2	\$ 49,128	4	\$ 36,446	4
8620 非控制權益	11,553	1	8,892	2	20,157	1	21,332	2
8600	<u>\$ 47,610</u>	<u>6</u>	<u>\$ 16,853</u>	<u>4</u>	<u>\$ 69,285</u>	<u>5</u>	<u>\$ 57,778</u>	<u>6</u>
綜合損益總額歸屬於：								
8710 本公司業主	(\$ 149,649)	(20)	\$ 34,829	7	(\$ 94,894)	(8)	\$ 89,017	9
8720 非控制權益	(34,475)	(5)	16,240	4	(14,643)	(1)	35,275	3
8700	<u>(\$ 184,124)</u>	<u>(25)</u>	<u>\$ 51,069</u>	<u>11</u>	<u>(\$ 109,537)</u>	<u>(9)</u>	<u>\$ 124,292</u>	<u>12</u>
每股盈餘（附註二七）								
9710 來自繼續營業單位								
基 本	\$ 0.56		\$ 0.12		\$ 0.77		\$ 0.57	
9810 稀 釋	\$ 0.56		\$ 0.12		\$ 0.76		\$ 0.48	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：彭士豪

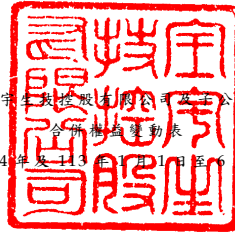


經理人：彭士豪



會計主管：石景薇





全宇生技控股股份有限公司
 合併損益變動表
 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益	其 他 權 益 項 目							總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額		
		股 數 (仟 股)	股 本	待 分 配 股 票 股 利	資 本 公 積	保 留 盈 餘	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	113 年 1 月 1 日 餘 額	64,034	\$ 640,340	\$ -	\$ 781,838	\$ 231,923	\$ 422,189	\$ 690,096	(\$ 512,043)	\$ -	\$ 2,254,343	\$ 559,851	\$ 2,814,194
	112 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配 (附 註 二 三)												
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	13,735	-	(13,735)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	89,854	(89,854)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	(64,034)	-	-	(64,034)	-	(64,034)
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(17,067)	(17,067)
D1	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	-	36,446	-	-	36,446	21,332	57,778
D3	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 其 他 綜 合 損 益 (附 註 二 三)	-	-	-	-	-	-	-	52,376	195	52,571	13,943	66,514
D5	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	-	36,446	52,376	195	89,017	35,275	124,292
Z1	113 年 6 月 30 日 餘 額	<u>64,034</u>	<u>\$ 640,340</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 781,838</u>	<u>\$ 245,658</u>	<u>\$ 512,043</u>	<u>\$ 558,919</u>	<u>(\$ 459,667)</u>	<u>\$ 195</u>	<u>\$ 2,279,326</u>	<u>\$ 578,059</u>	<u>\$ 2,857,385</u>
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
	113 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配 (附 註 二 三)												
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	12,966	-	(12,966)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(194,730)	194,730	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	(32,017)	-	-	(32,017)	-	(32,017)
B9	本公司股票股利	-	-	32,017	-	-	-	(32,017)	-	-	-	-	-
D1	114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	-	49,128	-	-	49,128	20,157	69,285
D3	114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 其 他 綜 合 損 益 (附 註 二 三)	-	-	-	-	-	-	3	(144,439)	414	(144,022)	(34,800)	(178,822)
D5	114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	-	49,131	(144,439)	414	(94,894)	(14,643)	(109,537)
Z1	114 年 6 月 30 日 餘 額	<u>64,034</u>	<u>\$ 640,340</u>	<u>\$ 32,017</u>	<u>\$ 782,370</u>	<u>\$ 258,624</u>	<u>\$ 317,313</u>	<u>\$ 818,998</u>	<u>(\$ 462,039)</u>	<u>\$ 701</u>	<u>\$ 2,388,324</u>	<u>\$ 600,428</u>	<u>\$ 2,988,752</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



全宇生技控股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
營業活動之現金流量		
A10000	\$ 114,542	\$ 84,536
A20010	收益費損項目	
A20100	33,044	24,891
A20200	952	705
A20300	496	7,740
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產／負債淨利益	
	(2,029)	(3,939)
A20900	8,075	1,855
A21200	(11,786)	(21,746)
A22300	994	(1,255)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失（利益）	
	2,048	(1,003)
A22900	(100)	-
A24100	16,784	(16,921)
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	
	795	412
A31150	(54,146)	2,861
A31160	(30,939)	(9,897)
A31180	736	(62)
A31200	(268,182)	23,262
A31230	10,220	(21,176)
A32125	(1,170)	1,382
A32150	13,070	(31,879)
A32160	(3,300)	(727)
A32180	(9,732)	(6,310)
A32190	-	(624)
A32240	71	101
A33000	(179,557)	32,206
A33100	11,398	20,097
A33300	(8,086)	(1,319)
A33500	(37,633)	(18,477)
AAAA	(213,878)	32,507

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
	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	(\$ 29,679)	(\$ 119,752)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	41,731	-
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(10,028)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	10,113
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(4,632)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(29,542)	(102,173)
B02800	處分不動產、廠房及設備	291	1,059
B03700	存出保證金增加	-	(446)
B03800	存出保證金減少	1,045	-
B04300	其他應收款－關係人增加	(27)	-
B04400	其他應收款－關係人減少	-	321
B04500	購置無形資產	(333)	(1,118)
B07100	預付設備款增加	(3,754)	-
B07200	預付設備款減少	-	2,335
B07300	其他預付款項增加	(13,995)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(34,263)	(224,321)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	296,000	43,439
C00200	短期借款減少	(61,129)	(17,867)
C01700	償還長期借款	(5,532)	(4,902)
C03000	存入保證金增加	-	42
C03700	其他應付款－關係人增加	1	413
C04020	租賃本金償還	(2,839)	(2,656)
C05800	支付非控制權益現金股利	-	(17,067)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	226,501	1,402
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(64,968)	41,888
EEEE	現金及約當現金淨減少	(86,608)	(148,524)
E00100	期初現金及約當現金餘額	933,928	1,458,863
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 847,320	\$ 1,310,339

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 114 年 8 月 26 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」）

IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

適用 IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日</u>
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然依賴型電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善－第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」(含 2020 年及 2021 年之修正)	2023 年 1 月 1 日

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) 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)</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
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

註：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。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

1. 損益表應將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。
2. 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。
3. 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」。

4. 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。

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中華民國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 113 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 113 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 536	\$ 524	\$ 449
銀行支票及活期存款	694,147	837,532	1,046,640
約當現金			
原始到期日在3個月			
以內之銀行定期存款	<u>152,637</u>	<u>95,872</u>	<u>263,250</u>
	<u>\$ 847,320</u>	<u>\$ 933,928</u>	<u>\$ 1,310,339</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
原始到期日在3個月以內之			
銀行定期存款	3.10%~4.34%	3.10%~4.71%	3.10%~5.42%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>金融資產—流動</u>			
強制透過損益按公允價值			
衡量			
衍生工具(未指定避險)			
遠期外匯合約	\$ 398	\$ -	\$ -
非衍生金融資產			
基金受益憑證	<u>44,685</u>	<u>46,316</u>	<u>42,734</u>
	<u>\$ 45,083</u>	<u>\$ 46,316</u>	<u>\$ 42,734</u>
<u>金融負債—流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
可轉換公司債選擇			
權(附註二十)	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 45</u>	<u>\$ 16,600</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：

114年6月30日

	幣別	到 期 期 間	合約金額(仟元)
買入遠期外匯	美元兌馬幣	114年7月28日	USD 200 /MYR 846
	美元兌馬幣	114年8月26日	USD 200 /MYR 845
	美元兌馬幣	114年9月26日	USD 200 /MYR 844

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
<u>權益工具投資－非流動</u>			
<u>國內投資</u>			
未上市（櫃）股票	\$ 5,448	\$ 5,326	\$ 4,917

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

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
原始到期日超過3個月之			
定期存款	\$ 63,129	\$ 125,348	\$ 156,580
受限制銀行存款(一)	<u>180,360</u>	<u>144,088</u>	<u>126,751</u>
	<u>\$ 243,489</u>	<u>\$ 269,436</u>	<u>\$ 283,331</u>
<u>利率區間</u>			
原始到期日超過3個月之			
定期存款	2.50%~3.90%	2.50%~3.90%	2.50%~5.40%
受限制銀行存款	2.00%~3.20%	2.00%~2.75%	2.00%~3.05%

(一) 受限制資產係合併公司設定質押作為借款額度擔保之定期及活期存款，請參閱附註三二。

(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>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 611,990	\$ 604,363	\$ 419,351
減：備抵損失	(<u>15,664</u>)	(<u>16,580</u>)	(<u>15,575</u>)
	<u>\$ 596,326</u>	<u>\$ 587,783</u>	<u>\$ 403,776</u>
<u>其他應收款</u>			
應收利息	\$ 2,491	\$ 2,103	\$ 3,688
其 他	<u>1,281</u>	<u>2,167</u>	<u>1,541</u>
	<u>\$ 3,772</u>	<u>\$ 4,270</u>	<u>\$ 5,229</u>

(一) 應收帳款

合併公司對產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紀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：

114年6月30日

	逾 期		逾 期		逾 期		逾 期		合 計
	未 逾 期	1 ~ 9 0 天	91 ~ 180 天	181 ~ 270 天	超 過 270 天				
預期信用損失率	0.03%~ 0.68%	0.23%~ 3.76%	1.80%~ 27.66%	42.30%~ 54.23%	100%				
總帳面金額	\$ 480,751	\$ 108,823	\$ 10,522	\$ 1,586	\$ 10,308	\$ 611,990			
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(<u>1,766</u>)	(<u>2,028</u>)	(<u>654</u>)	(<u>908</u>)	(<u>10,308</u>)	(15,664)			
攤銷後成本	<u>\$ 478,985</u>	<u>\$ 106,795</u>	<u>\$ 9,868</u>	<u>\$ 678</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 596,326</u>			

113年12月31日

	逾 期		逾 期		逾 期		逾 期		合 計
	未 逾 期	1 ~ 9 0 天	91 ~ 180 天	181 ~ 270 天	超 過 270 天				
預期信用損失率	0.03%~ 0.56%	0.22%~ 3.32%	1.80%~ 19.45%	8.33%~ 43.21%	100%				
總帳面金額	\$ 447,390	\$ 134,571	\$ 7,255	\$ 4,254	\$ 10,893	\$ 604,363			
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(<u>1,187</u>)	(<u>2,247</u>)	(<u>801</u>)	(<u>1,452</u>)	(<u>10,893</u>)	(16,580)			
攤銷後成本	<u>\$ 446,203</u>	<u>\$ 132,324</u>	<u>\$ 6,454</u>	<u>\$ 2,802</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 587,783</u>			

113年6月30日

	逾 期		逾 期		逾 期		逾 期		合 計
	未 逾 期	1 ~ 9 0 天	91 ~ 180 天	181 ~ 270 天	超 過 270 天				
預期信用損失率	0.004%~ 0.56%	0.05%~ 3.31%	0.45%~ 17.58%	6.76%~ 39.40%	100%				
總帳面金額	\$ 284,248	\$ 108,692	\$ 11,505	\$ 3,918	\$ 10,988	\$ 419,351			
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(<u>945</u>)	(<u>1,454</u>)	(<u>771</u>)	(<u>1,417</u>)	(<u>10,988</u>)	(15,575)			
攤銷後成本	<u>\$ 283,303</u>	<u>\$ 107,238</u>	<u>\$ 10,734</u>	<u>\$ 2,501</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 403,776</u>			

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 16,580	\$ 7,700
加：本期提列減損損失	183	7,541
減：本期實際沖銷	(80)	-
外幣換算差額	(<u>1,019</u>)	<u>334</u>
期末餘額	<u>\$ 15,664</u>	<u>\$ 15,575</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紀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114年6月30日暨113年12月31日及6月30日，合併公司評估其他應收款無預期信用損失。

十一、存 貨

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
商 品	\$ 62,498	\$ 38,992	\$ 80,461
製 成 品	71,593	55,134	57,743
在 製 品	11,576	12,595	11,006
原 物 料	621,712	500,397	370,910
在途存貨	<u>126,770</u>	<u>67,914</u>	<u>60,790</u>
	<u>\$ 894,149</u>	<u>\$ 675,032</u>	<u>\$ 580,910</u>

114年及113年4月1日至6月30日與114年及113年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為530,242仟元、363,106仟元、917,604仟元及747,891仟元。

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
			114年 6月30日	113年 12月31日	113年 6月30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.	PT All Cosmos Indonesia	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%	92%	
	Eastern Eckare Malaysia Sdn. Bhd.	健康保健食品及化 妝保養品銷售	60%	60%	60%	
	All Cosmos Biotech (Vietnam) Co. Ltd	銷售生化有機高效 能複合肥料	100%	-	-	2
GK Bio International Sdn. Bhd.	GKB Singapore Pte. Ltd.	益生菌代理販售	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		
	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30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		
	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	114年 6月30日	113年 12月31日	113年 6月30日
Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.	\$ 10,102	\$ 15,118	\$ 399,568	\$ 410,974	\$ 388,858

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.

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
流動資產	\$ 797,148	\$ 736,135	\$ 674,568
非流動資產	248,208	264,867	246,614
流動負債	(140,305)	(69,758)	(41,763)
非流動負債	(17,121)	(17,969)	(15,289)
權 益	\$ 887,930	\$ 913,275	\$ 864,130
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 488,362	\$ 502,301	\$ 475,272
非控制權益	399,568	410,974	388,858
	\$ 887,930	\$ 913,275	\$ 864,130

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
營業收入	<u>\$ 391,149</u>	<u>\$ 288,557</u>
本期淨利	\$ 22,448	\$ 33,595
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>\$ 22,448</u>	<u>\$ 33,595</u>
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 12,346	\$ 18,477
非控制權益	<u>10,102</u>	<u>15,118</u>
	<u>\$ 22,448</u>	<u>\$ 33,595</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 12,346	\$ 18,477
非控制權益	<u>10,102</u>	<u>15,118</u>
	<u>\$ 22,448</u>	<u>\$ 33,595</u>
現金流量		
營業活動	(\$ 170,007)	\$ 68,509
投資活動	(2,686)	(38,898)
籌資活動	120,121	(34,192)
匯率變動之影響	<u>(13,852)</u>	<u>10,651</u>
淨現金流(出)入	<u>(\$ 66,424)</u>	<u>\$ 6,070</u>

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
個別不重大之關聯企業			
Sawit Ecoshield Sdn. Bhd.	<u>\$ 25,022</u>	<u>\$ 27,376</u>	<u>\$ 24,226</u>
合併公司享有之份額	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
本期淨(損)益	<u>\$ 213</u>	<u>\$ 2,554</u>	<u>(\$ 994)</u>
	<u>\$ 1,255</u>		

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表七「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師查核之財務報告計算；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師查核，尚不致產生重大影響。

十四、不動產、廠房及設備

自 用

	土 地	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	租 賃 改 良	什 項 設 備	未 完 工 程	合 計
成 本									
114年1月1日餘額	\$ 28,158	\$ 427,706	\$ 466,295	\$ 27,872	\$ 11,570	\$ 8,837	\$ 122,455	\$ 229,037	\$ 1,321,930
增 添	-	1	5,628	1,130	1,499	-	1,319	2,279	11,856
處 分	-	-	(36)	(647)	-	(2,820)	-	-	(3,503)
重分類(註)	-	166,677	19,261	-	2,639	-	27,408	(214,578)	1,407
淨兌換差額	(1,444)	(33,359)	(25,708)	(1,551)	(846)	(331)	(8,281)	(11,116)	(82,636)
114年6月30日餘額	\$ 26,714	\$ 561,025	\$ 465,440	\$ 26,804	\$ 14,862	\$ 5,686	\$ 142,901	\$ 5,622	\$ 1,249,054
累計折舊									
114年1月1日餘額	\$ -	\$ 97,608	\$ 354,656	\$ 18,313	\$ 6,189	\$ 1,129	\$ 66,136	\$ -	\$ 544,031
折舊費用	-	8,509	11,177	1,658	863	181	5,892	-	28,280
處 分	-	-	(31)	(647)	-	(486)	-	-	(1,164)
重分類(註)	-	-	-	-	238	-	(238)	-	-
淨兌換差額	-	(5,479)	(18,696)	(1,042)	(378)	(44)	(3,675)	-	(29,314)
114年6月30日餘額	\$ -	\$ 100,638	\$ 347,106	\$ 18,282	\$ 6,912	\$ 780	\$ 68,115	\$ -	\$ 541,833
114年6月30日淨額	\$ 26,714	\$ 460,387	\$ 118,334	\$ 8,522	\$ 7,950	\$ 4,906	\$ 74,786	\$ 5,622	\$ 707,221
113年12月31日及 114年1月1日淨額	\$ 28,158	\$ 330,098	\$ 111,639	\$ 9,559	\$ 5,381	\$ 7,708	\$ 56,319	\$ 229,037	\$ 777,899
成 本									
113年1月1日餘額	\$ 25,736	\$ 382,407	\$ 415,963	\$ 23,277	\$ 9,664	\$ 8,076	\$ 103,478	\$ 139,858	\$ 1,108,459
增 添	-	-	4,014	3,003	1,042	-	358	75,648	84,065
處 分	-	-	(318)	(2,229)	-	-	-	-	(2,547)
重分類(註)	-	4,573	1,265	-	-	-	-	(5,515)	323
淨兌換差額	696	10,425	11,340	621	272	219	2,803	(1,575)	24,801
113年6月30日餘額	\$ 26,432	\$ 397,405	\$ 432,264	\$ 24,672	\$ 10,978	\$ 8,295	\$ 106,639	\$ 208,416	\$ 1,215,101
累計折舊									
113年1月1日餘額	\$ -	\$ 81,248	\$ 310,517	\$ 17,383	\$ 5,109	\$ 654	\$ 52,389	\$ -	\$ 467,300
折舊費用	-	3,963	10,148	1,187	553	190	4,045	-	20,086
處 分	-	-	(262)	(2,229)	-	-	-	-	(2,491)
淨兌換差額	-	2,271	8,580	427	145	22	1,493	-	12,938
113年6月30日餘額	\$ -	\$ 87,482	\$ 328,983	\$ 16,768	\$ 5,807	\$ 866	\$ 57,927	\$ -	\$ 497,833
113年6月30日淨額	\$ 26,432	\$ 309,923	\$ 103,281	\$ 7,904	\$ 5,171	\$ 7,429	\$ 48,712	\$ 208,416	\$ 717,268

註：重分類淨額係預付設備款轉入。

114年及113年1月1日至6月30日並未認列或迴轉減損損失。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
主建物	33至52年
其他	10至50年
機器設備	3至10年
運輸設備	5至8年
辦公設備	3至10年
租賃改良	3至25年
什項設備	10年

合併公司設定抵押作為借款額度擔保之自用不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 137,999	\$ 150,229	\$ 144,424
建築物	3,255	6,426	6,570
運輸設備	<u>2,647</u>	<u>3,331</u>	<u>3,992</u>
	<u>\$ 143,901</u>	<u>\$ 159,986</u>	<u>\$ 154,986</u>
	<u>114年4月1日</u>	<u>113年4月1日</u>	<u>114年1月1日</u>
	至6月30日	至6月30日	至6月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 1,033</u>
			<u>\$ 1,432</u>
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 968	\$ 1,252	\$ 1,985
建築物	1,033	1,031	2,243
運輸設備	<u>264</u>	<u>290</u>	<u>536</u>
	<u>\$ 2,265</u>	<u>\$ 2,573</u>	<u>\$ 4,805</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114年及113年1月1日至6月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 3,178</u>	<u>\$ 5,963</u>	<u>\$ 5,398</u>
非流動	<u>\$ 1,005</u>	<u>\$ 2,119</u>	<u>\$ 3,418</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
建築物	3.10%~6.69%	3.10%~6.69%	3.10%~5.39%
運輸設備	2.14%	2.14%	2.14%~2.96%

(三) 其他租賃資訊

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	<u>\$ 3,826</u>	<u>\$ 2,433</u>	<u>\$ 7,118</u>	<u>\$ 4,016</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 459</u>	<u>\$ 296</u>	<u>\$ 1,011</u>	<u>\$ 656</u>
租賃之現金(流出)				
總額			<u>(\$ 11,134)</u>	<u>(\$ 7,542)</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額度擔保之使用權資產金額，請參閱附註三二。

十六、商譽

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
<u>成本</u>		
期初餘額	\$ 6,445	\$ 5,891
淨兌換差額	(<u>330</u>)	<u>159</u>
期末餘額	<u>\$ 6,115</u>	<u>\$ 6,050</u>
<u>累計減損損失</u>		
期初餘額	\$ 6,062	\$ 4,783
淨兌換差額	(<u>310</u>)	<u>129</u>
期末餘額	<u>\$ 5,752</u>	<u>\$ 4,912</u>
期初淨額	<u>\$ 383</u>	<u>\$ 1,108</u>
期末淨額	<u>\$ 363</u>	<u>\$ 1,138</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 月評估 Cosmos Nutriscience Sdn. Bhd.及 Eastern Eckare Malaysia Sdn. Bhd.商譽之可回收金額為零，並認列減損損失。

114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未認列或迴轉減損損失。

十七、其他無形資產

	電 腦 軟 體	專 門 技 術	合 計
<u>成 本</u>			
114年1月1日餘額	\$ 9,443	\$ 9,491	\$ 18,934
單獨取得	333	-	333
淨兌換差額	(<u>510</u>)	(<u>486</u>)	(<u>996</u>)
114年6月30日餘額	<u>\$ 9,266</u>	<u>\$ 9,005</u>	<u>\$ 18,271</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	481	471	952
淨兌換差額	(<u>347</u>)	(<u>94</u>)	(<u>441</u>)
114年6月30日餘額	<u>\$ 6,486</u>	<u>\$ 1,801</u>	<u>\$ 8,287</u>
114年6月30日淨額	<u>\$ 2,780</u>	<u>\$ 7,204</u>	<u>\$ 9,984</u>
113年12月31日及 114年1月1日淨額	<u>\$ 3,091</u>	<u>\$ 8,067</u>	<u>\$ 11,158</u>
<u>成 本</u>			
113年1月1日餘額	\$ 5,660	\$ 8,675	\$ 14,335
單獨取得	1,118	-	1,118
重分類(註)	270	-	270
淨兌換差額	<u>178</u>	<u>235</u>	<u>413</u>
113年6月30日餘額	<u>\$ 7,226</u>	<u>\$ 8,910</u>	<u>\$ 16,136</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
113年1月1日餘額	\$ 4,829	\$ 434	\$ 5,263
攤銷費用	268	437	705
淨兌換差額	<u>136</u>	<u>20</u>	<u>156</u>
113年6月30日餘額	<u>\$ 5,233</u>	<u>\$ 891</u>	<u>\$ 6,124</u>
113年6月30日淨額	<u>\$ 1,993</u>	<u>\$ 8,019</u>	<u>\$ 10,012</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

114年及113年1月1日至6月30日並未認列或迴轉減損損失。

十八、其他資產

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
預付款項			
預付貨款	\$ 8,621	\$ 3,227	\$ 24,259
用品盤存	21,198	28,786	18,189
進項稅額	11,565	29,138	30,005
其 他	<u>13,567</u>	<u>8,629</u>	<u>15,058</u>
	<u>\$ 54,951</u>	<u>\$ 69,780</u>	<u>\$ 87,511</u>
其 他			
存出保證金	<u>\$ 3,663</u>	<u>\$ 3,526</u>	<u>\$ 2,184</u>
<u>非 流 動</u>			
預付土地款	\$ 13,386	\$ -	\$ -
存出保證金	6,209	8,011	7,676
預付設備款	<u>3,591</u>	<u>1,420</u>	<u>3,613</u>
	<u>\$ 23,186</u>	<u>\$ 9,431</u>	<u>\$ 11,289</u>

十九、借 款

(一) 短期借款

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
<u>擔保借款 (附註三二)</u>			
銀行借款	\$ 281,262	\$ 67,541	\$ 25,409
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>105,088</u>	<u>118,196</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 386,350</u>	<u>\$ 185,737</u>	<u>\$ 25,409</u>

銀行週轉性借款之利率於 114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日為 3.78%~5.30%、5.09%~5.68%及 6.34%~6.37%。

(二) 長期借款

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
<u>擔保借款 (附註三二)</u>			
銀行借款(1)	\$ 20,458	\$ 27,139	\$ 30,603
減：列為 1 年內到期部分	<u>(10,953)</u>	<u>(11,287)</u>	<u>(10,369)</u>
長期借款	<u>\$ 9,505</u>	<u>\$ 15,852</u>	<u>\$ 20,234</u>

1. 合併公司之銀行借款包括：

	到 期 日	重 大 條 款	有效利率	114年 6月30日	113年 12月31日	113年 6月30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%	<u>\$ 20,458</u>	<u>\$ 27,139</u>	<u>\$ 30,603</u>

二十、應付公司債

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
國內無擔保轉換公司債	\$ 40,700	\$ 40,700	\$ 500,000
未攤銷折價	(<u>16</u>)	(<u>49</u>)	(<u>1,004</u>)
	40,684	40,651	498,996
減：列為 1 年內到期部分	(<u>40,684</u>)	(<u>40,651</u>)	(<u>498,996</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<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，截至 114 年 6 月 30 日止，國內第一次無擔保轉換公司債尚有面額總計 40,700 仟元流通在外，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，113 年 6 月 30 日轉換價格為每股新台幣 75.70 元，113 年 12 月 31 日暨 114 年 6 月 30 日轉換價格皆為每股新台幣 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。

主契約債務工具及轉換選擇權衍生工具於發行日至 114 年及 113 年 6 月 30 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	33	-
公允價值變動利益	-	(41)
114 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 40,684</u>	<u>\$ 4</u>
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 498,589	\$ 19,500
利息費用	407	-
公允價值變動利益	-	(2,900)
113 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 498,996</u>	<u>\$ 16,600</u>

二一、其他負債

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30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）	\$ 22,097	\$ 27,864	\$ 21,173
應付退休金	3,191	4,211	2,861
應付股利	32,017	-	64,034
應付運費	27,889	25,611	18,262
應付佣金	6,336	11,158	6,933
應付業務推廣費	5,193	3,729	2,368
應付修繕費	4,788	5,461	4,379
應付勞務費	3,350	5,342	2,687
應付水電費	2,249	2,172	2,125
應付權利金	2,003	1,711	2,046
應付稅捐	1,214	8,079	492
應付設備及工程款	1,099	18,785	12,282
應付福利費	117	147	107
其他	12,916	11,764	9,804
	<u>\$ 124,459</u>	<u>\$ 126,034</u>	<u>\$ 149,553</u>
其他負債			
存入保證金	\$ 395	\$ 416	\$ 398

二二、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。114年及113年4月1日至6月30日與114年及113年1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以113年及112年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為71仟元、101仟元、71仟元及101仟元。

二三、權益

(一) 股本

1. 普通股

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30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>64,034</u>	<u>64,034</u>	<u>64,034</u>
已發行股本	<u>\$ 640,340</u>	<u>\$ 640,340</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。

2. 待分配股票股利

本公司於 114 年 6 月 16 日經股東常會決議通過盈餘轉增資發行新股 3,202 仟股，每股面額 10 元，共計 32,017 仟元。訂定之增資基準日為 114 年 8 月 21 日。

(二) 資本公積

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30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	-
<u>不得作為任何用途</u>			
其他	<u>337</u>	<u>337</u>	<u>337</u>
	<u>\$ 782,370</u>	<u>\$ 782,370</u>	<u>\$ 781,838</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，請參閱附註二五(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 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

	113年度	112年度
法定盈餘公積	<u>\$ 12,966</u>	<u>\$ 13,735</u>
特別盈餘公積	<u>(\$ 194,730)</u>	<u>\$ 89,854</u>
現金股利	<u>\$ 32,017</u>	<u>\$ 64,034</u>
股票股利	<u>\$ 32,017</u>	<u>\$ -</u>
每股現金股利(元)	\$ 0.5	\$ 1.00
每股股票股利(元)	\$ 0.5	\$ -

上述現金股利已分別於 114 年 3 月 13 日及 113 年 3 月 14 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於 114 年 6 月 16 日及 113 年 6 月 21 日股東常會決議。

本公司分別於 114 年 8 月 26 日及 113 年 8 月 27 日董事會決議 114 及 113 年度期中不擬進行盈餘分配。

(四) 特別盈餘公積

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>\$ 512,043</u>	<u>\$ 422,189</u>
其他權益項目減項 (迴轉)		
提列數	<u>(194,730)</u>	<u>89,854</u>
期末餘額	<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

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>(\$ 317,600)</u>	<u>(\$ 512,043)</u>
當期產生		
表達貨幣之換算差額	(128,307)	59,962
國外營運機構之換算		
差額	(21,226)	(9,982)
相關所得稅	<u>5,094</u>	<u>2,396</u>
期末餘額	<u>(\$ 462,039)</u>	<u>(\$ 459,667)</u>

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

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>\$ 287</u>	<u>\$ -</u>
當期產生		
未實現損益		
權益工具	<u>414</u>	<u>195</u>
期末餘額	<u>\$ 701</u>	<u>\$ 195</u>

(六) 非控制權益

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 615,071	\$ 559,851
本期淨利	20,157	21,332
本期其他綜合損益		
表達貨幣之換算差額	(32,298)	15,348
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(2,502)	(1,405)
子公司股東現金股利	-	(17,067)
期末餘額	<u>\$ 600,428</u>	<u>\$ 578,059</u>

二四、收 入

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
肥料收入	\$ 665,822	\$ 436,546	\$ 1,129,737	\$ 870,994
保健食品收入	73,708	41,845	157,723	130,942
	<u>\$ 739,530</u>	<u>\$ 478,391</u>	<u>\$ 1,287,460</u>	<u>\$ 1,001,936</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

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日	113年1月1日
應收帳款(含關係人)	<u>\$ 654,988</u>	<u>\$ 618,723</u>	<u>\$ 452,267</u>	<u>\$ 443,609</u>
合約負債—流動	<u>\$ 1,339</u>	<u>\$ 2,591</u>	<u>\$ 2,340</u>	<u>\$ 907</u>

(三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三七。

二五、淨 利

(一) 利息收入

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
銀行存款	\$ 4,020	\$ 10,935	\$ 8,291	\$ 19,575
按攤銷後成本衡量之 金融資產	1,935	844	3,495	1,948
關係人放款(附註三一)	-	113	-	223
	<u>\$ 5,955</u>	<u>\$ 11,892</u>	<u>\$ 11,786</u>	<u>\$ 21,746</u>

(二) 其他收入

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
理賠收入	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8,339
租金收入	20	12	27	17
其他	780	1,218	1,848	2,288
	<u>\$ 800</u>	<u>\$ 1,230</u>	<u>\$ 1,875</u>	<u>\$ 10,644</u>

(三) 其他利益及損失

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及 設備(損)益	(\$ 2,349)	\$ 993	(\$ 2,048)	\$ 1,003
租賃修改利益	100	-	100	-
淨外幣兌換(損)益(八)	(8,640)	8,539	(13,651)	18,751
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	1,666	445	1,988	1,039
持有供交易之金融 負債	(4)	(1,500)	41	2,900
	<u>(\$ 9,227)</u>	<u>\$ 8,477</u>	<u>(\$ 13,570)</u>	<u>\$ 23,693</u>

(四) 財務成本

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 5,055	\$ 795	\$ 7,876	\$ 1,234
租賃負債之利息	72	109	166	214
可轉換公司債利息	17	203	33	407
	<u>\$ 5,144</u>	<u>\$ 1,107</u>	<u>\$ 8,075</u>	<u>\$ 1,855</u>

(五) 折舊及攤銷

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 10,020	\$ 7,106	\$ 20,486	\$ 13,911
營業費用	6,101	5,749	12,558	10,980
	<u>\$ 16,121</u>	<u>\$ 12,855</u>	<u>\$ 33,044</u>	<u>\$ 24,891</u>
攤銷費用依功能別彙總				
管理費用	\$ 468	\$ 385	\$ 952	\$ 705

(六) 員工福利費用

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 4,625	\$ 3,495	\$ 8,527	\$ 6,870
確定福利計畫	71	101	71	101
其他員工福利	<u>63,098</u>	<u>50,720</u>	<u>124,183</u>	<u>104,663</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 67,794</u>	<u>\$ 54,316</u>	<u>\$ 132,781</u>	<u>\$ 111,634</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 25,419	\$ 17,166	\$ 46,660	\$ 34,220
營業費用	<u>42,375</u>	<u>37,150</u>	<u>86,121</u>	<u>77,414</u>
	<u>\$ 67,794</u>	<u>\$ 54,316</u>	<u>\$ 132,781</u>	<u>\$ 111,634</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淨利分別以不低於 1% 及不高於 10% 提撥員工酬勞；以不高於 10% 提撥董事酬勞。114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
員工酬勞	3%	3%
董事酬勞	2%	2%

金額

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 1,139</u>	<u>\$ 163</u>	<u>\$ 1,552</u>	<u>\$ 1,151</u>
董事酬勞	<u>\$ 760</u>	<u>\$ 108</u>	<u>\$ 1,035</u>	<u>\$ 767</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。

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 114 年 3 月 13 日及 113 年 3 月 14 日經董事會決議如下：

	113年度		112年度	
	現	金 股 票	現	金 股 票
員工酬勞	<u>\$ 4,061</u>	\$ -	<u>\$ 4,394</u>	\$ -
董事酬勞	<u>\$ 2,707</u>	-	<u>\$ 2,930</u>	-

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 113 及 112 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

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 9,711	\$ 18,148	\$ 67,602	\$ 52,500
外幣兌換損失總額	(18,351)	(9,609)	(81,253)	(33,749)
淨 (損) 益	<u>(\$ 8,640)</u>	<u>\$ 8,539</u>	<u>(\$ 13,651)</u>	<u>\$ 18,751</u>

二六、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：

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 28,737	\$ 16,117	\$ 49,606	\$ 33,732
以前年度調整	(1,184)	(146)	(1,184)	47
	<u>27,553</u>	<u>15,971</u>	<u>48,422</u>	<u>33,779</u>
遞延所得稅				
本期產生者	1,999	(4,494)	(3,165)	(7,021)
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 29,552</u>	<u>\$ 11,477</u>	<u>\$ 45,257</u>	<u>\$ 26,758</u>

合併公司 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 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

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30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	(\$ 2,269)	(\$ 2,412)	(\$ 5,094)	(\$ 2,396)
— 確定福利計畫 再衡量數	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>1</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 2,268)</u>	<u>(\$ 2,412)</u>	<u>(\$ 5,093)</u>	<u>(\$ 2,396)</u>

(三) 所得稅核定情形

截至 114 年 6 月 30 日止，合併公司之所得稅核定並無異常且無任何未決稅務訴訟案件。

二七、每股盈餘

	單位：每股元			
	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	\$ 0.56	\$ 0.12	\$ 0.77	\$ 0.57
無償配股基準日（114年8月21日）在通過財務報告日後之擬制追溯調整每股盈餘	\$ 0.54	\$ 0.12	\$ 0.73	\$ 0.54
稀釋每股盈餘	\$ 0.56	\$ 0.12	\$ 0.76	\$ 0.48
無償配股基準日（114年8月21日）在通過財務報告日後之擬制追溯調整每股盈餘	\$ 0.53	\$ 0.12	\$ 0.72	\$ 0.46

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

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 36,057	\$ 7,961	\$ 49,128	\$ 36,446
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 36,057	\$ 7,961	\$ 49,128	\$ 36,446
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損益	21	(i)	(8)	(2,493)
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	\$ 36,078	\$ 7,961	\$ 49,120	\$ 33,953

股數

	單位：仟股			
	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	64,034	64,034	64,034	64,034
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
本公司員工酬勞	37	24	72	58
可轉換公司債	549	(i)	549	6,605
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	64,620	64,058	64,655	70,697

(i) 因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

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。

二八、現金流量資訊

(一) 非現金交易

合併公司於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

1. 截至 114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，應付設備及工程款（帳列其他應付款）分別為 1,099 仟元、18,785 仟元及 12,282 仟元。
2. 截至 114 年及 113 年 6 月 30 日止，經董事會決議但尚未配發之現金股利為 32,017 仟元及 64,034 仟元（參閱附註二一及二三）。

(二) 來自籌資活動之負債變動

114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	114年1月1日		非現金之變動					114年6月30日	
	現金流量	新增租賃	租賃修改	利息費用	兌換差額	其他	現金流量	其他	
短期借款	\$ 185,737	\$ 234,871	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 34,258)	\$ -	\$ 386,350	
長期借款	27,139	(5,532)	-	-	-	(1,149)	-	20,458	
存入保證金	416	-	-	-	-	(21)	-	395	
租賃負債	8,082	(2,839)	1,033	(1,860)	166	(233)	(166)	4,183	
應付公司債	40,651	-	-	-	33	-	-	40,684	
其他應付款									
—關係人	220	1	-	-	-	(12)	-	209	
	<u>\$ 262,245</u>	<u>\$ 226,501</u>	<u>\$ 1,033</u>	<u>(\$ 1,860)</u>	<u>\$ 199</u>	<u>(\$ 35,673)</u>	<u>(\$ 166)</u>	<u>\$ 452,279</u>	

113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	113年1月1日		非現金之變動					113年6月30日	
	現金流量	新增租賃	利息費用	兌換差額	其他	現金流量	其他		
短期借款	\$ -	\$ 25,572	\$ -	\$ -	(\$ 163)	\$ -	\$ 25,409		
長期借款	34,657	(4,902)	-	-	848	-	30,603		
存入保證金	346	42	-	-	10	-	398		
租賃負債	9,844	(2,656)	1,432	214	196	(214)	8,816		
應付公司債	498,589	-	-	407	-	-	498,996		
其他應付款									
—關係人	-	413	-	-	-	(199)	214		
	<u>\$ 543,436</u>	<u>\$ 18,469</u>	<u>\$ 1,432</u>	<u>\$ 621</u>	<u>\$ 891</u>	<u>(\$ 413)</u>	<u>\$ 564,436</u>		

二九、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，決定合併公司資本結構合理比例。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。

三十、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6月30日

	帳面金額	公允價值			合計
		第1等級	第2等級	第3等級	
金融負債					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
－可轉換公司債	\$ 40,684	\$ -	\$ -	\$ 40,643	\$ 40,643

113年12月31日

	帳面金額	公允價值			合計
		第1等級	第2等級	第3等級	
金融負債					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
－可轉換公司債	\$ 40,651	\$ -	\$ -	\$ 40,423	\$ 40,423

113年6月30日

	帳面金額	公允價值			合計
		第1等級	第2等級	第3等級	
金融負債					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
－可轉換公司債	\$ 498,996	\$ -	\$ -	\$ 490,950	\$ 490,950

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

114年6月30日

	<u>第 1 等 級</u>	<u>第 2 等 級</u>	<u>第 3 等 級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值</u> <u>衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 398	\$ -	\$ 398
基金受益憑證	44,685	-	-	44,685
	<u>\$ 44,685</u>	<u>\$ 398</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,083</u>
<u>透過其他綜合損益</u> <u>按公允價值衡量之</u> <u>金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內未上市 （櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 5,448	\$ 5,448
<u>透過損益按公允價值</u> <u>衡量之金融負債</u>				
可轉換公司債選擇權	\$ -	\$ -	\$ 4	\$ 4

113年12月31日

	<u>第 1 等 級</u>	<u>第 2 等 級</u>	<u>第 3 等 級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值</u> <u>衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 46,316	\$ -	\$ -	\$ 46,316
<u>透過其他綜合損益</u> <u>按公允價值衡量之</u> <u>金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內未上市 （櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 5,326	\$ 5,326
<u>透過損益按公允價值</u> <u>衡量之金融負債</u>				
可轉換公司債選擇權	\$ -	\$ -	\$ 45	\$ 45

113 年 6 月 30 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> 衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 42,734	\$ -	\$ -	\$ 42,734
<u>透過其他綜合損益</u>				
<u> 按公允價值衡量之</u>				
<u> 金融資產</u>				
權益工具投資				
— 國內未上市				
(櫃) 股票	\$ -	\$ -	\$ 4,917	\$ 4,917
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融負債</u>				
可轉換公司債選擇權	\$ -	\$ -	\$ 16,600	\$ 16,600

114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 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

114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

<u>金 融 資 產</u>	<u>透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 權 益 工 具</u>
期初餘額	\$ 5,326
認列於其他綜合損益	414
淨兌換差額	(292)
期末餘額	\$ 5,448

<u>金 融 負 債</u>	<u>透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 可 轉 換 公 司 債 選 擇 權</u>
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利益)	
— 未實現	(41)
期末餘額	\$ 4

113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

金 融 資 產	透過損益按公允	透過其他綜合
	價值衡量	損益按公允
	結構式存款	權益工具
期初餘額	\$ -	\$ -
購買	10,028	4,632
處分	(10,113)	-
認列於損益		
(其他利益及損失)	85	-
認列於其他綜合損益	-	195
淨兌換差額	-	90
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,917</u>

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	\$ 19,500
認列於損益(透過損益按公允	
價值衡量之金融商品利益)	
—未實現	(2,900)
期末餘額	<u>\$ 16,600</u>

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

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30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	\$ 45,083	\$ 46,316	\$ 42,734
按攤銷後成本衡量之 金融資產(註1)	1,759,467	1,837,976	2,068,144
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	5,448	5,326	4,917
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
持有供交易	4	45	16,600
按攤銷後成本衡量(註2)	604,701	428,375	718,988

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、應付稅捐及應付股利、應付福利費及保險費)、其他應付款－關係人、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（包含衍生金融工具）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，並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），請參閱附註三五。

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	
	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
損 益	\$ 2,581 (i)	\$ 9,240 (i)

	新 台 幣 之 影 響	
	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
損 益	(\$ 3,622) (ii)	(\$ 28,142) (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。

合併公司於本期對匯率敏感度下降，主係因美金計價之外幣應付帳款及借款增加使得美元計價之淨資產減少及新台幣計價之應付公司債及應付股利減少所致。

(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：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 396,127	\$ 366,990	\$ 553,461
— 金融負債	266,079	48,733	507,812
具現金流量利率風險			
— 金融資產	522,209	749,841	720,306
— 金融負債	185,596	212,876	56,012

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 1,683 仟元及 3,321 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%，114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 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增加／減少 447 仟元及 427 仟元。114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前其他綜合損益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分別增加／減少 54 仟元及 49 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集中於合併公司應收款項總額前三大客戶，截至 114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，應收款項總額來自前述客戶之比率分別 30%、42% 及 24%。

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 114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(3)融資額度之說明。

(1) 非衍生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。

114 年 6 月 30 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
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 132,942	\$ 55,898	\$ 386	\$ -	\$ -
租賃負債	360	721	2,210	1,061	-
浮動利率工具	61,721	48,379	69,760	9,703	-
固定利率工具	-	261,912	-	-	-
	<u>\$ 195,023</u>	<u>\$ 366,910</u>	<u>\$ 72,356</u>	<u>\$ 10,764</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>\$ 3,291</u>	<u>\$ 1,061</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

113 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
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 113,249	\$ 61,304	\$ 295	\$ -	\$ -
租賃負債	534	1,057	4,662	2,451	-
浮動利率工具	1,525	3,085	200,137	16,794	-
固定利率工具	-	-	40,700	-	-
	<u>\$ 115,308</u>	<u>\$ 65,446</u>	<u>\$ 245,794</u>	<u>\$ 19,245</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>\$ 6,253</u>	<u>\$ 2,451</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

113 年 6 月 30 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
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 122,342	\$ 105,207	\$ 465	\$ -	\$ -
租賃負債	488	975	4,256	3,516	-
浮動利率工具	26,391	1,921	8,640	21,119	-
固定利率工具	-	500,000	-	-	-
	<u>\$ 149,221</u>	<u>\$ 608,103</u>	<u>\$ 13,361</u>	<u>\$ 24,635</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>\$ 5,719</u>	<u>\$ 3,516</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) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具而言，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

114年6月30日

淨額交割 遠期外匯合約	要求即付或				
	短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月至 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以上
	\$ 126	\$ 272	\$ -	\$ -	\$ -

(3) 融資額度

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 326,108	\$ 116,191	\$ 76,122
— 未動用金額	<u>1,115,178</u>	<u>1,302,522</u>	<u>1,163,901</u>
	<u>\$1,441,286</u>	<u>\$1,418,713</u>	<u>\$1,240,023</u>
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 105,088	\$ 118,196	\$ -
— 未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>66,334</u>
	<u>\$ 105,088</u>	<u>\$ 118,196</u>	<u>\$ 66,334</u>

三一、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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
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

(接次頁)

(承前頁)

關係人名稱	與合併公司之關係
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	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
銷貨收入	實質關係人				
	Sabah	\$ 65,736	\$ 76,976	\$ 116,913	\$ 169,765
	Softwoods Berhad				
	其他	45,710	92	112,250	92
	關聯企業	<u>5,017</u>	<u>10,820</u>	<u>5,850</u>	<u>16,653</u>
		<u>\$ 116,463</u>	<u>\$ 87,888</u>	<u>\$ 235,013</u>	<u>\$ 186,510</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	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
實質關係人	<u>\$ 4,808</u>	<u>\$ 22,328</u>	<u>\$ 20,456</u>	<u>\$ 30,329</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	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應收帳款	實質關係人	\$ 56,931	\$ 25,108	\$ 40,449
	關聯企業	<u>2,184</u>	<u>5,994</u>	<u>8,468</u>
		59,115	31,102	48,917
減：備抵損失		(<u>453</u>)	(<u>162</u>)	(<u>426</u>)
		<u>\$ 58,662</u>	<u>\$ 30,940</u>	<u>\$ 48,491</u>
其他應收款	關聯企業	\$ 26	\$ 82	\$ 232
	實質關係人	-	-	7
		<u>\$ 26</u>	<u>\$ 82</u>	<u>\$ 239</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

114年6月30日

	未逾期	逾期 1~90天	逾期 91~180天	逾期 181~270天	逾期 超過270天	合計
預期信用損失率	0.40%	3.20%	10.63%	-	100%	
總帳面金額	\$ 52,811	\$ 5,791	\$ 513	\$ -	\$ -	\$ 59,115
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(<u>214</u>)	(<u>185</u>)	(<u>54</u>)	-	-	(<u>453</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 52,597</u>	<u>\$ 5,606</u>	<u>\$ 459</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58,662</u>

113年12月31日

	未逾期	逾期 1~90天	逾期 91~180天	逾期 181~270天	逾期 超過270天	合計
預期信用損失率	0.42%	3.87%	-	-	100%	
總帳面金額	\$ 30,235	\$ 867	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 31,102
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(<u>128</u>)	(<u>34</u>)	-	-	-	(<u>162</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 30,107</u>	<u>\$ 833</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,940</u>

113年6月30日

	未逾期	逾期 1~90天	逾期 91~180天	逾期 181~270天	逾期 超過270天	合計
預期信用損失率	0.24%	1.99%	-	35.58%	100%	
總帳面金額	\$ 48,141	\$ 43	\$ -	\$ 657	\$ 76	\$ 48,917
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(<u>115</u>)	(<u>1</u>)	-	(<u>234</u>)	(<u>76</u>)	(<u>426</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 48,026</u>	<u>\$ 42</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 423</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 48,491</u>

應收帳款－關係人備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 162	\$ 218
加：本期提列減損損失	313	199
外幣換算差額	(<u>22</u>)	<u>9</u>
期末餘額	<u>\$ 453</u>	<u>\$ 426</u>

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應付帳款	實質關係人	<u>\$ 4,689</u>	<u>\$ 8,775</u>	<u>\$ 22,874</u>
其他應付款	實質關係人	<u>\$ 209</u>	<u>\$ 220</u>	<u>\$ 214</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 承租協議

關係人類別／名稱	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
租賃費用				
實質關係人	<u>\$ 129</u>	<u>\$ 123</u>	<u>\$ 262</u>	<u>\$ 243</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) 對關係人放款

關係人類別／名稱	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
關聯企業			
Sawit Ecoshield Sdn. Bhd.	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,879</u>

利息收入

關係人類別／名稱	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
關聯企業				
Sawit Ecoshield Sdn. Bhd.	<u>\$ -</u>	<u>\$ 113</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 223</u>

合併公司貸與關聯企業之資金為無擔保放款，利率與市場利率相近。該等放款預期可於一年內收回，經評估後無預期信用損失。

(八) 主要管理階層之薪酬

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 6,627</u>	<u>\$ 5,876</u>	<u>\$ 13,622</u>	<u>\$ 16,535</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。

三二、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供作為銀行借款額度及信用卡特約保證金之擔保：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
按攤銷後成本衡量之金融			
資產－流動	\$ 180,360	\$ 144,088	\$ 126,751
土地	26,714	28,158	26,432
建築物（淨額）	297,074	317,369	297,851
使用權資產	<u>100,475</u>	<u>107,032</u>	<u>101,531</u>
	<u>\$ 604,623</u>	<u>\$ 596,647</u>	<u>\$ 552,565</u>

三三、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承諾事項如下：

合併公司未認列之合約承諾如下：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 122,621</u>	<u>\$ 2,240</u>	<u>\$ 20,558</u>

三四、重大之期後事項：無。

三五、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：

114年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣資產								
貨幣性項目								
美元	\$	15,449	4.3188	(USD : MYR)	\$	463,856		
美元		57	16,611	(USD : IDR)		1,714		
新台幣		240	0.1438	(NTD : MYR)		240		
外幣負債								
貨幣性項目								
美元		6,389	4.3188	(USD : MYR)		192,322		
美元		6,754	16,611	(USD : IDR)		202,795		
新台幣		72,684	0.1438	(NTD : MYR)		72,684		

113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	\$	13,912	4.6085	(USD : MYR)	\$	469,799		
美 元		532	16,577	(USD : IDR)		17,971		
新 台 幣		1,088	0.1365	(NTD : MYR)		1,088		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		6,931	4.6085	(USD : MYR)		234,018		
美 元		7,652	16,577	(USD : IDR)		258,413		
新 台 幣		40,651	0.1365	(NTD : MYR)		40,651		

113年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	11,900	4.8217	(USD : MYR)	\$	394,665		
美 元		338	16,742	(USD : IDR)		11,218		
新 台 幣		184	0.1454	(NTD : MYR)		184		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		2,131	4.8217	(USD : MYR)		70,680		
美 元		4,535	16,742	(USD : IDR)		150,410		
新 台 幣		563,031	0.1454	(NTD : MYR)		563,031		

具重大影響之外幣兌換（損）益（含已實現及未實現）如下：

外 幣	114年4月1日至6月30日			113年4月1日至6月30日		
	匯	率	淨兌換損益	匯	率	淨兌換損益
美 元	4.3075 (USD : MYR)		(\$ 8,928)	4.7290 (USD : MYR)		\$ 5,318
美 元	16,504 (USD : IDR)		\$ 4,885	16,146 (USD : IDR)		(\$ 5,767)
新 台 幣	0.1398 (NTD : MYR)		(\$ 4,634)	0.1462 (NTD : MYR)		\$ 9,056
外 幣	114年1月1日至6月30日			113年1月1日至6月30日		
	匯	率	淨兌換損益	匯	率	淨兌換損益
美 元	4.3759 (USD : MYR)		(\$ 7,401)	4.7239 (USD : MYR)		\$ 17,245
美 元	16,389 (USD : IDR)		(\$ 1,909)	15,905 (USD : IDR)		(\$ 9,159)
新 台 幣	0.1376 (NTD : MYR)		(\$ 3,609)	0.1481 (NTD : MYR)		\$ 12,099

三六、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)

三七、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。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	
	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
ACI 廠	\$ 523,492	\$ 458,916	\$ 46,692	(\$ 33,051)
SSHF 廠	362,387	288,255	25,111	33,784
其 他	401,581	254,765	63,822	37,693
	<u>\$ 1,287,460</u>	<u>\$ 1,001,936</u>	135,625	38,426

(接次頁)

(承前頁)

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
利息收入			\$ 11,786	\$ 21,746
其他收入			1,875	10,644
其他利益及損失			(13,570)	23,693
財務成本			(8,075)	(1,855)
採用權益法之關聯企業損益 份額			(994)	1,255
總部管理成本與董事酬勞			(12,105)	(9,373)
稅前淨利			<u>\$ 114,542</u>	<u>\$ 84,536</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。114年及113年1月1日至6月30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、採用權益法之關聯企業損益份額、利息收入、其他收入、其他利益及損失、財務成本以及所得稅費用。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 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資公司	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	\$ 50,124	\$ 50,124	\$ 50,124	6.7%	短期融通資金	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	\$ 477,665	\$ 955,330
1	All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	本公司	其他應收款 - 關係人	是	173,805	173,805	173,805	4.3%	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	515,562	687,416
		Cosmos Nutriscience Sdn. Bhd.	其他應收款 - 關係人	是	12,514	12,514	9,733	4.3%	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	515,562	687,416

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 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 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。	\$ 1,552,411	\$ 1,176,147	\$ 1,176,147	\$ 140,451	\$ -	49%	\$ 2,388,324	是	否	否

註 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。

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 114 年 6 月 30 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 末				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	\$ 5,448	0.99%	\$ 5,448	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	10,884,697	44,685	-	44,685	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，請參閱附表七。

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 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	(\$ 223,189)	(30%)	120 天	NA (與一般公司相同)	NA (與一般公司相同)	\$ 144,639	38%	註
Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.	Sabah Softwoods Berhad	實質關係人	銷貨收入	(116,913)	(30%)	60 天	NA (與一般公司相同)	NA (與一般公司相同)	24,713	16%	
PT All Cosmos Indonesia	All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	最終同一母公司	進 貨	223,189	98%	120 天	NA (與一般公司相同)	NA (與一般公司相同)	(144,639)	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 114 年 6 月 30 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 1)	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	備註
					金額	處理方式			
All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	本公司	最終母公司	\$ 176,933	-	\$ -	-	\$ -	\$ -	註 2
	PT All Cosmos Indonesia	最終同一母公司	144,639	2.54	-	-	23,888	-	

註 1：交易金額於編製本合併財務報告時，業已合併沖銷。

註 2：此金額含應收利息及其他共計 3,128 仟元。

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 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 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			佔合併總營收或 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	\$ 169,176	\$ 1,176,147	32%	
1	All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	PT All Cosmos Biotek	1	其他應收款	7,703	53,555	資金融通(含應收利息及其他共計 3,431 仟元)	1%
		本公司	2	其他應收款	25,450	176,933	資金融通(含應收利息及其他共計 3,128 仟元)	5%
		Cosmos Nutriscience Sdn. Bhd.	3	其他應收款	1,853	12,883	資金融通(含應收利息及其他共計 3,150 仟元)	-
		PT All Cosmos Indonesia	3	銷貨收入	30,706	223,189	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	17%
2	Arif Efektif Sdn. Bhd.	Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.	3	應收帳款	20,805	144,639	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	4%
			3	銷貨收入	4,604	33,467		3%
3	Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.	All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	3	銷貨收入	3,957	28,762	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	2%
			3	應收帳款	3,269	22,724		1%
		Arif Efektif Sdn. Bhd.	3	預付貨款	1,626	11,302		-

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 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 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\$6.952189；所有損益項目金額，係以平均匯率換算，為 MYR\$1=NT\$7.268608。

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：本表揭露重大往來情形係金額超過新台幣 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 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 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%			
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	\$ 1,704,217 (MYR 245,134)	\$ 30,757 (MYR 4,231)	\$ 21,735 (MYR 2,990)	(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	488,362 (MYR 70,246)	22,448 (MYR 3,088)	12,378 (MYR 1,703)	(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 能複合肥料	NTD 9,925 (IDR 3,960,000)	NTD 9,925 (IDR 3,960,000)	79,200	99	130,976 (MYR 18,840)	22,097 (MYR 3,040)	21,893 (MYR 3,012)	(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	165,428 (MYR 23,795)	-19,243 (MYR -2,647)	-16,062 (MYR -2,210)	(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	161,562 (MYR 23,239)	44,328 (MYR 6,099)	26,597 (MYR 3,659)	(註1)	
	All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	PT All Cosmos Indonesia	印度尼西亞北蘇門答臘省	銷售生化有機 能複合肥料	NTD 102 (IDR 40,000)	NTD 102 (IDR 40,000)	800	1	93 (MYR 13)	22,097 (MYR 3,040)	221 (MYR 30)	(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	37,499 (MYR 5,394)	2,573 (MYR 354)	770 (MYR 106)	(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	20,367 (MYR 2,930)	17 (MYR 2)	10 (MYR 1)	(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	-2,197 (MYR -316)	-6,009 (MYR -827)	-4,807 (MYR -661)	(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	4,758 (MYR 684)	-11,531 (MYR -1,586)	-6,918 (MYR -952)	(註1)	
	All Cosmos Biotech (Vietnam) Co. Ltd	越南胡志明市	銷售生化有機 能複合肥料	NTD 645 (VND 503,820)	NTD - (VND -)	註4	100	565 (MYR 81)	-27 (MYR -4)	-27 (MYR -4)	(註1)	
	Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.	Sawit Ecoshield 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	25,022 (MYR 3,599)	-2,486 (MYR -342)	-994 (MYR -137)	
	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：該公司未發行股票。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1142132

號

會員姓名：(1) 虞成全
(2) 梁盛泰

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路100號20樓

事務所統一編號：94998251

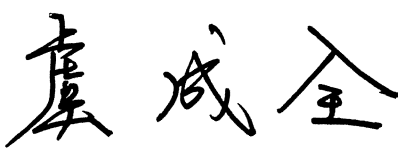



事務所電話：(02)27259988

委託人統一編號：

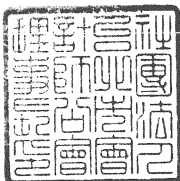
會員書字號：(1) 北市會證字第 2645 號
(2) 北市會證字第 4336 號

印鑑證明書用途：辦理 全宇生技控股有限公司

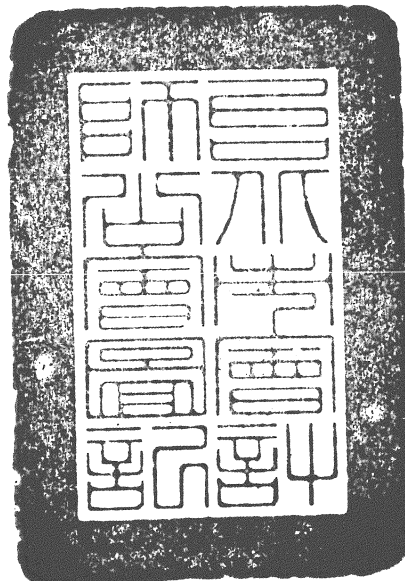
114 年 01 月 01 日 至
114 年度 (自民國 114 年 06 月 30 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 114 年 07 月 28 日