

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2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		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~15		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
(六) 重要會計項目之說明	16~48		六~三二
(七) 關係人交易	48~51		三三
(八) 質抵押之資產	52		三四
(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	52~53		三五
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	53~54、56~61		三六
2. 轉投資事業相關資訊	53~54、56~61		三六
3. 大陸投資資訊	54		三六
(十四) 部門資訊	54~55		三七

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 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。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 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 蓓 旬

陳 蓓 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 8 月 13 日

民國 108 年 6 月 30 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元



代 碼	資	108年6月30日 (總核閱)			107年12月31日 (總查核)			107年6月30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)	\$	896,685	30	\$	591,505	20	\$	889,860	26
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)		23,794	1		31,591	1		92,322	3
1170	應收帳款 (附註八及二四)		464,969	15		787,960	26		797,743	23
1180	應收帳款—關係人 (附註二四及三三)		164,824	6		20,243	1		121,430	4
1200	其他應收款 (附註八)		28,998	1		20,306	1		41,534	1
1210	其他應收款—關係人 (附註三三)		591	-		15	-		-	-
1220	本期所得稅資產		34,952	1		3,628	-		-	-
130X	存貨 (附註九)		456,825	15		612,453	21		668,182	19
1421	預付款項 (附註十八)		51,097	2		61,206	2		79,433	2
1412	預付租賃款 (附註三、十六及三四)		-	-		4,103	-		2,692	-
1476	其他金融資產—流動 (附註十七)		34,248	1		921	-		912	-
11XX	流動資產總計		2,156,983	72		2,133,931	72		2,694,108	78
	非流動資產									
1550	採用權益法之投資 (附註十一)		15,038	1		14,768	1		-	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註三、四、十二及三四)		473,595	16		482,291	16		489,871	14
1755	使用權資產 (附註三、四、十三、三三及三四)		185,206	6		-	-		-	-
1805	商譽 (附註十四)		5,758	-		5,667	-		5,789	-
1821	其他無形資產 (附註十五)		2,606	-		2,913	-		2,890	-
1840	遞延所得稅資產		35,998	1		28,564	1		12,912	-
1980	其他金融資產—非流動 (附註十七及三四)		128,926	4		125,025	4		125,741	4
1985	長期預付租賃款 (附註三、十六及三四)		-	-		171,888	6		122,752	4
1990	其他非流動資產 (附註十八)		7,711	-		9,823	-		10,271	-
15XX	非流動資產總計		854,838	28		840,939	28		770,226	22
1XXX	資 產 總 計	\$	3,011,821	100	\$	2,974,870	100	\$	3,464,334	100
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十九及三四)	\$	135,842	5	\$	146,785	5	\$	513,024	15
2130	合約負債—流動 (附註二四及三三)		8,979	-		9,867	-		8,447	-
2170	應付帳款		25,142	1		48,263	2		78,985	2
2200	其他應付款 (附註二一)		254,865	9		147,058	5		285,124	8
2220	其他應付款—關係人 (附註三三)		-	-		7	-		-	-
2230	本期所得稅負債		10,447	-		9,876	-		23,563	1
2280	租賃負債—流動 (附註三、四、十三、三三及三四)		43,057	1		-	-		-	-
2320	一年內到期之長期借款 (附註十九及三四)		23,788	1		23,995	1		23,888	1
2355	應付租賃款—流動 (附註三、二十及三四)		-	-		964	-		807	-
2399	其他流動負債 (附註二一)		4,099	-		4,040	-		5,319	-
21XX	流動負債總計		506,219	17		390,855	13		939,157	27
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十九及三四)		10,156	-		21,217	1		34,044	1
2570	遞延所得稅負債		26,563	1		26,143	1		33,914	1
2580	租賃負債—非流動 (附註三、四、十三、三三及三四)		3,026	-		-	-		-	-
2613	應付租賃款—非流動 (附註三、二十及三四)		-	-		567	-		699	-
2645	存入保證金		26	-		22	-		38	-
25XX	非流動負債總計		39,771	1		47,949	2		68,695	2
2XXX	負債總計		545,990	18		438,804	15		1,007,852	29
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二三)									
	股本									
3110	普通股		640,340	21		640,340	22		640,340	18
3200	資本公積		781,886	26		781,838	26		781,838	23
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		163,635	6		133,129	5		133,129	4
3320	特別盈餘公積		312,099	10		310,434	10		310,434	9
3350	未分配盈餘		461,159	15		618,747	21		499,365	14
3300	保留盈餘總計		936,893	31		1,062,310	36		942,928	27
3400	其他權益	(276,930	(9)	(312,099	(11)	(257,980	(7)
31XX	本公司業主之權益總計		2,082,189	69		2,172,389	73		2,107,126	61
36XX	非控制權益 (附註二三)		383,642	13		363,677	12		349,356	10
3XXX	權益總計		2,465,831	82		2,536,066	85		2,456,482	71
	負債與權益總計	\$	3,011,821	100	\$	2,974,870	100	\$	3,464,334	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：彭士豪

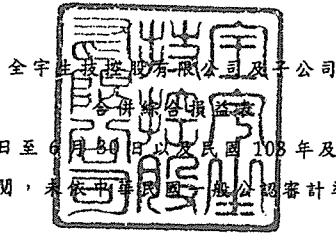


經理人：彭士豪



會計主管：石景薇





民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 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4月1日至6月30日		107年4月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
營業收入 (附註二四及三三)								
4100 銷貨收入	\$ 587,997	100	\$ 755,135	100	\$ 942,350	100	\$ 1,455,617	100
營業成本 (附註九及二五)								
5110 銷貨成本	(438,682)	(75)	(521,063)	(69)	(724,408)	(77)	(1,020,857)	(70)
5900 營業毛利	149,315	25	234,072	31	217,942	23	434,760	30
營業費用 (附註八、二五及三三)								
6100 推銷費用	(35,041)	(6)	(52,975)	(7)	(61,202)	(6)	(111,022)	(8)
6200 管理費用	(39,298)	(7)	(44,792)	(6)	(80,917)	(9)	(91,880)	(6)
6300 研究發展費用	(1,912)	-	(1,166)	-	(3,324)	-	(2,913)	-
6450 預期信用 (減損損失) 迴轉利益	(44,458)	(7)	8,698	1	(37,647)	(4)	7,831	-
6000 營業費用合計	(120,709)	(20)	(90,235)	(12)	(183,090)	(19)	(197,984)	(14)
6900 營業淨利	28,606	5	143,837	19	34,852	4	236,776	16
營業外收入及支出 (附註二五)								
7190 其他收入	9,441	2	5,094	-	13,193	1	9,613	1
7020 其他利益及損失	7,684	1	20,782	3	5,278	1	16,177	1
7050 財務成本 (附註三三)	(3,579)	(1)	(7,765)	(1)	(6,843)	(1)	(13,282)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額 (附註十一)	(1)	-	-	-	33	-	-	-
7000 營業外收入及支出合計	13,545	2	18,111	2	11,661	1	12,508	1
7900 繼續營業單位稅前淨利	42,151	7	161,948	21	46,513	5	249,284	17
7950 所得稅費用 (附註四及二六)	(10,870)	(2)	(25,006)	(3)	(13,417)	(1)	(29,836)	(2)
8200 本期淨利	31,281	5	136,942	18	33,096	4	219,448	15
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	(13,952)	(2)	10,390	2	40,476	4	60,880	4
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	820	-	2	-	963	-	(311)	-
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	(117)	-	-	-	(151)	-	75	-
8300 本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(13,249)	(2)	10,392	2	41,288	4	60,644	4
8500 本期綜合損益總額	\$ 18,032	3	\$ 147,334	20	\$ 74,384	8	\$ 280,092	19
淨利歸屬於：								
8610 本公司業主	\$ 27,739	5	\$ 115,939	15	\$ 28,265	3	\$ 185,676	13
8620 非控制權益	3,542	-	21,003	3	4,831	1	33,772	2
8600	\$ 31,281	5	\$ 136,942	18	\$ 33,096	4	\$ 219,448	15
綜合損益總額歸屬於：								
8710 本公司業主	\$ 16,255	3	\$ 125,705	17	\$ 63,434	7	\$ 238,130	16
8720 非控制權益	1,777	-	21,629	3	10,950	1	41,962	3
8700	\$ 18,032	3	\$ 147,334	20	\$ 74,384	8	\$ 280,092	19
每股盈餘 (附註二七)								
來自繼續營業單位								
9710 基 本	\$ 0.43		\$ 1.81		\$ 0.44		\$ 2.90	
9810 稀 釋	\$ 0.43		\$ 1.81		\$ 0.44		\$ 2.89	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：彭士豪

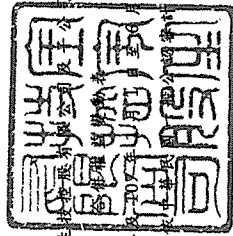


經理人：彭士豪



會計主管：石景薇





全宇生醫藥股份有限公司
民國 108 年 6 月 30 日
(僅經核閱，未經會計師查核)

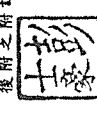
單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於	本公司			業主			權益		
			股本	資本公積	保留盈餘	未分配盈餘	其他權益項目	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	總計	非控制權益	權益總額
A1	107年1月1日餘額	\$ 640,340	\$ 781,838	\$ 369,143	\$ 457,226	(\$ 310,434)	\$ 2,038,955	\$ 306,371	\$ 2,345,326		
B1	106年度盈餘指撥及分配(附註二、三)	-	-	-	(32,287)	-	-	-	-		
B3	法定盈餘公積	-	-	32,287	(32,287)	-	-	-	-		
B5	特別盈餘公積	-	-	(58,709)	58,709	-	-	-	-		
M5	本公司現金股利	-	-	-	(169,690)	-	(169,690)	-	(169,690)		
M7	取得子公司部分權益(附註二、三及二八)	-	-	-	-	-	-	754	754		
D1	對子公司所有權權益變動(附註二、三及二九)	-	-	-	(269)	-	(269)	269	-		
D3	107年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	185,676	-	185,676	33,772	219,448		
D5	107年1月1日至6月30日其他綜合損益(附註二、三)	-	-	-	-	-	52,454	8,190	60,644		
Z1	107年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	185,676	-	238,130	41,962	280,092		
A1	107年6月30日餘額	\$ 640,340	\$ 781,838	\$ 310,434	\$ 499,365	(\$ 257,980)	\$ 2,107,126	\$ 349,556	\$ 2,456,682		
B1	107年度盈餘指撥及分配(附註二、三)	-	-	-	(30,506)	-	-	-	-		
B3	法定盈餘公積	-	-	30,506	(30,506)	-	-	-	-		
B5	特別盈餘公積	-	-	1,665	(1,665)	-	-	-	-		
D1	本公司現金股利	-	-	-	(153,682)	-	(153,682)	-	(153,682)		
D3	108年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	28,265	-	28,265	4,831	33,096		
D5	108年1月1日至6月30日其他綜合損益(附註二、三)	-	-	-	-	-	35,169	6,119	41,288		
Z1	108年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	28,265	-	63,434	10,950	74,384		
O1	非控制權益增加(附註二、三)	-	-	-	-	-	-	9,063	9,063		
M7	對子公司所有權權益變動(附註二、九)	-	48	-	-	-	48	(48)	-		
Z1	108年6月30日餘額	\$ 640,340	\$ 781,836	\$ 312,099	\$ 461,159	(\$ 276,930)	\$ 2,082,182	\$ 383,642	\$ 2,465,831		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：彭士榮

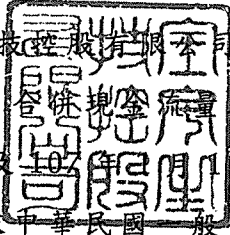


經理人：彭士榮



會計主管：石景薇

全宇生技(控股)有限公司及子公司



民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 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6月30日	107年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 46,513	\$ 249,284
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	26,259	22,316
A20200	攤銷費用	497	448
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	37,647	(7,831)
A29900	預付租賃款攤銷	-	1,152
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨利益	(817)	(4,010)
A20900	財務成本	6,843	13,282
A21200	利息收入	(6,810)	(7,052)
A22300	採用權益法認列之關聯企業利益 之份額	(33)	-
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	280	1,310
A23700	存貨跌價及呆滯損失	3,488	1,530
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	3,153	(4,302)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	302,193	(228,569)
A31160	應收帳款—關係人	(148,065)	(115,684)
A31180	其他應收款	(8,222)	(33,205)
A31200	存 貨	162,364	(412,471)
A31230	預付款項	11,243	50,204
A32125	合約負債	(1,047)	1,465
A32150	應付帳款	(24,589)	37,503
A32180	其他應付款	(9,828)	(10,504)
A32230	其他流動負債	(6)	(70)
A33000	營運產生之現金	401,063	(445,204)
A33100	收取之利息	6,642	7,147
A33300	支付之利息	(6,843)	(13,282)
A33500	支付之所得稅	(51,418)	(10,580)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>349,444</u>	<u>(461,919)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
	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	\$ -	(\$ 65,138)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	9,126	-
B02200	取得子公司之淨現金流出(附註二八)	-	(2,100)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(9,257)	(28,659)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	28	178
B03800	存出保證金減少	2,270	2,896
B04500	購置無形資產	(143)	(1,592)
B04300	其他應收款—關係人增加	(576)	-
B06500	其他金融資產增加	(35,229)	(1,791)
B07100	預付設備款增加	-	(7,431)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(33,781)	(103,637)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	95,093	570,060
C00200	償還短期借款	(108,398)	(121,695)
C01700	償還長期借款	(12,001)	(11,426)
C03000	存入保證金增加	3	8
C03800	其他應付款—關係人減少	(7)	-
C04000	應付租賃款減少	-	(387)
C04020	租賃本金償還	(1,406)	-
C05800	非控制權益變動	9,063	-
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(17,653)	436,560
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	7,170	25,027
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	305,180	(103,969)
E00100	期初現金及約當現金餘額	591,505	993,829
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 896,685	\$ 889,860

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 6 月 30 日

(僅經核閱，未依中華民國一般公認審計準則查核)

(除另註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

全宇生技控股有限公司(英文名稱 All Cosmos Bio-Tech Holding Corporation，以下簡稱為「本公司」)於 99 年 3 月 26 日設立於英屬開曼群島，主要係為向台灣證券交易所申請股票上市所進行之組織架構重組之控股公司，並於 99 年 6 月 1 日發行新股取得 All Cosmos Industries Sdn. Bhd. 100% 股權，自此完成組織重組後成為所有合併個體之控股公司。本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)之主要營業項目為製造及銷售生化有機高效能複合肥料。

本公司股票自 106 年 6 月起在台灣證券交易所上市買賣。

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 108 年 8 月 13 日經董事會通過。

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。

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，支付利息部分則列為營業活動。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。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>

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>	(2,751)	<u>479,540</u>
資產影響	<u>\$ 658,282</u>	<u>\$ 3,574</u>	<u>\$ 661,856</u>
其他應付款	\$ 147,058	(\$ 38,353)	\$ 108,705
租賃負債—流動	-	40,697	40,697
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>	(567)	<u>-</u>
負債影響	<u>\$ 148,589</u>	<u>\$ 3,574</u>	<u>\$ 152,163</u>

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 1)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)

註 1：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 2：2020 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。

(三) 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

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 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。

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，參閱附註十及附表六。

(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。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

請參閱 107 年度合併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。

六、現金及約當現金

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 321	\$ 288	\$ 344
銀行支票及活期存款	608,469	574,381	849,633
約當現金			
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	287,895	16,836	39,883
	<u>\$ 896,685</u>	<u>\$ 591,505</u>	<u>\$ 889,860</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	2.45%~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6月30日	107年12月31日	107年6月30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	\$ 144	\$ 1,137	\$ 355
非衍生金融資產			
基金受益憑證	23,650	30,454	91,967
	<u>\$ 23,794</u>	<u>\$ 31,591</u>	<u>\$ 92,322</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>108年6月30日</u>							
買入遠期外匯	美元	兌馬幣	108年	7月	09日		USD200/MYR836
	美元	兌馬幣	108年	7月	16日		USD200/MYR836
<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

(接次頁)

(承前頁)

幣別	到期期間	合約金額(仟元)
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

107年6月30日

買入遠期外匯	美元兌馬幣	107年7月17日	USD200/MYR798
	美元兌馬幣	107年7月24日	USD200/MYR797
	美元兌馬幣	107年7月20日	USD80/MYR319

合併公司 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、應收帳款及其他應收款

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 545,741	\$ 835,048	\$ 810,272
減：備抵損失	(<u>80,772</u>)	(<u>47,088</u>)	(<u>12,529</u>)
	<u>\$ 464,969</u>	<u>\$ 787,960</u>	<u>\$ 797,743</u>
<u>其他應收款</u>			
消費稅退稅款	\$ 4,670	\$ 17,293	\$ 6,738
應收利息	1,317	1,149	1,345
其他	<u>23,011</u>	<u>1,864</u>	<u>33,451</u>
	<u>\$ 28,998</u>	<u>\$ 20,306</u>	<u>\$ 41,534</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6月30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	1.11%	3.64%	6.04%	55.79%	100.00%	
總帳面金額	\$284,187	\$ 49,299	\$104,395	\$ 86,721	\$ 21,139	\$545,741
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>3,147</u>)	(<u>1,795</u>)	(<u>6,310</u>)	(<u>48,381</u>)	(<u>21,139</u>)	(<u>80,772</u>)
攤銷後成本	<u>\$281,040</u>	<u>\$ 47,504</u>	<u>\$ 98,085</u>	<u>\$ 38,340</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$464,969</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6月30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	0.35%	0.97%	7.12%	31.91%	100.00%	
總帳面金額	\$546,584	\$214,230	\$ 36,100	\$ 10,874	\$ 2,484	\$810,272
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>1,923</u>)	(<u>2,081</u>)	(<u>2,571</u>)	(<u>3,470</u>)	(<u>2,484</u>)	(<u>12,529</u>)
攤銷後成本	<u>\$544,661</u>	<u>\$212,149</u>	<u>\$ 33,529</u>	<u>\$ 7,404</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$797,743</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 47,088	\$ 21,826
加：本期提列減損損失	33,927	-
減：本期迴轉減損損失	-	(9,800)
本期實際沖銷	(978)	-
外幣換算差額	735	503
期末餘額	<u>\$ 80,772</u>	<u>\$ 12,529</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6月30日	107年12月31日	107年6月30日
商 品	\$ 6,534	\$ 12,964	\$ 4,520
製 成 品	67,233	56,740	81,373
在 製 品	20,129	24,921	32,437
原 物 料	359,073	517,828	426,045
在途存貨	3,856	-	123,807
	<u>\$ 456,825</u>	<u>\$ 612,453</u>	<u>\$ 668,182</u>

108年及107年4月1日至6月30日與108年及107年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為438,682仟元、521,063仟元、724,408仟元及1,020,857仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失3,874仟元、525仟元、3,488仟元及1,530仟元。

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 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日	
本公司	All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	製造銷售生化有機 高效能複合肥料	100%	100%	100%	
	Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.	製造銷售生化有機 高效能複合肥料	55%	55%	55%	

(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
			108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日	
本公司	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.	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%	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%，請分別參閱附註二八及二九。

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，惟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%，請參閱附註二九。

(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6月30日	107年12月31日	107年6月30日
Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.	45%	45%	45%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六。

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 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日
Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.	\$ 4,319	\$ 33,840	\$ 352,665	\$ 342,848	\$ 341,400

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6月30日	107年12月31日	107年6月30日
流動資產	\$ 671,258	\$ 577,130	\$ 821,040
非流動資產	305,930	304,682	291,667
流動負債	(161,062)	(80,665)	(306,377)
非流動負債	(32,427)	(39,262)	(47,663)
權 益	\$ 783,699	\$ 761,885	\$ 758,667

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 431,034	\$ 419,037	\$ 417,267
非控制權益	352,665	342,848	341,400
	\$ 783,699	\$ 761,885	\$ 758,667

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
營業收入	\$ 348,213	\$ 437,537
本期淨利	\$ 9,598	\$ 75,200
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ 9,598	\$ 75,200

淨利歸屬於：

本公司業主	\$ 5,279	\$ 41,360
非控制權益	4,319	33,840
	\$ 9,598	\$ 75,200

綜合損益總額歸屬於：

本公司業主	\$ 5,279	\$ 41,360
非控制權益	4,319	33,840
	\$ 9,598	\$ 75,200

(接次頁)

(承前頁)

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
現金流量		
營業活動	(\$ 69,703)	(\$ 214,734)
投資活動	(2,830)	(3,292)
籌資活動	81,790	221,889
匯率變動之影響	3,593	6,190
淨現金流入	<u>\$ 12,850</u>	<u>\$ 10,053</u>

十一、採用權益法之投資

投資關聯企業

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日	
個別不重大之關聯企業				
Sawit Ecosheild Sdn. Bhd.	<u>\$ 15,038</u>	<u>\$ 14,768</u>	<u>\$ -</u>	
合併公司享有之份額	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
繼續營業單位本期淨 (損)利	<u>(\$ 1)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33</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，請參閱附表六「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」附表。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師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

成本	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
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	-	4,732	1,537	142	-	-	729	1,959	9,099
處分	-	(740)	-	(127)	-	-	(105)	-	(972)
重分類	-	1,879	-	-	-	-	-	(1,879)	-
淨兌換差額	5,491	5,630	269	79	-	9	1,074	29	12,581
108年6月30 日餘額	<u>\$ 347,743</u>	<u>\$ 362,727</u>	<u>\$ 18,628</u>	<u>\$ 4,993</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 554</u>	<u>\$ 68,626</u>	<u>\$ 1,958</u>	<u>\$ 805,229</u>
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	3,348	14,822	1,169	220	-	12	2,867	-	22,438
處分	-	(512)	-	(109)	-	-	(43)	-	(664)
淨兌換差額	839	3,471	99	45	-	5	420	-	4,879
108年6月30 日餘額	<u>\$ 56,563</u>	<u>\$ 234,698</u>	<u>\$ 7,515</u>	<u>\$ 2,943</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 334</u>	<u>\$ 29,581</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 331,634</u>
108年6月30 日淨額	<u>\$ 291,180</u>	<u>\$ 128,029</u>	<u>\$ 11,113</u>	<u>\$ 2,050</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 220</u>	<u>\$ 39,045</u>	<u>\$ 1,958</u>	<u>\$ 473,595</u>
107年12月31 日及108年1 月1日淨額	<u>\$ 289,876</u>	<u>\$ 134,309</u>	<u>\$ 10,525</u>	<u>\$ 2,112</u>	<u>\$ 2,751</u>	<u>\$ 228</u>	<u>\$ 40,591</u>	<u>\$ 1,849</u>	<u>\$ 482,291</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，請參閱附註三四。

(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
<u>成本</u>									
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	93	9,355	2,291	728	-	-	6,720	6,734	25,921
處 分	-	(2,753)	(675)	-	-	-	(30)	-	(3,458)
重 分 類	92	-	-	-	-	-	-	(92)	-
淨兌換差額	8,159	8,731	302	110	281	14	1,146	201	18,944
107年6月30日									
餘額	<u>\$ 345,107</u>	<u>\$ 349,226</u>	<u>\$ 13,122</u>	<u>\$ 4,884</u>	<u>\$ 11,104</u>	<u>\$ 557</u>	<u>\$ 50,207</u>	<u>\$ 12,940</u>	<u>\$ 787,147</u>
<u>累計折舊及減損</u>									
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	3,298	14,606	1,458	259	524	12	2,159	-	22,316
處 分	-	(1,293)	(656)	-	-	-	(21)	-	(1,970)
淨兌換差額	1,209	4,986	148	61	168	8	571	-	7,151
107年6月30日									
餘額	<u>\$ 50,156</u>	<u>\$ 206,631</u>	<u>\$ 6,442</u>	<u>\$ 2,630</u>	<u>\$ 6,975</u>	<u>\$ 313</u>	<u>\$ 24,129</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 297,276</u>
107年6月30日									
淨額	<u>\$ 294,951</u>	<u>\$ 142,595</u>	<u>\$ 6,680</u>	<u>\$ 2,254</u>	<u>\$ 4,129</u>	<u>\$ 244</u>	<u>\$ 26,078</u>	<u>\$ 12,940</u>	<u>\$ 489,871</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，請參閱附註三四。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

	108年6月30日
使用權資產帳面金額	
土地	\$178,256
建築物	4,881
機器設備	815
運輸設備	<u>1,254</u>
	<u>\$185,206</u>

	108年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添		<u>\$ 2,229</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 1,049	\$ 2,099
建築物	550	979
機器設備	48	96
運輸設備	<u>301</u>	<u>647</u>
	<u>\$ 1,948</u>	<u>\$ 3,821</u>

合併公司之使用權資產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

土地	30年至50年
建築物	2年至3年
機器設備	5年
運輸設備	5年

(二) 租賃負債－108年

	108年6月30日
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 43,057</u>
非流動	<u>\$ 3,026</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年6月30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4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	<u>\$ 1,054</u>	<u>\$ 1,531</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 62</u>	<u>\$ 113</u>
租賃之現金(流出)總額		<u>(\$ 3,221)</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。108年6月30日適用認列豁免之短期租賃承諾為2,270千元。

合併公司設定質押作為借款擔保之使用權資產金額，請參閱附註三四。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年6月30日
不超過1年	<u>\$ 2,419</u>	<u>\$ 1,698</u>
1~5年	<u>2,308</u>	<u>589</u>
	<u>\$ 4,727</u>	<u>\$ 2,287</u>

十四、商 譽

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 5,667	\$ 385
本期企業合併取得(附註二八)	-	5,383
淨兌換差額	<u>91</u>	<u>21</u>
期末餘額	<u>\$ 5,758</u>	<u>\$ 5,789</u>
<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>\$ 5,667</u>	<u>\$ 385</u>
期末淨額	<u>\$ 5,758</u>	<u>\$ 5,789</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6月30日	107年1月1日 至6月30日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 8,086	\$ 5,950
單獨取得	143	1,592
處 分	(1,573)	-
淨兌換差額	<u>131</u>	<u>165</u>
期末餘額	<u>\$ 6,787</u>	<u>\$ 7,707</u>
<u>累計攤銷</u>		
期初餘額	\$ 5,173	\$ 4,256
攤銷費用	497	448
處 分	(1,573)	-
淨兌換差額	<u>84</u>	<u>113</u>
期末餘額	<u>\$ 4,181</u>	<u>\$ 4,817</u>
期初淨額	<u>\$ 2,913</u>	<u>\$ 1,694</u>
期末淨額	<u>\$ 2,606</u>	<u>\$ 2,890</u>

電腦軟體係以直線基礎按 5 年計提攤銷費用。

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
依功能別彙總攤銷費用 管理費用	<u>\$ 249</u>	<u>\$ 233</u>	<u>\$ 497</u>	<u>\$ 448</u>

十六、預付租賃款

	107年12月31日	107年6月30日
流 動	\$ 4,103	\$ 2,692
非 流 動	<u>171,888</u>	<u>122,752</u>
	<u>\$ 175,991</u>	<u>\$ 125,444</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利證明。

合併公司設定質押作為借款擔保之土地使用權金額，請參閱附註三四。

十七、其他金融資產

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
銀行存款—原始到期日超過 3個月	\$ 34,248	\$ 921	\$ 912
<u>非 流 動</u>			
受限制銀行存款	\$ 128,926	\$ 125,025	\$ 125,741
利 率	2.80%~4.10%	2.95%~3.35%	3.00%~3.35%

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，請參閱附註三四。

十八、其他資產

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
預付款項			
預付保險費	\$ 2,329	\$ 537	\$ 1,173
預付貨款	4,198	19,034	29,417
預付運費	1,375	-	197
用品盤存	20,137	17,451	11,288
進項稅額	1,914	1,654	6,370
預付設備款	-	1,966	7,109
其 他	21,144	20,564	23,879
	<u>\$ 51,097</u>	<u>\$ 61,206</u>	<u>\$ 79,433</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金	\$ 7,711	\$ 9,823	\$ 10,271

十九、借 款

(一) 短期借款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
擔保借款 (附註三四)			
銀行借款	<u>\$ 135,842</u>	<u>\$ 146,785</u>	<u>\$ 513,024</u>

銀行週轉性借款之利率於 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 4.37%~4.71%、4.37%~4.72%及 4.49%~4.72%。

(二) 長期借款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
銀行借款 (附註三四)			
擔保借款	\$ 33,944	\$ 45,212	\$ 57,932
減：列為一年內到期部分	(<u>23,788</u>)	(<u>23,995</u>)	(<u>23,888</u>)
長期借款	<u>\$ 10,156</u>	<u>\$ 21,217</u>	<u>\$ 34,044</u>

合併公司之借款包括：

	到 期 日	重 大 條 款	有效利率	108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日
浮動利率借款：						
AmIslamic Bank 中長期擔保貸款，借款總額馬幣 5,000 仟元。	110年5月1日	自 103 年 5 月 2 日至 110 年 5 月 1 日，按月分期攤還本息。	4.70%	\$ 7,396	\$ 10,790	\$ 14,515
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%	3,416	5,533	7,819
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%	9,947	12,436	15,340
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%	<u>13,185</u>	<u>16,453</u>	<u>20,258</u>
銀行借款總額				<u>\$ 33,944</u>	<u>\$ 45,212</u>	<u>\$ 57,932</u>

二十、應付租賃款—107 年

	107年12月31日	107年6月30日
最低租賃給付		
不超過 1 年	\$ 1,023	\$ 856
1~5 年	<u>589</u>	<u>713</u>
	1,612	1,569
減：未來財務費用	(<u>81</u>)	(<u>63</u>)
最低租賃給付現值	<u>\$ 1,531</u>	<u>\$ 1,506</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
<u>最低租賃給付現值</u>		
不超過1年	\$ 964	\$ 807
1~5年	<u>567</u>	<u>699</u>
	<u>\$ 1,531</u>	<u>\$ 1,506</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6月30日之年利率區間為2.40%~4.00%及2.40%。

有關上述租賃款之擔保品，請參閱附註三四。

二一、其他負債

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金(含員工 酬勞及董事酬勞)	\$ 35,033	\$ 42,399	\$ 26,636
應付土地使用權款	-	38,353	-
應付退休金	2,220	3,067	2,384
應付勞務費	5,391	2,373	4,357
應付股利	153,682	-	169,690
應付水電費	1,796	1,864	2,873
應付設備款	513	671	5,938
應付稅捐	3,658	873	609
應付權利金	866	2,240	2,972
應付業務推廣費	14,135	22,185	17,632
應付修繕費	6,066	2,383	1,717
應付運費	15,485	5,333	11,179
應付福利費	5,754	5,663	5,785
其 他	<u>10,266</u>	<u>19,654</u>	<u>33,352</u>
	<u>\$ 254,865</u>	<u>\$ 147,058</u>	<u>\$ 285,124</u>
<u>其他負債</u>			
遞延收入—政府補助(註)	\$ 4,099	\$ 4,034	\$ 5,313
其 他	-	6	6
	<u>\$ 4,099</u>	<u>\$ 4,040</u>	<u>\$ 5,319</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6月30日	107年12月31日	107年6月30日
額定股數(仟股)	<u>600,000</u>	<u>600,000</u>	<u>600,000</u>
額定股本	<u>\$ 6,000,000</u>	<u>\$ 6,000,000</u>	<u>\$ 6,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>64,034</u>	<u>64,034</u>	<u>64,034</u>
已發行股本	<u>\$ 640,340</u>	<u>\$ 640,340</u>	<u>\$ 640,340</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30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	\$ 775,964
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
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	-	-
<u>不得作為任何用途</u>			
其他	<u>337</u>	<u>337</u>	<u>337</u>
	<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) 107 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

本公司已於 108 年 6 月 19 日股東會決議通過修正章程，訂明公司盈餘分派或虧損撥補於每半會計年度終了後為之，授權董事會特別決議，將應分派股息及紅利，以發放現金方式為之，並報告股東會。

依本公司修正後章程之盈餘分派政策規定，每半會計年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，以發放股票方式為之時，提請股東會決議；以發放現金方式為之時，得授權董事會特別決議，並報告股東會。

依本公司修正前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。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註二五(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 6 月 19 日及 107 年 6 月 12 日舉行股東常會，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

(四) 特別盈餘公積

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 310,434	\$ 369,143
其他權益項目減項(迴轉)		
提列數	1,665	(58,709)
期末餘額	<u>\$ 312,099</u>	<u>\$ 310,434</u>

特別盈餘公積係依公司章程規定，於分派盈餘時，尚應就報導期間結束日帳列其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積，嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 312,099)	(\$ 310,434)
國外營運機構之換算差額	627	(311)
相關所得稅	(151)	75
換算表達貨幣之兌換差額	34,693	52,690
期末餘額	<u>(\$ 276,930)</u>	<u>(\$ 257,980)</u>

(六) 非控制權益

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 363,677	\$ 306,371
本期淨利	4,831	33,772
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	336	-
換算表達貨幣之兌換差額	5,783	8,190

(接次頁)

(承前頁)

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
非控制權益現金增資	\$ 9,063	\$ -
取得子公司部分權益 (附註二 八)	-	754
對子公司所有權益變動 (附註二 九)	(48)	269
期末餘額	<u>\$ 383,642</u>	<u>\$ 349,356</u>

二四、收 入

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
商品銷貨收入	<u>\$ 587,997</u>	<u>\$ 755,135</u>	<u>\$ 942,350</u>	<u>\$ 1,455,617</u>

(一) 合約餘額

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日	107年1月1日
應收帳款 (含關係人)	<u>\$ 629,793</u>	<u>\$ 808,203</u>	<u>\$ 919,173</u>	<u>\$ 549,274</u>
合約負債—流動	<u>\$ 8,979</u>	<u>\$ 9,867</u>	<u>\$ 8,447</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三七。

二五、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
租金收入	\$ 6	\$ 8	\$ 15	\$ 16
利息收入	4,412	3,581	6,810	7,052
其 他	<u>5,023</u>	<u>1,505</u>	<u>6,368</u>	<u>2,545</u>
	<u>\$ 9,441</u>	<u>\$ 5,094</u>	<u>\$ 13,193</u>	<u>\$ 9,613</u>

(二) 其他利益及損失

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 89)	(\$ 1,308)	(\$ 280)	(\$ 1,310)
淨外幣兌換利益(七)	7,397	19,181	4,741	13,682
金融資產利益				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	376	2,910	817	4,010
其他	-	(1)	-	(205)
	<u>\$ 7,684</u>	<u>\$ 20,782</u>	<u>\$ 5,278</u>	<u>\$ 16,177</u>

(三) 財務成本

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 3,488	\$ 7,747	\$ 6,672	\$ 13,244
應付租賃款之利息	-	18	-	38
租賃負債之利息	91	-	171	-
	<u>\$ 3,579</u>	<u>\$ 7,765</u>	<u>\$ 6,843</u>	<u>\$ 13,282</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 9,109	\$ 8,391	\$ 18,323	\$ 16,834
營業費用	4,027	2,839	7,936	5,482
	<u>\$ 13,136</u>	<u>\$ 11,230</u>	<u>\$ 26,259</u>	<u>\$ 22,316</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	\$ 249	\$ 233	\$ 497	\$ 448

(五) 員工福利費用

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 2,097	\$ 2,623	\$ 4,783	\$ 4,724
其他員工福利	39,352	45,371	78,182	92,508
員工福利費用合計	<u>\$ 41,449</u>	<u>\$ 47,994</u>	<u>\$ 82,965</u>	<u>\$ 97,232</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 13,481	\$ 17,419	\$ 26,252	\$ 32,526
營業費用	27,968	30,575	56,713	64,706
	<u>\$ 41,449</u>	<u>\$ 47,994</u>	<u>\$ 82,965</u>	<u>\$ 97,232</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4月1日至6月30日與108年及107年1月1日至6月30日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
員工酬勞	3%	3%
董事酬勞	2%	2%

金額

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 881</u>	<u>\$ 2,097</u>	<u>\$ 893</u>	<u>\$ 5,887</u>
董事酬勞	<u>\$ 587</u>	<u>\$ 1,650</u>	<u>\$ 595</u>	<u>\$ 3,924</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。

107及106年度員工酬勞及董事酬勞分別於108年3月26日及107年3月16日經董事會決議如下：

	107年度			106年度		
	現	金	票	現	金	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4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 7,725	\$ 25,870	\$ 13,308	\$ 47,655
外幣兌換損失總額	(<u>328</u>)	(<u>6,689</u>)	(<u>8,567</u>)	(<u>33,973</u>)
淨利益	<u>\$ 7,397</u>	<u>\$ 19,181</u>	<u>\$ 4,741</u>	<u>\$ 13,682</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4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 17,880	\$ 25,004	\$ 20,701	\$ 29,609
以前年度調整	-	3	(153)	507
遞延所得稅				
本期產生者	(7,010)	(1)	(7,131)	(280)
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 10,870</u>	<u>\$ 25,006</u>	<u>\$ 13,417</u>	<u>\$ 29,836</u>

合併公司 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日適用馬來西亞稅法之個體適用之稅率皆為 24%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
當期產生				
— 國外營運機構換 算	<u>\$ 117</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 151</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 6 月 30 日，合併公司並無異常且無任何未決稅務訴訟案件。

二七、每股盈餘

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.43</u>	<u>\$ 1.81</u>	<u>\$ 0.44</u>	<u>\$ 2.90</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.43</u>	<u>\$ 1.81</u>	<u>\$ 0.44</u>	<u>\$ 2.89</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4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 27,739</u>	<u>\$ 115,939</u>	<u>\$ 28,265</u>	<u>\$ 185,676</u>

股 數

單位：仟股

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	64,034	64,034	64,034	64,034
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	<u>17</u>	<u>52</u>	<u>98</u>	<u>111</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>64,051</u>	<u>64,086</u>	<u>64,132</u>	<u>64,145</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、企業合併

合併公司為發展糖事業及取得森林種植區之使用權，於 107 年 5 月 28 日以 2,261 仟元(馬幣 300 仟元)收購 Cosmos Biowood Sdn. Bhd. 75%之股權。

(一) 收購日取得之資產及承擔之負債

	Cosmos Biowood Sdn. Bhd.
流動資產	
現金及約當現金	\$ 161
其他流動資產	1
流動負債	
其他應付款	(2,530)
	<u>(\$ 2,368)</u>

(二) 因收購產生之商譽

	Cosmos Biowood Sdn. Bhd.
移轉對價	\$ 2,261
加：非控制權益 (Cosmos Biowood Sdn. Bhd. 之 25% 所有權權益)	754
加：所取得可辨認淨資產之公允價值	<u>2,368</u>
因收購產生之商譽	<u>\$ 5,383</u>

(三) 取得子公司之淨現金流入

	Cosmos Biowood Sdn. Bhd.
現金支付之對價	(\$ 2,261)
加：取得之現金及約當現金餘額	<u>161</u>
	<u>(\$ 2,100)</u>

(四) 自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	107年1月1日 至6月30日
營業收入	<u>\$ -</u>
本期淨損	<u>(\$ 261)</u>

二九、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－認列對子公司所有權權益變動數	<u>\$ 48</u>

合併公司於 107 年 5 月 28 日未按持股比例認購子公司 Cosmos Biowood Sdn. Bhd. 現金增資股權，致持股比例由 75% 上升至 80%。

	Cosmos Biowood Sdn. Bhd.
給付之現金對價	(\$ 754)
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算	<u>485</u>
權益交易差額	<u>(\$ 269)</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>	
未分配盈餘	<u>(\$ 269)</u>

三十、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 6 月 30 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

1. 截至 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，應付設備款（帳列其他應付款）分別為 513 仟元、671 仟元及 5,938 仟元。
2. 合併公司分別於 108 年 6 月 19 日及 107 年 6 月 12 日股東會宣告配發股東現金股利 153,682 仟元及 169,690 仟元，截至 108 年及 107 年 6 月 30 日，有 153,682 仟元及 169,690 仟元尚未支付列入其他應付款項下。

3. 截至 108 年 6 月 30 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 40,061 仟元(帳列租賃負債—流動)及 38,353 仟元(帳列其他應付款)。

(二) 來自籌資活動之主要負債變動

108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	108年1月1日	現金流量	非 現 金 之 變 動			其 他	108年6月30日
			新增租賃	利息費用	兌換差額		
短期借款	\$ 146,785	(\$ 13,305)	\$ -	\$ -	\$ 2,362	\$ -	\$ 135,842
長期借款	45,212	(12,001)	-	-	733	-	33,944
存入保證金	22	3	-	-	1	-	26
租賃負債(附註三)	43,458	(1,406)	2,229	171	1,802	(171)	46,083
	<u>\$ 235,477</u>	<u>(\$ 26,709)</u>	<u>\$ 2,229</u>	<u>\$ 171</u>	<u>\$ 4,898</u>	<u>(\$ 171)</u>	<u>\$ 215,895</u>

107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	107年1月1日	現金流量	非 現 金 之 變 動			其 他	107年6月30日
			新增租賃	利息費用	兌換差額		
短期借款	\$ 60,204	\$ 448,365	\$ -	\$ -	\$ 4,455	\$ -	\$ 513,024
長期借款	67,670	(11,426)	-	-	1,688	-	57,932
存入保證金	30	8	-	-	-	-	38
應付租賃款	1,847	(387)	-	38	46	(38)	1,506
	<u>\$ 129,751</u>	<u>\$ 436,560</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38</u>	<u>\$ 6,189</u>	<u>(\$ 38)</u>	<u>\$ 572,500</u>

三一、資本風險管理

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

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

三二、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6月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 144	\$ -	\$ 144
基金受益憑證	<u>23,650</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>23,650</u>
合 計	<u>\$ 23,650</u>	<u>\$ 144</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,794</u>

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	<u>30,454</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>30,454</u>
合 計	<u>\$ 30,454</u>	<u>\$ 1,137</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,591</u>

107年6月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 355	\$ -	\$ 355
基金受益憑證	<u>91,967</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>91,967</u>
合 計	<u>\$ 91,967</u>	<u>\$ 355</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 92,322</u>

108年及107年1月1日至6月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第2等級公允價值衡量所採用之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具－遠匯合約	係以金融機構報價系統所顯示之外匯遠匯匯率衡量。

(三) 金融工具之種類

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡 量			
強制透過損益按公 允價值衡量	\$ 23,794	\$ 31,591	\$ 92,322
按攤銷後成本衡量之金 融資產(註1)	1,722,282	1,538,505	1,980,753
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	255,226	341,008	735,784

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、應付稅捐及應付股利）、其他應收款－關係人、一年內到期之長期借款、長期借款、及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款、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（包括衍生金融工具）之交易。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險、利率變動風險及其他價格風險。合併公司以遠期外匯合約規避因進口以美金計價之交易而產生之匯率風險。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之交易使合併公司產生匯率變動暴險。針對匯率風險之管理，合併公司之專責單位會定期檢視受匯率影響之資產負債部位，並作適當調整，以控管外匯波動產生之風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），請參閱附註三五。

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	美 金 之 影 響
	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
損 益	\$ 9,152 (i)	\$ 21,856 (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6月30日	107年12月31日	107年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 426,114	\$ 125,946	\$ 149,612
—金融負債	6,022	1,531	1,506
具現金流量利率風險			
—金融資產	120,702	113,924	301,123
—金融負債	169,786	191,997	570,956

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 6 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 245 仟元及 1,349 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，主因淨現金流量利率風險金融負債減少。

(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 6 月 30 日之稅前損益將因透過損益按公允價值衡量之金融資產公允價值之變動增加／減少 237 仟元及 920 仟元。

合併公司於本期對價格風險敏感度下降，主因具對貨幣基金投資金額減少。

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 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(3)融資額度之說明。

(1) 非衍生性金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率推導而得。

108年6月30日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 70,282	\$ 165,751	\$ 3,063	\$ 26	\$ -
租賃負債	281	40,774	2,250	3,368	-
浮動利率工具	<u>118,839</u>	<u>23,537</u>	<u>18,399</u>	<u>10,369</u>	-
	<u>\$ 189,402</u>	<u>\$ 230,062</u>	<u>\$ 23,712</u>	<u>\$ 13,763</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>\$ 162,773</u>	<u>\$ 99,149</u>	<u>\$ 60,664</u>	<u>\$ 22,446</u>	<u>\$ -</u>

107年6月30日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 86,529	\$ 245,685	\$ 2,266	\$ 38	\$ -
應付租賃款	71	214	571	713	-
浮動利率工具	<u>169,467</u>	<u>137,095</u>	<u>232,685</u>	<u>35,407</u>	-
	<u>\$ 256,067</u>	<u>\$ 382,994</u>	<u>\$ 235,522</u>	<u>\$ 36,158</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。

108年6月30日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
淨額交割					
遠期外匯合約	\$ 144	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

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6月30日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
淨額交割					
遠期外匯合約	\$ 355	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

(3) 融資額度

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 169,786	\$ 191,997	\$ 570,956
— 未動用金額	936,019	896,350	539,330
	<u>\$ 1,105,805</u>	<u>\$ 1,088,347</u>	<u>\$ 1,110,286</u>

三三、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

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

(接次頁)

(承前頁)

關係人名稱	與合併公司之關係
Kalabakan Plantation Sdn. Bhd.	實質關係人
Oscar Kinabalu Sdn. Bhd.	實質關係人
Bagahak Plantation Sdn. Bhd.	實質關係人
Saplantco Sdn. Bhd.	實質關係人
Sawit Ecoshield Sdn. Bhd.	關聯企業
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4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
銷貨收入	具實質關係				
	Sabah Softwoods Berhad	\$ 49,264	\$ 56,089	\$ 115,710	\$ 125,675
	Borneo Samudera Sdn. Bhd.	128,773	38,319	154,225	119,189
	其他	21,507	18,070	26,226	39,190
	關聯企業	15	-	15	-
		<u>\$ 199,559</u>	<u>\$ 112,478</u>	<u>\$ 296,176</u>	<u>\$ 284,054</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6月30日	107年12月31日	107年6月30日
關聯企業			
Sawit Ecoshield Sdn. Bhd.	<u>\$ 8,578</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	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應收帳款	具實質關係			
	Sabah Softwoods Berhad	\$ 36,587	\$ 2,381	\$ 30,710
	Borneo Samudera Sdn. Bhd.	107,107	18,464	72,305
	其他	<u>25,459</u>	<u>-</u>	<u>20,397</u>
		169,153	20,845	123,412
	減：備抵損失	(<u>4,329</u>)	(<u>602</u>)	(<u>1,982</u>)
		<u>\$ 164,824</u>	<u>\$ 20,243</u>	<u>\$ 121,430</u>
其他應收款	關聯企業	\$ 22	\$ 15	\$ -
	主要管理階層	<u>569</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 591</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6月30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	1.91%	8.57%	-	-	100.00%	
總帳面金額	\$ 152,772	\$ 16,368	\$ -	\$ -	\$ 13	\$ 169,153
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	(<u>2,913</u>)	(<u>1,403</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>13</u>)	(<u>4,329</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 149,859</u>	<u>\$ 14,965</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 164,824</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)	(<u>150</u>)	(<u>439</u>)	<u>-</u>	(<u>12</u>)	(<u>1</u>)	(<u>602</u>)
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6月30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	0.96%	3.02%	20.00%	100.00%	-	
總帳面金額	\$ 86,040	\$ 37,313	\$ 40	\$ 19	\$ -	\$ 123,412
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	(<u>829</u>)	(<u>1,126</u>)	(<u>8</u>)	(<u>19</u>)	<u>-</u>	(<u>1,982</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 85,211</u>	<u>\$ 36,187</u>	<u>\$ 32</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 121,430</u>

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6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 602	\$ -
加：本期提列減損損失	3,720	1,969
外幣換算差額	<u>7</u>	<u>13</u>
期末餘額	<u>\$ 4,329</u>	<u>\$ 1,982</u>

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
其他應付款	實質關係人 主要管理階層	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ -</u>

(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6月30日	107年1月1日 至6月30日
實質關係人	<u>\$ 358</u>	<u>\$ -</u>

帳列項目	關係人類別／名稱	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
租賃負債	實質關係人	<u>\$ 281</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

關係人類別／名稱	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
利息費用				
實質關係人	<u>\$ 4</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ -</u>
租賃費用				
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 80</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 158</u>

合併公司向實質關係人承租員工宿舍。租約內容係由租賃雙方協議決定，租金按月支付。

(七) 對主要管理階層之獎酬

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 6,275</u>	<u>\$ 4,213</u>	<u>\$ 15,342</u>	<u>\$ 25,918</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。

三四、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6月30日	107年12月31日	107年6月30日
預付租賃款	\$ -	\$ 121,659	\$ 125,444
使用權資產	124,525	-	-
其他金融資產－非流動	128,926	125,025	125,741
租賃資產（淨額）	-	2,751	4,129
建築物（淨額）	291,180	289,876	294,951
	<u>\$ 544,631</u>	<u>\$ 539,311</u>	<u>\$ 550,265</u>

三五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

108年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	6,047		4.1800 (USD : MYR)			\$	189,876
美 元		22		14,266 (USD : IDR)				681
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		240		4.1800 (USD : MYR)				7,523

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6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	14,392		4.1390 (USD : MYR)			\$	449,921
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		410		4.1390 (USD : MYR)				12,811

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4月1日至6月30日			107年4月1日至6月30日		
	匯 率	淨 兌 換 損 益	匯 率	淨 兌 換 損 益	匯 率	淨 兌 換 損 益
美 元	4.1479 (USD : MYR)	\$ 7,444	3.9525 (USD : MYR)	\$ 18,173		

外 幣	108年1月1日至6月30日			107年1月1日至6月30日		
	匯 率	淨 兌 換 損 益	匯 率	淨 兌 換 損 益	匯 率	淨 兌 換 損 益
美 元	4.1203 (USD : MYR)	\$ 4,807	3.9392 (USD : MYR)	\$ 13,244		

三六、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（不包含投資子公司一關聯企業及合資控制部分）。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(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。(附表三)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
9. 從事衍生工具交易。(附註七及三二)

10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表五)

11. 被投資公司資訊(附表六)。

(三) 大陸投資資訊：

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

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

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三七、部門資訊

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

合併公司之應報導部門如下：

(一) 部門收入與營運結果

合併公司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6月30日	107年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
ACI 廠	\$ 563,031	\$ 989,568	\$ 21,220	\$ 164,424
SSHIF 廠	348,065	429,939	9,613	78,524
其 他	31,254	36,110	14,098	12,537
繼續營業單位總額	<u>\$ 942,350</u>	<u>\$ 1,455,617</u>	44,931	255,485
其他收入			13,193	9,613
其他利益及損失			5,278	16,177
財務成本			(6,843)	(13,282)
採用權益法之關聯企業利益 份額			33	-
總部管理成本與董事酬勞			(10,079)	(18,709)
稅前淨利 (繼續營業單位)			<u>\$ 46,513</u>	<u>\$ 249,284</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 6 月 30 日部門間銷售，業已合併沖銷。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、其他收入、其他利益及損失、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產

因合併公司資產與負債之衡量金額並未作為重要營運決策，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 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表一

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證額 (註 1)	本期最高 保證額 保	期末 保證額 (註 2)	背書 餘額 (註 2)	實際 動支 金額	以財產擔保 背書保證 金額	累計背書保證 金額佔最近 期淨值之 比率 %	背書 最高 額 (註 1)	證 額 (註 1)	屬 母 子 公 司 對 背 書 保 證	屬 子 母 公 司 對 背 書 保 證	屬 對 地 區 背 書 保 證	屬 對 大 陸 背 書 保 證
		稱	關													
0	本公司	All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	公司直接及間接 持有表決權之 股份超過 50% 之 公司。	\$ 1,353,423	\$ 918,622	\$ 918,622	\$ 918,622	\$ 96,140	\$ -	44%	\$ 2,082,189		是	否	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：本半年度最高（期末）背書保證總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 6 月 30 日

附表二

單位：除股數及持股比率外，為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列	科目	日期	股數 / 單位	帳面金額	持股比例 %	公允價值	未備價值	註
All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	基金 AFFIN HWANG CAPITAL	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動			2,676,732	\$ 23,650	-	\$ 23,650		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

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表三

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易原則及		應收(付)票據、帳款	備註
			進(銷)貨金額	估總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期	佔總(付)票據之比率		
Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.	Sabah Softwoods Berhad	實質關係人	銷貨收入 (\$ 115,710)	(33%)	60 天	NA (與一般公司相同)	NA (與一般公司相同)	\$ 36,587	17%	
	Borneo Samudera Sdn. Bhd.	實質關係人	銷貨收入 (154,225)	(44%)	60 天	NA (與一般公司相同)	NA (與一般公司相同)	107,107	50%	

全宇生技控股有限公司及子公司
應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 108 年 6 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額 (註)	提列損失	抵備金額
					金額	方式			
Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.	Borneo Samudera Sdn. Bhd.	實質關係人	\$ 107,107	4.91	\$ 12,444	提列備抵損失	\$ 42,350	\$	2,884

註：截至 108 年 8 月 2 日收款情形。

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 6 月 30 日

單位：外幣及新台幣仟元

附表五

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 資產之 比率%
				交 科	目	馬 幣	新 台 幣	交 易 條 件		
0	本公司	All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	1	背書保證	\$ 122,278	\$ 918,622				31%
1	All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	GK Bio International Sdn. Bhd. PT All Cosmos Indonesia	1 3 3 3	採用權益法之投資	1,800	13,594		現金增資		-
				銷貨收入	1,908	14,344		銷售價格係參考市場價格與集團轉撥價格計算，授信期間為 60 天		2%
				應收帳款	1,865	14,013				-
				其他應收款	1,383	10,388				-

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，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中間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 6 月 30 日之所有資產及負債項目金額，除採用權益法之投資以歷史匯率換算之外，餘係以資產負債表日匯率換算，為 MYR\$1=NT\$ 7.512573；所有損益項目金額，係以平均匯率換算，為 MYR\$1=NT\$ 7.517198。

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新台幣 10,000 仟元以上。

全宇生技控股有限公司及子公司
 被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
 民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：除股數及持股比率外，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	原本期	始期	投資	未	期	額	期	持	面	額	有	損	益	備
				本	期	末	數	數	金	金	比	積	金	損	損	註	
				本	期	末	比	比	年	年	率	累	年	損	損		
				(MYR)	(MYR)	(MYR)	%	%	(MYR)	(MYR)		(MYR)	(MYR)	(MYR)	(MYR)	(註)	
本公司	All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	馬來西亞新山	製造銷售生化有機 高效能複合肥料	NTD (MYR)	292,969 30,000	NTD (MYR)	100	30,000,000	292,969 30,000	NTD (MYR)	100	\$ (MYR)	1,703,167 226,709	27,657 (MYR)	\$ (MYR)	30,433 4,048	(註1及2)
	Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.	馬來西亞拿篤	製造銷售生化有機 高效能複合肥料	NTD (MYR)	292,053 33,000	NTD (MYR)	55	33,000,000	292,053 33,000	NTD (MYR)	55	(MYR)	431,034 57,375	9,598 1,277	(MYR)	5,279 702	(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	NTD (IDR)	9,925 3,960,000	NTD (IDR)	99	79,200	9,925 3,960,000	NTD (IDR)	99	(MYR)	7,692 1,024	5,162 687	(MYR)	5,110 680	(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	NTD (IDR)	18,849 8,400,000	NTD (IDR)	60	8,400	18,849 8,400,000	NTD (IDR)	60	(MYR)	17,513 2,331	2,372 (315)	(MYR)	(1,423) -189	(註1)
	GK Bio International Sdn. Bhd.	馬來西亞雪蘭莪	益生菌代理販售	NTD (MYR)	13,594 1,800	NTD (MYR)	60	1,800,000	- 1,800	NTD (MYR)	60	(MYR)	13,279 1,768	580 (77)	(MYR)	292 (39)	(註1及4)
	PT. All Cosmos Indonesia	印度尼西亞北蘇門答臘省	銷售生化有機高效能 複合肥料	NTD (IDR)	102 40,000	NTD (IDR)	1	800	102 40,000	NTD (IDR)	1	(MYR)	102 14	5,162 687	(MYR)	52 7	(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	NTD (MYR)	2,349 245	NTD (MYR)	49	245,000	2,349 245	NTD (MYR)	49	(MYR)	9,496 1,264	3,622 482	(MYR)	1,775 236	(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	-	-	-	60	6	-	-	60	(MYR)	246 (33)	411 (55)	(MYR)	246 (33)	(註1)
	Cosmos Biowood Sdn. Bhd.	馬來西亞新山	森林種植及研究	NTD (MYR)	3,015 400	NTD (MYR)	80	400,000	3,015 400	NTD (MYR)	80	(MYR)	1,893 252	140 (19)	(MYR)	112 (15)	(註1)
	GK Bio International Sdn. Bhd.	馬來西亞雪蘭莪	益生菌代理販售	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	580 (77)	(MYR)	94 (13)	(註1及4)
	Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.	馬來西亞亞庇	研究及生產菌體投入 油棕廢棄物處理	NTD (MYR)	15,105 2,000	NTD (MYR)	40	4	15,105 2,000	NTD (MYR)	40	(MYR)	15,038 2,002	81 11	(MYR)	33 4	

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：具重大非控制權益。

註 4：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，惟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%。