

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108及107年第1季

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	13~16		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
(六) 重要會計項目之說明	16~46		六~三一
(七) 關係人交易	46~50		三二
(八) 質抵押之資產	50		三三
(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	50~51		三四
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	51~52、54~57		三五
2. 轉投資事業相關資訊	51~52、54~57		三五
3. 大陸投資資訊	52		三五
(十四) 部門資訊	52~53		三六

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 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依中華民國證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照中華民國審計準則公報第 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中華民國證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達全宇生技控股有限公司及子公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 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。

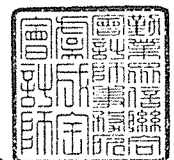
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 陳 蕃 旬

陳蕃旬



會計師 虞 成 全

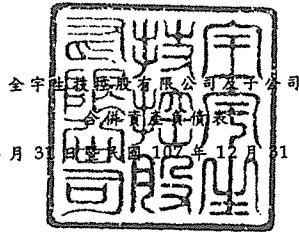
虞成全



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 108 年 5 月 13 日



民國 108 年 3 月 31 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年3月31日 (總核閱)		107年12月31日 (經查核)		107年3月31日 (總核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 776,877	25	\$ 591,505	20	\$ 758,773	24
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	23,560	1	31,591	1	91,538	3
1170	應收帳款 (附註八及二四)	513,341	16	787,960	26	640,387	21
1180	應收帳款—關係人 (附註二四及三二)	93,847	3	20,243	1	134,734	4
1200	其他應收款 (附註八)	20,592	-	20,306	1	19,174	1
1210	其他應收款—關係人 (附註三二)	548	-	15	-	-	-
1220	本期所得稅資產	31,233	1	3,628	-	-	-
130X	存貨 (附註九)	716,234	23	612,453	21	359,997	11
1421	預付款項 (附註十八)	58,564	2	61,206	2	188,860	6
1412	預付租賃款 (附註三、十六及三三)	-	-	4,103	-	2,688	-
1476	其他金融資產—流動 (附註十七)	31,150	1	921	-	150,479	5
11XX	流動資產總計	<u>2,265,946</u>	<u>72</u>	<u>2,133,931</u>	<u>72</u>	<u>2,346,630</u>	<u>75</u>
	非流動資產						
1550	採用權益法之投資 (附註十一)	15,119	1	14,768	1	-	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註三、四、十二及三三)	484,411	16	482,291	16	491,468	16
1755	使用權資產 (附註三、四、十三、三二及三三)	186,982	6	-	-	-	-
1805	商譽 (附註十四)	5,789	-	5,667	-	394	-
1821	其他無形資產 (附註十五)	2,871	-	2,913	-	2,748	-
1840	遞延所得稅資產	29,263	1	28,564	1	12,891	1
1980	其他金融資產—非流動 (附註十七及三三)	128,920	4	125,025	4	124,889	4
1985	長期預付租賃款 (附註三、十六及三三)	-	-	171,888	6	123,127	4
1990	其他非流動資產 (附註十八)	7,929	-	9,823	-	10,228	-
15XX	非流動資產總計	<u>861,284</u>	<u>28</u>	<u>840,939</u>	<u>28</u>	<u>765,745</u>	<u>25</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 3,127,230</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,974,870</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,112,375</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十九及三三)	\$ 237,379	8	\$ 146,785	5	\$ 261,277	9
2130	合約負債—流動 (附註二四及三二)	10,389	-	9,867	-	5,033	-
2170	應付帳款	40,025	1	48,263	2	130,800	4
2200	其他應付款 (附註二一)	150,273	5	147,058	5	129,791	4
2220	其他應付款—關係人 (附註三二)	6	-	7	-	-	-
2230	本期所得稅負債	9,834	-	9,876	-	2,945	-
2280	租賃負債—流動 (附註三、四、十三、三二及三三)	3,135	-	-	-	-	-
2320	一年內到期之長期借款 (附註十九及三三)	24,815	1	23,995	1	23,561	1
2355	應付租賃款—流動 (附註三、二十及三三)	-	-	964	-	796	-
2399	其他流動負債 (附註二一)	4,121	-	4,040	-	5,310	-
21XX	流動負債總計	<u>479,977</u>	<u>15</u>	<u>390,855</u>	<u>13</u>	<u>559,513</u>	<u>18</u>
	非流動負債						
2540	長期借款 (附註十九及三三)	15,367	1	21,217	1	39,987	1
2570	遞延所得稅負債	26,703	1	26,143	1	33,857	1
2580	租賃負債—非流動 (附註三、四、十三、三二及三三)	3,679	-	-	-	-	-
2613	應付租賃款—非流動 (附註三、二十及三三)	-	-	567	-	903	-
2645	存入保證金	23	-	22	-	31	-
25XX	非流動負債總計	<u>45,772</u>	<u>2</u>	<u>47,949</u>	<u>2</u>	<u>74,778</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計	<u>525,749</u>	<u>17</u>	<u>438,804</u>	<u>15</u>	<u>634,291</u>	<u>20</u>
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二三)						
	股本						
3110	普通股	640,340	20	640,340	22	640,340	21
3200	資本公積	781,886	25	781,838	26	781,838	25
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	133,129	4	133,129	5	100,842	3
3320	特別盈餘公積	310,434	10	310,434	10	369,143	12
3350	未分配盈餘	619,273	20	618,747	21	526,963	17
3300	保留盈餘總計	1,062,836	34	1,062,310	36	996,948	32
3400	其他權益	(265,446)	(8)	(312,099)	(11)	(267,746)	(9)
31XX	本公司業主之權益總計	<u>2,219,616</u>	<u>71</u>	<u>2,172,389</u>	<u>73</u>	<u>2,151,380</u>	<u>69</u>
36XX	非控制權益 (附註二三)	381,865	12	363,677	12	326,704	11
3XXX	權益總計	<u>2,601,481</u>	<u>83</u>	<u>2,536,066</u>	<u>85</u>	<u>2,478,084</u>	<u>80</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 3,127,230</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,974,870</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,112,375</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



全宇生技醫藥股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依中華民國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	108年1月1日至3月31日			107年1月1日至3月31日		
	金	額	%	金	額	%
	營業收入 (附註二四及三二)					
4100	\$	354,353	100	\$	700,482	100
	營業成本 (附註九及二五)					
5110	(	285,726)	(81)	(	499,794)	(71)
5900		68,627	19		200,688	29
	營業費用 (附註二五及三二)					
6100	(	26,161)	(7)	(	58,047)	(8)
6200	(	41,619)	(12)	(	47,088)	(7)
6300	(	1,412)	-	(	1,747)	-
6450						
		6,811	2	(	867)	-
6000	(	62,381)	(17)	(	107,749)	(15)
6900		6,246	2		92,939	14
	營業外收入及支出 (附註二五)					
7190		3,752	1		4,519	1
7020	(	2,406)	(1)	(	4,605)	(1)
7050	(	3,264)	(1)	(	5,517)	(1)
7060						
		34	-		-	-
7000	(	1,884)	(1)	(	5,603)	(1)
7900		4,362	1		87,336	13
7950	(	2,547)	-	(	4,830)	(1)
8200		1,815	1		82,506	12

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益(附註二三及二六)				
8310	不重分類至損益之項目：				
8341	換算表達貨幣之兌換差額	\$ 54,428	15	\$ 50,490	7
8360	後續可能重分類至損益之項目：				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	143	-	(313)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	(34)	-	75	-
8300	本年度其他綜合損益(稅後淨額)	<u>54,537</u>	<u>15</u>	<u>50,252</u>	<u>7</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 56,352</u>	<u>16</u>	<u>\$ 132,758</u>	<u>19</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 526	-	\$ 69,737	10
8620	非控制權益	<u>1,289</u>	<u>1</u>	<u>12,769</u>	<u>2</u>
8600		<u>\$ 1,815</u>	<u>1</u>	<u>\$ 82,506</u>	<u>12</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 47,179	13	\$ 112,425	16
8720	非控制權益	<u>9,173</u>	<u>3</u>	<u>20,333</u>	<u>3</u>
8700		<u>\$ 56,352</u>	<u>16</u>	<u>\$ 132,758</u>	<u>19</u>
	每股盈餘(附註二七)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 0.01</u>		<u>\$ 1.09</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.01</u>		<u>\$ 1.09</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：彭士豪

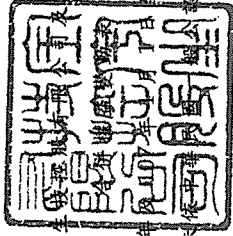


經理人：彭士豪



會計主管：石景薇





全宇生醫藥股份有限公司

民國 108 年 3 月 31 日

(僅經核閱，未經審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於本公司營業主		之權益		非控制權益	計	權益總額		
		股本	盈餘	其他權益	總計					
A1	107年1月1日餘額	64,034	\$ 640,340	\$ 781,838	\$ 100,842	\$ 369,143	\$ 457,226	\$ 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(附註二三)	-	-	-	-	-	-	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	112,425	20,333	132,758
Z1	107年3月31日餘額	64,034	\$ 640,340	\$ 781,838	\$ 100,842	\$ 369,143	\$ 526,963	\$ 2,151,380	\$ 326,704	\$ 2,478,084
A1	108年1月1日餘額	64,034	\$ 640,340	\$ 781,838	\$ 133,129	\$ 310,434	\$ 618,747	\$ 2,172,389	\$ 363,677	\$ 2,536,066
D1	108年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	-	526	526	1,289	1,815
D3	108年1月1日至3月31日其他綜合損益(附註二三)	-	-	-	-	-	-	46,653	7,884	54,537
D5	108年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	526	47,179	9,173	56,352
O1	非控制權益增加(附註二三)	-	-	-	-	-	-	-	9,063	9,063
M7	對子公司所有權益變動(附註二八)	-	-	48	-	-	-	48	(48)	-
Z1	108年3月31日餘額	64,034	\$ 640,340	\$ 781,886	\$ 133,129	\$ 310,434	\$ 619,273	\$ 2,219,616	\$ 381,865	\$ 2,601,481

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：彭士豪



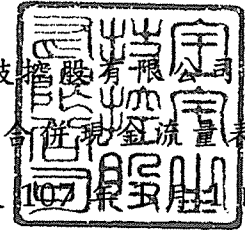
經理人：彭士豪



會計主管：石景徽



全宇生技 暨 子 公 司 及 子 公 司



民國 108 年 及 107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日

(僅 經 核 閱 ， 未 依 中 華 民 國 一 般 公 認 審 計 準 則 查 核)

單 位 ： 新 台 幣 仟 元

代 碼		108年1月1日 至3月31日	107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	\$ 4,362	\$ 87,336
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	13,123	11,086
A20200	攤銷費用	248	215
A20300	預期信用 (迴轉利益) 減損損失	(6,811)	867
A29900	預付租賃款攤銷	-	572
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	(441)	(1,100)
A20900	財務成本	3,264	5,517
A21200	利息收入	(2,398)	(3,471)
A22300	採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(34)	-
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	191	2
A23700	存貨跌價及呆滯損失	-	1,005
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	(386)	-
A24100	未實現外幣兌換損失	5,164	747
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	297,152	(86,282)
A31160	應收帳款—關係人	(73,024)	(126,579)
A31180	其他應收款	(56)	(12,551)
A31200	存 貨	(85,554)	(105,853)
A31230	預付款項	4,006	(59,581)
A32125	合約負債	309	(1,910)
A32150	應付帳款	(9,959)	89,275
A32180	其他應付款	159	7,835
A32230	其他流動負債	(6)	(70)
A33000	營運產生之現金流入 (出)	149,309	(192,940)

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
A33100	收取之利息	\$ 2,579	\$ 3,826
A33300	支付之利息	(3,264)	(5,517)
A33500	支付之所得稅	(30,378)	(6,045)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>118,246</u>	<u>(200,676)</u>
	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)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	9,127	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(6,638)	(19,013)
B02800	處分不動產、廠房及設備	28	-
B03700	存出保證金減少	2,099	2,909
B04300	其他應收款—關係人增加	(533)	-
B04500	購置無形資產	(144)	(1,219)
B06500	其他金融資產增加	(31,346)	(149,329)
B07100	預付設備款增加	-	(6,386)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(27,407)</u>	<u>(240,147)</u>
	籌資活動之淨現金流入		
C00100	短期借款增加	123,554	197,761
C00200	短期借款減少	(36,326)	-
C01700	償還長期借款	(5,984)	(5,714)
C03800	其他應付款—關係人減少	(2)	-
C04000	應付租賃款減少	-	(192)
C04020	租賃本金償還	(643)	-
C05800	非控制權益變動	9,063	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>89,662</u>	<u>191,855</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>4,871</u>	<u>13,912</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	185,372	(235,056)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>591,505</u>	<u>993,829</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 776,877</u>	<u>\$ 758,773</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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依中華民國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 108 年 5 月 13 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) 首次適用修正後之中華民國證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（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，適用修正後之中華民國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：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分係列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得馬來西亞及印度尼西亞土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款，因租金平穩化所產生與支付金額之差額係認列為預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。

3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

對於先前 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，將以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 5.54%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 4,727
減：適用豁免之短期租賃	(780)
減：適用豁免之低價值資產租賃	(95)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 3,852</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$ 3,574
加：107 年 12 月 31 日融資租賃應付租賃款（不含適用短期租賃及低價值資產租賃豁免之金額）	<u>1,531</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 5,105</u>

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 重編前金額	首 次 適 用 之 調 整	108年1月1日 重編後金額
使用權資產	\$ -	\$ 182,316	\$ 182,316
預付租賃款	4,103	(4,103)	-
長期預付租賃款	171,888	(171,888)	-
不動產、廠房及設備	<u>482,291</u>	<u>(2,751)</u>	<u>479,540</u>
資產影響	<u>\$ 658,282</u>	<u>\$ 3,574</u>	<u>\$ 661,856</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 2,344	\$ 2,344
應付租賃款—流動	964	(964)	-
租賃負債—非流動	-	2,761	2,761
應付租賃款—非流動	<u>567</u>	<u>(567)</u>	<u>-</u>
負債影響	<u>\$ 1,531</u>	<u>\$ 3,574</u>	<u>\$ 5,105</u>

(二) 國際會計準則理事會 (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)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 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 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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中華民國證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 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躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。

3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

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

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、持股比例及營業項目，參閱附註十及附表四。

(四) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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。107 年度不動產、廠房及設備尚包含融資租賃所持有之資產。

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。107 年度以融資租賃持有之資產，若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。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。

2. 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

(1) 合併公司為出租人

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。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付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

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107 年

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，若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。

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

本合併報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 107 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 321	\$ 288	\$ 338
銀行支票及活期存款	593,071	574,381	711,216
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	<u>183,485</u>	<u>16,836</u>	<u>47,219</u>
	<u>\$ 776,877</u>	<u>\$ 591,505</u>	<u>\$ 758,773</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107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%	3.20%	3.20%~3.95%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
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	\$ -	\$ 1,137	\$ 485
非衍生金融資產			
基金受益憑證	23,560	30,454	91,053
	<u>\$ 23,560</u>	<u>\$ 31,591</u>	<u>\$ 91,538</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12月31日</u>				
買入遠期外匯	美元兌馬幣		108年1月15日	USD100/MYR424
	美元兌馬幣		108年1月15日	USD60/MYR255
	美元兌馬幣		108年1月18日	USD200/MYR848
	美元兌馬幣		108年1月18日	USD200/MYR848
	美元兌馬幣		108年1月18日	USD200/MYR848
	美元兌馬幣		108年1月18日	USD100/MYR424
	美元兌馬幣		108年2月15日	USD100/MYR424
	美元兌馬幣		108年2月19日	USD80/MYR340
	美元兌馬幣		108年2月22日	USD200/MYR848
	美元兌馬幣		108年2月22日	USD200/MYR848
	美元兌馬幣		108年2月22日	USD200/MYR848
	美元兌馬幣		108年2月22日	USD200/MYR848
	美元兌馬幣		108年2月22日	USD200/MYR848
	美元兌馬幣		108年2月22日	USD100/MYR424
	美元兌馬幣		108年3月22日	USD200/MYR848
<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
	美元兌馬幣		107年4月12日	USD200/MYR779
	美元兌馬幣		107年4月13日	USD44/MYR169
	美元兌馬幣		107年4月17日	USD200/MYR779
	美元兌馬幣		107年4月25日	USD200/MYR779

合併公司 107 年 1 月 1 日至 12 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

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 554,570	\$ 835,048	\$ 663,618
減：備抵損失	(41,229)	(47,088)	(23,231)
	<u>\$ 513,341</u>	<u>\$ 787,960</u>	<u>\$ 640,387</u>
<u>其他應收款</u>			
消費稅退稅款	\$ 18,332	\$ 17,293	\$ -
應收利息	968	1,149	1,082
其他	1,292	1,864	18,092
	<u>\$ 20,592</u>	<u>\$ 20,306</u>	<u>\$ 19,174</u>

(一) 應收帳款

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

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

108年3月31日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~365 天	逾期超過 365 天	合計
預期信用損失率	0.76%	2.46%	9.53%	15.97%	100.00%	
總帳面金額	\$174,464	\$130,020	\$157,035	\$ 84,846	\$ 8,205	\$554,570
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	(<u>1,322</u>)	(<u>3,196</u>)	(<u>14,960</u>)	(<u>13,546</u>)	(<u>8,205</u>)	(<u>41,229</u>)
攤銷後成本	<u>\$173,142</u>	<u>\$126,824</u>	<u>\$142,075</u>	<u>\$ 71,300</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$513,341</u>

107年12月31日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~365 天	逾期超過 365 天	合計
預期信用損失率	1.12%	2.62%	7.52%	21.81%	100.00%	
總帳面金額	\$291,165	\$258,463	\$199,112	\$ 82,145	\$ 4,163	\$835,048
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	(<u>3,271</u>)	(<u>6,769</u>)	(<u>14,971</u>)	(<u>17,914</u>)	(<u>4,163</u>)	(<u>47,088</u>)
攤銷後成本	<u>\$287,894</u>	<u>\$251,694</u>	<u>\$184,141</u>	<u>\$ 64,231</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$787,960</u>

107年3月31日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~365 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)	(<u>3,911</u>)	(<u>2,795</u>)	(<u>5,140</u>)	(<u>6,623</u>)	(<u>4,762</u>)	(<u>23,231</u>)
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：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 47,088	\$ 21,826
加：本期提列減損損失	-	867
減：本期迴轉減損損失	(6,850)	-
外幣換算差額	991	538
期末餘額	<u>\$ 41,229</u>	<u>\$ 23,231</u>

(二) 其他應收款

合併公司帳列其他應收款主係應收利息及消費稅退稅款等尚未收回之款項，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，並無認列備抵損失之情形。

九、存 貨

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
商 品	\$ 9,673	\$ 12,964	\$ 8,290
製 成 品	65,505	56,740	84,763
在 製 品	18,963	24,921	22,543
原 物 料	598,179	517,828	168,350
在途存貨	23,914	-	76,051
	<u>\$ 716,234</u>	<u>\$ 612,453</u>	<u>\$ 359,997</u>

108年及107年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為285,726仟元及499,794仟元。

108年及107年1月1日至3月31日之銷貨成本分別包括存貨淨變現價值（回升利益）跌價損失(386)仟元及1,005仟元。

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
			108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日	
本公司	All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	製造銷售生化有機 高效能複合肥料	100%	100%	100%	
	Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.	製造銷售生化有機 高效能複合肥料	55%	55%	55%	
	PT All Cosmos Indonesia	銷售生化有機高效 能複合肥料	99%	99%	99%	
	PT All Cosmos Biotek	製造銷售生化有機 高效能複合肥料	60%	60%	-	註3
	GK Bio International Sdn. Bhd.	益生菌代理販售	60%	-	-	註4
All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	PT All Cosmos Indonesia	銷售生化有機高效 能複合肥料	1%	1%	1%	
	Arif Efektif Sdn. Bhd.	研究及生產菌體發 展生化有機高效 能複合肥料	49%	49%	49%	註1
	Kinabalu Life Sciences Sdn. Bhd.	研究及生產菌體投 入油棕廢棄物處 理	60%	60%	60%	
	Cosmos Biowood Sdn. Bhd.	森林種植及研究	80%	80%	-	註2
	GK Bio International Sdn. Bhd.	益生菌代理販售	-	100%	-	註4

註1：因合併公司及合併公司之實質關係人分別持有 Arif Efektif Sdn. Bhd. 49%及26%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2：於107年5月28日決議收購 Cosmos Biowood Sdn. Bhd. 75%股權並同時增資至80%。

註 3：於 107 年 7 月 19 日與 YPJ Plantation Sdn. Bhd. 合資設立，本公司與 YPJ Plantation Sdn. Bhd. 分別投資印尼盾 8,400,000 仟元及印尼盾 5,600,000 仟元。

註 4：於 107 年 10 月 11 日設立，其股權於 108 年 3 月 25 日由 All Cosmos Industries Sdn. Bhd. 轉讓予本公司，同時進行增資，本公司未按原持股比例增資馬幣 1,800 仟元，其持股比例由 100% 降至 60%。請參閱附註二八。

(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		
	108年3月31日	107年12月31日	108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		
	108年1月1日	107年1月1日	108年	107年	107年
	至3月31日	至3月31日	3月31日	12月31日	3月31日
Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.	\$ 1,661	\$ 12,750	\$ 351,858	\$ 342,848	\$ 319,697

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.

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
流動資產	\$ 715,851	\$ 577,130	\$ 683,440
非流動資產	307,732	304,682	295,107
流動負債	(205,692)	(80,665)	(216,331)
非流動負債	(35,984)	(39,262)	(51,779)
權 益	<u>\$ 781,907</u>	<u>\$ 761,885</u>	<u>\$ 710,437</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 430,049	\$ 419,037	\$ 390,740
非控制權益	<u>351,858</u>	<u>342,848</u>	<u>319,697</u>
	<u>\$ 781,907</u>	<u>\$ 761,885</u>	<u>\$ 710,437</u>

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
營業收入	<u>\$122,743</u>	<u>\$228,489</u>
本期淨利	\$ 3,690	\$ 28,333
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 3,690</u>	<u>\$ 28,333</u>
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 2,029	\$ 15,583
非控制權益	<u>1,661</u>	<u>12,750</u>
	<u>\$ 3,690</u>	<u>\$ 28,333</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 2,029	\$ 15,583
非控制權益	<u>1,661</u>	<u>12,750</u>
	<u>\$ 3,690</u>	<u>\$ 28,333</u>
現金流量		
營業活動	(\$138,565)	(\$ 87,249)
投資活動	(1,134)	(2,213)
籌資活動	114,483	97,115
匯率變動之影響	<u>4,742</u>	<u>5,830</u>
淨現金流(出)入	<u>(\$ 20,474)</u>	<u>\$ 13,483</u>

十一、採用權益法之投資

投資關聯企業

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
個別不重大之關聯企業			
Sawit Ecosheild Sdn. Bhd.	<u>\$ 15,119</u>	<u>\$ 14,768</u>	<u>\$ -</u>
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日	
合併公司享有之份額			
繼續營業單位本年度淨利	<u>\$ 34</u>	<u>\$ -</u>	

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表四「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」附表。

採用權益法之投資公司之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告認列；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

十二、不動產、廠房及設備

(一) 自用—108年

	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									
108年1月1日									
餘額	\$ 342,252	\$ 351,226	\$ 16,822	\$ 4,899	\$ 11,573	\$ 545	\$ 66,928	\$ 1,849	\$ 796,094
追溯適用IFRS 16之影響數	-	-	-	-	(11,573)	-	-	-	(11,573)
108年1月1日									
餘額(重編後)	342,252	351,226	16,822	4,899	-	545	66,928	1,849	784,521
增添	-	4,628	-	82	-	-	730	639	6,079
處分	-	(252)	-	(127)	-	-	(105)	-	(484)
重分類	-	1,883	-	-	-	-	-	(1,883)	-
淨兌換差額	7,333	7,540	361	105	-	12	1,436	35	16,822
108年3月31日									
日餘額	\$ 349,585	\$ 365,025	\$ 17,183	\$ 4,959	\$ -	\$ 557	\$ 68,989	\$ 640	\$ 806,938
累計折舊及減損									
108年1月1日									
餘額	\$ 52,376	\$ 216,917	\$ 6,247	\$ 2,787	\$ 8,822	\$ 317	\$ 26,337	\$ -	\$ 313,803
追溯適用IFRS 16之影響數	-	-	-	-	(8,822)	-	-	-	(8,822)
108年1月1日									
餘額(重編後)	52,376	216,917	6,247	2,787	-	317	26,337	-	304,981
折舊費用	1,673	7,438	586	109	-	6	1,438	-	11,250
處分	-	(113)	-	(109)	-	-	(43)	-	(265)
淨兌換差額	1,126	4,666	135	60	-	7	567	-	6,561
108年3月31日									
日餘額	\$ 55,175	\$ 228,908	\$ 6,968	\$ 2,847	\$ -	\$ 330	\$ 28,299	\$ -	\$ 322,527
108年3月31日									
日淨額	\$ 294,410	\$ 136,117	\$ 10,215	\$ 2,112	\$ -	\$ 227	\$ 40,690	\$ 640	\$ 484,411
107年12月31日及108年1月1日									
淨額	\$ 289,876	\$ 134,309	\$ 10,575	\$ 2,112	\$ 2,751	\$ 228	\$ 40,591	\$ 1,849	\$ 482,291

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自用不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三三。

(二) 107 年

	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									
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									
日餘額	\$ 344,530	\$ 345,347	\$ 12,016	\$ 4,510	\$ 11,086	\$ 556	\$ 48,173	\$ 11,594	\$ 777,812
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									
日餘額	\$ 48,410	\$ 199,056	\$ 6,370	\$ 2,502	\$ 6,700	\$ 306	\$ 23,000	\$ -	\$ 286,344
107年3月31日									
日淨額	\$ 296,120	\$ 146,291	\$ 5,646	\$ 2,008	\$ 4,386	\$ 250	\$ 25,173	\$ 11,594	\$ 491,468

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，

請參閱附註三三。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

	108年3月31日
使用權資產帳面金額	
土地	\$179,101
建築物	5,461
機器設備	867
運輸設備	1,553
	<u>\$186,982</u>

	108年1月1日 至3月31日
使用權資產之增添	<u>\$ 2,234</u>
使用權資產之折舊費用	
土地	\$ 1,050
建築物	429
機器設備	48
運輸設備	<u>346</u>
	<u>\$ 1,873</u>

(二) 租賃負債－108年

	108年3月31日
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 3,135</u>
非流動	<u>\$ 3,679</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年3月31日
建築物	5.54%~5.84%
運輸設備	2.40%~4.00%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租土地做為廠房及辦公室用地，租賃期間為 30 至 50 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之標的無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

108年

	108年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 477</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 51</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 1,251)</u>

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

合併公司設定質押作為借款擔保之使用權資產金額，請參閱附註三三。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
不超過1年	\$ 2,419	\$ 1,534
1~5年	<u>2,308</u>	<u>231</u>
	<u>\$ 4,727</u>	<u>\$ 1,765</u>

十四、商 譽

	<u>108年1月1日 至3月31日</u>	<u>107年1月1日 至3月31日</u>
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 5,667	\$ 385
淨兌換差額	<u>122</u>	<u>9</u>
期末餘額	<u>\$ 5,789</u>	<u>\$ 394</u>
<u>累計減損損失</u>		
期初餘額	\$ -	\$ -
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
期初淨額	<u>\$ 5,667</u>	<u>\$ 385</u>
期末淨額	<u>\$ 5,789</u>	<u>\$ 394</u>

合併公司於因取得 Arif Efektif Sdn. Bhd.及 Cosmos Biowood 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。

十五、其他無形資產

	電 腦	軟 體
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 8,086	\$ 5,950
單獨取得	144	1,219
處 分	(1,433)	-
淨兌換差額	170	156
期末餘額	<u>\$ 6,967</u>	<u>\$ 7,325</u>
<u>累計攤銷</u>		
期初餘額	\$ 5,173	\$ 4,256
攤銷費用	248	215
處 分	(1,433)	-
淨兌換差額	108	106
期末餘額	<u>\$ 4,096</u>	<u>\$ 4,577</u>
期初淨額	<u>\$ 2,913</u>	<u>\$ 1,694</u>
期末淨額	<u>\$ 2,871</u>	<u>\$ 2,748</u>

電腦軟體係以直線基礎按 5 年計提攤銷費用。

	108年1月1日 至3月31日	107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>\$ 248</u>	<u>\$ 215</u>

十六、預付租賃款

	107年12月31日	107年3月31日
流 動	\$ 4,103	\$ 2,688
非 流 動	171,888	123,127
	<u>\$175,991</u>	<u>\$125,815</u>

預付租賃款係位於馬來西亞及印度尼西亞之土地使用權，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，請參閱附註三三。

十七、其他金融資產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>流 動</u>			
銀行存款－原始到期日超過 3 個月	\$ 31,150	\$ 921	\$ 150,479
<u>非 流 動</u>			
受限制銀行存款	\$ 128,920	\$ 125,025	\$ 124,889
利 率	3.00%~4.10%	2.95%~3.35%	1.83%~3.30%

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，請參閱附註三三。

十八、其他資產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>流 動</u>			
預付款項			
預付保險費	\$ 3,548	\$ 537	\$ 2,803
預付貨款	11,621	19,034	153,966
預付運費	2,420	-	509
用品盤存	18,582	17,451	8,036
進項稅額	1,795	1,654	1,020
預付設備款	-	1,966	6,076
其 他	20,598	20,564	16,450
	\$ 58,564	\$ 61,206	\$ 188,860
<u>非 流 動</u>			
存出保證金	\$ 7,929	\$ 9,823	\$ 10,228

十九、借 款

(一) 短期借款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>擔保借款 (附註三三)</u>			
銀行借款	\$ 237,379	\$ 146,785	\$ 261,277

銀行週轉性借款之利率於 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 4.37%~4.72%、4.37%~4.72% 及 3.87%~4.49%。

(二) 長期借款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
銀行借款 (附註三三)			
擔保借款	\$ 40,182	\$ 45,212	\$ 63,548
減：列為一年內到期部分	(24,815)	(23,995)	(23,561)
長期借款	<u>\$ 15,367</u>	<u>\$ 21,217</u>	<u>\$ 39,987</u>

合併公司之借款包括：

	到 期 日	重 大 條 款	有效利率	108年 3月31日	107年 12月31日	107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 102 年 5 月 23 日至 110 年 5 月 1 日，按月分期攤還本息。	4.95%	\$ 9,236	\$ 10,790	\$ 16,202
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。	4.95%	4,550	5,533	8,862
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。	4.95%	11,357	12,436	16,590
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。	5.70%	15,039	16,453	21,894
銀行借款總額				<u>\$ 40,182</u>	<u>\$ 45,212</u>	<u>\$ 63,548</u>

二十、應付租賃款－107 年

	107年12月31日	107年3月31日
最低租賃給付		
不超過 1 年	\$ 1,023	\$ 855
1~5 年	<u>589</u>	<u>925</u>
	1,612	1,780
減：未來財務費用	(81)	(81)
最低租賃給付現值	<u>\$ 1,531</u>	<u>\$ 1,699</u>
最低租賃給付現值		
不超過 1 年	\$ 964	\$ 796
1~5 年	<u>567</u>	<u>903</u>
	<u>\$ 1,531</u>	<u>\$ 1,699</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 12 月 31 日及 3 月 31 日之年利率區間分別為 2.40%~4.00% 及 2.40%。

有關上述租賃款之擔保品，請參閱附註三三。

二一、其他負債

	108年3月31日	107年12月31日	107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)	\$ 36,856	\$ 42,399	\$ 48,812
應付土地使用權款	39,449	38,353	-
應付退休金	2,805	3,067	2,214
應付勞務費	6,842	2,373	4,939
應付水電費	148	1,864	2,265
應付設備款	112	671	4,620
應付稅捐	3,915	873	522
應付權利金	569	2,240	1,585
應付業務推廣費	26,676	22,185	17,006
應付修繕費	3,086	2,383	1,508
應付運費	11,538	5,333	12,904
應付福利費	6,565	5,663	5,775
其 他	11,712	19,654	27,641
	<u>\$ 150,273</u>	<u>\$ 147,058</u>	<u>\$ 129,791</u>
其他負債			
遞延收入—政府補助(註)	\$ 4,121	\$ 4,034	\$ 5,304
其 他	-	6	6
	<u>\$ 4,121</u>	<u>\$ 4,040</u>	<u>\$ 5,310</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。

二二、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。

二三、權益

(一) 股本

普通股

	108年3月31日	107年12月31日	107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>64,034</u>
已發行股本	<u>\$ 640,340</u>	<u>\$ 640,340</u>	<u>\$ 640,340</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

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

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
得用以彌補虧損、發放現 金或撥充股本(1)			
股票發行溢價	\$ 775,964	\$ 775,964	\$ 775,964
僅得用以彌補虧損 員工認股權(2)	5,537	5,537	5,537
認列對子公司所有權權 益變動數(3)	48	-	-
不得作為任何用途 其他	337	337	337
	<u>\$ 781,886</u>	<u>\$ 781,838</u>	<u>\$ 781,838</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。

(3) 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數。

(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，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。本公司依章程規定員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二五(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 108 年 3 月 26 日及 107 年 6 月 12 日舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 30,506	\$ 32,287	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	1,665	(58,709)	-	-
現金股利	153,682	169,690	2.40	2.65

有關 107 年之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月 19 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
其他權益項目減項提列數	<u>\$ 310,434</u>	<u>\$ 369,143</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

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$312,099)	(\$310,434)
國外營運機構之換算差額	143	(313)
相關所得稅	(34)	75
換算表達貨幣之兌換差額	<u>46,544</u>	<u>42,926</u>
期末餘額	<u>(\$265,446)</u>	<u>(\$267,746)</u>

(六) 非控制權益

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$363,677	\$306,371
本期淨利	1,289	12,769
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	7,884	7,564
非控制權益現金增資	9,063	-
對子公司所有權權益變動(附 註二八)	(48)	-
期末餘額	<u>\$381,865</u>	<u>\$326,704</u>

二四、收 入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
商品銷貨收入	<u>\$354,353</u>	<u>\$700,482</u>

(一) 合約餘額

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日	107年1月1日
應收帳款(含關係人)	<u>\$ 607,188</u>	<u>\$ 808,203</u>	<u>\$ 775,121</u>	<u>\$ 549,274</u>
合約負債—流動	<u>\$ 10,389</u>	<u>\$ 9,867</u>	<u>\$ 5,033</u>	<u>\$ 6,796</u>

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三六。

二五、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
租金收入	\$ 9	\$ 8
利息收入	2,398	3,471
其他	1,345	1,040
	<u>\$ 3,752</u>	<u>\$ 4,519</u>

(二) 其他利益及損失

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 191)	(\$ 2)
淨外幣兌換損失(七)	(2,656)	(5,499)
金融資產利益		
強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產	441	1,100
其他	-	(204)
	<u>(\$ 2,406)</u>	<u>(\$ 4,605)</u>

(三) 財務成本

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 3,184	\$ 5,497
應付租賃款之利息	-	20
租賃負債之利息	80	-
	<u>\$ 3,264</u>	<u>\$ 5,517</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 11,250	\$ 11,086
使用權資產	1,873	-
	<u>\$ 13,123</u>	<u>\$ 11,086</u>
無形資產費用	<u>\$ 248</u>	<u>\$ 215</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 9,214	\$ 8,443
營業費用	<u>3,909</u>	<u>2,643</u>
	<u>\$ 13,123</u>	<u>\$ 11,086</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 248</u>	<u>\$ 215</u>

(五) 員工福利費用

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 2,686	\$ 2,101
其他員工福利	<u>38,830</u>	<u>47,137</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 41,516</u>	<u>\$ 49,238</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 12,771	\$ 15,107
營業費用	<u>28,745</u>	<u>34,131</u>
	<u>\$ 41,516</u>	<u>\$ 49,238</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。108年及107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

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
員工酬勞	3%	5%
董事酬勞	2%	3%

金額

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 3,790</u>
董事酬勞	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 2,274</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 108 年 3 月 26 日及 107 年 3 月 16 日舉行董事會，分別決議通過 107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞如下：

	107年度			106年度		
	現	金 股	票	現	金 股	票
員工酬勞	\$ 9,628	\$ -	-	\$ 17,547	\$ -	-
董事酬勞	6,419	-	-	10,528	-	-

107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 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

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 5,583	\$ 21,785
外幣兌換損失總額	(8,239)	(27,284)
淨 損 失	<u>(\$ 2,656)</u>	<u>(\$ 5,499)</u>

二六、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：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 2,821	\$ 4,605
以前年度之調整	(153)	504
遞延所得稅		
本期產生者	(121)	(279)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 2,547</u>	<u>\$ 4,830</u>

合併公司 108 年及 107 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

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
<u>遞延所得稅</u>		
本期產生		
— 國外營運機構換算	\$ <u>34</u>	(\$ <u>75</u>)

(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。於抵免期間到期後 10 年，公司之營業相關淨利得適用優惠所得稅率 20%。

(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 108 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。

二七、每股盈餘

	單位：每股元	
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	\$ <u>0.01</u>	\$ <u>1.09</u>
稀釋每股盈餘	\$ <u>0.01</u>	\$ <u>1.09</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 526</u>	<u>\$ 69,737</u>

股 數

單位：仟股

	108年1月1日 至3月31日	107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	64,034
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>162</u>	<u>148</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>64,196</u>	<u>64,182</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。

二八、與非控制權益之權益交易

合併公司於 108 年 3 月 25 日未按持股比例認購子公司 GK Bio International Sdn. Bhd. 現金增資股權，致持股比例由 100% 減少至 60%。

	GK Bio International Sdn. Bhd.
給付之現金對價	(\$ 13,594)
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算	<u>13,642</u>
權益交易差額	<u>\$ 48</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>	
資本公積一認列對子公司所有權權益變動數	<u>\$ 48</u>

二九、現金流量資訊

(一) 非現金交易

合併公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列非現金交易之投資活動：

1. 截至 108 年 3 月 31 日暨 107 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 112 仟元、671 仟元及 4,620 仟元。
2. 截至 108 年 3 月 31 日及 107 年 12 月 31 日，取得土地使用權（分別帳列使用權資產及預付租賃款項）尚未支付之價款分別為 39,449 仟元及 38,353 仟元（帳列其他應付款）。

(二) 來自籌資活動之負債變動

108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	108年1月1日	現金流量	非現金之變動	其他	108年3月31日	
			新增租賃	利息費用	兌換差額	
短期借款	\$ 146,785	\$ 87,228	\$ -	\$ -	\$ 3,366	\$ -
長期借款	45,212	(5,984)	-	-	954	-
存入保證金	22	-	-	-	1	-
租賃負債(附註三)	5,105	(643)	2,234	80	118	(80)
	<u>\$ 197,124</u>	<u>\$ 80,601</u>	<u>\$ 2,234</u>	<u>\$ 80</u>	<u>\$ 4,439</u>	<u>\$ 284,398</u>

107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	107年1月1日	現金流量	非現金之變動	其他	107年3月31日	
			新增租賃	利息費用	兌換差額	
短期借款	\$ 60,204	\$ 197,761	\$ -	\$ -	\$ 3,312	\$ -
長期借款	67,670	(5,714)	-	-	1,592	-
存入保證金	30	-	-	-	1	-
應付租賃款	1,847	(192)	-	20	44	(20)
	<u>\$ 129,751</u>	<u>\$ 191,855</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 4,949</u>	<u>\$ 326,555</u>

三十、資本風險管理

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

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

三一、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

108年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 23,560	\$ -	\$ -	\$ 23,560

107年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 1,137	\$ -	\$ 1,137
基金受益憑證	30,454	-	-	30,454
合 計	\$ 30,454	\$ 1,137	\$ -	\$ 31,591

107年3月31日

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

108年及107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

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

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 23,560	\$ 31,591	\$ 91,538
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	1,554,872	1,538,505	1,838,664
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量 (註2)	424,312	341,008	533,899

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（不包括消費稅退稅款）、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2：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款（扣除應付薪資及獎金、應付退休金及應付稅捐）、其他應付款－關係人、一年內到期之長期借款、長期借款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、租賃負債及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，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以及利用遠期外匯合約，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），請參閱附註三四。

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。

損 益	美 金 之 影 響	
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
	\$ 9,407 (i)	\$ 22,349 (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下降，主係外幣金融資產減少所致。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 318,669	\$ 125,946	\$ 305,825
—金融負債	6,814	1,531	1,699
具現金流量利率風險			
—金融資產	127,776	113,924	77,928
—金融負債	277,561	191,997	324,825

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將減少／增加 374 仟元及 617 仟元，主因為合併公

司之浮動利率計息之銀行存款及銀行借款產生之利率變動部位風險。

合併公司於本期對利率風險敏感度下降，主因具現金流量風險金融負債減少。

(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%，108 年及 107 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 236 仟元及 911 仟元。

合併公司於本期對價格風險敏感度下降，主因持有貨幣基金金額減少。

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108年3月31日暨107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。

108年3月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 67,144	\$ 73,054	\$ 6,530	\$ 23	\$ -
租賃負債	284	852	2,303	3,868	-
浮動利率工具	<u>44,949</u>	<u>81,723</u>	<u>136,970</u>	<u>15,753</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 112,377</u>	<u>\$ 155,629</u>	<u>\$ 145,803</u>	<u>\$ 19,644</u>	<u>\$ -</u>

107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	\$ 73,724	\$ 62,541	\$ 12,724	\$ 22	\$ -
應付租賃款	82	248	693	589	-
浮動利率工具	<u>88,967</u>	<u>36,360</u>	<u>47,247</u>	<u>21,835</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 162,773</u>	<u>\$ 99,149</u>	<u>\$ 60,664</u>	<u>\$ 22,446</u>	<u>\$ -</u>

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
非衍生金融負債					
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	<u>61,083</u>	<u>59,185</u>	<u>167,275</u>	<u>41,814</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 134,471</u>	<u>\$ 195,054</u>	<u>\$ 167,916</u>	<u>\$ 42,770</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
淨額交割					
遠期外匯合約	\$ 373	\$ 764	\$ -	\$ -	\$ -

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	\$ 485	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

(3) 融資額度

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 277,561	\$ 191,997	\$ 324,825
— 未動用金額	<u>834,101</u>	<u>896,350</u>	<u>785,109</u>
	<u>\$ 1,111,662</u>	<u>\$ 1,088,347</u>	<u>\$ 1,109,934</u>

三二、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
Sabah Softwoods Berhad	實質關係人
Sawit Kinabalu Seeds Sdn. Bhd.	實質關係人
Borneo Samudera Sdn. Bhd.	實質關係人

(接次頁)

(承前頁)

關係人名稱	與合併公司之關係
Bongalio Development Sdn. Bhd.	實質關係人
Kalabakan Plantation Sdn. Bhd.	實質關係人
Oscar Kinabalu Sdn Bhd.	實質關係人
Bagahak Plantation Sdn. Bhd.	實質關係人
Saplantco Sdn. Bhd.	實質關係人
Sawit Ecoshield Sdn. Bhd.	關聯企業
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

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別／名稱	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
銷貨收入	實質關係人		
	Sabah Softwoods Berhad	\$ 66,446	\$ 69,586
	Borneo Samudera Sdn. Bhd.	25,452	80,870
	其他	<u>4,719</u>	<u>21,120</u>
		<u>\$ 96,617</u>	<u>\$ 171,576</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) 合約負債

關係人類別／名稱	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
關聯企業			
Sawit Ecoshield Sdn. Bhd.	<u>\$ 8,623</u>	<u>\$ 8,443</u>	<u>\$ -</u>

(四) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳列項目	關係人類別/名稱	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應收帳款	實質關係人			
	Sabah	\$ 64,236	\$ 2,381	\$ 30,448
	Softwoods Berhad			
	Borneo Samudera Sdn. Bhd.	25,533	18,464	88,560
	其他	4,731	-	15,726
		94,500	20,845	134,734
減：備抵損失		(653)	(602)	-
		<u>\$ 93,847</u>	<u>\$ 20,243</u>	<u>\$ 134,734</u>
其他應收款	關聯企業	\$ 16	\$ 15	\$ -
	主要管理階層	532	-	-
		<u>\$ 548</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

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

應收帳款－關係人108年3月31日

	未逾期	逾期1~90天	逾期91~180天	逾期181~365天	逾期超過365天	合計
預期信用損失率	0.68%	-	50.00%	-	100.00%	
總帳面金額	\$ 94,225	\$ 260	\$ 2	\$ -	\$ 13	\$ 94,500
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(639)	-	(1)	-	(13)	(653)
攤銷後成本	<u>\$ 93,586</u>	<u>\$ 260</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 93,847</u>

107年12月31日

	未逾期	逾期1~90天	逾期91~180天	逾期181~365天	逾期超過365天	合計
預期信用損失率	1.43%	4.25%	-	100.00%	100.00%	
總帳面金額	\$ 10,502	\$ 10,330	\$ -	\$ 12	\$ 1	\$ 20,845
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(150)	(439)	-	(12)	(1)	(602)
攤銷後成本	<u>\$ 10,352</u>	<u>\$ 9,891</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,243</u>

107年3月31日

	未逾期	逾期1~90天	逾期91~180天	逾期181~365天	逾期超過365天	合計
預期信用損失率	-	-	-	-	-	-
總帳面金額	\$ 125,448	\$ 5,840	\$ 3,430	\$ 16	\$ -	\$ 134,734

應收款項－關係人備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 602	\$ -
加：本期提列減損損失	39	-
外幣換算差額	12	-
期末餘額	\$ 653	\$ -

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別／ 名稱	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
其他應付款	實質關係人			
	Borneo	\$ 6	\$ -	\$ -
	Samudera			
	Sdn.Bhd.			
	主要管理階層	-	7	-
		\$ 6	\$ 7	\$ -

(六) 承租協議

取得使用權資產

關係人類別／名稱	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
實質關係人	\$ 358	\$ -

帳列項目	關係人類別／ 名稱	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
租賃負債	實質關係人	\$ 355	\$ -	\$ -

關係人類別／名稱	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
利息費用		
實質關係人	\$ 6	\$ -
租賃費用		
實質關係人	\$ -	\$ 78

(七) 主要管理階層之薪酬

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 9,067	\$ 14,578
退職後福利	-	-
	<u>\$ 9,067</u>	<u>\$ 14,578</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三三、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
預付租賃款	\$ -	\$ 121,659	\$ 125,815
使用權資產	126,105	-	-
其他金融資產—非流動	128,920	125,025	124,889
租賃資產（淨額）	-	2,751	4,386
建築物（淨額）	<u>294,410</u>	<u>289,876</u>	<u>296,120</u>
	<u>\$ 549,435</u>	<u>\$ 539,311</u>	<u>\$ 551,210</u>

三四、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：

108年3月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 6,189	4.1350 (USD : MYR)	\$ 193,291
美元	410	14,408 (USD : IDR)	12,807
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	575	4.1350 (USD : MYR)	17,950

107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	\$	5,469		4.2350 (USD : MYR)	\$	171,240		
美 元		410		14,860 (USD : IDR)		12,861		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		831		4.2350 (USD : MYR)		26,033		

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		

具重大影響之外幣兌換（損）益（含已實現及未實現）如下：

外 幣	108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
	匯 率	淨兌換(損)益	匯 率	淨兌換(損)益
美 元	4.0923 (USD : MYR)	(\$ 2,637)	3.9248 (USD : MYR)	(\$ 4,929)

三五、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。(無)
2. 為他人背書保證。(附表一)
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。(附註七及三一)

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。

三六、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	
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
ACI 廠	\$ 220,480	\$ 460,564	\$ 2,242	\$ 70,565
SSHF 廠	122,623	228,489	4,946	30,987
其 他	11,250	11,429	4,236	2,925
繼續營業單位總額	<u>\$ 354,353</u>	<u>\$ 700,482</u>	11,424	104,477
其他收入			3,752	4,519
其他利益及損失			(2,406)	(4,605)
財務成本			(3,264)	(5,517)
採用權益法之關聯企業利益份 額			34	-
總部管理成本與董事酬勞			(5,178)	(11,538)
稅前淨利 (繼續營業單位)			<u>\$ 4,362</u>	<u>\$ 87,336</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。108 年及 107 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、採用權益法之關聯企業利益份額、其他收入、其他利益及損失、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產

因合併公司資產之衡量金額並未提供予營運決策者，故該項目得不揭露。

全宇生技控股有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證金額 (註 1)	本期最高 保證額 (註 2)	期末 保證餘額 (註 2)	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近 財務報表淨值 之比率 %	背書 最高 限制 (註 1)	保證 額 (註 1)	屬母子公司 對背書保證	屬子公司 對背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		稱名	稱關											
0	本公司	All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	公司直接及間接 持有表法權之 股份超過 50% 之 公司。	\$ 1,442,750	\$ 923,489	\$ 923,489	\$ 151,082	\$ -	42%	\$ 2,219,616		是	否	否

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

註 2：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

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

全宇生技控股股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 108 年 3 月 31 日

附表二

單位：除股數及持股比例外，為新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列	科目	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 HIWANG CAPITAL	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動			2,659,261	\$ 23,560	-	\$ 23,560	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
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：外幣及新台幣千元

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	交 易 條 件	交 易 條 件	交 易 條 件			
0	本公司	All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	1	背書保證	\$ 122,278	\$ 923,489					30%	
1	All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	GK Bio International Sdn. Bhd. PT All Cosmos Indonesia	1 3	採用權益法之 投資 應收帳款	1,800 2,662	13,594 20,106					- 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，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：上列 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之所有資產及負債項目金額，係以資產負債表日匯率換算，為 MYR\$1=NT\$ 7.552370；所有損益項目金額，係以平均匯率換算，為 MYR\$1=NT\$ 7.533299。

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
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 108 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	主要營業項目	原本期	投資未去	資去年	額年底	期股	數比	末率	持面	有被投	公司	本期認	之	備註	
				本	期	末	年	底	%		帳	額本	益	列	損		
				NTD	NTD	NTD	NTD				\$		2,504	\$	4,690	(註1及2)	
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	(MYR 292,969)	(MYR 30,000)	(MYR 292,969)	(MYR 30,000)	30,000,000	100		(MYR 1,686,196)	(MYR 223,267)	(MYR 332)	(MYR 623)			(註1及2)
	Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.	馬來西亞拿篤	製造銷售生化有機高效能複合肥料	(MYR 292,053)	(MYR 33,000)	(MYR 292,053)	(MYR 33,000)	33,000,000	55		(MYR 430,049)	(MYR 56,942)	(MYR 3,690)	(MYR 269)			(註1)
	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	(IDR 9,925)	(IDR 3,960,000)	(IDR 9,925)	(IDR 3,960,000)	79,200	99		(MYR 3,589)	(MYR 475)	(MYR 1,154)	(MYR 152)			(註1)
	PT All Cosmos Biotek	印度尼西亞北蘇門答臘省	製造銷售生化有機高效能複合肥料	(IDR 18,849)	(IDR 8,400,000)	(IDR 18,849)	(IDR 8,400,000)	8,400	60		(MYR 18,041)	(MYR 2,389)	(MYR 1,037)	(MYR 622)			(註1)
	GK Bio International Sdn. Bhd.	馬來西亞霹靂	益生菌代理販售	(MYR 13,594)	(MYR 1,800)	(MYR 13,594)	(MYR 1,800)	1,800,000	60		(MYR 13,642)	(MYR 1,806)	(MYR -)	(MYR -83)			(註1及3)
	PT All Cosmos Indonesia	印度尼西亞北蘇門答臘省	銷售生化有機高效能複合肥料	(IDR 102)	(IDR 40,000)	(IDR 102)	(IDR 40,000)	800	1		(MYR 102)	(MYR 14)	(MYR 1,154)	(MYR 2)			(註1)
	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	(MYR 2,349)	(MYR 245)	(MYR 2,349)	(MYR 245)	245,000	49		(MYR 7,912)	(MYR 1,048)	(MYR 303)	(MYR 20)			(註1)
	Kinabalu Life Sciences Sdn. Bhd.	馬來西亞拿篤	研究及生產菌體投入油棕廢棄物處理	-	-	-	-	6	60		(MYR 81)	(MYR -11)	(MYR -18)	(MYR -11)			(註1)
	Cosmos Biowood Sdn. Bhd.	馬來西亞新山	森林種植及研究	(MYR 3,015)	(MYR 400)	(MYR 3,015)	(MYR 400)	400,000	80		(MYR 1,787)	(MYR 237)	(MYR -38)	(MYR -30)			(註1)
	GK Bio International Sdn. Bhd.	馬來西亞霹靂	益生菌代理販售	-	-	-	-	-	-		(MYR -)	(MYR -)	(MYR 94)	(MYR -13)			(註1及3)
Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.	Sawit EcoShield Sdn. Bhd.	馬來西亞亞庇	研究及生產菌體投入油棕廢棄物處理	(MYR 15,105)	(MYR 2,000)	(MYR 15,105)	(MYR 2,000)	4	40		(MYR 15,119)	(MYR 2,002)	(MYR 85)	(MYR 34)			(註1及3)

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：其股權於 108 年 3 月 25 日由 All Cosmos Industries Sdn. Bhd. 轉讓予本公司，同時進行增資，本公司未按持股比例投資馬幣 1,800 仟元，其持股比例由 100% 降至 60%。