

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106及105年度

地址：190, Elgin Avenue, George Town,  
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	8~9		-
六、合併權益變動表	10		-
七、合併現金流量表	11~12		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~20		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	20~30		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30		五
(六) 重要會計項目之說明	31~57		六~三十
(七) 關係人交易	57~58		三一
(八) 質抵押之資產	59		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	59~60		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	60, 63~68		三四
2. 轉投資事業相關資訊	60, 63~68		三四
3. 大陸投資資訊	60~61		三四
(十四) 部門資訊	61~62		三五

### 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 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達全宇集團民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 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查核簽證財務報表規則及一般公認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 106 年度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 106 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 備抵存貨評價損失評估

全宇集團民國 106 年 12 月 31 日存貨淨額為新台幣 248,137 仟元，占合併資產總額 9%。全宇集團主要存貨為生化有機高效能複合肥料，該等存貨易受國際原料市場價格波動影響，產生存貨跌價損失之風險較高。有關存貨評價之會計政策請參閱合併財務報告附註四(六)，存貨評價之重大會計判斷、估計及假設之不確定性說明，請詳合併財務報告附註五(一)，存貨會計科目說明請詳合併財務報告附註九。由於全宇集團存貨金額重大，淨變現價值之決定常涉及管理階層主觀判斷，因是，將全宇集團之備抵存貨評價損失評估考量為關鍵查核事項之一。

本會計師對於上述備抵存貨評價損失已執行主要查核程序如下：

1. 檢視備抵存貨評價損失之提列政策是否一致採用，且分析其提列政策是否適當。
2. 驗證管理當局編製之存貨成本與淨變現價值孰低評估資料之正確性，包括抽核估計售價資料並重新核算備抵存貨跌價損失金額。
3. 參與年度存貨盤點評估存貨狀況，以驗證存貨呆滯及提列備抵跌價損失之完整性。

#### 應收帳款減損評估

全宇集團於合併財務報表報導日之應收帳款淨額為 542,468 仟元，占合併資產總額 20%，管理階層評估應收帳款減損時，除個別評估未有客觀減損證據外，另再考量過往歷史收款經驗，集體評估應收帳款減損金額。與應收帳款減損評估相關會計政策、會計估計及假設之不確定性估計暨攸關揭露資訊，請參閱合併財務報表附註四(十一)、五(二)及八。評斷客戶信用風險涉及主觀判斷，為管理階層之重要估計，因是，將全宇集團之應收帳款減損評估考量為關鍵查核事項之一。

本會計師對於上述應收帳款減損評估已執行主要查核程序如下：

1. 了解管理階層對客戶適用之呆帳比率假設是否變動及其評估是否適當。
2. 取得管理階層提供之帳齡分析資訊，抽核驗證其正確性。
3. 根據備抵呆帳提列政策重新計算管理階層對備抵呆帳之提列是否合理。
4. 檢視已逾期應收帳款之期後收款情形，以考量其提列備抵呆帳之適足性。

## 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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，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在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認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。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。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 106 年度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 陳 蕃 旬

陳蕃旬



會計師 虞 成 全

虞成全



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1060023872 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 107 年 3 月 16 日



單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年12月31日		105年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 993,829	37	\$ 692,707	33
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七)	22,152	1	88	-
1170	應收帳款(附註四、五及八)	542,468	20	382,259	18
1180	應收帳款—關係人(附註四、五及三一)	6,806	-	-	-
1200	其他應收款(附註四及八)	6,537	-	1,784	-
1210	其他應收款—關係人(附註三一)	-	-	15	-
130X	存貨(附註四、五及九)	248,137	9	234,597	11
1421	預付款項(附註十六)	119,736	5	32,193	2
1412	預付租賃款(附註十四及三二)	2,263	-	2,211	-
1476	其他金融資產—流動(附註四及十五)	889	-	23,867	1
11XX	流動資產總計	<u>1,942,817</u>	<u>72</u>	<u>1,369,721</u>	<u>65</u>
	非流動資產				
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十一及三二)	475,961	18	468,990	22
1805	商譽(附註四及十二)	385	-	376	-
1821	其他無形資產(附註四及十三)	1,694	-	2,341	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二四)	12,236	-	942	-
1980	其他金融資產—非流動(附註四、十五及三二)	120,796	5	137,277	6
1985	長期預付租賃款(附註十四及三二)	120,769	5	120,254	6
1990	其他非流動資產(附註十六)	12,852	-	13,249	1
15XX	非流動資產總計	<u>744,693</u>	<u>28</u>	<u>743,429</u>	<u>35</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,687,510</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,113,150</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註十七及三二)	\$ 60,204	2	\$ 282,244	14
2170	應付帳款(附註十八)	40,106	2	44,318	2
2200	其他應付款(附註二十)	123,117	5	84,779	4
2220	其他應付款項—關係人(附註三一)	-	-	2	-
2230	本期所得稅負債(附註四及二四)	4,107	-	13,798	1
2320	一年內到期之長期借款(附註十七及三二)	22,701	1	26,864	1
2355	應付租賃款—流動(附註四、十九及三二)	768	-	1,391	-
2399	其他流動負債(附註二十)	12,049	-	4,645	-
21XX	流動負債總計	<u>263,052</u>	<u>10</u>	<u>458,041</u>	<u>22</u>
	非流動負債				
2540	長期借款(附註十七及三二)	44,969	2	66,108	3
2570	遞延所得稅負債(附註四及二四)	33,054	1	29,273	1
2645	存入保證金(附註二十)	30	-	44	-
2613	應付租賃款—非流動(附註四、十九及三二)	1,079	-	2,084	-
25XX	非流動負債總計	<u>79,132</u>	<u>3</u>	<u>97,509</u>	<u>4</u>
2XXX	負債總計	<u>342,184</u>	<u>13</u>	<u>555,550</u>	<u>26</u>
	歸屬於本公司業主權益(附註四及二二)				
	股本				
3110	普通股	640,340	24	565,000	27
3200	資本公積	781,838	29	411,187	19
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	100,842	4	76,520	4
3320	特別盈餘公積	369,143	14	280,637	13
3350	未分配盈餘	457,226	17	368,656	17
3300	保留盈餘總計	927,211	35	725,813	34
3400	其他權益	(310,434)	(12)	(369,143)	(17)
31XX	本公司業主權益總計	<u>2,038,955</u>	<u>76</u>	<u>1,332,857</u>	<u>63</u>
36XX	非控制權益	306,371	11	224,743	11
3XXX	權益總計	<u>2,345,326</u>	<u>87</u>	<u>1,557,600</u>	<u>74</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 2,687,510</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,113,150</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：彭士豪



經理人：彭士豪



會計主管：石景薇



全宇生技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	106年度		105年度	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四及三一）			
4100	\$ 2,263,652	100	\$ 2,065,543	100
	營業成本（附註九及二三）			
5110	( 1,512,131)	( 67)	( 1,410,123)	( 68)
5900	<u>751,521</u>	<u>33</u>	<u>655,420</u>	<u>32</u>
	營業費用（附註二三及三一）			
6100	( 155,994)	( 7)	( 155,318)	( 8)
6200	( 184,350)	( 8)	( 169,649)	( 8)
6300	( 4,456)	-	( 5,855)	-
6000	( <u>344,800</u> )	( <u>15</u> )	( <u>330,822</u> )	( <u>16</u> )
6900	<u>406,721</u>	<u>18</u>	<u>324,598</u>	<u>16</u>
	營業外收入及支出			
7190	14,204	1	13,274	-
7020	( 473)	-	16,995	1
7050	( <u>13,517</u> )	( <u>1</u> )	( <u>24,313</u> )	( <u>1</u> )
7000	<u>214</u>	-	<u>5,956</u>	-
7900	406,935	18	330,554	16
7950	( <u>10,512</u> )	( <u>1</u> )	( <u>38,290</u> )	( <u>2</u> )
8200	<u>396,423</u>	<u>17</u>	<u>292,264</u>	<u>14</u>

（接次頁）



(承前頁)

代 碼	106年度			105年度		
	金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益 (附註四、二 二及二四)					
8310	不重分類至損益之項 目：					
8341	換算表達貨幣之兌 換差額					
	\$	67,059	3	(\$	103,940)	( 5)
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					
	(	358)	-	(	122)	-
8399	與可能重分類至損 益之項目相關之 所得稅					
		86	-		29	-
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)					
		<u>66,787</u>	<u>3</u>	(	<u>104,033</u> )	( <u>5</u> )
8500	本年度綜合損益總額					
	\$	<u>463,210</u>	<u>20</u>	\$	<u>188,231</u>	<u>9</u>
	淨利歸屬於：					
8610	本公司業主					
	\$	322,873	15	\$	243,217	12
8620	非控制權益					
		<u>73,550</u>	<u>3</u>		<u>49,047</u>	<u>2</u>
8600						
	\$	<u>396,423</u>	<u>18</u>	\$	<u>292,264</u>	<u>14</u>
	綜合損益總額歸屬於：					
8710	本公司業主					
	\$	381,582	17	\$	154,711	7
8720	非控制權益					
		<u>81,628</u>	<u>3</u>		<u>33,520</u>	<u>2</u>
8700						
	\$	<u>463,210</u>	<u>20</u>	\$	<u>188,231</u>	<u>9</u>
	每股盈餘 (附註二五)					
	來自繼續營業單位					
9710	基 本					
	\$	<u>5.31</u>		\$	<u>4.30</u>	
9810	稀 釋					
	\$	<u>5.30</u>		\$	<u>4.25</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：彭士豪

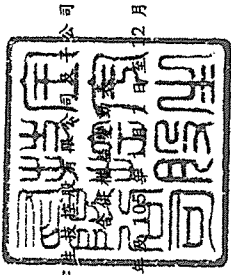


經理人：彭士豪



會計主管：石景薇





全宇建設股份有限公司

民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司		業主		權益	
	金額	金額	金額	金額	金額	金額
A1	56,500	411,187	56,814	482,282	1,234,646	1,425,869
B1	-	-	19,706	(19,706)	-	-
B3	-	-	280,637	(280,637)	-	-
B5	-	-	-	(56,500)	(56,500)	(56,500)
D1	-	-	-	243,217	243,217	292,264
D3	-	-	-	-	(88,506)	(104,033)
D5	-	-	-	243,217	154,711	188,231
Z1	56,500	411,187	76,520	368,656	1,332,857	1,557,600
B1	-	-	24,322	(24,322)	-	-
B3	-	-	-	(88,506)	-	-
B5	-	-	-	(121,475)	(121,475)	(121,475)
E1	7,534	365,114	-	-	440,454	440,454
N1	-	5,537	-	-	5,537	5,537
D1	-	-	-	322,873	322,873	396,423
D3	-	-	-	-	58,709	66,787
D5	-	-	-	322,873	381,582	463,210
Z1	64,034	781,838	100,842	457,226	2,038,955	2,345,326

其他權益項目

國外營運機構

財務報表換算

之兌換差額

(\$ 280,637)

總計

\$ 1,234,646

非控制權益

\$ 191,223

權益總額

\$ 1,425,869

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：彭士豪

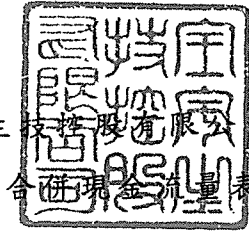


經理人：彭士豪



會計主管：石景徽

全宇生技股份有限公司及子公司



合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		106年度	105年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 406,935	\$ 330,554
A20010	收益費損項目		
A20300	呆帳（迴轉利益）提列費用	( 3,671)	18,438
A20100	折舊費用	39,962	52,754
A20200	攤銷費用	876	1,133
A29900	預付租賃款攤銷	2,177	3,309
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	( 7,964)	( 3,222)
A20900	財務成本	13,517	24,313
A21200	利息收入	( 11,970)	( 11,118)
A21900	員工認股權酬勞成本	5,537	-
A22500	處分不動產、廠房及設備（利益）損失	( 661)	1,371
A22800	處分無形資產損失	-	12
A29900	沖銷備抵呆帳	-	( 233)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	1,826	-
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	-	( 3,149)
A24100	未實現外幣兌換利益	( 9,911)	( 20,076)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融商品	( 13,265)	3,457
A31150	應收帳款	( 144,518)	122,996
A31160	應收帳款—關係人	( 6,549)	15,011
A31180	其他應收款	( 4,362)	( 49)
A31200	存 貨	( 9,642)	( 15,119)
A31230	預付款項	( 78,222)	42,941
A32150	應付帳款	( 4,634)	( 27,555)
A32180	其他應付款	23,215	( 8,996)
A32210	預收款項	4,822	3,586
A32230	其他流動負債	2,199	-
A33000	營運產生之現金	205,697	530,358
A33100	收取之利息	11,797	10,646
A33300	支付之利息	( 13,815)	( 25,076)
A33500	支付之所得稅	( 27,559)	( 8,547)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>176,120</u>	<u>507,381</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		106年度	105年度
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(\$ 24,686)	(\$ 9,879)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,327	1,201
B03700	存出保證金增加	-	( 11,025)
B03800	存出保證金減少	677	-
B04500	購置無形資產	( 202)	( 2,324)
B04400	其他應收款—關係人減少	15	183
B06600	其他金融資產減少	41,551	59,873
B07100	預付設備款增加	( 5,299)	-
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>13,383</u>	<u>38,029</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	( 208,032)	( 280,761)
C01900	長期借款減少	( 26,413)	( 29,125)
C03000	存入保證金增加	-	47
C03100	存入保證金減少	( 14)	-
C03800	其他應付款—關係人減少	( 2)	( 247)
C04000	應付租賃款減少	( 1,644)	( 2,685)
C04500	發放現金股利	( 121,475)	( 56,500)
C04600	現金增資	<u>440,454</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>82,874</u>	<u>( 369,271)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>28,745</u>	<u>( 46,001)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	301,122	130,138
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>692,707</u>	<u>562,569</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 993,829</u>	<u>\$ 692,707</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 12 月 31 日

(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 Bo-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 107 年 3 月 16 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. 2010-2012 週期之年度改善

IFRS 8 之修正係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，請參閱附註三一。

## (二) 107年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「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 9之修正「具負補償之提前還款特性」	2019年1月1日(註3)
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。

註 3：金管會尚未認可該修正，惟允許得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用。

#### 1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

##### 金融資產之分類、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。合併公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或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 金融資產之分類、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。

追溯適用 IFRS 9 金融資產分類、衡量與減損規定，對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益預期將不致造成重大影響，說明入下：

金融資產類別	衡 量 種 類		107. 1. 1 帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本 衡量	\$ 993,829	\$ 993,829	註
應收帳款(含關係人)、 其他應收款項、其他金 融資產及存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本 衡量	690,348	690,348	註



	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)	重分類	再衡量	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)	107年1月1日 保留盈餘 影響數	107年1月1日 其他權益 影響數	說明
按攤銷後成本衡量 之金融資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
加：自放款及應收 款重分類	-	1,684,177	-	1,684,177	-	-	註
合計	\$ -	\$ 1,684,177	\$ -	\$ 1,684,177	\$ -	\$ -	

註：現金及約當現金、應收帳款（含關係人）、其他應收款項、其他金融資產及存出保證金原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產。

## 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。

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 15 之差異說明。

追溯適用 IFRS 15 對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益，預期將不致造成重大影響。

## 3. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正說明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。

#### 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，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大之影響。

#### (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
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 (註3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註4)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 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。

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

#### 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。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

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。

合併公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用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 IFRSs 編製。

##### (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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及

3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 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。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附表六。

#### (五) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算，因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

於編製合併財務報告時，本公司及其國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為馬幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益，並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之聯合協議或關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

#### (六) 存 貨

存貨包括原物料、商品、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨平時按標準成本計價，結帳日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本。

#### (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提

列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (八) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位或現金產生單位群組之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位或單位群組應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

#### (九) 無形資產

##### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線法進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

##### 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

## (十) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

## (十一) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

#### (1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與放款及應收款。



#### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三十。

#### B. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金與其他金融資產）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

#### (2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

合併公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

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

### 3. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

#### (十二) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

##### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

##### 2. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

#### (十三) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

每期所支付租賃款中之隱含利息列為當期之財務費用，財務費用可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十四) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十五) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

## (十七) 股份基礎給付協議－員工認股權

### 給與員工之權益交割股份基礎給付協議

員工認股權係按給與日所決定之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

## (十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異或虧損扣抵等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

### (一) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。(參閱附註九)

### (二) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量(排除尚未發生之未來信用損失)按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 406	\$ 452
銀行支票及活期存款	933,012	611,978
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	<u>60,411</u>	<u>80,277</u>
	<u>\$ 993,829</u>	<u>\$ 692,707</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
原始到期日在3個月以內之銀行		
定期存款	3.00%~4.10%	3.25%~4.00%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金</u>		
<u>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
非衍生金融資產		
基金受益憑證	<u>22,152</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 22,152</u>	<u>\$ 88</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：

<u>105年12月31日</u>	<u>幣</u>	<u>別</u>	<u>到</u>	<u>期</u>	<u>期</u>	<u>間</u>	<u>合約金額（仟元）</u>
買入遠期外匯	美元	兌馬幣	106年	1月	27日		USD125/ MYR569

合併公司 106 及 105 年度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12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$564,294	\$407,321
減：備抵呆帳	( <u>21,826</u> )	( <u>25,062</u> )
	<u>\$542,468</u>	<u>\$382,259</u>
<u>其他應收款</u>		
應收退稅款	\$ 3,382	\$ -
應收利息	1,406	1,198
其 他	<u>1,749</u>	<u>586</u>
	<u>\$ 6,537</u>	<u>\$ 1,784</u>

- (一) 合併公司對商品銷售之授信期間為 60 至 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 91 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。
- (二) 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。
- (三) 應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
0 至 90 天	\$392,895	\$232,901
91 至 180 天	149,836	112,089
181 至 365 天	16,641	59,905
365 天以上	<u>4,922</u>	<u>2,426</u>
合 計	<u>\$564,294</u>	<u>\$407,321</u>

以上係以立帳天數為基準進行之帳齡分析。



(四) 已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
逾期 1~90 天	\$ 53,290	\$ 26,309
逾期 91~180 天	2,780	35,697
逾期 181~365 天	250	1
逾期 365 天以上	<u>231</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 56,551</u>	<u>\$ 62,007</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(五) 應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	106年度	105年度
年初餘額	\$ 25,062	\$ 8,782
加：本年度提列呆帳費用	-	18,438
減：本年度迴轉呆帳費用	( 3,671)	-
減：本年度實際沖銷	-	( 233)
外幣換算差額	<u>435</u>	<u>( 1,925)</u>
年底餘額	<u>\$ 21,826</u>	<u>\$ 25,062</u>

(六) 其他應收款

合併公司帳列其他應收款主係應收利息及運費等尚未收回之款項，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12月31日	105年12月31日
商 品	\$ 4,519	\$ 739
製 成 品	78,781	60,800
在 製 品	12,650	10,965
原 物 料	150,668	161,049
在途存貨	<u>1,519</u>	<u>1,044</u>
	<u>\$248,137</u>	<u>\$234,597</u>

106 及 105 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,512,131 仟元及 1,410,123 仟元。

106 及 105 年度之銷貨成本分別包括存貨淨變現價值跌價損失(回升利益) 1,826 仟元及(3,149)仟元。

## 十、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
			106年 12月31日	105年 12月31日	
本公司	All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	製造銷售生化有機高 效能複合肥料	100%	100%	
本公司	Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.	製造銷售生化有機高 效能複合肥料	55%	55%	
本公司	PT All Cosmos Indonesia	製造銷售生化有機高 效能複合肥料	99%	99%	
All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	PT All Cosmos Indonesia	製造銷售生化有機高 效能複合肥料	1%	1%	
All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	Hybrid Generation Sdn. Bhd.	製造銷售生化有機高 效能複合肥料	-	100%	註 1
All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	All Cosmos Marketing Sdn. Bhd.	人力資源管理	-	95%	註 2
All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	Arif Efektif Sdn. Bhd.	研究及生產菌體發展 生化有機高 效能複 合肥料	49%	49%	註 3
All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	Kinabalu Life Sciences Sdn. Bhd.	研究及生產菌體投入 油棕廢棄物處理	60%	-	註 4

註 1：於 106 年 11 月 22 日清算完畢。

註 2：於 106 年 11 月 21 日清算完畢。

註 3：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。

註 4：於 106 年 12 月 8 日核准設立。

### (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	
	106年12月31日	105年12月31日
Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.	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年度	105年度	106年12月31日	105年12月31日
Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.	\$ 71,673	\$ 47,084	\$ 299,547	\$ 219,979

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.

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
流動資產	\$ 494,878	\$ 398,172
非流動資產	287,600	291,846
流動負債	( 62,100)	( 134,380)
非流動負債	( 54,717)	( 66,796)
權益	<u>\$ 665,661</u>	<u>\$ 488,842</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 366,114	\$ 268,863
非控制權益	<u>299,547</u>	<u>219,979</u>
	<u>\$ 665,661</u>	<u>\$ 488,842</u>
	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
營業收入	<u>\$ 854,114</u>	<u>\$ 746,900</u>
本年度淨利	\$ 159,274	\$ 104,631
其他綜合損益	17,541	( 33,746)
綜合損益總額	<u>\$ 176,815</u>	<u>\$ 70,885</u>
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 87,601	\$ 57,547
非控制權益	<u>71,673</u>	<u>47,084</u>
	<u>\$ 159,274</u>	<u>\$ 104,631</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 97,249	\$ 38,987
非控制權益	<u>79,566</u>	<u>31,898</u>
	<u>\$ 176,815</u>	<u>\$ 70,885</u>
現金流量		
營業活動	\$ 137,183	\$ 147,995
投資活動	( 5,038)	( 4,439)
籌資活動	( 69,679)	( 92,570)
匯率變動之影響	<u>6,338</u>	<u>( 11,836)</u>
淨現金流入	<u>\$ 68,804</u>	<u>\$ 39,150</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
<b>成 本</b>									
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	615	5,920	288	101	-	-	1,964	-	8,888
處 分	-	( 23,906)	( 2,691)	( 124)	( 973)	-	( 1,019)	-	( 28,713)
淨兌換差額	( 21,618)	( 20,058)	( 315)	( 216)	( 916)	( 34)	( 2,421)	-	( 45,578)
105年12月31日餘額	\$ 328,585	\$ 309,162	\$ 5,349	\$ 3,310	\$ 14,156	\$ 531	\$ 36,565	\$ -	\$ 697,658
<b>累計折舊及減損</b>									
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	8,677	35,760	2,778	685	1,229	24	3,601	-	52,754
處 分	-	( 22,004)	( 2,596)	( 50)	( 822)	-	( 669)	-	( 26,141)
淨兌換差額	( 2,649)	( 10,735)	( 257)	( 124)	( 471)	( 17)	( 1,188)	-	( 15,441)
105年12月31日餘額	\$ 38,270	\$ 160,055	\$ 3,875	\$ 1,752	\$ 7,051	\$ 265	\$ 17,400	\$ -	\$ 228,668
105年12月31日淨額	\$ 290,315	\$ 149,107	\$ 1,474	\$ 1,558	\$ 7,105	\$ 266	\$ 19,165	\$ -	\$ 468,990
<b>成 本</b>									
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	567	19,954	5,108	635	-	-	4,782	5,867	36,913
重分類	-	-	1,502	-	( 1,502)	-	-	-	-
處 分	-	( 3,028)	( 1,093)	-	( 2,019)	-	( 9)	-	( 6,149)
淨兌換差額	7,611	7,805	338	101	188	12	1,033	230	17,318
106年12月31日餘額	\$ 336,263	\$ 333,893	\$ 11,204	\$ 4,046	\$ 10,823	\$ 543	\$ 42,371	\$ 6,097	\$ 745,740
<b>累計折舊及減損</b>									
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	6,250	26,201	2,381	498	1,124	22	3,486	-	39,962
處 分	-	( 2,548)	( 911)	-	( 2,019)	-	( 5)	-	( 5,483)
淨兌換差額	1,129	4,624	147	60	127	6	539	-	6,632
106年12月31日餘額	\$ 45,649	\$ 188,332	\$ 5,492	\$ 2,310	\$ 6,283	\$ 293	\$ 21,420	\$ -	\$ 269,779
106年12月31日淨額	\$ 291,114	\$ 145,561	\$ 5,712	\$ 1,736	\$ 4,540	\$ 250	\$ 20,951	\$ 6,097	\$ 475,961

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	
主建物	50至52年
其他	50年
機器設備	5至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，請參閱附註三二。

## 十二、商 譽

	106年度	105年度
成 本		
年初餘額	\$ 376	\$ 401
淨兌換差額	9	( 25)
年底餘額	\$ 385	\$ 376

(接次頁)

(承前頁)

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
<u>累計減損損失</u>		
年初餘額	\$ -	\$ -
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>-</u>
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
年底淨額	<u>\$ 385</u>	<u>\$ 376</u>

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列為商譽。

### 十三、其他無形資產

	<u>電 腦</u>	<u>軟 體</u>
	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
<u>成 本</u>		
年初餘額	\$ 5,611	\$ 3,787
單獨取得	202	2,324
處 分	-	( 98)
淨兌換差額	<u>137</u>	<u>( 402)</u>
年底餘額	<u>\$ 5,950</u>	<u>\$ 5,611</u>
<u>累計攤銷</u>		
年初餘額	\$ 3,270	\$ 2,452
攤銷費用	876	1,133
處 分	-	( 86)
淨兌換差額	<u>110</u>	<u>( 229)</u>
年底餘額	<u>\$ 4,256</u>	<u>\$ 3,270</u>
年底淨額	<u>\$ 1,694</u>	<u>\$ 2,341</u>

電腦軟體係以直線基礎按 5 年計提攤銷費用。

### 十四、預付租賃款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
流 動	\$ 2,263	\$ 2,211
非 流 動	<u>120,769</u>	<u>120,254</u>
	<u>\$123,032</u>	<u>\$122,465</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，請參閱附註三二。

#### 十五、其他金融資產

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
銀行存款—原始到期日超過3個月	\$ 889	\$ 23,867
<u>非 流 動</u>		
受限制銀行存款	\$120,796	\$137,277
利 率	2.55%~3.15%	0.90%~3.35%

合併公司設定質押作為借款擔保之其他金融資產金額，請參閱附註三二。

#### 十六、其他資產

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
預付款項		
預付保險費	\$ 1,714	\$ 774
預付貨款	75,983	9,875
預付運費	2,026	892
用品盤存	9,598	12,693
進項稅額	3,262	-
預付設備款	5,507	-
其 他	21,646	7,959
	<u>\$119,736</u>	<u>\$ 32,193</u>
<u>非 流 動</u>		
存出保證金	\$ 12,852	\$ 13,249

#### 十七、借 款

##### (一) 短期借款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	\$ 60,204	\$282,244

1. 銀行週轉性借款之利率於 106 年及 105 年 12 月 31 日分別為 3.85%~4.41% 及 1.63%~4.45%。

2. 上述借款之擔保品，請參閱附註三二。

(二) 長期借款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	\$ 67,670	\$ 92,972
減：列為一年內到期部分	( <u>22,701</u> )	( <u>26,864</u> )
長期借款	<u>\$ 44,969</u>	<u>\$ 66,108</u>

合併公司之借款包括：

	到	期	日	重	大	條	款	有效利率	106年 12月31日	105年 12月31日
浮動利率借款：										
Amlslamic 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。			4.70%	\$ 17,483	\$ 23,374
Amlslamic 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。			4.70%	9,687	13,363
Amlslamic 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。			4.70%	17,469	21,820
Amlslamic 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。			5.45%	23,031	28,666
Amlslamic Bank 中長期擔保貸款，借款總額馬幣 3,000 仟元	106年9月1日			自	103年8月25日至106年9月1日，按月分期攤還本息。			-	-	<u>5,749</u>
銀行借款總額									<u>\$ 67,670</u>	<u>\$ 92,972</u>

上述長期借款之質押擔保情形，請參閱附註三二。

十八、應付帳款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 40,106</u>	<u>\$ 44,318</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。

十九、應付租賃款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>最低租賃給付</u>		
不超過1年	\$ 834	\$ 1,513
超過1年但不超過5年	<u>1,112</u>	<u>2,189</u>
	1,946	3,702
減：未來財務費用	( <u>99</u> )	( <u>227</u> )
最低租賃給付現值	<u>\$ 1,847</u>	<u>\$ 3,475</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年12月31日	105年12月31日
<u>最低租賃給付現值</u>		
不超過1年	\$ 768	\$ 1,391
超過1年但不超過5年	<u>1,079</u>	<u>2,084</u>
	<u>\$ 1,847</u>	<u>\$ 3,475</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及105年度之年利率區間分別為2.40%及2.32%~3.35%。

有關上述租賃款之擔保品，請參閱附註三二。

## 二十、其他負債

	106年12月31日	105年12月31日
<u>流 動</u>		
<u>其他應付款</u>		
應付薪資及獎金(含員工酬勞及董監酬勞)	\$ 51,357	\$ 34,678
應付退休金	2,957	2,427
應付勞務費	2,233	1,461
應付水電費	3,428	1,772
應付設備款	8,474	441
應付稅捐	251	739
應付權利金	4,361	1,954
應付業務推廣費	12,478	12,067
應付修繕費	2,203	2,330
應付運費	13,662	9,213
應付福利費	5,588	4,284
應付利息	-	303
其 他	<u>16,125</u>	<u>13,110</u>
	<u>\$123,117</u>	<u>\$ 84,779</u>
<u>其他負債</u>		
預收貨款	\$ 6,796	\$ 1,744
遞延收入—政府補助(註)	5,252	2,900
其 他	<u>1</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 12,049</u>	<u>\$ 4,645</u>
<u>非 流 動</u>		
存入保證金	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 44</u>



註：合併公司申請馬來西亞政府研究發展補助款，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。

## 二一、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。

## 二二、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
額定股數(仟股)	<u>600,000</u>	<u>600,000</u>
額定股本	<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>
已發行股本	<u>\$ 640,340</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

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 775,964	\$ 410,850
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
員工認股權(2)	5,537	-
<u>不得作為任何用途</u>		
其他	<u>337</u>	<u>337</u>
	<u>\$ 781,838</u>	<u>\$ 411,187</u>

(1) 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) 106 年度認列員工酬勞成本 5,537 仟元，其中 2,675 仟元認股權行使轉列資本公積股票發行溢價。

### (三) 保留盈餘及股利政策

本公司已於 105 年 1 月 8 日股東會特別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，參閱附註二三(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

本公司於 107 年 3 月 16 日董事會擬議 106 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 ( 元 )
法定盈餘公積	\$ 32,287	\$ -
迴轉特別盈餘公積	( 58,709)	-
現金股利	169,690	2.65

有關 106 年度之盈餘分配案尚待預計於 107 年 6 月 12 日召開之股東會決議。

(四) 特別盈餘公積

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
年初餘額	\$ 280,637	\$ -
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	<u>88,506</u>	<u>280,637</u>
年底餘額	<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，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，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

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
年初餘額	(\$369,143)	(\$280,637)
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	( 358)	( 122)
相關所得稅	86	29
換算表達貨幣之兌換差額	<u>58,981</u>	( <u>88,413</u> )
年底餘額	<u>(\$310,434)</u>	<u>(\$369,143)</u>

(六) 非控制權益

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
年初餘額	\$224,743	\$191,223
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨利	73,550	49,047
換算表達貨幣之兌換差 額	<u>8,078</u>	( <u>15,527</u> )
年底餘額	<u>\$306,371</u>	<u>\$224,743</u>

## 二三、繼續營業單位淨利

### (一) 其他收入

	106年度	105年度
租金收入	\$ 33	\$ 204
利息收入	11,970	11,118
其他	<u>2,201</u>	<u>1,952</u>
	<u>\$ 14,204</u>	<u>\$ 13,274</u>

### (二) 其他利益及損失

	106年度	105年度
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	\$ 661	(\$ 1,371)
處分無形資產損失	-	( 12)
淨外幣兌換(損失)利益	( 8,371)	15,197
透過損益按公允價值衡量之 金融商品利益	7,964	3,222
其他	<u>( 727)</u>	<u>( 41)</u>
	<u>(\$ 473)</u>	<u>\$ 16,995</u>

### (三) 財務成本

	106年度	105年度
銀行借款利息	\$ 13,407	\$ 24,135
融資租賃義務之利息費用	<u>110</u>	<u>178</u>
	<u>\$ 13,517</u>	<u>\$ 24,313</u>

### (四) 折舊及攤銷

	106年度	105年度
不動產、廠房及設備	\$ 39,962	\$ 52,754
無形資產費用	<u>876</u>	<u>1,133</u>
	<u>\$ 40,838</u>	<u>\$ 53,887</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 30,761	\$ 40,867
營業費用	<u>9,201</u>	<u>11,887</u>
	<u>\$ 39,962</u>	<u>\$ 52,754</u>
無形資產攤銷費用依功能別 彙總		
管理費用	<u>\$ 876</u>	<u>\$ 1,133</u>

(五) 員工福利費用

	106年度	105年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 8,476	\$ 8,180
其他員工福利	164,690	142,250
股份基礎給付	5,537	-
員工福利費用合計	<u>\$ 178,703</u>	<u>\$ 150,430</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 51,245	\$ 46,596
營業費用	127,458	103,834
	<u>\$ 178,703</u>	<u>\$ 150,430</u>

(六) 員工酬勞及董監酬勞

依 105 年 1 月經股東會特別決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益以不低於 1% 及不高於 10% 提撥員工酬勞；以不高於 10% 提撥董監事酬勞。106 及 105 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 107 年 3 月 16 日及 106 年 3 月 20 日經董事會決議如下：

估列比例

	106年度	105年度
員工酬勞	5%	5%
董監事酬勞	3%	3%

金額

	106年度			105年度		
	現	金	票	現	金	票
員工酬勞	\$ 17,547	\$ -	-	\$ 13,218	\$ -	-
董監事酬勞	10,528	-	-	7,931	-	-

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。

106 及 105 年度員工酬勞及董事酬勞之擬議及實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告認列金額並無差異。

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

有關本公司 107 及 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年度	105年度
外幣兌換利益總額	\$ 57,298	\$ 98,828
外幣兌換損失總額	( 65,669)	( 83,631)
淨(損失)利益	<u>(\$ 8,371)</u>	<u>\$ 15,197</u>

二四、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	106年度	105年度
當期所得稅		
當期產生者	\$ 19,859	\$ 22,579
以前年度之調整	( 1,577)	232
遞延所得稅		
當期產生者	( 7,770)	15,479
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 10,512</u>	<u>\$ 38,290</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	106年度	105年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 406,935</u>	<u>\$ 330,554</u>
稅前淨利按適用稅率計算之		
所得稅費用(24%)	\$ 97,664	\$ 79,333
稅上不可減除之費損	4,518	7,508
免稅所得	( 100,758)	( 53,929)
當期抵用之虧損扣抵及暫時性差異	-	( 5,590)
未認列之虧損扣抵	186	-
以前年度未認列暫時性差異		
本期認列	( 5,094)	-
以前年度未認列投資抵減		
本期抵減	( 2,891)	-
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	( 1,577)	232
合併個體適用不同稅率之影響數	18,407	10,715
其他	57	21
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 10,512</u>	<u>\$ 38,290</u>

合併公司 106 及 105 年度分別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

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者		
一 國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(\$ <u>86</u> )	(\$ <u>29</u> )

(三) 本期所得稅負債

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ <u>4,107</u>	\$ <u>13,798</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產與負債之變動如下：

106 年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>兌換差額</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
國外營運機構兌換差異	\$ 136	\$ -	\$ 86	\$ 6	\$ 228
未實現兌換損失	806	( 790)	-	( 12)	4
備抵呆帳	-	6,977	-	274	7,251
備抵存貨跌價損失	-	1,608	-	63	1,671
投資抵減	-	2,966	-	116	3,082
	<u>\$ 942</u>	<u>\$ 10,761</u>	<u>\$ 86</u>	<u>\$ 447</u>	<u>\$ 12,236</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
不動產、廠房及設備折舊	\$ 29,246	\$ 1,842	\$ -	\$ 748	\$ 31,836
未實現兌換利益	-	1,145	-	41	1,186
費用資本化	27	4	-	1	32
	<u>\$ 29,273</u>	<u>\$ 2,991</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 790</u>	<u>\$ 33,054</u>

105 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	兌換差額	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
國外營運機構兌換差異	\$ 116	\$ -	\$ 29	(\$ 9)	\$ 136
未實現兌換損失	-	872	-	(66)	806
	<u>\$ 116</u>	<u>\$ 872</u>	<u>\$ 29</u>	<u>(\$ 75)</u>	<u>\$ 942</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
不動產、廠房及設備折舊	\$ 15,096	\$ 16,321	\$ -	(\$ 2,171)	\$ 29,246
費用資本化	-	30	-	(3)	27
	<u>\$ 15,096</u>	<u>\$ 16,351</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,174)</u>	<u>\$ 29,273</u>

(五) 未認列為遞延所得稅資產之項目

	106年12月31日	105年12月31日
可減除暫時性差異		
備抵呆帳	\$ -	\$ 16,253
備抵存貨跌價損失	3,783	1,760
	<u>\$ 3,783</u>	<u>\$ 18,013</u>
虧損扣抵	<u>\$ 1,688</u>	<u>\$ 6,564</u>

(六) 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 97 年 3 月 27 日起至 107 年 3 月 26 日止。

(七) 本公司之子公司 Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd. 因其符合投資生產設備賦稅減免規定，經馬來西亞投資發展局核准，得以 101 年 5 月至 106 年 5 月新增生產設備總額之 60% 抵減以後年度應納營利事業所得稅。

(八) 所得稅核定情形

截至 106 年 12 月 31 日，合併公司並無異常且無任何未決稅務訴訟案件。

二五、每股盈餘

	106年度	105年度
基本每股盈餘	<u>\$ 5.31</u>	<u>\$ 4.30</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 5.30</u>	<u>\$ 4.25</u>



用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$322,873</u>	<u>\$243,217</u>

股 數

單位：仟股

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	60,793	56,500
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>159</u>	<u>734</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>60,952</u>	<u>57,234</u>

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

二六、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，依法全保留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年度</u>	
	單 位 ( 仟 股 )	加權平均 執行價格 ( 元 )
年初流通在外	-	\$ -
本年度給與	1,130	59.85
本年度執行	( 546 )	59.85
本年度逾期失效	( 584 )	59.85
年底流通在外	<u>-</u>	-
年底可執行	<u>-</u>	-
本年底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 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 年度認列之酬勞成本為 5,537 仟元。

#### 二七、非現金交易

合併公司於 106 及 105 年度進行下列非現金交易之投資活動：

截至 106 年及 105 年 12 月 31 日，應付設備款（帳列其他應付款）分別為 8,474 仟元及 441 仟元。

#### 二八、營業租賃協議

##### 合併公司為承租人

承租辦公室及運輸設備等，租賃期間為 1 至 5 年。所有租賃期間超過 5 年之營業租賃均包括每 5 年依市場租金行情檢視條款。於租賃期間終止時，合併公司對租賃辦公室及運輸設備並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
1 年 內	\$ 1,608	\$ 1,748
超過 1 年但不超過 5 年	<u>275</u>	<u>624</u>
	<u>\$ 1,883</u>	<u>\$ 2,372</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於 106 及 105 年度並無變化。

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。本集團將通過支付股息、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

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 持有供交易之非 衍生金融資產	\$ 22,152	\$ -	\$ -	\$ 22,152

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

106年及105年12月31日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

##### 2. 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12月31日	105年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	\$ 22,152	\$ 88
放款及應收款(註1)	1,680,795	1,251,158
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量(註2)	238,409	469,990

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（扣除應收退稅款）、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變動風險。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

合併公司所從事之外幣計價交易使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

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	
	106年度	105年度
損 益	\$ 19,558 (i)	(\$ 2,926) (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資產之遠期外匯合約於美金對馬幣匯率增加及減少 5% 時，合併公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括透過損益按公允價值衡量之金融資產之遠期外匯合約，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%

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
損 益(i)	\$ -	\$ 205

美金相對於馬幣匯率貶值 5%

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
損 益(i)	\$ -	(\$ 205)

(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：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$165,868	\$241,421
— 金融負債	1,847	121,223
具現金流量利率風險		
— 金融資產	324,810	2,902
— 金融負債	127,874	257,468

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 及 105 年度之稅前淨利將增加／減少 1,969 仟元及(2,546)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 及 105 年度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分別增加／減少 222 仟元及 0 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年及105年12月31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12月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 80,330	\$ 27,962	\$ 366	\$ 30	\$ -
應付租賃款	70	139	625	1,112	-
浮動利率工具	2,125	6,958	76,634	47,263	-
	<u>\$ 82,525</u>	<u>\$ 35,059</u>	<u>\$ 77,625</u>	<u>\$ 48,405</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
非衍生金融負債					
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>

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。

105年12月31日

淨額交割 遠期外匯合約	要求即付或	1~3個月	3個月至1年	1~5年	5年以上
	短於1個月				
	\$ 88	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

(3) 融資額度

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
有擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 129,721	\$ 378,691
— 未動用金額	<u>959,072</u>	<u>884,652</u>
	<u>\$ 1,088,793</u>	<u>\$ 1,263,343</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
鄭潔瑩	實質關係人
彭士豪	主要管理階層

(二) 營業收入

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
銷貨收入	具實質關係		
	Sabah Softwoods Berhad	<u>\$ 238,431</u>	<u>\$ 229,347</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12月31日	105年12月31日
應收帳款	具實質關係 Sabah Softwoods Berhad	\$ 6,806	\$ -
其他應收款	主要管理階層 彭士豪	\$ -	\$ 15

流通在外之應收關係人款項未收取保證。106及105年度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12月31日	105年12月31日
其他應付款	主要管理階層 彭士豪	\$ -	\$ 2

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 其他

合併公司向實質關係人承租員工宿舍，租約內容係由租賃雙方協議決定，按月支付租金。106及105年度租金支出分別為298仟元及327仟元。

(六) 對主要管理階層之獎酬

106及105年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	106年度	105年度
短期員工福利	\$ 57,362	\$ 48,048
退職後福利	-	2,959
股份基礎給付	5,537	-
	<u>\$ 62,899</u>	<u>\$ 51,007</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為向銀行借款之擔保品：

	106年12月31日	105年12月31日
預付租賃款	\$123,032	\$122,465
其他金融資產—非流動	120,796	137,277
租賃資產	4,540	7,105
建築物（淨額）	<u>291,114</u>	<u>290,315</u>
	<u>\$539,482</u>	<u>\$557,162</u>

### 三三、其 他

#### （一）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	\$ 14,527	4.1400 (USD : MYR)	\$ 442,759
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	1,693	4.1400 (USD : MYR)	51,602

#### 105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	\$ 7,262	4.5430 (USD : MYR)	\$ 237,386
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	9,052	4.5430 (USD : MYR)	295,908

具重大影響之外幣兌換（損）益（含已實現及未實現）如下：

外 幣 匯	106 年度		105 年度	
	率	淨兌換（損）益	率	淨兌換（損）益
美 元	4.2988 (USD : MYR)	(\$ 8,371)	4.1441 (USD : MYR)	\$ 15,197

(二) 其他

子公司 All Cosmos Industries Sdn. Bhd.及 Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.因勞資糾紛進行訴訟，勞資雙方業已就該案完成和解，賠償損失為馬幣 162 仟元，帳列其他利益及損失。

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。(附註七)
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，且將各地區銷售單位視為單一營運部門。合併公司之應報導部門分為 All Cosmos Industries Sdn. Bhd. (“ACI 廠”)、Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd. (“SSHF 廠”) 及其他。

合併公司之應報導部門如下：

#### (一) 部門收入與營運結果

合併公司之營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	106年度	105年度	106年度	105年度
ACI 廠	\$ 1,403,875	\$ 1,346,205	\$ 290,662	\$ 198,584
SSHF 廠	841,680	717,167	160,485	149,008
其 他	18,097	2,171	20,257	20,460
繼續營業單位總額	<u>\$ 2,263,652</u>	<u>\$ 2,065,543</u>	471,404	368,052
其他收入			14,204	13,274
其他利益及損失			( 473)	16,995
財務成本			( 13,517)	( 24,313)
總部管理成本與董事酬勞			( 64,683)	( 43,454)
稅前淨利 (繼續營業單位)			<u>\$ 406,935</u>	<u>\$ 330,554</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。106 及 105 年度部門間銷售，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。

## (三) 主要產品收入

合併公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

	106年度	105年度
微生物肥料	\$ 2,222,892	\$ 2,045,458
其他	40,760	20,085
	<u>\$ 2,263,652</u>	<u>\$ 2,065,543</u>

## (四) 地區別資訊

合併公司主要於馬來西亞地區營運。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依客戶地點區分與非流動資產按所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	106年度	105年度	106年12月31日	105年12月31日
馬來西亞	\$ 2,245,551	\$ 1,876,479	\$ 611,655	\$ 605,202
其他	18,101	189,064	6	8
	<u>\$ 2,263,652</u>	<u>\$ 2,065,543</u>	<u>\$ 611,661</u>	<u>\$ 605,210</u>

非流動資產不包括其他金融資產—非流動及遞延所得稅資產。

## (五) 主要客戶資訊

合併公司 106 及 105 年度其收入佔合併綜合損益表上收入金額達 10% 以上之客戶，相關明細如下：

	106年度		105年度	
	金額	%	金額	%
A 公司	\$ 242,947	11	\$ 207,125	10
B 公司	238,431	11	229,347	11
C 公司	231,050	10	NA (註)	-

註：該年度收入金額未達合併公司收入總額之 10%。

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 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出公司	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	擔保名稱	品價值	對個別對象 資金貸與總額	資金總額	與貸金額
0	本公司	All Cosmos Industries Sdn Bhd. 本公司	其他應收款-關係人	是	\$ 108,151	\$ 106,671	\$ -	2.32%	短期融通資金	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	\$ 407,791 (註 1)	\$ 815,582 (註 1)	
1	All Cosmos Industries Sdn Bhd. (ACI)		其他應收款-關係人	是	45,765	42,668	-	1.70%	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	408,360 (註 2)	544,480 (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 12 月 31 日

附表二

單位：除股數及持股比例外，為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列	日期	股數 / 單位	帳面金額	持股比例 %	公允價值	備註
All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	基金 AFFIN HWANG CAPITAL	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		3,265,352	\$ 22,152	-	\$ 22,152	註

註：無因提供擔保、質押借款或其他依約而受限制使用之情形。



全宇生技控股有限公司及子公司

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12月31日

附表三

單位：除股數及持股比率外，其餘  
外幣及新台幣均以仟元為單位

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初買		入		出		本額		
					係	股數/單位數 (仟)	金額	股數/單位數 (仟)	金額	股數/單位數 (仟)	金額	處 (註)		損益 (註)	股數/單位數 (仟)
All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	基金 MIM ENHANCED CASH XIII	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	-	\$	-	37,525	NTD 262,097 (MYR 37,000)	37,525	NTD 267,721 (MYR 37,794)	NTD 262,097 (MYR 37,000)	NTD 5,624 (MYR 794)	-	NTD -

註：帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產利益。

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 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)公司	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金	佔總進(銷)貨額之比率	授信期間	單價	授信期	應收(付)票據、帳款之比率	應收(付)票據、帳款之比率	
Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.	Sabah Softwoods Berhad	具實質關係	銷貨收入 (\$ 238,431)	( 11%)	90 天	NA (與一般公司相同)	NA (與一般公司相同)	\$ 6,806	1%	

全宇生技控股有限公司及子公司  
 母子公司間業務關係及重要往來情形  
 民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：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			來情		形 收或 率%
				科目	馬 幣	新 幣	台 幣	交 易 條 件	佔 合 併 總 資 產 之 比 率			
0	本公司	All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	1	採用權益法之投資	\$ 8,000	\$ 58,894	現金股利。				2%	
1	All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd	3	其他收入	2,722	19,282	權利金收入，依銷售數量比例收取權利金。				1%	
1	All Cosmos Industries Sdn. Bhd	PT All Cosmos Indonesia	3	其他應收款	1,416	10,421	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	Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.	All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	3	銷貨收入	2,524	17,879	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。				1%	
				銷貨收入	2,001	14,174	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。				1%	

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 年度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\$7.361697；所有損益科目金額，係以平均匯率換算，為 MYR\$1=NT\$7.083691。

註 5：交易往來金額於編制本合併報表，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 12 月 31 日

單位：除股數及持股比例外，其餘  
外幣及新台幣以仟元為單位

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 金	投 入 金 額	未 結 算 數 額	持 有 權 益		被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 期 認 列 之 損 益	備 註	
							股 份 數	金 額				
本公司	All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	馬來西亞新山	製造銷售生化有機高 效能複合肥料	\$NTD (MYR)	292,969 (30,000)	30,000,000	100	\$ (MYR)	312,736 (44,149)	\$ (MYR)	309,811 (43,736)	(註1及2)
本公司	Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.	馬來西亞拿馬	製造銷售生化有機高 效能複合肥料	NTD (MYR)	292,053 (33,000)	33,000,000	55	(MYR)	159,274 (22,485)	(MYR)	87,729 (12,385)	(註1及2)
本公司	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)	9,925 (3,960,000)	79,200	99	(MYR)	(MYR)	(MYR)	(MYR)	(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)	-	-	(MYR)	6 (1)	(MYR)	6 (1)	(註3)
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 (-)	-	-	(MYR)	(MYR)	(MYR)	(MYR)	(註4)
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)	800	1	(MYR)	(MYR)	(MYR)	(MYR)	(註1)
All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	Arif Efektif Sdn. Bhd.	馬來西亞新山	研究及生產菌體發展 生化有機高效能複 合肥料	NTD (MYR)	2,349 (245)	245	49	(MYR)	3,681 (520)	(MYR)	1,804 (255)	(註1)
All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	Kinabalu Life Sciences Sdn. Bhd.	馬來西亞拿馬	研究及生產菌體投入 油棕廢棄物處理	-	-	6	60	-	-	-	-	(註5)

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。

註 3：Hybrid Generation Sdn. Bhd. 已於 106 年 11 月 22 日清算完畢。

註 4：All Cosmos Marketing Sdn. Bhd. 已於 106 年 11 月 21 日清算完畢。

註 5：Kinabalu Life Sciences Sdn. Bhd. 已於 106 年 12 月 8 日核准設立。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1070639 號

會員姓名：  
(1) 陳 蕃 旬  
(2) 虞 成 全

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段 156 號 12 樓



事務所電話：25459988

事務所統一編號：94998251

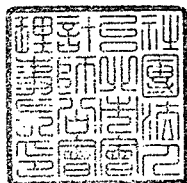
會員證書字號：  
(1) 北市會證字第 4022 號  
(2) 北市會證字第 2645 號

委託人統一編號：無

印鑑證明書用途：辦理全宇生技控股有限公司 106 年度（自民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	陳蕃旬	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	虞成全	存會印鑑 (二)	

理事長：



對人：



中華民國 107 年 ( ) 月 16 日