

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106及105年第2季

地址：Landmark Square, 3rd Floor, 64 Earth
Close, P.O. Box 30592, Grand Cayman
KY1-1203, Cayman Islands

電話：(607)2525-3788

§ 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	10~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~17		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17		五
(六) 重要會計項目之說明	17~44		六~二九
(七) 關係人交易	44~45		三十
(八) 質抵押之資產	45		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	45		三二
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	46~47		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	47、50~55		三四
2. 轉投資事業相關資訊	47、50~55		三四
3. 大陸投資資訊	47~48		三四
(十四) 部門資訊	48~49		三五

會計師核閱報告

全宇生技控股有限公司 公鑒：

全宇生技控股有限公司及子公司民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

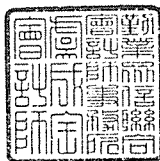
本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反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」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

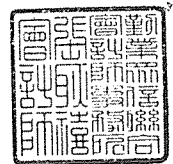
會計師 虞成全

虞成全



會計師 張耿禧

張耿禧



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 106 年 8 月 11 日

民國 106 年 6 月 30 日 暨 民國 105 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	106年6月30日 (經核閱)			105年12月31日 (經查核)			105年6月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$	890,145	32	\$	692,707	33	\$	530,490	20
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)		179,936	7		88	-		91,331	3
1170	應收帳款(附註八)		480,215	18		382,259	18		661,917	25
1180	應收帳款-關係人(附註三十)		24,094	1		-	-		4,500	-
1200	其他應收款(附註八)		2,384	-		1,784	-		2,864	-
1210	其他應收款-關係人(附註三十)		-	-		15	-		-	-
130X	存貨(附註九)		306,702	11		234,597	11		328,655	12
1421	預付款項(附註十五)		117,600	4		32,193	2		66,147	3
1412	預付租賃款(附註十三及三一)		2,178	-		2,211	-		2,487	-
1476	其他金融資產-流動(附註十四)		7,916	-		23,867	1		49,719	2
11XX	流動資產總計		<u>2,011,170</u>	<u>73</u>		<u>1,369,721</u>	<u>65</u>		<u>1,738,110</u>	<u>65</u>
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備(附註十一及三一)		447,906	17		468,990	22		548,621	21
1805	商譽(附註十二)		371	-		376	-		423	-
1821	其他無形資產(附註十二)		1,866	-		2,341	-		1,298	-
1840	遞延所得稅資產(附註四)		5,152	-		942	-		96	-
1980	其他金融資產-非流動(附註十四及三一)		141,568	5		137,277	6		222,479	8
1985	長期預付租賃款(附註十三及三一)		117,357	4		120,254	6		136,458	5
1990	其他非流動資產(附註十五)		13,111	1		13,249	1		14,932	1
15XX	非流動資產總計		<u>727,331</u>	<u>27</u>		<u>743,429</u>	<u>35</u>		<u>924,307</u>	<u>35</u>
1XXX	資產總計	\$	<u>2,738,501</u>	<u>100</u>	\$	<u>2,113,150</u>	<u>100</u>	\$	<u>2,662,417</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十六及三一)	\$	352,505	13	\$	282,244	14	\$	676,237	26
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註七)		-	-		-	-		787	-
2170	應付帳款(附註十七)		89,516	3		44,318	2		74,710	3
2200	其他應付款(附註十九)		93,990	4		84,779	4		169,870	6
2220	其他應付款項-關係人(附註三十)		-	-		2	-		46	-
2230	本期所得稅負債		24,464	1		13,798	1		859	-
2320	一年內到期之長期借款(附註十六及三一)		23,213	1		26,864	1		30,485	1
2355	應付租賃款-流動(附註十八及三一)		723	-		1,391	-		2,137	-
2399	其他流動負債(附註十九)		4,103	-		4,645	-		816	-
21XX	流動負債總計		<u>588,514</u>	<u>22</u>		<u>458,041</u>	<u>22</u>		<u>955,947</u>	<u>36</u>
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十六及三一)		54,216	2		66,108	3		89,536	3
2570	遞延所得稅負債(附註四)		29,381	1		29,273	1		15,933	1
2613	應付租賃款-非流動(附註十八及三一)		1,413	-		2,084	-		2,899	-
2670	其他非流動負債-其他(附註十九)		22	-		44	-		25	-
25XX	非流動負債總計		<u>85,032</u>	<u>3</u>		<u>97,509</u>	<u>4</u>		<u>108,393</u>	<u>4</u>
2XXX	負債總計		<u>673,546</u>	<u>25</u>		<u>555,550</u>	<u>26</u>		<u>1,064,340</u>	<u>40</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註二一)									
	股本									
3110	普通股		640,340	23		565,000	27		565,000	21
3200	資本公積		781,838	29		411,187	19		411,187	15
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		100,842	4		76,520	4		76,520	3
3320	特別盈餘公積		369,143	13		280,637	13		280,637	11
3350	未分配盈餘		301,149	11		368,656	17		242,959	9
3300	保留盈餘總計		771,134	28		725,813	34		600,116	23
3400	其他權益	(384,018)	(14)	(369,143)	(17)	(211,355)	(8)
31XX	本公司業主之權益合計		<u>1,809,294</u>	<u>66</u>		<u>1,332,857</u>	<u>63</u>		<u>1,364,948</u>	<u>51</u>
36XX	非控制權益		255,661	9		224,743	11		233,129	9
3XXX	權益合計		<u>2,064,955</u>	<u>75</u>		<u>1,557,600</u>	<u>74</u>		<u>1,598,077</u>	<u>60</u>
	負債與權益總計	\$	<u>2,738,501</u>	<u>100</u>	\$	<u>2,113,150</u>	<u>100</u>	\$	<u>2,662,417</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



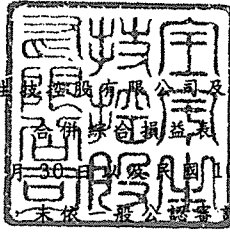
經理人：彭士豪



會計主管：石景薇



全宇生技藥業股份有限公司及子公司



民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日 暨 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱 未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	106年4月1日至6月30日		105年4月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入(附註三十)							
	銷貨收入							
	\$ 566,907	100	\$ 596,888	100	\$1,029,274	100	\$1,101,402	100
5110	營業成本(附註九及二二)							
	銷貨成本							
	(374,574)	(66)	(399,733)	(67)	(671,329)	(65)	(752,910)	(68)
5900	營業毛利							
	192,333	34	197,155	33	357,945	35	348,492	32
6100	營業費用(附註二二及三十)							
	推銷費用							
	(35,553)	(6)	(45,365)	(8)	(71,478)	(7)	(78,283)	(7)
	管理費用							
	(50,208)	(9)	(66,679)	(11)	(80,983)	(8)	(115,923)	(11)
	研究發展費用							
	(1,062)	-	(1,826)	-	(2,007)	-	(3,241)	-
6000	營業費用合計							
	(86,823)	(15)	(113,870)	(19)	(154,468)	(15)	(197,447)	(18)
6900	營業淨利							
	105,510	19	83,285	14	203,477	20	151,045	14
	營業外收入及支出(附註二二)							
7190	其他收入							
	3,518	-	3,912	1	6,168	1	7,466	1
7020	其他利益及損失							
	9,617	2	3,136	-	10,750	1	8,508	1
7050	財務成本							
	(5,219)	(1)	(9,773)	(2)	(7,810)	(1)	(17,102)	(2)
7000	營業外收入及支出合計							
	7,916	1	(2,725)	(1)	9,108	1	(1,128)	-
7900	繼續營業單位稅前淨利							
	113,426	20	80,560	13	212,585	21	149,917	14
7950	所得稅費用(附註四及二三)							
	(1,804)	-	(631)	-	(11,965)	(1)	(1,349)	-
8200	本期淨利							
	111,622	20	79,929	13	200,620	20	148,568	14
	其他綜合損益(附註二一及二三)							
8310	不重分類至損益之項目：							
8341	換算表達貨幣之兌換差額							
	57,830	10	(44,430)	(7)	(17,759)	(2)	80,061	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							
	(109)	-	(43)	-	(29)	-	104	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅							
	26	-	12	-	7	-	(25)	-
8300	本年度其他綜合損益(稅後淨額)							
	57,747	10	(44,461)	(7)	(17,781)	(2)	80,140	7
8500	本期綜合損益總額							
	\$ 169,369	30	\$ 35,468	6	\$ 182,839	18	\$ 228,708	21
	淨利歸屬於：							
8610	本公司業主							
	\$ 97,466	17	\$ 67,713	11	\$ 166,796	16	\$ 117,520	10
8620	非控制權益							
	14,156	3	12,216	2	33,824	3	31,048	3
8600	本期綜合損益總額							
	\$ 111,622	20	\$ 79,929	13	\$ 200,620	19	\$ 148,568	13

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年4月1日至6月30日		105年4月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 147,085	26	\$ 29,578	5	\$ 151,921	15	\$ 186,802	17
8720	非控制權益	<u>22,284</u>	<u>4</u>	<u>5,890</u>	<u>1</u>	<u>30,918</u>	<u>3</u>	<u>41,906</u>	<u>4</u>
8700		<u>\$ 169,369</u>	<u>30</u>	<u>\$ 35,468</u>	<u>6</u>	<u>\$ 182,839</u>	<u>18</u>	<u>\$ 228,708</u>	<u>21</u>
	每股盈餘 (附註二四)								
	來自繼續營業單位								
9710	基 本	<u>\$ 1.67</u>		<u>\$ 1.20</u>		<u>\$ 2.90</u>		<u>\$ 2.08</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.66</u>		<u>\$ 1.18</u>		<u>\$ 2.89</u>		<u>\$ 2.06</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：彭士豪



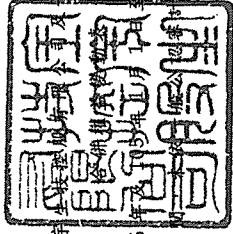
經理人：彭士豪



會計主管：石景薇



單位：新台幣仟元



全宇資訊服務股份有限公司

民國 106 年 6 月 30 日
(僅經核對，未經查核)

代碼	歸屬	於	本	公	司	業	主	之			總	計	非	權	益																				
								本	積	保						留	盈	之	權	益	總														
A1	56,500	股	\$ 565,000	資	本	公	積	\$ 411,187	法	定	盈	餘	公	積	特	別	盈	餘	公	積	未	分	配	盈	餘	總	\$ 1,234,646	計	非	權	益	總	\$ 1,425,869		
B1	-	-	-	-	-	-	-	19,706	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
B3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	280,637	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
B5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	56,500	日	\$ 565,000	額	餘	額	\$ 411,187	\$ 76,520	\$ 280,637	\$ 280,637	\$ 242,959	\$ 211,355	\$ 1,364,948	\$ 233,129	\$ 1,598,077																				
A1	56,500	日	\$ 565,000	額	餘	額	\$ 411,187	\$ 76,520	\$ 280,637	\$ 280,637	\$ 368,656	\$ 369,143	\$ 1,392,857	\$ 224,743	\$ 1,557,600																				
B1	-	-	-	-	-	-	-	24,322	-	-	-	-	-	-	-																				
B3	-	-	-	-	-	-	-	-	88,506	-	-	-	-	-	-																				
B5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-																					
E1	7,534	日	75,340	額	餘	額	365,114	-	-	-	-	-	-	-																					
N1	-	-	-	-	-	-	5,537	-	-	-	-	-	-	-																					
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-																					
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-																					
Z1	64,034	日	\$ 640,340	額	餘	額	\$ 781,838	\$ 100,842	\$ 369,143	\$ 301,149	\$ 384,018	\$ 1,809,294	\$ 255,661	\$ 2,064,955																					

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：石景毓



全宇生技控股有限公司及子公司



合併現金流量表
民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 212,585	\$ 149,917
	收益費損項目		
A20300	呆帳(迴轉利益)費用	(8,816)	30,756
A20100	折舊費用	19,388	31,226
A20200	攤銷費用	433	430
A29900	預付租賃款攤銷	1,072	2,168
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產淨(利益)損失	(4,570)	444
A20900	財務成本	7,810	17,102
A21200	利息收入	(6,089)	(6,525)
A21900	員工認股權酬勞成本	5,537	-
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	-	539
A23700	存貨跌價及呆滯損失	3,982	7,555
A24100	未實現外幣兌換損失	15,621	10,144
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融商品	(172,778)	(89,677)
A31150	應收帳款	(94,859)	(115,261)
A31160	應收帳款—關係人	(23,759)	10,976
A31180	其他應收款	(612)	10
A31200	存 貨	(78,566)	(88,007)
A31230	預付款項	(84,696)	14,506
A32150	應付帳款	45,386	(3,619)
A32180	其他應付款	8,632	8,330
A32210	預收款項	(468)	(674)
A32230	其他流動負債	2	-
A33000	營運產生之現金流出	(154,765)	(19,660)
A33100	收取之利息	6,095	5,130
A33300	支付之利息	(7,342)	(17,763)
A33500	支付之所得稅	(4,860)	(1,124)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(160,872)	(33,417)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 5,798)	(\$ 5,879)
B03700	存出保證金增加	(60)	(11,366)
B04500	購置無形資產	-	(320)
B04300	其他應收款—關係人減少	15	205
B06500	其他金融資產增加	-	(28,493)
B06600	其他金融資產減少	9,107	-
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>3,264</u>	<u>(45,853)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	80,289	35,854
C01900	長期借款減少	(13,947)	(14,617)
C03000	存入保證金增加	-	24
C03100	存入保證金減少	(21)	-
C03800	其他應付款—關係人減少	(2)	(210)
C04000	應付租賃款減少	(1,269)	(1,644)
C04500	發放現金股利	(121,475)	-
C04600	現金增資	440,454	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>384,029</u>	<u>19,407</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(28,983)</u>	<u>27,784</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	197,438	(32,079)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>692,707</u>	<u>562,569</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 890,145</u>	<u>\$ 530,490</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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，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。

本公司股票自 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，為增加財務報告之比較性及一致性，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 106 年 8 月 11 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經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「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 8「營運部門」之修正

「2010-2012 週期之年度改善」修正 IFRS 8，釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。106 年追溯適用 IFRS 8 之修正時，部門資訊揭露增加彙總基準判斷之說明，請參閱附註三五。

2. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易揭露及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註三十。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可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）

<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>
「2014-2016週期之年度改善」	註2
IFRS 2之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018年1月1日
IFRS 4之修正「於IFRS 4『保險合約』下IFRS 9『金融工具』之適用」	2018年1月1日
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
IAS 40之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018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期間生效。

註2：IFRS 12之修正係追溯適用於2017年1月1日以後開始之年度期間；IAS 28之修正係追溯適用於2018年1月1日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合

損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

IFRS 9 採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司初步評估對於應收帳款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，並將揭露適用 IFRS 9 之分類

變動及調節資訊。此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 9 之差異說明。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

於辨認履約義務時，IFRS 15 及相關修正規定，若商品或勞務能被區分（例如，經常單獨銷售某一商品或勞務），且移轉商品或勞務之承諾依合約之內涵係可區分（亦即，合約承諾之性質係為個別移轉每一商品或勞務，而非移轉組合產出），則該商品或勞務係可區分。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數將調整於該日保留盈餘。

3. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

於評估遞延所得稅資產時，合併公司原係以帳面金額作為資產回收金額以估計未來課稅所得，107 年將追溯適用上述修正。

4. IFRIC 22 「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

合併公司將自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

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其他準則、解釋之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 IFRSs

<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 16 「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17 「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IFRIC 23 「所得稅之不確定性之處理」	2019 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期間生效。

1. IFRS 16 「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17 「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表

中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. IFRIC 23 「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得選擇在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23，或將追溯適用 IFRIC 23 之累積影響數認列於首次適用日。

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其他準則、解釋之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。

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 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，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絡市場之報價（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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附表六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

所得稅

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

本合併財務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請參閱 105 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 296	\$ 452	\$ 472
銀行支票及活期存款	845,826	611,978	445,699
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	<u>44,023</u>	<u>80,277</u>	<u>84,319</u>
	<u>\$ 890,145</u>	<u>\$ 692,707</u>	<u>\$ 530,490</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
原始到期日在 3 個月以內之			
銀行定期存款	0.05%~3.90%	0.90%~4.00%	2.00%~3.65%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>			
<u>金融資產—流動</u>			
持有供交易之金融資產			
衍生工具(未指定避險)			
遠期外匯合約	\$ -	\$ 88	\$ 121
非衍生金融資產			
基金受益憑證	179,936	-	91,210
	<u>\$ 179,936</u>	<u>\$ 88</u>	<u>\$ 91,331</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>			
<u>金融負債—流動</u>			
持有供交易之金融負債			
衍生工具(未指定避險)			
遠期外匯合約	\$ -	\$ -	\$ 787

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：

	幣	別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>105 年 12 月 31 日</u>				
買入遠期外匯	美元	兌馬幣	106 年 1 月 27 日	USD125/MYR569
<u>105 年 6 月 30 日</u>				
買入遠期外匯	美元	兌馬幣	2016 年 7 月 15 日	USD32/MYR130
買入遠期外匯	美元	兌馬幣	2016 年 7 月 8 日	USD20/MYR81
買入遠期外匯	美元	兌馬幣	2016 年 7 月 28 日	USD20/MYR81
買入遠期外匯	美元	兌馬幣	2016 年 7 月 5 日	USD25/MYR102
買入遠期外匯	美元	兌馬幣	2016 年 7 月 5 日	USD25/MYR102
買入遠期外匯	美元	兌馬幣	2016 年 7 月 22 日	USD100/MYR403
買入遠期外匯	美元	兌馬幣	2016 年 7 月 14 日	USD60/MYR242
買入遠期外匯	美元	兌馬幣	2016 年 7 月 5 日	USD18/MYR73
買入遠期外匯	美元	兌馬幣	2016 年 7 月 25 日	USD500/MYR2,114
買入遠期外匯	美元	兌馬幣	2016 年 8 月 2 日	USD500/MYR2,095
買入遠期外匯	美元	兌馬幣	2016 年 7 月 19 日	USD200/MYR807
買入遠期外匯	美元	兌馬幣	2016 年 7 月 19 日	USD300/MYR1,236
買入遠期外匯	美元	兌馬幣	2016 年 7 月 19 日	USD200/MYR799

合併公司 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、應收帳款及其他應收款

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 495,959	\$ 407,321	\$ 702,272
減：備抵呆帳	(15,744)	(25,062)	(40,355)
	<u>\$ 480,215</u>	<u>\$ 382,259</u>	<u>\$ 661,917</u>
<u>其他應收款</u>			
應收利息	\$ 1,175	\$ 1,198	\$ 2,266
其 他	<u>1,209</u>	<u>586</u>	<u>598</u>
	<u>\$ 2,384</u>	<u>\$ 1,784</u>	<u>\$ 2,864</u>

(一) 合併公司對商品銷售之授信期間為 60~90 天，並未對逾期應收款項加計利息。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示帳齡超過 365 天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過 365 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 90 至 365 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額。

(二) 應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
0 至 90 天	\$ 421,585	\$ 232,901	\$ 472,495
91 至 180 天	60,367	112,089	177,647
181 至 365 天	10,940	59,905	48,398
365 天以上	<u>3,067</u>	<u>2,426</u>	<u>3,732</u>
合 計	<u>\$ 495,959</u>	<u>\$ 407,321</u>	<u>\$ 702,272</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析

(三) 已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
逾期1~90天	\$ 1,699	\$ 26,309	\$ 143,092
逾期91~180天	211	35,697	5,043
逾期181~365天	-	1	565
逾期365天以上	<u>229</u>	<u>-</u>	<u>282</u>
合計	<u>\$ 2,139</u>	<u>\$ 62,007</u>	<u>\$ 148,982</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(四) 應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	106年6月30日	105年6月30日
期初餘額	\$ 25,062	\$ 8,782
加：本期提列呆帳費用	-	30,756
減：本期迴轉呆帳費用	(8,816)	-
外幣換算差額	<u>(502)</u>	<u>817</u>
期末餘額	<u>\$ 15,744</u>	<u>\$ 40,355</u>

(五) 其他應收款

合併公司帳列其他應收款主係應收利息等尚未收回之款項，由於歷史經驗顯示此部分款項並無無法回收之情事，且經參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，並無認列備抵呆帳之情形。

九、存 貨

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
商 品	\$ 673	\$ 739	\$ 348
製 成 品	68,674	60,800	83,143
在 製 品	11,266	10,965	19,051
原 物 料	223,042	161,049	211,557
在途存貨	<u>3,047</u>	<u>1,044</u>	<u>14,556</u>
	<u>\$ 306,702</u>	<u>\$ 234,597</u>	<u>\$ 328,655</u>

106年及105年4月1日至6月30日與106年及105年1月1日至6月30日之銷貨成本分別為374,574仟元、399,733仟元、671,329仟元及752,910仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失(回升利益)736仟元、(6,813)仟元、3,982仟元及7,555仟元。

十、子公司

(一) 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
			106年 6月30日	105年 12月31日	105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%	
本公司	Sabah Softwoods Hybrid Fertilizer Sdn. Bhd.	製造銷售生化有機 高效能複合肥料	55%	55%	55%	
本公司	PT All Cosmos Indonesia	銷售生化有機高效 能複合肥料	99%	99%	99%	
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%	
All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	Hybrid Generation Sdn. Bhd.	銷售生化有機高效 能複合肥料	100%	100%	100%	
All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	All Cosmos Marketing Sdn. Bhd.	人力資源管理	95%	95%	95%	
All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	Arif Efektif Sdn. Bhd.	研發、製造及銷售 微生物	49%	49%	49%	註

註：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 21%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。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	主要營業場所	非控制權益所持股權及表決權比例		
		106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30日
Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.	馬來西亞斗湖	45%	45%	45%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六。

子 公 司 名 稱	分配予非控制權益之損益		非 控 制 權 益		
	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30日
Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.	\$ 33,261	\$ 30,403	\$ 250,400	\$ 219,979	\$ 229,161

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.

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
流動資產	\$ 608,105	\$ 398,172	\$ 428,807
非流動資產	279,335	291,846	338,027
流動負債	(271,820)	(134,380)	(191,607)
非流動負債	(59,176)	(66,796)	(65,980)
權益	<u>\$ 556,444</u>	<u>\$ 488,842</u>	<u>\$ 509,247</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 306,044	\$ 268,863	\$ 280,086
非控制權益	<u>250,400</u>	<u>219,979</u>	<u>229,161</u>
	<u>\$ 556,444</u>	<u>\$ 488,842</u>	<u>\$ 509,247</u>
	106年1月1日	105年1月1日	
	至6月30日	至6月30日	
營業收入	<u>\$ 425,690</u>	<u>\$ 346,437</u>	
本年度淨利	\$ 73,914	\$ 67,563	
其他綜合損益	-	-	
綜合損益總額	<u>\$ 73,914</u>	<u>\$ 67,563</u>	
淨利歸屬於：			
本公司業主	\$ 40,653	\$ 37,160	
非控制權益	<u>33,261</u>	<u>30,403</u>	
	<u>\$ 73,914</u>	<u>\$ 67,563</u>	
綜合損益總額歸屬於：			
本公司業主	\$ 40,653	\$ 37,160	
非控制權益	<u>33,261</u>	<u>30,403</u>	
	<u>\$ 73,914</u>	<u>\$ 67,563</u>	
現金流量			
營業活動	\$ 45,641	\$ 26,375	
投資活動	(1,671)	(1,437)	
籌資活動	77,600	(33,830)	
匯率變動之影響	(816)	7,001	
淨現金流入(出)	<u>\$ 120,754</u>	<u>(\$ 1,891)</u>	

十一、不動產、廠房及設備

	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃資產	租賃改良	什項設備	未完工程	合計
成 本									
105年1月1日餘額	\$ 349,588	\$ 347,206	\$ 8,067	\$ 3,549	\$ 16,045	\$ 565	\$ 38,041	\$ -	\$ 763,061
增 添	440	3,396	296	41	-	-	758	165	5,096
處 分	-	(689)	-	-	-	-	(218)	-	(907)
淨兌換差額	19,237	19,131	447	196	883	32	2,097	2	42,025
105年6月30日餘額	\$ 369,265	\$ 369,044	\$ 8,810	\$ 3,786	\$ 16,928	\$ 597	\$ 40,678	\$ 167	\$ 809,275
累計折舊及減損									
105年1月1日餘額	\$ 32,242	\$ 157,034	\$ 3,950	\$ 1,241	\$ 7,115	\$ 258	\$ 15,656	\$ -	\$ 217,496
折舊費用	5,373	21,481	632	434	1,434	12	1,860	-	31,226
處 分	-	(226)	-	-	-	-	(142)	-	(368)
淨兌換差額	1,831	8,870	224	73	407	15	880	-	12,300
105年6月30日餘額	\$ 39,446	\$ 187,159	\$ 4,806	\$ 1,748	\$ 8,956	\$ 285	\$ 18,254	\$ -	\$ 260,654
105年6月30日淨額	\$ 329,819	\$ 181,885	\$ 4,004	\$ 2,038	\$ 7,972	\$ 312	\$ 22,424	\$ 167	\$ 548,621
成 本									
106年1月1日餘額	\$ 328,585	\$ 309,162	\$ 5,349	\$ 3,310	\$ 14,156	\$ 531	\$ 36,565	\$ -	\$ 697,658
增 添	-	2,137	2,517	155	-	-	1,397	835	7,041
處 分	-	(1,094)	-	-	-	-	-	-	(1,094)
淨兌換差額	(4,946)	(4,638)	(46)	(48)	(1,717)	(8)	(531)	12	(11,922)
106年6月30日餘額	\$ 323,639	\$ 305,567	\$ 7,820	\$ 3,417	\$ 12,439	\$ 523	\$ 37,431	\$ 847	\$ 691,683
累計折舊及減損									
106年1月1日餘額	\$ 38,270	\$ 160,055	\$ 3,875	\$ 1,752	\$ 7,051	\$ 265	\$ 17,400	\$ -	\$ 228,668
折舊費用	3,070	12,746	639	231	1,057	11	1,634	-	19,388
處 分	-	(1,094)	-	-	-	-	-	-	(1,094)
淨兌換差額	(533)	(2,244)	(49)	(23)	(92)	(4)	(240)	-	(3,185)
106年6月30日餘額	\$ 40,807	\$ 169,463	\$ 4,465	\$ 1,960	\$ 8,016	\$ 272	\$ 18,794	\$ -	\$ 243,772
105年12月31日及 106年1月1日淨額	\$ 290,315	\$ 149,107	\$ 1,474	\$ 1,558	\$ 7,105	\$ 266	\$ 19,165	\$ -	\$ 468,990
106年6月30日淨額	\$ 282,832	\$ 136,104	\$ 3,355	\$ 1,457	\$ 4,423	\$ 251	\$ 18,637	\$ 847	\$ 447,906

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	50至52年
機器設備	10年
運輸設備	5年
辦公設備	10年
租賃資產	5至10年
租賃改良	25年
什項設備	5至10年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

十二、無形資產

	商 譽	電腦軟體成本
成 本		
105年1月1日餘額	\$ 401	\$ 3,787
本期增加	-	320
淨兌換差額	22	213
105年6月30日餘額	\$ 423	\$ 4,320

(接次頁)

(承前頁)

	商	譽	電腦軟體成本
<u>累計攤銷及減損</u>			
105年1月1日餘額	\$	-	\$ 2,452
攤銷費用		-	430
淨兌換差額		-	140
105年6月30日餘額	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$ 3,022</u>
105年6月30日淨額	<u>\$</u>	<u>423</u>	<u>\$ 1,298</u>
<u>成 本</u>			
106年1月1日餘額	\$	376	\$ 5,611
淨兌換差額	(5)	(85)
106年6月30日餘額	<u>\$</u>	<u>371</u>	<u>\$ 5,526</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
106年1月1日餘額	\$	-	\$ 3,270
攤銷費用		-	433
淨兌換差額		-	(43)
106年6月30日餘額	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$ 3,660</u>
105年12月31日及 106年1月1日淨額	<u>\$</u>	<u>376</u>	<u>\$ 2,341</u>
106年6月30日淨額	<u>\$</u>	<u>371</u>	<u>\$ 1,866</u>

(一) 商譽係合併公司於103年度因取得 Arif Efektif 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產生。

(二) 電腦軟體成本係以直線基礎按5年計提攤銷費用。

十三、預付租賃款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
流 動	\$ 2,178	\$ 2,211	\$ 2,487
非 流 動	<u>117,357</u>	<u>120,254</u>	<u>136,458</u>
	<u>\$ 119,535</u>	<u>\$ 122,465</u>	<u>\$ 138,945</u>

預付租賃款係位於馬來西亞之土地使用權，合併公司業已取得該土地使用權利證明。

合併公司設定質押作為借款擔保之土地使用權金額，請參閱附註

三一。

十四、其他金融資產

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
銀行存款－原始到期日超過 3個月	\$ 7,916	\$ 23,867	\$ 49,719
<u>非 流 動</u>			
受限制銀行存款	\$ 141,568	\$ 137,277	\$ 222,479
利 率	1.70%~4.00%	0.90%~3.35%	0.83%~4.00%

合併公司設定質押作為借款擔保之其他金融資產金額，請參閱附

註三一。

十五、其他資產

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
預付款項			
預付保險費	\$ 764	\$ 774	\$ 439
預付貨款	91,841	9,875	45,370
預付運費	1,199	892	-
用品盤存	7,297	12,693	13,516
進項稅額	7,761	3,805	-
其 他	8,738	4,154	6,822
	<u>\$ 117,600</u>	<u>\$ 32,193</u>	<u>\$ 66,147</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金	\$ 13,111	\$ 13,249	\$ 14,932

十六、借 款

(一) 短期借款

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 352,505	\$ 282,244	\$ 676,237

1. 銀行週轉性借款之利率於 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 2.27%~4.40%、1.63%~4.45% 及 1.98%~4.90%。

2. 上述借款之擔保品，請參閱附註三一。

(二) 長期借款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>銀行借款</u>			
擔保借款	\$ 77,429	\$ 92,972	\$ 120,021
減：列為一年內到期部分	(<u>23,213</u>)	(<u>26,864</u>)	(<u>30,485</u>)
長期借款	<u>\$ 54,216</u>	<u>\$ 66,108</u>	<u>\$ 89,536</u>

合併公司之借款包括：

	到 期 日	重 大 條 款	有效利率	106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30日
浮動利率借款：						
AmIslamic Bank 中長期擔保貸款，借款總額馬幣 5,000 仟元。	110年5月1日	自 103 年 5 月 2 日至 110 年 5 月 1 日，按月分期攤還本息。	4.65%	\$ 19,957	\$ 23,374	\$ 29,475
AmIslamic Bank 中長期擔保貸款，借款總額馬幣 3,580 仟元	109年5月1日	自 102 年 3 月 31 日至 109 年 5 月 1 日，按月分期攤還本息。	4.65%	11,265	13,363	17,111
AmIslamic Bank 中長期擔保貸款，借款總額馬幣 5,000 仟元	109年12月1日	自 102 年 3 月 31 日至 109 年 12 月 1 日，按月分期攤還本息。	4.65%	19,179	21,820	27,172
AmIslamic Bank 中長期擔保貸款，借款總額馬幣 6,500 仟元	109年12月1日	自 102 年 3 月 31 日至 109 年 12 月 1 日，按月分期攤還本息。	5.40%	25,118	28,666	35,635
AmIslamic Bank 中長期擔保貸款，借款總額馬幣 3,000 仟元	106年11月1日	自 103 年 8 月 25 日至 106 年 11 月 1 日，按月分期攤還本息。	4.65%	<u>1,910</u>	<u>5,749</u>	<u>10,628</u>
銀行借款總額				<u>\$ 77,429</u>	<u>\$ 92,972</u>	<u>\$ 120,021</u>

上述長期借款之質押擔保情形，請參閱附註三一。

十七、應付帳款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 89,516</u>	<u>\$ 44,318</u>	<u>\$ 74,710</u>

合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十八、應付租賃款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>最低租賃給付</u>			
不超過1年	\$ 803	\$ 1,513	\$ 2,322
超過1年但不超過5年	<u>1,473</u>	<u>2,189</u>	<u>3,076</u>
	2,276	3,702	5,398
減：未來財務費用	(<u>140</u>)	(<u>227</u>)	(<u>362</u>)
最低租賃給付現值	<u>\$ 2,136</u>	<u>\$ 3,475</u>	<u>\$ 5,036</u>
<u>最低租賃給付現值</u>			
不超過1年	\$ 723	\$ 1,391	\$ 2,137
超過1年但不超過5年	<u>1,413</u>	<u>2,084</u>	<u>2,899</u>
	<u>\$ 2,136</u>	<u>\$ 3,475</u>	<u>\$ 5,036</u>

合併公司以融資租賃承租運輸設備，平均租賃期間為3至5年。所有融資租賃義務之利率於合約開始日即已固定，106年6月30日暨105年12月31日及6月30日之年利率區間為2.32%~2.80%、2.32%~3.35%及2.36%~3.35%。

有關上述租賃款之擔保品，請參閱附註三一。

十九、其他負債

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金(含員工酬勞及董監酬勞)	\$ 32,005	\$ 34,678	\$ 40,343
應付退休金	1,674	2,427	1,722
應付勞務費	416	1,461	4,538
應付股利	-	-	56,500
應付水電費	2,124	1,772	2,464
應付設備款	1,694	441	649
應付稅捐	3,296	739	200
應付權利金	2,260	1,954	2,313
應付業務推廣費	11,883	12,067	15,092
應付修繕費	2,905	2,330	3,475
應付運費	20,760	9,213	18,468
應付福利費	4,317	4,284	3,937
應付利息	772	303	465
其他	<u>9,884</u>	<u>13,110</u>	<u>19,704</u>
	<u>\$ 93,990</u>	<u>\$ 84,779</u>	<u>\$ 169,870</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
其他負債			
預收貨款	\$ 1,243	\$ 1,744	\$ -
遞延收入—政府補助(註)	2,858	2,900	814
其 他	<u>2</u>	<u>1</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 4,103</u>	<u>\$ 4,645</u>	<u>\$ 816</u>
非流動			
存入保證金	\$ 22	\$ 44	\$ -
其 他	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>25</u>
	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 44</u>	<u>\$ 25</u>

註：合併公司申請馬來西亞政府補助款，該款項將於兩年期內分次補助，於103及105年度分別補助2,715仟元及3,556仟元，並依研究專案進度認列收入。

二十、退職後福利計畫

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。

二一、權益

(一) 股本

普通股

	106年6月30日	105年12月31日	105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>56,500</u>	<u>56,500</u>
已發行股本	<u>\$ 640,340</u>	<u>\$ 565,000</u>	<u>\$ 565,000</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。

本公司為配合初次上市前公開承銷，於105年12月20日董事會決議現金增資發行新股7,534仟股，每股面額10元，並以106年6月6日為增資基準日，共計募得440,454仟元，增資後已發行股本

為 64,034 仟股。上述現金增資案業經臺灣證券交易所股份有限公司 106 年 4 月 21 日臺證上二字第 10617012821 號函核准申報生效在案。

(二) 資本公積

	資 本 公 積			合 計
	股 票 發 行 溢 價 (1)	員 工 認 股 權 (2)	其 他 (2)	
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 410,850	\$ -	\$ 337	\$ 411,187
105 年 6 月 30 日餘額	\$ 410,850	\$ -	\$ 337	\$ 411,187
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 410,850	\$ -	\$ 337	\$ 411,187
現金增資	365,114	-	-	365,114
股份基礎給付	-	5,537	-	5,537
員工認股權行使	2,675	(2,675)	-	-
員工認股權失效	-	(2,862)	2,862	-
106 年 6 月 30 日餘額	\$ 778,639	\$ -	\$ 3,199	\$ 781,838

(1) 得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本：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。

(2) 不得作為任何用途

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月中華民國公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 1 月 8 日股東會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，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，提請股東會決議分派股東股息紅利。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註二二之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

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%。

法定盈餘公積提撥金額達本公司實收股本總額時不在此限。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。

本公司分別於 106 年 5 月 12 日及 105 年 6 月 30 日舉行股東常會，決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 24,322	\$ 19,706	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	88,506	280,637	-	-
現金股利	121,475	56,500	2.15	1.00

(四) 特別盈餘公積

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 280,637	\$ -
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	88,506	280,637
期末餘額	<u>\$ 369,143</u>	<u>\$ 280,637</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，嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 369,143)	(\$ 280,637)
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	(29)	104
相關所得稅	7	(25)
換算表達貨幣之兌換差額	(14,853)	69,203
期末餘額	<u>(\$ 384,018)</u>	<u>(\$ 211,355)</u>

(六) 非控制權益

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 224,743	\$ 191,223
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	33,824	31,048
換算表達貨幣之兌換差額	(2,906)	10,858
期末餘額	<u>\$ 255,661</u>	<u>\$ 233,129</u>

二二、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
租金收入	\$ 5	\$ 8	\$ 12	\$ 26
利息收入	3,489	3,639	6,089	6,525
其他	24	265	67	915
	<u>\$ 3,518</u>	<u>\$ 3,912</u>	<u>\$ 6,168</u>	<u>\$ 7,466</u>

(二) 其他利益及損失

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備損失	\$ -	(\$ 152)	\$ -	(\$ 539)
淨外幣兌換利益(損失)	6,372	(622)	6,180	9,512
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	3,245	3,931	4,570	(444)
其他	-	(21)	-	(21)
	<u>\$ 9,617</u>	<u>\$ 3,136</u>	<u>\$ 10,750</u>	<u>\$ 8,508</u>

(三) 財務成本

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
銀行透支及銀行借款利息	\$ 5,193	\$ 9,724	\$ 7,754	\$ 16,999
融資租賃義務之利息費用	26	49	56	103
	<u>\$ 5,219</u>	<u>\$ 9,773</u>	<u>\$ 7,810</u>	<u>\$ 17,102</u>

(四) 折舊及攤銷

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 9,661	\$ 11,663	\$ 19,388	\$ 31,226
無形資產	\$ 216	\$ 175	\$ 433	\$ 430
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 7,461	\$ 9,077	\$ 14,988	\$ 24,078
營業費用	2,200	2,586	4,400	7,148
	<u>\$ 9,661</u>	<u>\$ 11,663</u>	<u>\$ 19,388</u>	<u>\$ 31,226</u>
無形資產攤銷費用依功 能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
推銷費用	-	-	-	-
管理費用	216	175	433	430
研發費用	-	-	-	-
	<u>\$ 216</u>	<u>\$ 175</u>	<u>\$ 433</u>	<u>\$ 430</u>

(五) 員工福利費用

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 2,014	\$ 2,034	\$ 3,647	\$ 3,952
股份基礎給付	5,537	-	5,537	-
其他員工福利	46,347	33,500	76,267	61,123
員工福利費用合計	<u>\$ 53,898</u>	<u>\$ 35,534</u>	<u>\$ 85,451</u>	<u>\$ 65,075</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 12,341	\$ 9,765	\$ 22,580	\$ 18,920
營業費用	41,557	25,769	62,871	46,155
	<u>\$ 53,898</u>	<u>\$ 35,534</u>	<u>\$ 85,451</u>	<u>\$ 65,075</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

依 105 年 1 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監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。106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
員工酬勞	5%	5%	5%	5%
董事酬勞	3%	3%	3%	3%

金 額

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 5,298</u>	<u>\$ 3,680</u>	<u>\$ 9,065</u>	<u>\$ 6,387</u>
董監事酬勞	<u>\$ 3,179</u>	<u>\$ 2,208</u>	<u>\$ 5,439</u>	<u>\$ 3,832</u>

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

本公司於106年3月20日及105年5月18日舉行董事會，分別決議通過105及104年度員工酬勞及董事酬勞如下：

	105年度			104年度		
	現	金 股	票	現	金 股	票
員工酬勞	\$ 13,218	\$ -	-	\$ 10,050	\$ -	-
董事酬勞	7,931	-	-	4,020	-	-

105及104年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與105及104年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司106年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。

(七) 外幣兌換損益

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 8,382	\$ 738	\$ 36,806	\$ 76,272
外幣兌換損失總額	(2,010)	(1,360)	(30,626)	(66,760)
淨利益(損失)	<u>\$ 6,372</u>	<u>(\$ 622)</u>	<u>\$ 6,180</u>	<u>\$ 9,512</u>

二三、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 6,094	\$ 631	\$ 15,589	\$ 1,349
遞延所得稅				
本期產生者	(4,290)	-	(3,624)	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,804</u>	<u>\$ 631</u>	<u>\$ 11,965</u>	<u>\$ 1,349</u>

合併公司 106 年及 105 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%；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

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
認列於其他綜合損益				
— 國外營運機構財 務報表換算	\$ 26	\$ 12	\$ 7	(\$ 25)

(三) 本公司之子公司 All Cosmos Industries Sdn. Bhd. 因其研發符合 Income Tax (Exemption) (No.17) 規定，經馬來西亞財政部核准，得十年 100% 抵免其課稅所得額，抵免期間自 2008 年 3 月 27 日起至 2018 年 3 月 26 日止。

(四) 所得稅核定情形

截至 106 年 6 月 30 日，合併公司並無異常且無任何未決稅務訴訟案件。

二四、每股盈餘

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	\$ 1.67	\$ 1.20	\$ 2.90	\$ 2.08
稀釋每股盈餘	\$ 1.66	\$ 1.18	\$ 2.89	\$ 2.06

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 97,466	\$ 67,713	\$ 166,796	\$ 117,520

股 數

單位：仟股

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105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	58,487	56,500	57,499	56,500
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
— 員工酬勞	135	707	221	643
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	58,622	57,207	57,720	57,143

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。

二五、股份基礎給付協議

現金增資員工認股權計畫

本公司於 106 年 6 月 6 日辦理現金增資，依據公司法保留 1,130 仟股作為員工認購。前述員工認股權於給與日時以全數既得，員工認股權之相關資訊如下：

<u>員 工 認 股 權</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>	
	<u>單 位</u> <u>(仟 股)</u>	<u>加 權 平 均</u> <u>執 行 價 格</u> <u>(元)</u>
期初流通在外	-	\$ -
本期給與	1,130	59.85
本期執行	(546)	59.85
本期逾期失效	(<u>584</u>)	59.85
期末流通在外	<u>-</u>	-
期末可執行	<u>-</u>	-
本期給與之認股權加權平均 公允價值 (元)		<u>\$ 4.9</u>

本公司於 106 年 5 月給與之員工認股權使用 Black-Shcoles 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	<u>106年5月現金增資</u> <u>認 股 權 計 畫</u>
給與日股價	59.85 元
執行價格	55 元
預期波動率	18.07%
存續期間	1 日
預期股利率	-
無風險利率	0.40%

106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本皆為 5,537 仟元。

二六、非現金交易

合併公司於 106 年及 105 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：

- (一) 截至 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，應付設備款（帳列其他應付款）分別為 1,694 仟元、441 仟元及 649 仟元。
- (二) 截至 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，已宣告尚未發放之應付股利（帳列其他應付款）分別為 0 仟元、0 仟元及 56,500 仟元。

二七、營業租賃協議

合併公司為承租人

承租辦公室及宿舍等，租賃期間為 1 至 5 年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃辦公室並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
1 年內	\$ 1,793	\$ 1,748	\$ 1,675
超過 1 年但不超過 5 年	452	624	1,038
	<u>\$ 2,245</u>	<u>\$ 2,372</u>	<u>\$ 2,713</u>

二八、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。

二九、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

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。

(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

106年6月30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 持有供交易之非 衍生金融資產	\$ 179,936	\$ -	\$ -	\$ 179,936

105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 持有供交易之衍 生金融資產	\$ -	\$ 88	\$ -	\$ 88

105年6月30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	\$ -	\$ 121	\$ -	\$ 121
持有供交易之非 衍生金融資產	91,210	-	-	91,210
合 計	\$ 91,210	\$ 121	\$ -	\$ 91,331
透過損益按公允價值 衡量之金融負債 持有供交易之衍 生金融負債	\$ -	\$ 787	\$ -	\$ 787

106年及105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. 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。

(三) 金融工具之種類

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡 量			
持有供交易 放款及應收款(註1)	\$ 179,936 1,559,433	\$ 88 1,251,158	\$ 91,331 1,486,901
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡 量			
持有供交易 以攤銷後成本衡量(註2)	- 578,623	- 469,990	787 1,003,655

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、其他金融資產及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款(扣除應付薪資及獎金、應付退休金及應付稅捐)、其他應付款－關係人、一年內到期之長期借款、長期借款、應付租賃款及存入保證金等以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，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。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，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。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因進口以美金計價之交易而產生之匯率風險。

(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，並作適當調整，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），請參閱附註三三。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

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	影 響
	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
損 益	\$ 16,827 (i)	(\$ 607) (i)

(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、應付款項及借款。

下表為合併公司透過損益按公允價值衡量之金融工具之遠期外匯合約於美金對馬幣匯率增加及減少 5% 時，合併公司之敏感度工具。敏感度分析僅包括透過損益按公允價值衡量之金融負債之遠期外匯合約，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整換算。下表係分別表示當美金對馬幣匯率升值或貶值 5% 時，將使淨利或權益增加（減少）之金額。

美金相對於馬幣匯率升值 5%

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
損 益(i)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,300</u>

美金相對於馬幣匯率貶值 5%

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
損 益(i)	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 3,300)</u>

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚未實現透過損益按公允價值衡量之金融工具遠期外匯合約，詳參閱附註七。

(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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 193,507	\$ 241,421	\$ 311,217
—金融負債	91,344	121,223	228,839

(接次頁)

(承前頁)

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
具現金流量利率風險			
—金融資產	\$ 11,589	\$ 2,902	\$ 925
—金融負債	340,726	257,468	572,455

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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 1,646 仟元及 2,858 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。

(3) 其他價格風險

合併公司貨幣基金工具投資之價格風險，主要係來自於分類透過損益按公允價值衡量之金融資產。該貨幣基金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價格暴險進行。

若貨幣基金價格上漲／下跌 1%，106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前損益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增加／減少 1,799 仟元及 912 仟元。

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，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。

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106年6月30日暨105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。

106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
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 107,931	\$ 38,600	\$ -	\$ 22	\$ -
應付租賃款	100	201	502	1,473	-
浮動利率工具	141,943	123,487	18,445	43,336	-
固定利率工具	592	90,587	5,348	14,277	-
	<u>\$ 250,566</u>	<u>\$ 252,875</u>	<u>\$ 24,295</u>	<u>\$ 59,108</u>	<u>\$ -</u>

105 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	\$ 67,109	\$ 21,251	\$ 2,895	\$ 44	\$ -
應付租賃款	168	335	1,010	2,189	-
浮動利率工具	166,289	28,206	17,066	53,230	-
固定利率工具	535	95,654	4,808	23,179	-
	<u>\$ 234,101</u>	<u>\$ 145,446</u>	<u>\$ 25,779</u>	<u>\$ 78,642</u>	<u>\$ -</u>

105 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	\$ 73,417	\$ 67,320	\$ 61,624	\$ -	\$ -
應付租賃款	238	477	1,607	3,076	-
浮動利率工具	138,824	145,735	222,409	71,128	-
固定利率工具	99,622	96,632	5,067	26,368	-
	<u>\$ 312,101</u>	<u>\$ 310,164</u>	<u>\$ 290,707</u>	<u>\$ 100,572</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所推估之預計匯率決定。

105 年 12 月 31 日

	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
<u>淨額交割</u>					
遠期外匯合約	\$ 88	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

105 年 6 月 30 日

	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
<u>淨額交割</u>					
遠期外匯合約	\$ 908	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

(3) 融資額度

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 432,070	\$ 378,691	\$ 801,294
— 未動用金額	<u>748,943</u>	<u>884,652</u>	<u>733,447</u>
	<u>\$ 1,181,013</u>	<u>\$ 1,263,343</u>	<u>\$ 1,534,741</u>

三十、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
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	106年4月1日至6月30日	105年4月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
銷貨收入	具實質關係				
	Sabah Softwoods Berhad	<u>\$ 52,583</u>	<u>\$ 39,086</u>	<u>\$ 114,549</u>	<u>\$ 121,680</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) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳列項目	關係人類別	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應收帳款	具實質關係			
	Sabah Softwoods Berhad	<u>\$ 24,094</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,500</u>
其他應收款—非 資金融通	主要管理階層 彭士豪	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。106年及105年1月1日至6月30日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳列項目	關係人類別	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
其他應付款	主要管理階層 彭士豪	\$ -	\$ 2	\$ 46

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 其他

合併公司向實關係人承租員工宿舍，106年及105年4月1日至6月30日暨106年及105年1月1日至6月30日租金支出分別為74仟元、85仟元、147仟元及168仟元。租約內容係由租賃雙方協議決定，租金按月支付。

(六) 對主要管理階層之獎酬

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 6,655	\$ 5,973	\$ 15,837	\$ 15,591
退職後福利	-	535	-	1,538
股份基礎給付	5,537	-	5,537	-
	<u>\$ 12,192</u>	<u>\$ 6,508</u>	<u>\$ 21,374</u>	<u>\$ 17,129</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。

三一、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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
預付租賃款	\$ 119,535	\$ 122,465	\$ 138,945
其他金融資產—非流動	141,568	137,277	222,479
租賃資產	4,423	7,105	7,972
建築物(淨額)	<u>282,832</u>	<u>290,315</u>	<u>329,819</u>
	<u>\$ 548,358</u>	<u>\$ 557,162</u>	<u>\$ 699,215</u>

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

子公司 All Cosmos Industries Sdn. Bhd.及 Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.因勞資糾紛進行訴訟，賠償款估計馬幣 162 仟元，本案件尚未正式開庭審理，尚無法預計訴訟結果。

三三、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：

106年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	20,104		4.3600 (USD : MYR)			\$	621,218
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		9,213		4.3600 (USD : MYR)				284,677

105年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	7,262		4.5430 (USD : MYR)			\$	237,386
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		9,052		4.5430 (USD : MYR)				295,908

105年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	7,740		4.0800 (USD : MYR)			\$	255,512
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		8,109		4.0800 (USD : MYR)				267,660

具重大影響之外幣兌換（損）益（含已實現及未實現）如下：

外幣	106年4月1日至6月30日			105年4月1日至6月30日		
	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
美元	4.3279 (USD : MYR)	\$ 6,372	4.0013 (USD : MYR)	(\$ 622)		

外幣	106年1月1日至6月30日			105年1月1日至6月30日		
	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
美元	4.3893 (USD : MYR)	\$ 6,180	4.0992 (USD : MYR)	\$ 9,512		

三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司一關聯企業及合資控制部分）。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(附表三)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 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)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表五)
11. 被投資公司資訊(附表六)。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(無)

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(無)

- (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三五、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。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	
	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
ACI 廠	\$ 601,375	\$ 777,118	\$ 152,068	\$ 102,903
SSHF 廠	420,222	323,610	84,423	67,563
其 他	7,677	674	(8)	1,892
繼續營業單位總額	<u>\$ 1,029,274</u>	<u>\$ 1,101,402</u>	236,483	172,358
其他收入			6,168	7,466
其他利益及損失			10,750	8,508
財務成本			(7,810)	(17,102)
總部管理成本與董事酬勞			(33,006)	(21,313)
稅前淨利 (繼續營業單位)			<u>\$ 212,585</u>	<u>\$ 149,917</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。106 年及 105 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、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

因合併公司資產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 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額 (註 3)	實際動支金額 (註 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	提列備抵呆帳金額	擔保名稱	品價值	對個別對象資金貸與限額	資金總額 (註 1)	貸與限額 (註 1)
0	本公司	All Cosmos Industries Sdn. Bhd. ("ACI") 本公司	其他應收款— 關係人	是	\$ 108,151	\$ 108,151	\$ 65,932	2.32%	短期融通資金	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	\$ 361,859 (註 1)	\$ 723,718 (註 1)	
1	All Cosmos Industries Sdn. Bhd. ("ACI")	All Cosmos Industries Sdn. Bhd. ("ACI") 本公司	其他應收款— 關係人	是	45,765	43,260	43,260	1.70%	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	345,676 (註 2)	460,902 (註 2)	

註 1：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本公司淨值之 20% 為限。

註 2：ACI 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 ACI 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 ACI 淨值之 30% 為限。

註 3：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

註 4：本期最高餘額、期末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

期末持有有價證券情形

民國 106 年 6 月 30 日

單位：除股數及持股比率
外，為新台幣千元

附表二

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列科目	期股數 / 單位帳	面金額	持股比例 %	未備註	
							允價	值
All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	基金 MIM ENHANCED CASH XIII	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	25,156,234	\$ 179,936	-	\$ 179,936	註

註：本期無因提供擔保、質押借款或其他依約而受限制使用之情形。

全宇生株控有限公司及子公司
累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：除另註明外，其餘外幣及新台幣均以仟元為單位

買、賣之公司	有價證券名稱	帳類	科目	交易對象	關係	期初		初買		入庫		出售		其他調整項目		期末	
						金額	股數/單位數(仟)	金額	股數/單位數(仟)	金額	股數/單位數(仟)	金額	股數/單位數(仟)	金額	股數/單位數(仟)	金額	股數/單位數(仟)
All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	MIM ENHANCED CASH XIII	溢額	溢額損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	\$ -	37,110	NTD 258,579 (MYR 37,000)	11,954	NTD 83,864 (MYR 12,000)	NTD 83,864 (MYR 12,000)	-	NTD 5,221 (MYR 389)	NTD 179,936 (MYR 25,389)	25,156		

註：含透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整數 2,718 仟元及匯率影響數 2,503 仟元。

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

民國 106 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	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件及原因		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		
Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.	Sabah Softwoods Berhad	具實質關係	銷貨收入 (\$ 114,549)	(11%)	90 天	NA (與一般公司相同)	NA (與一般公司相同)	\$ 24,094	5%

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要交易往來情形及金額

民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：外幣及新台幣以仟元為單位

編號 (註 1)	交易人 名稱	交易對象	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%
				交 易 目 的	馬 幣	新 台 幣	交 易 條 件		
0	本公司	All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	1	其他應收款	\$ 9,303	\$ 65,932	資金貸與	2%	
1	All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	本公司	2	其他應收款	6,104	43,260	資金貸與	2%	

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，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：上列 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之所有資產及負債科目金額，係以資產負債表日匯率換算，為 MYR\$1=NT\$7.087205；所有損益科目金額，係以平均匯率換算，為 MYR\$1=NT\$6.988635。

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：本表揭露重要往來金額超過 10,000 仟元以上

全宇生技控股有限公司及其子公司
被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊：

民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：除股數及持股比例外，其餘
外幣及新台幣均以千元為單位

附表六

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	開始期	投資未去	資金年底	額股	本數比率	%	帳面金額	有被投	資公	司本	期認	列之	備註
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 (MYR) 292,969 (30,000)	NTD (MYR) 292,969 (30,000)	NTD (MYR) 292,969 (30,000)	292,969 (30,000)	30,000,000	100	100	\$ 1,157,219 (MYR) 163,283 (註 2)	\$ 152,549 (MYR) 21,828	\$ 153,726 (MYR) 21,997 (註 2)	153,726 (MYR) 21,997 (註 2)	153,726 (MYR) 21,997 (註 2)	153,726 (MYR) 21,997 (註 2)	(註 1)
本公司	Sabah Softwoods Hybrid Fertilizer Sdn. Bhd.	馬來西亞斗湖	製造銷售生化有機高效能複合肥料	NTD (MYR) 292,053 (33,000)	NTD (MYR) 292,053 (33,000)	NTD (MYR) 292,053 (33,000)	292,053 (33,000)	33,000,000	55	55	(MYR) 306,044 (註 2) (MYR) 43,183 (註 2)	(MYR) 73,914 (MYR) 10,576	(MYR) 40,779 (MYR) 5,835 (註 2)	(MYR) 40,779 (MYR) 5,835 (註 2)	(MYR) 40,779 (MYR) 5,835 (註 2)	(MYR) 40,779 (MYR) 5,835 (註 2)	(註 1)
本公司	PT All Cosmos Indonesia Hybrid Generation 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 (IDR) 9,925 (3,960,000)	NTD (IDR) 9,925 (3,960,000)	NTD (IDR) 9,925 (3,960,000)	2,966 (990,000)	79,200	99	99	(MYR) 4,664 (MYR) 658 (註 2)	(MYR) 446 (MYR) -64	(MYR) 442 (MYR) -63	(MYR) 442 (MYR) -63	(MYR) 442 (MYR) -63	(MYR) 442 (MYR) -63	(註 1)
All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	Hybrid Generation Sdn. Bhd.	馬來西亞斗湖	銷售生化有機高效能複合肥料	NTD (MYR) 9,497 (1,000)	NTD (MYR) 9,497 (1,000)	NTD (MYR) 9,497 (1,000)	9,497 (1,000)	1,000,000	100	100	(MYR) 2,168 (MYR) -306	(MYR) -	(MYR) -	(MYR) -	(MYR) -	(MYR) -	(註 1)
All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	All Cosmos Marketing Sdn. Bhd.	馬來西亞新山	人力資源管理	NTD (MYR) 1 (-)	NTD (MYR) 1 (-)	NTD (MYR) 1 (-)	1 (-)	95	95	95	(MYR) 32 (MYR) 4	(MYR) 7 (MYR) -1	(MYR) 7 (MYR) -1	(MYR) 7 (MYR) -1	(MYR) 7 (MYR) -1	(註 1)	
All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	PT All Cosmos Indonesia	印度尼西亞北蘇門答臘省	銷售生化有機高效能複合肥料	NTD (IDR) 102 (40,000)	NTD (IDR) 102 (40,000)	NTD (IDR) 102 (40,000)	30 (10,000)	800	1	1	(MYR) 24 (MYR) 3	(MYR) 446 (MYR) -64	(MYR) 4 (MYR) -1	(MYR) 4 (MYR) -1	(MYR) 4 (MYR) -1	(註 1)	
All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	Arif Efektif Sdn. Bhd.	馬來西亞新山	研發、製造及銷售微生物	NTD (MYR) 2,349 (245)	NTD (MYR) 2,349 (245)	NTD (MYR) 2,349 (245)	2,349 (245)	245,000	49	49	(MYR) 5,053 (MYR) 713	(MYR) 1,104 (MYR) 158	(MYR) 541 (MYR) 77	(MYR) 541 (MYR) 77	(MYR) 541 (MYR) 77	(註 1)	

註 1：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。