

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107及106年第1季

地址：190 Elgin Avenue, George Town, Grand
Cayman KY-1-9005, Cayman Islands
電話：(607)252-3788

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~20		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21		五
(六) 重要會計項目之說明	21~49		六~二九
(七) 關係人交易	49~50		三十
(八) 質抵押之資產	51		三一
(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	51~52		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	52、55~58		三三
2. 轉投資事業相關資訊	52、55~58		三三
3. 大陸投資資訊	53		三三
(十四) 部門資訊	53~54		三四

會計師核閱報告

全宇生技控股有限公司 公鑒：

前 言

全宇生技控股有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達全宇生技控股有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

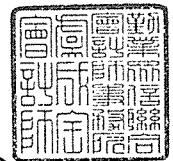
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 陳 薔 旬

陳薔旬



會計師 虞 成 全

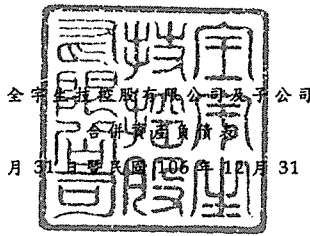
虞成全



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 5 月 10 日



民國 107 年 3 月 31 日 暨 民國 106 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年3月31日 (經核閱)		106年12月31日 (經查核)		106年3月31日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產							
1100	現金及約當現金 (附註三、四及六)	\$ 758,773	24	\$ 993,829	37	\$ 449,201	22
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註三、四及七)	91,538	3	22,152	1	220,450	11
1170	應收帳款 (附註三、四、五及八)	640,387	21	542,468	20	369,749	18
1180	應收帳款—關係人 (附註五及三十)	134,734	4	6,806	-	5,263	-
1200	其他應收款 (附註三、四及八)	19,174	1	6,537	-	1,444	-
1210	其他應收款—關係人 (附註三十)	-	-	-	-	63	-
130X	存貨 (附註九)	359,997	11	248,137	9	170,332	9
1421	預付款項 (附註十六)	188,860	6	119,736	5	69,282	3
1412	預付租賃款 (附註十四及三一)	2,688	-	2,263	-	2,107	-
1476	其他金融資產—流動 (附註三、四及十五)	150,479	5	889	-	30,303	2
11XX	流動資產總計	<u>2,346,630</u>	<u>75</u>	<u>1,942,817</u>	<u>72</u>	<u>1,318,194</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)	491,468	16	475,961	18	441,274	22
1805	商譽 (附註十二)	394	-	385	-	359	-
1821	其他無形資產 (附註十三)	2,748	-	1,694	-	2,016	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	12,891	1	12,236	-	519	-
1980	其他金融資產—非流動 (附註三、四、十五及三一)	124,889	4	120,796	5	130,636	6
1985	長期預付租賃款 (附註十四及三一)	123,127	4	120,769	5	114,022	6
1990	其他非流動資產 (附註十六)	10,228	-	12,852	-	12,053	1
15XX	非流動資產總計	<u>765,745</u>	<u>25</u>	<u>744,693</u>	<u>28</u>	<u>700,879</u>	<u>35</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 3,112,375</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,687,510</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,019,073</u>	<u>100</u>
負債及權益							
流動負債							
2100	短期借款 (附註十七及三一)	\$ 261,277	9	\$ 60,204	2	\$ 103,016	5
2130	合約負債—流動 (附註四及二二)	5,033	-	-	-	-	-
2170	應付帳款	130,800	4	40,106	2	119,168	6
2200	其他應付款 (附註十九)	129,791	4	123,117	5	89,582	5
2230	本期所得稅負債 (附註四)	2,945	-	4,107	-	19,494	1
2320	一年內到期之長期借款 (附註十七及三一)	23,561	1	22,701	1	24,030	1
2355	應付租賃款—流動 (附註十八及三一)	796	-	768	-	787	-
2399	其他流動負債 (附註十九)	5,310	-	12,049	-	4,418	-
21XX	流動負債總計	<u>559,513</u>	<u>18</u>	<u>263,052</u>	<u>10</u>	<u>360,495</u>	<u>18</u>
非流動負債							
2540	長期借款 (附註十七及三一)	39,987	1	44,969	2	57,783	3
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	33,857	1	33,054	1	28,159	1
2613	應付租賃款—非流動 (附註十八及三一)	903	-	1,079	-	1,544	-
2645	存入保證金	31	-	30	-	22	-
25XX	非流動負債總計	<u>74,778</u>	<u>2</u>	<u>79,132</u>	<u>3</u>	<u>87,508</u>	<u>4</u>
2XXX	負債總計	<u>634,291</u>	<u>20</u>	<u>342,184</u>	<u>13</u>	<u>448,003</u>	<u>22</u>
歸屬於本公司業主之權益 (附註二一)							
股本							
3110	普通股	640,340	21	640,340	24	565,000	28
3200	資本公積	781,838	25	781,838	29	411,187	20
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	100,842	3	100,842	4	76,520	4
3320	特別盈餘公積	369,143	12	369,143	14	280,637	14
3350	未分配盈餘	526,963	17	457,226	17	437,986	21
3300	保留盈餘總計	996,948	32	927,211	35	795,143	39
3400	其他權益	(267,746)	(9)	(310,434)	(12)	(433,637)	(21)
31XX	本公司業主之權益總計	<u>2,151,380</u>	<u>69</u>	<u>2,038,955</u>	<u>76</u>	<u>1,337,693</u>	<u>66</u>
36XX	非控制權益 (附註二一)	<u>326,704</u>	<u>11</u>	<u>306,371</u>	<u>11</u>	<u>233,377</u>	<u>12</u>
3XXX	權益總計	<u>2,478,084</u>	<u>80</u>	<u>2,345,326</u>	<u>87</u>	<u>1,571,070</u>	<u>78</u>
負債與權益總計		<u>\$ 3,112,375</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,687,510</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,019,073</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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註四、二二及三十)				
4100	銷貨收入	\$ 700,482	100	\$ 462,367	100
	營業成本 (附註九及二三)				
5110	銷貨成本	(499,794)	(71)	(296,755)	(64)
5900	營業毛利	<u>200,688</u>	<u>29</u>	<u>165,612</u>	<u>36</u>
	營業費用 (附註二三及三十)				
6100	推銷費用	(58,047)	(8)	(35,925)	(8)
6200	管理費用	(47,088)	(7)	(30,775)	(7)
6300	研究發展費用	(1,747)	-	(945)	-
6450	預期信用減損損失 (附註四及八)	(867)	-	-	-
6000	營業費用合計	(107,749)	(15)	(67,645)	(15)
6900	營業淨利	<u>92,939</u>	<u>14</u>	<u>97,967</u>	<u>21</u>
	營業外收入及支出 (附註二三)				
7190	其他收入	4,519	1	2,650	1
7020	其他利益及損失	(4,605)	(1)	1,133	-
7050	財務成本	(5,517)	(1)	(2,591)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	(5,603)	(1)	<u>1,192</u>	-
7900	繼續營業單位稅前淨利	87,336	13	99,159	21
7950	所得稅費用 (附註四及二四)	(4,830)	(1)	(10,161)	(2)
8200	本期淨利	<u>82,506</u>	<u>12</u>	<u>88,998</u>	<u>19</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	107年1月1日至3月31日			106年1月1日至3月31日		
	金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益 (附註二一及二四)					
8310	不重分類至損益之項目：					
8341	換算表達貨幣之兌換差額					
	\$	50,490	7	(\$	75,589)	(16)
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					
	(313)	-		80	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅					
		75	-	(19)	-
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)					
		<u>50,252</u>	<u>7</u>	(<u>75,528</u>)	(<u>16</u>)
8500	本期綜合損益總額					
	\$	<u>132,758</u>	<u>19</u>	\$	<u>13,470</u>	<u>3</u>
	淨利歸屬於：					
8610	本公司業主					
	\$	69,737	10	\$	69,330	15
8620	非控制權益					
		<u>12,769</u>	<u>2</u>		<u>19,668</u>	<u>4</u>
8600						
	\$	<u>82,506</u>	<u>12</u>	\$	<u>88,998</u>	<u>19</u>
	綜合損益總額歸屬於：					
8710	本公司業主					
	\$	112,425	16	\$	4,836	1
8720	非控制權益					
		<u>20,333</u>	<u>3</u>		<u>8,634</u>	<u>2</u>
8700						
	\$	<u>132,758</u>	<u>19</u>	\$	<u>13,470</u>	<u>3</u>
	每股盈餘 (附註二五)					
	來自繼續營業單位					
9710	基 本					
	\$	<u>1.09</u>		\$	<u>1.23</u>	
9810	稀 釋					
	\$	<u>1.09</u>		\$	<u>1.21</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：彭士豪

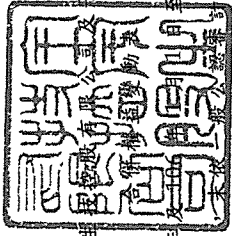


經理人：彭士豪



會計主管：石景薇





全宇生醫藥股份有限公司

民國 107 年 3 月 31 日
(僅經核閱 準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於	本	公 司 業 主 之 權 益				非控制權益	計	權益總額
				資本公積	保留盈餘	未分配盈餘	其他權益			
A1	106年1月1日餘額	\$ 565,000	\$ 411,187	\$ 76,520	\$ 280,637	\$ 368,656	(\$ 369,143)	\$ 1,332,857	\$ 224,743	\$ 1,557,600
D1	106年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	69,330	-	69,330	19,668	88,998
D3	106年1月1日至3月31日其他綜合損益(附註二一)	-	-	-	-	-	(64,494)	(64,494)	(11,034)	(75,528)
D5	106年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	69,330	(64,494)	4,836	8,634	13,470
Z1	106年3月31日餘額	\$ 565,000	\$ 411,187	\$ 76,520	\$ 280,637	\$ 437,986	(\$ 433,637)	\$ 1,337,693	\$ 233,377	\$ 1,571,070
A1	107年1月1日餘額	64,034	\$ 781,838	\$ 100,842	\$ 369,143	\$ 457,226	(\$ 310,434)	\$ 2,038,955	\$ 306,371	\$ 2,345,326
D1	107年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	69,737	-	69,737	12,769	82,506
D3	107年1月1日至3月31日其他綜合損益(附註二一)	-	-	-	-	-	42,688	42,688	7,564	50,252
D5	107年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	69,737	42,688	112,425	20,333	132,758
Z1	107年3月31日餘額	64,034	\$ 781,838	\$ 100,842	\$ 369,143	\$ 526,963	(\$ 267,746)	\$ 2,151,380	\$ 326,704	\$ 2,478,084

後附之附註係本合併財務報告之一一部分。



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

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 87,336	\$ 99,159
	收益費損項目		
A20300	預期信用減損損失	867	-
A29900	呆帳迴轉利益	-	(4,026)
A20100	折舊費用	11,086	9,727
A20200	攤銷費用	215	217
A29900	預付租賃款攤銷	572	937
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產淨利益	(1,100)	(1,325)
A20900	財務成本	5,517	2,591
A21200	利息收入	(3,471)	(2,600)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	2	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	1,005	3,246
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	747	(3,175)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融商品	-	(223,246)
A31150	應收帳款	(86,282)	(1,586)
A31160	應收帳款—關係人	(126,579)	(5,363)
A31180	其他應收款	(12,551)	11
A31200	存 貨	(105,853)	50,899
A31230	預付款項	(59,581)	(39,755)
A32125	合約負債	(1,910)	-
A32150	應付帳款	89,275	78,555
A32180	其他應付款	7,835	7,879
A32210	預收款項	-	(9)
A32230	其他流動負債	(70)	-
A33000	營運產生之現金	(192,940)	(27,864)
A33100	收取之利息	3,826	2,849

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
A33300	支付之利息	(\$ 5,517)	(\$ 2,885)
A33500	支付之所得稅	(6,045)	(3,022)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(200,676)	(30,922)
	投資活動之現金流量		
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產	(67,109)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(19,013)	(4,286)
B03700	存出保證金減少	2,909	577
B04500	購置無形資產	(1,219)	-
B04400	其他應收款—關係人增加	-	(49)
B06500	其他金融資產增加	(149,329)	(7,584)
B07100	預付設備款增加	(6,386)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(240,147)	(11,342)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	197,761	-
C00200	短期借款減少	-	(166,083)
C01700	償還長期借款	(5,714)	(6,875)
C03100	存入保證金減少	-	(21)
C03800	其他應付款—關係人減少	-	(2)
C04000	應付租賃款減少	(192)	(998)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	191,855	(173,979)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	13,912	(27,263)
EEEE	現金及約當現金淨減少	(235,056)	(243,506)
E00100	期初現金及約當現金餘額	993,829	692,707
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 758,773	\$ 449,201

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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。

本公司股票於 106 年 6 月起在台灣證券交易所上市買賣。

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 107 年 5 月 10 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 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		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
基金受益憑證	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	22,152	22,152	-
應收帳款(含關係人)及其他應收款(不含應收退稅款)	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	552,429	552,429	註
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	134,537	134,537	註

	107 年 1 月 1 日帳面金額 (IAS 39)			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	
	重	分	類	再	衡	量	影	響	影	響		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$	22,152		\$	-	\$	22,152	\$	-	\$	-	
按攤銷後成本衡量之金融資產												
加：自放款及應收款(IAS 39)重分類			1,680,795			1,680,795						
	\$	22,152	\$1,680,795	\$	-	\$1,702,947	\$	-	\$	-		

註：現金及約當現金、應收帳款(含關係人)、其他應收款(不含應收退稅款)、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，並評估預期信用損失。

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。相關會計政策請參閱附註四。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。

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，相關累積影響數調整於該日保留盈餘。IAS18 及 IFRS15 所決定之帳面金額及其變動情形彙總如下：

	107年1月1日帳面金額 (IAS 18)	重分類	107年1月1日帳面金額 (IFRS 15)	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
合約負債—流動	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
加：預收款項 (IAS 18) 重分類	-	6,796	6,796	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,796</u>	<u>\$ 6,796</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司係選擇採用修正追溯 IFRS15，若合併公司於 107 年繼續採 IAS18 處理，其與採 IFRS15 處理之差異如下：

	107年3月31日
合約負債—流動增加	\$ 5,033
預收款項減少	(5,033)
	<u>\$ -</u>

(二) 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。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

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。

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

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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附表四。

（四）其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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。

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

107 年

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及按攤銷後成本衡量之金融資產。

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強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

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（不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二九。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收款與其他金融資產）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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。

106 年

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。

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二九。

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

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產，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，該資產經個別評估未有減損後，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。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。

於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

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。

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。

2. 收入認列

107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自生化有機高效能複合肥料之銷售。由於肥料產品於起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。商品銷售之預收款項於產品出貨前係認列為合約負債。

106年

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：

- A. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 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；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- E. 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。

3. 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

除下列說明外，請參閱 106 年度財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

(一) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註八。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 應收帳款之估計減損（適用於 106 年）

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會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

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 338	\$ 406	\$ 439
銀行支票及活期存款	711,216	933,012	372,128
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	<u>47,219</u>	<u>60,411</u>	<u>76,634</u>
	<u>\$ 758,773</u>	<u>\$ 993,829</u>	<u>\$ 449,201</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
原始到期日在 3 個月以內之			
銀行定期存款	3.20%~3.95%	3.00%~4.10%	3.10%~3.90%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31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	\$ -	\$ -	\$ -
非衍生金融資產			
基金受益憑證	-	22,152	220,450
小計	-	22,152	220,450
強制透過損益按公允價值衡			
量			
衍生工具(未指定避險)			
遠期外匯合約	485	-	-
非衍生金融資產			
基金受益憑證	91,053	-	-
小計	91,538	-	-
	<u>\$ 91,538</u>	<u>\$ 22,152</u>	<u>\$ 220,450</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：

	幣	別	到	期	期	間	合約金額(仟元)
<u>107年3月31日</u>							
買入遠期外匯	美元	兌馬幣	107年	4月	6日		USD200/MYR779
買入遠期外匯	美元	兌馬幣	107年	4月	12日		USD200/MYR779
買入遠期外匯	美元	兌馬幣	107年	4月	13日		USD44/MYR169
買入遠期外匯	美元	兌馬幣	107年	4月	17日		USD200/MYR779
買入遠期外匯	美元	兌馬幣	107年	4月	25日		USD200/MYR779

合併公司107年1月1日至3月31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

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 663,618	\$ 564,294	\$ 389,671
減：備抵損失	(23,231)	(21,826)	(19,922)
	<u>\$ 640,387</u>	<u>\$ 542,468</u>	<u>\$ 369,749</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
其他應收款			
應收退稅款	\$ -	\$ 3,382	\$ -
應收利息	1,082	1,406	897
其他	18,092	1,749	547
	<u>\$ 19,174</u>	<u>\$ 6,537</u>	<u>\$ 1,444</u>

(一) 應收帳款

107年1月1日至3月31日

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

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107年3月31日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 90~180 天	逾期 180~365 天	逾期超過 365 天	合計
預期信用損失率	0.83%	1.86%	16.97%	91.69%	100.00%	-
總帳面金額	\$471,333	\$150,004	\$ 30,296	\$ 7,223	\$ 4,762	\$663,618
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(3,911)	(2,795)	(5,140)	(6,623)	(4,762)	(23,231)
攤銷後成本	<u>\$467,422</u>	<u>\$147,209</u>	<u>\$ 25,156</u>	<u>\$ 600</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$640,387</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至3月31日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 21,826
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	21,826
加：本期提列減損損失	867
外幣換算差額	538
期末餘額	<u>\$ 23,231</u>

106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年3月31日
0 至 90 天	\$ 392,895	\$ 305,948
91 至 180 天	149,836	59,941
181 至 365 天	16,641	17,308
365 天以上	4,922	6,474
合 計	<u>\$ 564,294</u>	<u>\$ 389,671</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年3月31日
逾期 1~90 天	\$ 53,290	\$ 1,186
逾期 91~180 天	2,780	11,433
逾期 181~365 天	250	402
逾期 365 天以上	231	-
合 計	<u>\$ 56,551</u>	<u>\$ 13,021</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	<u>106年3月31日</u>
期初餘額	\$ 25,062
減：本期迴轉呆帳費用	(4,026)
外幣換算差額	(<u>1,114</u>)
期末餘額	<u>\$ 19,922</u>

(二) 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，並無認列備抵損失／備抵呆帳之情形。

九、存 貨

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
商 品	\$ 8,290	\$ 4,519	\$ 4,985
製 成 品	84,763	78,781	55,720
在 製 品	22,543	12,650	11,452
原 物 料	168,350	150,668	98,119
在途存貨	<u>76,051</u>	<u>1,519</u>	<u>56</u>
	<u>\$ 359,997</u>	<u>\$ 248,137</u>	<u>\$ 170,332</u>

107年及106年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為499,794仟元及296,755仟元。

107年及106年1月1日至3月31日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失1,005仟元及3,246仟元。

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
			107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日	
本 公 司	All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	製造銷售生化有機 高效能複合肥料	100%	100%	100%	
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%	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%	99%	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日	
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%	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%	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%	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 日與 Sawit Kinabalu Ecotech Sdn. Bhd.合資設立。

(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		
	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.	45%	45%	45%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表四。

子 公 司 名 稱	分配予非控制權益之損益		非 控 制 權 益		
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.	\$ 12,750	\$ 19,170	\$ 319,697	\$ 299,547	\$ 257,452

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.

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
流動資產	\$ 683,440	\$ 494,878	\$ 444,575
非流動資產	295,107	287,600	273,314
流動負債	(216,331)	(62,100)	(85,007)
非流動負債	(51,779)	(54,717)	(60,766)
權益	<u>\$ 710,437</u>	<u>\$ 665,661</u>	<u>\$ 572,116</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 390,740	\$ 366,114	\$ 314,664
非控制權益	<u>319,697</u>	<u>299,547</u>	<u>257,452</u>
	<u>\$ 710,437</u>	<u>\$ 665,661</u>	<u>\$ 572,116</u>
	107年1月1日	106年1月1日	
	至3月31日	至3月31日	
營業收入	<u>\$228,489</u>	<u>\$187,996</u>	
本年度淨利	\$ 28,333	\$ 42,601	
其他綜合損益	-	-	
綜合損益總額	<u>\$ 28,333</u>	<u>\$ 42,601</u>	
淨利歸屬於：			
本公司業主	\$ 15,583	\$ 23,431	
非控制權益	<u>12,750</u>	<u>19,170</u>	
	<u>\$ 28,333</u>	<u>\$ 42,601</u>	
綜合損益總額歸屬於：			
本公司業主	\$ 15,583	\$ 23,431	
非控制權益	<u>12,750</u>	<u>19,170</u>	
	<u>\$ 28,333</u>	<u>\$ 42,601</u>	
現金流量			
營業活動	(\$ 87,249)	\$ 90,623	
投資活動	(2,213)	(144)	
籌資活動	97,115	(53,790)	
匯率變動之影響	<u>5,830</u>	<u>(3,230)</u>	
淨現金流入	<u>\$ 13,483</u>	<u>\$ 33,459</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									
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	-	1,681	2,516	103	-	-	1,348	-	5,648
處 分	-	(1,093)	-	-	-	-	-	-	(1,093)
淨兌換差額	(15,595)	(14,684)	(302)	(159)	(2,126)	(26)	(1,761)	-	(34,653)
106年3月31日餘額	<u>\$ 312,990</u>	<u>\$ 295,066</u>	<u>\$ 7,563</u>	<u>\$ 3,254</u>	<u>\$ 12,030</u>	<u>\$ 505</u>	<u>\$ 36,152</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 667,560</u>
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	1,530	6,409	306	113	560	5	804	-	9,727
處 分	-	(1,093)	-	-	-	-	-	-	(1,093)
淨兌換差額	(1,845)	(7,695)	(190)	(85)	(345)	(13)	(843)	-	(11,016)
106年3月31日餘額	<u>\$ 37,955</u>	<u>\$ 157,676</u>	<u>\$ 3,991</u>	<u>\$ 1,780</u>	<u>\$ 7,266</u>	<u>\$ 257</u>	<u>\$ 17,361</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 226,286</u>
106年3月31日淨額	<u>\$ 275,035</u>	<u>\$ 137,390</u>	<u>\$ 3,572</u>	<u>\$ 1,474</u>	<u>\$ 4,764</u>	<u>\$ 248</u>	<u>\$ 18,791</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 441,274</u>
成 本									
107年1月1日餘額	\$ 336,763	\$ 333,893	\$ 11,204	\$ 4,046	\$ 10,823	\$ 543	\$ 42,371	\$ 6,097	\$ 745,740
增 添	184	3,879	534	363	-	-	4,732	5,299	14,991
處 分	-	(1,169)	-	-	-	-	(4)	-	(1,173)
淨兌換差額	7,583	8,744	278	101	263	13	1,074	198	18,254
107年3月31日餘額	<u>\$ 344,530</u>	<u>\$ 345,347</u>	<u>\$ 12,016</u>	<u>\$ 4,510</u>	<u>\$ 11,086</u>	<u>\$ 556</u>	<u>\$ 48,173</u>	<u>\$ 11,594</u>	<u>\$ 777,812</u>
累計折舊及減損									
107年1月1日餘額	\$ 45,649	\$ 188,332	\$ 5,492	\$ 2,310	\$ 6,283	\$ 293	\$ 21,420	\$ -	\$ 269,779
折舊費用	1,637	7,259	737	135	260	6	1,052	-	11,086
處 分	-	(1,169)	-	-	-	-	(2)	-	(1,171)
淨兌換差額	1,124	4,634	141	57	157	7	530	-	6,650
107年3月31日餘額	<u>\$ 48,410</u>	<u>\$ 199,056</u>	<u>\$ 6,370</u>	<u>\$ 2,502</u>	<u>\$ 6,700</u>	<u>\$ 306</u>	<u>\$ 23,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 286,344</u>
106年12月31日及 107年1月1日淨額	<u>\$ 291,114</u>	<u>\$ 145,561</u>	<u>\$ 5,712</u>	<u>\$ 1,736</u>	<u>\$ 4,540</u>	<u>\$ 250</u>	<u>\$ 20,951</u>	<u>\$ 6,097</u>	<u>\$ 475,961</u>
107年3月31日淨額	<u>\$ 296,120</u>	<u>\$ 146,291</u>	<u>\$ 5,646</u>	<u>\$ 2,008</u>	<u>\$ 4,386</u>	<u>\$ 250</u>	<u>\$ 25,173</u>	<u>\$ 11,594</u>	<u>\$ 491,468</u>

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，請參閱附註三一。

十二、商 譽

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
成 本		
期初餘額	\$ 385	\$ 376
淨兌換差額	9	(17)
期末餘額	<u>\$ 394</u>	<u>\$ 359</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
<u>累計減損損失</u>		
期初餘額	\$ -	\$ -
淨兌換差額	-	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
期初淨額	<u>\$ 385</u>	<u>\$ 376</u>
期末淨額	<u>\$ 394</u>	<u>\$ 359</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

	電 腦	軟 體
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 5,950	\$ 5,611
單獨取得	1,219	-
淨兌換差額	<u>156</u>	<u>(267)</u>
期末餘額	<u>\$ 7,325</u>	<u>\$ 5,344</u>
<u>累計攤銷</u>		
期初餘額	\$ 4,256	\$ 3,270
攤銷費用	215	217
淨兌換差額	<u>106</u>	<u>(159)</u>
期末餘額	<u>\$ 4,577</u>	<u>\$ 3,328</u>
期初淨額	<u>\$ 1,694</u>	<u>\$ 2,341</u>
期末淨額	<u>\$ 2,748</u>	<u>\$ 2,016</u>

電腦軟體係以直線基礎按5年計提攤銷費用。

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
依功能別彙總攤銷費用		
管理費用	<u>\$ 215</u>	<u>\$ 217</u>

十四、預付租賃款

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
流 動	\$ 2,688	\$ 2,263	\$ 2,107
非 流 動	<u>123,127</u>	<u>120,769</u>	<u>114,022</u>
	<u>\$ 125,815</u>	<u>\$ 123,032</u>	<u>\$ 116,129</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。

十五、其他金融資產

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
銀行存款—原始到期日超過 3 個月	<u>\$ 150,479</u>	<u>\$ 889</u>	<u>\$ 30,303</u>
<u>非 流 動</u>			
受限制銀行存款	<u>\$ 124,889</u>	<u>\$ 120,796</u>	<u>\$ 130,636</u>
利 率	1.83%~3.30%	2.55%~3.15%	0.90%~3.60%

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

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。

十六、其他資產

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
預付款項			
預付保險費	\$ 2,803	\$ 1,714	\$ 702
預付貨款	153,966	75,983	52,547
預付運費	509	2,026	353

(接次頁)

(承前頁)

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
用品盤存	\$ 8,036	\$ 9,598	\$ 7,978
進項稅額	1,020	3,262	-
預付設備款	6,076	5,507	-
其他	16,450	21,646	7,702
	<u>\$ 188,860</u>	<u>\$ 119,736</u>	<u>\$ 69,282</u>
<u>非流動</u>			
存出保證金	<u>\$ 10,228</u>	<u>\$ 12,852</u>	<u>\$ 12,053</u>

十七、借 款

(一) 短期借款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	<u>\$ 261,277</u>	<u>\$ 60,204</u>	<u>\$ 103,016</u>

1. 銀行週轉性借款之利率於 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 3.87%~4.49%、3.85%~4.41% 及 1.91%~5.40%。

2. 上述借款之擔保品，請參閱附註三一。

(二) 長期借款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>銀行借款</u>			
擔保借款	\$ 63,548	\$ 67,670	\$ 81,813
減：列為一年內到期部分	(23,561)	(22,701)	(24,030)
長期借款	<u>\$ 39,987</u>	<u>\$ 44,969</u>	<u>\$ 57,783</u>

合併公司之借款包括：

	到 期 日	重 大 條 款	有效利率	107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31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。	4.95%	\$ 16,202	\$ 17,483	\$ 20,788
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。	4.70%	8,862	9,687	11,816

(接次頁)

(承前頁)

	到 期 日	重 大 條 款	有效利率	107年	106年	106年
				3月31日	12月31日	3月31日
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。	4.70%	\$ 16,590	\$ 17,469	\$ 19,671
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。	5.45%	21,894	23,031	25,866
AmIslamic 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。	-	-	-	3,672
銀行借款總額				<u>\$ 63,548</u>	<u>\$ 67,670</u>	<u>\$ 81,813</u>

上述長期借款之質押擔保情形，請參閱附註三一。

十八、應付租賃款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>最低租賃給付</u>			
不超過 1 年	\$ 855	\$ 834	\$ 874
超過 1 年但不超過 5 年	<u>925</u>	<u>1,112</u>	<u>1,618</u>
	1,780	1,946	2,492
減：未來財務費用	(<u>81</u>)	(<u>99</u>)	(<u>161</u>)
最低租賃給付現值	<u>\$ 1,699</u>	<u>\$ 1,847</u>	<u>\$ 2,331</u>
<u>最低租賃給付現值</u>			
不超過 1 年	\$ 796	\$ 768	\$ 787
超過 1 年但不超過 5 年	<u>903</u>	<u>1,079</u>	<u>1,544</u>
	<u>\$ 1,699</u>	<u>\$ 1,847</u>	<u>\$ 2,331</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，107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 之年利率區間分別為 2.40%、2.40% 及 2.32% ~ 2.55%。

有關上述租賃款之擔保品，請參閱附註三一。

十九、其他負債

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金(含員工酬勞及董事酬勞)	\$ 48,812	\$ 51,357	\$ 36,749
應付退休金	2,214	2,957	1,060

(接次頁)

(承前頁)

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付勞務費	\$ 4,939	\$ 2,233	\$ 2,104
應付水電費	2,265	3,428	1,599
應付設備款	4,620	8,474	1,803
應付稅捐	522	251	961
應付權利金	1,585	4,361	2,367
應付業務推廣費	17,006	12,478	10,687
應付修繕費	1,508	2,203	3,430
應付運費	12,904	13,662	16,613
應付福利費	5,775	5,588	4,347
其 他	27,641	16,125	7,862
	<u>\$ 129,791</u>	<u>\$ 123,117</u>	<u>\$ 89,582</u>
其他負債			
預收貨款	\$ -	\$ 6,796	\$ 1,052
遞延收入			
—政府補助(註)	5,304	5,252	2,765
其 他	6	1	601
	<u>\$ 5,310</u>	<u>\$ 12,049</u>	<u>\$ 4,418</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

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
額定股數(仟股)	<u>600,000</u>	<u>600,000</u>	<u>600,000</u>
額定股本	<u>\$ 6,000,000</u>	<u>\$ 6,000,000</u>	<u>\$ 6,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>64,034</u>	<u>64,034</u>	<u>56,500</u>
已發行股本	<u>\$ 640,340</u>	<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

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<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	\$ 775,964	\$ 410,850
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
員工認股權(2)	5,537	5,537	-
<u>不得作為任何用途</u>			
其他	337	337	337
	<u>\$ 781,838</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

依本公司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107年3月16日及106年5月12日舉行董事會及股東常會，擬議及決議通過106及105年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 32,287	\$ 24,322	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	(58,709)	88,506	-	-
現金股利	169,690	121,475	2.65	2.15

有關106年之盈餘分配案尚待預計於107年6月12日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
其他權益項目減項提列數	<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。

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$310,434)	(\$369,143)
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	(313)	80
相關所得稅	75	(19)
換算表達貨幣之兌換差額	<u>42,926</u>	<u>(64,555)</u>
期末餘額	<u>(\$267,746)</u>	<u>(\$433,637)</u>

(六) 非控制權益

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>\$306,371</u>	<u>\$224,743</u>
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	12,769	19,668
換算表達貨幣之兌換差 額	<u>7,564</u>	<u>(11,034)</u>
期末餘額	<u>\$326,704</u>	<u>\$233,377</u>

二二、收 入

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
商品銷貨收入	<u>\$700,482</u>	<u>\$462,367</u>

(一) 合約餘額

	107年1月1日 至3月31日
應收帳款(含關係人)	<u>\$775,121</u>
合約負債—流動	<u>\$ 5,033</u>

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三四。

二三、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
租金收入	\$ 8	\$ 7
利息收入	3,471	2,600
其 他	<u>1,040</u>	<u>43</u>
	<u>\$ 4,519</u>	<u>\$ 2,650</u>

(二) 其他利益及損失

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 2)	\$ -
淨外幣兌換損失	(5,499)	(192)
金融資產利益		
持有供交易之金融資產	-	1,325
強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產	1,100	-
其 他	(204)	-
	<u>(\$ 4,605)</u>	<u>\$ 1,133</u>

(三) 財務成本

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
銀行透支及銀行借款利息	\$ 5,497	\$ 2,561
融資租賃義務之利息費用	20	30
	<u>\$ 5,517</u>	<u>\$ 2,591</u>

(四) 折舊及攤銷

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 11,086</u>	<u>\$ 9,727</u>
無形資產費用	<u>\$ 215</u>	<u>\$ 217</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 8,443	\$ 7,527
營業費用	2,643	2,200
	<u>\$ 11,086</u>	<u>\$ 9,727</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 215</u>	<u>\$ 217</u>

(五) 員工福利費用

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 2,101	\$ 1,633
其他員工福利	47,137	35,961
員工福利費用合計	<u>\$ 49,238</u>	<u>\$ 37,594</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
依功能別彙總		
營業成本	\$ 15,107	\$ 10,239
營業費用	<u>34,131</u>	<u>27,355</u>
	<u>\$ 49,238</u>	<u>\$ 37,594</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於1%及不高於10%提撥員工酬勞；以不高於10%提撥董事酬勞。107年及106年1月1日至3月31日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
員工酬勞	5%	5%
董事酬勞	3%	3%

金額

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 3,790</u>	<u>\$ 3,767</u>
董事酬勞	<u>\$ 2,274</u>	<u>\$ 2,260</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107年3月16日及106年3月20日舉行董事會，分別決議通過106及105年度員工酬勞及董事酬勞如下：

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

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

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

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 21,785	\$ 28,424
外幣兌換損失總額	(27,284)	(28,616)
淨損失	(\$ 5,499)	(\$ 192)

二四、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：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 4,605	\$ 9,495
以前年度之調整	504	-
遞延所得稅		
當期產生者	(279)	666
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 4,830</u>	<u>\$ 10,161</u>

合併公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日適用馬來西亞稅法之個體適用之稅率皆為 24%；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

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
<u>遞延所得稅</u>		
認列於其他綜合損益		
— 國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	<u>\$ 75</u>	(\$ 19)

(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 97 年 3 月 27 日起至 107 年 3 月 26 日止。

(四) 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。

(五) 所得稅核定情形

截至 107 年 3 月 31 日，合併公司並無異常且無任何未決稅務訴訟案件。

二五、每股盈餘

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.09</u>	<u>\$ 1.23</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.09</u>	<u>\$ 1.21</u>

單位：每股元

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

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 69,737</u>	<u>\$ 69,330</u>

股數

單位：仟股

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	64,034	56,500
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>148</u>	<u>651</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>64,182</u>	<u>57,151</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、非現金交易

合併公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列非現金交易之投資活動：

截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，應付設備款（帳列其他應付款）分別為 4,620 仟元、8,474 仟元及 1,803 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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
1 年內	\$ 1,534	\$ 1,608	\$ 1,333
超過 1 年但不超過 5 年	231	275	566
	<u>\$ 1,765</u>	<u>\$ 1,883</u>	<u>\$ 1,899</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，決定合併公司資本結構合理比例。合併公司將通過支付股息、發行股份及舉借債務，平衡整體資本架構。

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

107年3月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 485	\$ -	\$ 485
基金受益憑證	<u>91,053</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>91,053</u>
合 計	<u>\$ 91,053</u>	<u>\$ 485</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 91,538</u>

106年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
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	<u>\$ 22,152</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,152</u>

106年3月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
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	<u>\$ 220,450</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 220,450</u>

107年及106年1月1日至3月31日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第2等級公允價值衡量所採用之評價技術及輸入值

<u>金 融 工 具 類 別</u>	<u>評 價 技 術 及 輸 入 值</u>
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

	107年3月31日	106年12月31日	106年3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	\$ 220,450
強制透過損益按公 允價值衡量	91,538	-	-
放款及應收款(註1)	-	1,680,795	998,712
按攤銷後成本衡量之金 融資產(註2)	1,838,664	-	-
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註3)	535,598	238,409	357,162

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（不包括應收退稅款）、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：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款（不包括應收退稅款）、其他應收款－關係人、其他金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註3：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）、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（包含衍生金融工具）之交易。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險、利率變動風險及其他價格風險。合併公司以遠期外匯合約規避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），請參閱附註三二。

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	
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 22,349 (i)	\$ 2,615 (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、應收款項、應付款項及借款。

合併公司於本期對匯率敏感度上升，主係外幣金融資產增加所致。

下表為合併公司透過損益按公允價值衡量之金融負債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%

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
損 益(i)	\$ 1,249	\$ -

美金相對於馬幣匯率貶值 5%

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
損 益(i)	(\$ 1,249)	\$ -

- (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資產遠期外匯合約，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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 305,825	\$ 165,868	\$ 237,573
—金融負債	1,699	1,847	91,237
具現金流量利率風險			
—金融資產	77,928	324,810	2,150
—金融負債	324,825	127,874	95,923

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將減少／增加 617 仟元及 234 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%，107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 911 仟元及 2,205 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 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(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。

107年3月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
無附息負債	\$ 73,316	\$ 135,727	\$ -	\$ 31	\$ -
應付租賃款	72	142	641	925	-
浮動利率工具	61,083	59,185	167,275	41,814	-
	<u>\$ 134,471</u>	<u>\$ 195,054</u>	<u>\$ 167,916</u>	<u>\$ 42,770</u>	<u>\$ -</u>

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
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>

106年3月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
無附息負債	\$ 107,818	\$ 62,162	\$ -	\$ -	\$ -
應付租賃款	98	194	582	1,618	-
浮動利率工具	11,957	9,974	19,664	61,758	-
固定利率工具	88,606	-	-	-	-
	<u>\$ 208,479</u>	<u>\$ 72,330</u>	<u>\$ 20,246</u>	<u>\$ 63,376</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。

107年3月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
淨額交割					
遠期外匯合約	<u>\$ 485</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(3) 融資額度

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 326,524	\$ 129,721	\$ 187,160
— 未動用金額	<u>783,410</u>	<u>959,072</u>	<u>987,613</u>
	<u>\$ 1,109,934</u>	<u>\$ 1,088,793</u>	<u>\$ 1,174,773</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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
Sabah Softwoods Berhad	實質關係人
Sawit Kinabalu Seeds Sdn. Bhd.	實質關係人（註）
Borneo Samudera Sdn. Bhd.	實質關係人（註）
Bongalio Development Sdn. Bhd.	實質關係人（註）
Kalabakan Plantation Sdn. Bhd.	實質關係人（註）
Oscar Kinabalu Sdn Bhd.	實質關係人（註）
彭聖青	實質關係人
鄭潔瑩	實質關係人
彭士豪	主要管理階層

註：為合併公司之合資對象 Sawit Kinabalu Ecotech Sdn. Bhd. 之關聯企業，合併公司自 106 年 12 月 8 日起將該公司列為實質關係人。

(二) 營業收入

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關係人類別 / 名稱</u>	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
銷貨收入	實質關係人		
	Sabah Softwoods Berhad	\$ 69,586	\$ 61,966
	Borneo Samudera Sdn. Bhd. (註)	80,870	-
	其他 (註)	<u>21,120</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 171,576</u>	<u>\$ 61,966</u>

註：於 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日非屬關係人。

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（不含對關係人放款及合約資產）

帳列項目	關係人類別／名稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收帳款	實質關係人			
	Sabah	\$ 30,448	\$ 6,806	\$ 5,263
	Softwoods Berhad			
	Borneo Samudera Sdn.Bhd.	88,560	-	-
	(註)			
	其他(註)	15,726	-	-
		<u>\$ 134,734</u>	<u>\$ 6,806</u>	<u>\$ 5,263</u>
其他應收款	主要管理階層			
	彭士豪	\$ -	\$ -	\$ 63

註：於 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日非屬關係人。

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應收關係人款項並未提列備抵損失／備抵呆帳。

(四) 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。107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租金支出分別為 78 仟元及 73 仟元。

(五) 對主要管理階層之獎酬

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 21,705	\$ 11,442
退職後福利	-	-
	<u>\$ 21,705</u>	<u>\$ 11,442</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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
預付租賃款	\$ 125,815	\$ 123,032	\$ 116,129
其他金融資產—非流動	124,889	120,796	130,636
租賃資產	4,386	4,540	4,764
建築物(淨額)	296,120	291,114	275,035
	<u>\$ 551,210</u>	<u>\$ 539,482</u>	<u>\$ 526,564</u>

三二、外幣金融資產及負債之匯率資訊

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：

107年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	15,318	3.9670	(USD : MYR)	\$	458,208		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		376	3.9670	(USD : MYR)		11,238		

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		

106年3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	\$	5,162		4.493 (USD : MYR)			\$	158,922
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		3,462		4.493 (USD : MYR)				106,622

具重大影響之外幣兌換（損）益（含已實現及未實現）如下：

外 幣	107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
	匯 率	淨兌換（損）益	匯 率	淨兌換（損）益
美 元	3.9248 (USD : MYR)	(\$ 5,499)	4.4473 (USD : MYR)	(\$ 192)

三三、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、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。(無)
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。(無)
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。(附註七及二九)
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。(附表三)
11. 被投資公司資訊(附表四)。

(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。

三四、部門資訊

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

(一) 部門收入與營運結果

合併公司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
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
ACI 廠	\$ 460,564	\$ 269,457	\$ 70,565	\$ 50,581
SSHF 廠	228,489	187,966	30,987	56,438
其 他	11,429	4,944	2,925	130
繼續營業單位總額	<u>\$ 700,482</u>	<u>\$ 462,367</u>	104,477	107,149
其他收入			4,519	2,650
其他利益及損失			(4,605)	1,133
財務成本			(5,517)	(2,591)
總部管理成本與董事酬勞			(11,538)	(9,182)
稅前淨利(繼續營業單位)			<u>\$ 87,336</u>	<u>\$ 99,159</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日部門間銷售，業已合併沖銷。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、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。

全宇生技控股股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣千元

附表一

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	提列備抵呆帳額	擔保名稱	品價值	對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額 (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	\$ 104,698	\$ -	2.32%	短期融通資金	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	\$ 430,276 (註 1)	\$ 860,552 (註 1)
1	All Cosmos Industries Sdn. Bhd. ("ACI")	本公司	其他應收款— 關係人	是	45,765	41,879	-	1.70%	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	440,136 (註 2)	586,848 (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 107 年 3 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	帳簿	科目	期股數 / 單位	帳面金額	額持	股比	例 %	公允	本		註
											備	價	
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	3,281,403	\$	22,757	-	-	\$	22,757			註
	MIM ENHANCED CASH XIII	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	7,978,506		60,744	-	-		60,744			註
	UOB-UNITED CASH FUND	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	993,244		7,552	-	-		7,552			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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註2)	交易			往		來		情形 佔合併總營收或 總資產之比率%
				科目	馬幣	新台幣	幣	交	易	件	
1	All Cosmos Industries Sdn. Bhd	PT All Cosmos Indonesia	3	銷貨收入	\$ 1,366	\$ 10,205	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%
				應收帳款	1,345	10,142					-

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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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\$ 7.540623；所有損益科目金額，係以平均匯率換算，為 MYR\$1=NT\$ 7.470754。

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子公司
被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：除股數及持股比例外，其餘外幣及台幣仟元為單位

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	始	投	資	金	額	期	末	持	有	被	投	資	公	司	本	期	認	列	之	備	註	
				本	期	期	末	年	年	底	數	比	面	額	本	期	損	益	資	損	損	損	益			
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)	292,969 (30,000)	NTD (MYR) 292,969 (30,000)	30,000,000	100	\$ (MYR) 1,464,128 (194,165)	\$ (MYR) 1,464,128 (194,165)	30,000,000	100	\$ (MYR) 1,464,128 (194,165)	\$ (MYR) 1,464,128 (194,165)	72,161 (9,659)	\$ (MYR) 68,307 (9,143)										(註1及2)
本公司	Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.	馬來西亞拿萬	製造銷售生化有機高效能複合肥料	NTD (MYR) 292,053 (33,000)	292,053 (33,000)	NTD (MYR) 292,053 (33,000)	33,000,000	55	(MYR) 390,740 (51,818)	(MYR) 390,740 (51,818)	33,000,000	55	(MYR) 390,740 (51,818)	(MYR) 390,740 (51,818)	28,333 (3,792)	(MYR) 15,583 (2,086)										(註1)
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)	9,925 (3,960,000)	NTD (IDR) 9,925 (3,960,000)	79,200	99	(MYR) 5,881 (780)	(MYR) 5,881 (780)	79,200	99	(MYR) 5,881 (780)	(MYR) 5,881 (780)	1,904 (255)	(MYR) 1,885 (252)										(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)	102 (40,000)	NTD (IDR) 102 (40,000)	800	1	(MYR) 102 (14)	(MYR) 102 (14)	800	1	(MYR) 102 (14)	(MYR) 102 (14)	1,904 (255)	(MYR) 19 (3)										(註1)
All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	Arif Efektif Sdn. Bhd.	馬來西亞新山	研究及生菌體發展生化有機高效能複合肥料	NTD (MYR) 2,349 (245)	2,349 (245)	NTD (MYR) 2,349 (245)	245	49	(MYR) 6,732 (893)	(MYR) 6,732 (893)	245	49	(MYR) 6,732 (893)	(MYR) 6,732 (893)	39 (5)	(MYR) 19 (3)										(註1)
All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	Kinabalu Life Sciences Sdn. Bhd.	馬來西亞拿萬	研究及生產菌體投入油棕廢棄物處理	-	-	-	6	60	-	-	6	60	-	-	-	-										(註1及3)

註 1：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

註 2：合聯屬公司間交易已（未）實現損益。

註 3：設立登記，截至 107 年 3 月 31 日止尚未實際注資。