

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109及108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	9~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計項目之說明	13~43		六~二九
(七) 關係人交易	43~47		三十
(八) 質抵押之資產	47		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	47		三二
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	48~49		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	49、52~55		三四
2. 轉投資事業相關資訊	49、56		三四
3. 大陸投資資訊	49~50		三四
4. 主要股東資訊	50、57		三四
(十四) 部門資訊	50~51		三五

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 109 年及 108 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 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 109 年及 108 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 109 年及 108 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 何 瑞 軒

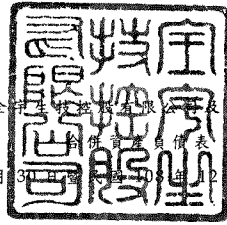
何 瑞 軒



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 109 年 8 月 12 日



全宇科技股份有限公司

民國 109 年 6 月 30 日 及 108 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資	109年6月30日 (經核閱)			108年12月31日 (經查核)			108年6月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$	956,787	36	\$	837,590	32	\$	896,685	30
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)		57,749	2		60,509	2		23,794	1
1170	應收帳款(附註八及二二)		291,672	11		293,835	11		464,969	15
1180	應收帳款-關係人(附註二二及三十)		45,774	2		35,996	2		164,824	6
1200	其他應收款(附註八)		5,730	-		8,149	-		28,998	1
1210	其他應收款-關係人(附註三十)		17,789	1		22,357	1		591	-
1220	本期所得稅資產		6,811	-		2,446	-		34,952	1
130X	存貨(附註九)		370,323	14		296,210	11		456,825	15
1410	預付款項(附註十七)		50,784	2		41,781	2		51,097	2
1476	其他金融資產-流動(附註十六及三一)		84,291	3		189,845	7		34,248	1
11XX	流動資產總計		<u>1,887,710</u>	<u>71</u>		<u>1,788,718</u>	<u>68</u>		<u>2,156,983</u>	<u>72</u>
	非流動資產									
1550	採用權益法之投資(附註十一)		11,817	-		14,539	-		15,038	1
1600	不動產、廠房及設備(附註十二及三一)		438,714	16		470,047	18		473,595	16
1755	使用權資產(附註十三、三十及三一)		166,327	6		177,760	7		185,206	6
1805	商譽(附註十四)		362	-		385	-		5,758	-
1821	其他無形資產(附註十五)		1,514	-		2,072	-		2,606	-
1840	遞延所得稅資產		44,083	2		39,944	1		35,998	1
1980	其他金融資產-非流動(附註十六及三一)		102,795	4		128,257	5		128,926	4
1990	其他非流動資產(附註十七)		17,441	1		17,789	1		7,711	-
15XX	非流動資產總計		<u>783,053</u>	<u>29</u>		<u>850,793</u>	<u>32</u>		<u>854,838</u>	<u>28</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 2,670,763</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,639,511</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,011,821</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十八及三一)	\$	176,980	7	\$	9,204	1	\$	135,842	5
2130	合約負債-流動(附註二二及三十)		112	-		1,532	-		8,979	-
2170	應付帳款		50,142	2		75,687	3		25,142	1
2180	應付帳款-關係人(附註三十)		6,079	-		-	-		-	-
2200	其他應付款(附註十九)		126,417	5		58,115	2		254,865	9
2220	其他應付款-關係人(附註三十)		1	-		1	-		-	-
2230	本期所得稅負債		15,881	1		7,977	-		10,447	-
2280	租賃負債-流動(附註十三、三十及三一)		2,356	-		2,163	-		43,057	1
2320	一年內到期之長期負債(附註十八及三一)		9,362	-		17,810	1		23,788	1
2399	其他流動負債(附註十九)		3,310	-		2,949	-		4,099	-
21XX	流動負債總計		<u>390,640</u>	<u>15</u>		<u>175,438</u>	<u>7</u>		<u>506,219</u>	<u>17</u>
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十八及三一)		2,078	-		3,359	-		10,156	-
2570	遞延所得稅負債		31,026	1		32,487	1		26,563	1
2580	租賃負債-非流動(附註十三、三十及三一)		1,719	-		1,932	-		3,026	-
2645	存入保證金(附註十九)		3,216	-		380	-		26	-
25XX	非流動負債總計		<u>38,039</u>	<u>1</u>		<u>38,158</u>	<u>1</u>		<u>39,771</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計		<u>428,679</u>	<u>16</u>		<u>213,596</u>	<u>8</u>		<u>545,990</u>	<u>18</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註二一)									
	股本									
3110	普通股		640,340	24		640,340	24		640,340	21
3200	資本公積		781,838	29		781,838	30		781,886	26
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		167,204	6		163,635	6		163,635	6
3320	特別盈餘公積		320,320	12		312,099	12		312,099	10
3350	未分配盈餘		404,720	15		468,142	18		461,159	15
3300	保留盈餘總計		892,244	33		943,876	36		936,893	31
3400	其他權益	(439,991	(16)	(320,320	(12)	(276,930	(9)
31XX	本公司業主之權益總計		<u>1,874,431</u>	<u>70</u>		<u>2,045,734</u>	<u>78</u>		<u>2,082,189</u>	<u>69</u>
36XX	非控制權益(附註二一)		367,653	14		380,181	14		383,642	13
3XXX	權益總計		<u>2,242,084</u>	<u>84</u>		<u>2,425,915</u>	<u>92</u>		<u>2,465,831</u>	<u>82</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 2,670,763</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,639,511</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,011,821</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



民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未作任何調整，並未查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	109年4月1日至6月30日		108年4月1日至6月30日		109年1月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
營業收入 (附註二二及三十)								
4100 銷貨收入	\$ 396,908	100	\$ 587,997	100	\$ 611,724	100	\$ 942,350	100
營業成本 (附註九、二三及三十)								
5110 銷貨成本	(278,195)	(70)	(438,682)	(75)	(466,141)	(76)	(724,408)	(77)
5900 營業毛利	<u>118,713</u>	<u>30</u>	<u>149,315</u>	<u>25</u>	<u>145,583</u>	<u>24</u>	<u>217,942</u>	<u>23</u>
營業費用 (附註二三及三十)								
6100 推銷費用	(22,721)	(6)	(35,041)	(6)	(43,030)	(7)	(61,202)	(6)
6200 管理費用	(33,473)	(9)	(39,298)	(7)	(68,313)	(11)	(80,917)	(9)
6300 研究發展費用	(740)	-	(1,912)	-	(1,627)	(1)	(3,324)	-
6450 預期信用減損損失 (附註八及三十)	(20,801)	(5)	(44,458)	(7)	(24,867)	(4)	(37,647)	(4)
6000 營業費用合計	(77,735)	(20)	(120,709)	(20)	(137,837)	(23)	(183,090)	(19)
6900 營業淨利	<u>40,978</u>	<u>10</u>	<u>28,606</u>	<u>5</u>	<u>7,746</u>	<u>1</u>	<u>34,852</u>	<u>4</u>
營業外收入及支出 (附註二三)								
7100 利息收入 (附註三十)	5,617	2	4,412	1	11,543	2	6,810	1
7010 其他收入	3,234	1	5,029	1	3,825	1	6,383	1
7020 其他利益及損失	9,496	2	7,684	1	12,025	2	5,278	-
7050 財務成本 (附註三十)	(1,702)	-	(3,579)	(1)	(2,930)	(1)	(6,843)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益份 額 (附註十一)	(2,796)	(1)	(1)	-	(1,909)	-	33	-
7000 營業外收入及支出合計	<u>13,849</u>	<u>4</u>	<u>13,545</u>	<u>2</u>	<u>22,554</u>	<u>4</u>	<u>11,661</u>	<u>1</u>
7900 稅前淨利	54,827	14	42,151	7	30,300	5	46,513	5
7950 所得稅費用 (附註四及二四)	(11,634)	(3)	(10,870)	(2)	(13,863)	(2)	(13,417)	(1)
8200 本期淨利	<u>43,193</u>	<u>11</u>	<u>31,281</u>	<u>5</u>	<u>16,437</u>	<u>3</u>	<u>33,096</u>	<u>4</u>
其他綜合損益 (附註二一及二四)								
不重分類至損益之項目：								
8341 換算表達貨幣之兌換差額	(32,551)	(8)	(13,952)	(2)	(143,146)	(23)	40,476	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	9,273	2	820	-	1,471	-	963	-
8399 與可能重分類至損益之項目相 關之所得稅	(1,898)	-	(117)	-	(309)	-	(151)	-
8300 本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(25,176)	(6)	(13,249)	(2)	(141,984)	(23)	41,288	4
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 18,017</u>	<u>5</u>	<u>\$ 18,032</u>	<u>3</u>	<u>(\$ 125,547)</u>	<u>(21)</u>	<u>\$ 74,384</u>	<u>8</u>
淨利歸屬於：								
8610 本公司業主	\$ 38,610	10	\$ 27,739	5	\$ 12,402	2	\$ 28,265	3
8620 非控制權益	4,583	1	3,542	-	4,035	1	4,831	1
8600	<u>\$ 43,193</u>	<u>11</u>	<u>\$ 31,281</u>	<u>5</u>	<u>\$ 16,437</u>	<u>3</u>	<u>\$ 33,096</u>	<u>4</u>
綜合損益總額歸屬於：								
8710 本公司業主	\$ 17,322	5	\$ 16,255	3	(\$ 107,269)	(18)	\$ 63,434	7
8720 非控制權益	695	-	1,777	-	(18,278)	(3)	10,950	1
8700	<u>\$ 18,017</u>	<u>5</u>	<u>\$ 18,032</u>	<u>3</u>	<u>(\$ 125,547)</u>	<u>(21)</u>	<u>\$ 74,384</u>	<u>8</u>
每股盈餘 (附註二五)								
來自繼續營業單位								
9710 基 本	\$ 0.60		\$ 0.43		\$ 0.19		\$ 0.44	
9810 稀 釋	\$ 0.60		\$ 0.43		\$ 0.19		\$ 0.44	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：彭士豪



經理人：彭士豪



會計主管：石景薇



全宇生技藥業股份有限公司及子公司



民國 109 年 6 月 30 日
(僅經核閱，未依中華民國會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益							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
	股數(仟股)	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	盈餘				
A1	108年1月1日餘額	64,034	\$ 640,340	\$ 781,838	\$ 133,129	\$ 310,434	\$ 618,747	(\$ 312,099)	\$ 2,172,389	\$ 363,677	\$ 2,536,066
	107年度盈餘指撥及分配(附註二一)										
B1	法定盈餘公積	-	-	-	30,506	-	(30,506)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	1,665	(1,665)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(153,682)	-	(153,682)	-	(153,682)
D1	108年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	28,265	-	28,265	4,831	33,096
D3	108年1月1日至6月30日其他綜合損益(附註二一)	-	-	-	-	-	-	35,169	35,169	6,119	41,288
D5	108年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	28,265	35,169	63,434	10,950	74,384
O1	非控制權益增加(附註二一)	-	-	-	-	-	-	-	-	9,063	9,063
M7	對子公司所有權權益變動(附註二一及二六)	-	-	48	-	-	-	-	48	(48)	-
Z1	108年6月30日餘額	64,034	\$ 640,340	\$ 781,886	\$ 163,635	\$ 312,099	\$ 461,159	(\$ 276,930)	\$ 2,082,189	\$ 383,642	\$ 2,465,831
A1	109年1月1日餘額	64,034	\$ 640,340	\$ 781,838	\$ 163,635	\$ 312,099	\$ 468,142	(\$ 320,320)	\$ 2,045,734	\$ 380,181	\$ 2,425,915
	108年度盈餘指撥及分配(附註二一)										
B1	法定盈餘公積	-	-	-	3,569	-	(3,569)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	8,221	(8,221)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(64,034)	-	(64,034)	-	(64,034)
D1	109年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	12,402	-	12,402	4,035	16,437
D3	109年1月1日至6月30日其他綜合損益(附註二一)	-	-	-	-	-	-	(119,671)	(119,671)	(22,313)	(141,984)
D5	109年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	12,402	(119,671)	(107,269)	(18,278)	(125,547)
O1	非控制權益增加(附註十及二一)	-	-	-	-	-	-	-	-	5,750	5,750
Z1	109年6月30日餘額	64,034	\$ 640,340	\$ 781,838	\$ 167,204	\$ 320,320	\$ 404,720	(\$ 439,991)	\$ 1,874,431	\$ 367,653	\$ 2,242,084

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：彭士豪



經理人：彭士豪



會計主管：石景薇



全宇生技(股)有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 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		109年1月1日 至6月30日	108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	\$ 30,300	\$ 46,513
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	24,672	26,259
A20200	攤銷費用	446	497
A20300	預期信用減損損失	24,867	37,647
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨利益	(907)	(817)
A20900	財務成本	2,930	6,843
A21200	利息收入	(11,543)	(6,810)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益 份額	1,909	(33)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益(損 失)	(169)	280
A23700	存貨跌價及呆滯損失	14,155	3,488
A24100	未實現外幣兌換損益	(3,025)	3,153
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	(40,299)	302,193
A31160	應收帳款－關係人	(11,217)	(148,065)
A31180	其他應收款	2,542	(8,222)
A31190	其他應收款－關係人	3,628	-
A31200	存 貨	(113,198)	162,364
A31230	預付款項	(11,647)	11,243
A32125	合約負債	(1,357)	(1,047)
A32150	應付帳款	(21,875)	(24,589)
A32160	應付帳款－關係人	6,244	-
A32180	其他應付款	5,732	(9,828)
A32230	其他流動負債	(484)	(6)
A33000	營運產生之現金	(98,296)	401,063
A33100	收取之利息	11,035	6,642
A33300	支付之利息	(2,497)	(6,843)
A33500	支付之所得稅	(16,443)	(51,418)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(106,201)	349,444

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 117	\$ 9,126
B02700	購置不動產、廠房及設備	(17,095)	(9,257)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	170	28
B03700	存出保證金增加	(519)	-
B03800	存出保證金減少	-	2,270
B04300	其他應收款—關係人增加	-	(576)
B04400	其他應收款—關係人減少	3	-
B04500	購置無形資產	-	(143)
B06500	其他金融資產增加	-	(35,229)
B06600	其他金融資產減少	114,805	-
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>97,481</u>	<u>(33,781)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	177,365	95,093
C00200	償還短期借款	(8,908)	(108,398)
C01700	償還長期借款	(8,659)	(12,001)
C03000	存入保證金增加	3,941	3
C03800	其他應付款—關係人減少	(1)	(7)
C04020	租賃本金償還	(1,296)	(1,406)
C05800	非控制權益變動	5,750	9,063
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>168,192</u>	<u>(17,653)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(40,275)	7,170
EEEE	現金及約當現金淨增加	119,197	305,180
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>837,590</u>	<u>591,505</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 956,787</u>	<u>\$ 896,685</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 109 年及 108 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。由於本公司股票係於台灣上市，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 109 年 8 月 12 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用中華民國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 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

合併公司選擇適用該修正之實務權宜作法處理其與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，相關會計政策請參閱附註四。適用該修正前，合併公司應判斷前述租金協商是否應適用租賃修改之規定。

合併公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，由於前述租金協商僅影響 109 年度，追溯適用該修正不影響 109 年 1 月 1 日保留盈餘。

(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

<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>
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
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」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 5)

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報導期間生效。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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、持股比率及營業項目，參閱附註十及附表五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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。

2. 租賃

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。

合併公司與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，調整 110 年 6 月 30 日以前到期之租金致使租金減少，該等協商並未重大變動其他租約條款。合併公司選擇採實務權宜作法處理符合前述條件之所有租金協商，不評估該協商是否為租賃修改，而係將租賃給付之減少於減讓事件或情況發生時認列於損益，並相對調減租賃負債。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。其他請參閱 108 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

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 490	\$ 440	\$ 321
銀行支票及活期存款	765,589	716,581	608,469
約當現金			
原始到期日在 3 個月			
以內之銀行定期存款	<u>190,708</u>	<u>120,569</u>	<u>287,895</u>
	<u>\$ 956,787</u>	<u>\$ 837,590</u>	<u>\$ 896,685</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
原始到期日在 3 個月以內之			
銀行定期存款	2.10%~3.75%	2.95%~3.50%	2.45%~3.95%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>金融資產—流動</u>			
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	\$ -	\$ 43	\$ 144
非衍生金融資產			
基金受益憑證	<u>57,749</u>	<u>60,466</u>	<u>23,650</u>
	<u>\$ 57,749</u>	<u>\$ 60,509</u>	<u>\$ 23,794</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12月31日</u>							
買入遠期外匯	美元	兌馬幣	109年1月17日				USD 30/MYR 124
	美元	兌馬幣	109年1月24日				USD 50/MYR 207
	美元	兌馬幣	109年2月14日				USD 30/MYR 124
	美元	兌馬幣	109年2月21日				USD 30/MYR 124
	美元	兌馬幣	109年3月13日				USD 30/MYR 124
<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

合併公司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

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 401,912	\$ 384,077	\$ 545,741
減：備抵損失	(<u>110,240</u>)	(<u>90,242</u>)	(<u>80,772</u>)
	<u>\$ 291,672</u>	<u>\$ 293,835</u>	<u>\$ 464,969</u>
<u>其他應收款</u>			
消費稅退稅款	\$ 495	\$ 4,022	\$ 4,670
應收利息	2,928	2,725	1,317
其他	<u>2,307</u>	<u>1,402</u>	<u>23,011</u>
	<u>\$ 5,730</u>	<u>\$ 8,149</u>	<u>\$ 28,998</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：

109 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	1.34%~ 1.41%	4.06%~ 5.67%	10.73%~ 16.46%	21.83%~ 100.00%	100.00%	
總帳面金額	\$ 247,807	\$ 30,770	\$ 5,387	\$ 45,250	\$ 72,698	\$ 401,912
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(2,941)	(1,049)	(830)	(32,722)	(72,698)	(110,240)
攤銷後成本	<u>\$ 244,866</u>	<u>\$ 29,721</u>	<u>\$ 4,557</u>	<u>\$ 12,528</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 291,672</u>

108 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	0.58%~ 1.57%	1.92%~ 5.81%	5.29%~ 20.87%	14.06%~ 100.00%	100.00%	
總帳面金額	\$ 171,219	\$ 60,331	\$ 44,143	\$ 42,485	\$ 65,899	\$ 384,077
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(1,670)	(1,854)	(2,266)	(18,553)	(65,899)	(90,242)
攤銷後成本	<u>\$ 169,549</u>	<u>\$ 58,477</u>	<u>\$ 41,877</u>	<u>\$ 23,932</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 293,835</u>

108年6月30日

	未逾期	逾期			逾期超過 365天	合計
		1~90天	91~180天	181~365天		
預期信用損失率	1.13%~ 1.19%	3.28%~ 8.57%	4.69%~ 20.38%	20.01%~ 100.00%	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>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 90,242	\$ 47,088
加：本期提列減損損失	25,764	33,927
減：本期實際沖銷	-	(978)
外幣換算差額	(<u>5,766</u>)	735
期末餘額	<u>\$110,240</u>	<u>\$ 80,772</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尚未收回之款項等。合併公司持續追蹤且參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以評估其他應收款自原始認列後信用風險是否顯著增加及衡量預期信用損失。截至109年6月30日暨108年12月31日及6月30日，合併公司評估其他應收款之預期信用損失率均為0%。

九、存 貨

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
商 品	\$ 14,937	\$ 7,841	\$ 6,534
製 成 品	66,697	30,596	67,233
在 製 品	14,382	17,190	20,129
原 物 料	274,307	240,583	359,073
在途存貨	-	-	3,856
	<u>\$ 370,323</u>	<u>\$ 296,210</u>	<u>\$ 456,825</u>

109年及108年4月1日至6月30日與109年及108年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為278,195仟元、438,682仟元、466,141仟元及724,408仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失8,707仟元、3,488仟元、14,155仟元及3,488仟元。

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
			109年 6月30日	108年 12月31日	108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%	
	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	83%	83%	60%	2
	GK Bio International Sdn. Bhd.	益生菌代理販售	60%	60%	60%	3
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.	研究發展生化有機 高效能複合肥料	49%	49%	49%	1
	Kinabalu Life Sciences Sdn. Bhd.	研究及生產菌體投 入油棕廢棄物	60%	60%	60%	4
	Cosmos Biowood Sdn. Bhd.	森林種植及研究生 物科技	80%	80%	80%	

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。
2. 本公司於 108 年 8 月 23 日未按原持股比例增資印尼盾 19,880,000 仟元，其持股比例由 60%增至 83%。
3. 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%，請參閱附註二六。
4. Kinabalu Life Sciences Sdn. Bhd.於 109 年 2 月 25 日辦理現金增資馬幣 2,000 仟元，合併公司及少數股東按原持股比例分別增資新台幣 8,626 仟元及新台幣 5,750 仟元。

(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		
	109年6月30日	108年12月31日	108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，請參閱附表五。

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益		非 控 制 權 益		
	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	109年 6月30日	108年 12月31日	108年 6月30日
Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.	(\$ 4,036)	\$ 4,319	\$ 321,748	\$ 345,911	\$ 352,665

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.

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
流動資產	\$ 583,995	\$ 538,644	\$ 671,258
非流動資產	268,414	292,590	305,930
流動負債	(118,895)	(39,461)	(161,062)
非流動負債	(18,518)	(23,082)	(32,427)
權 益	<u>\$ 714,996</u>	<u>\$ 768,691</u>	<u>\$ 783,699</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 393,248	\$ 422,780	\$ 431,034
非控制權益	<u>321,748</u>	<u>345,911</u>	<u>352,665</u>
	<u>\$ 714,996</u>	<u>\$ 768,691</u>	<u>\$ 783,699</u>
		109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
營業收入		<u>\$ 142,493</u>	<u>\$ 348,213</u>
本期淨(損)利		(\$ 8,968)	\$ 9,598
其他綜合損益		-	-
綜合損益總額		<u>(\$ 8,968)</u>	<u>\$ 9,598</u>

(接次頁)

(承前頁)

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
淨(損)利歸屬於：		
本公司業主	(\$ 4,932)	\$ 5,279
非控制權益	(<u>4,036</u>)	<u>4,319</u>
	(\$ <u>8,968</u>)	\$ <u>9,598</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	(\$ 4,932)	\$ 5,279
非控制權益	(<u>4,036</u>)	<u>4,319</u>
	(\$ <u>8,968</u>)	\$ <u>9,598</u>
現金流量		
營業活動	(\$ 104,983)	(\$ 69,703)
投資活動	(12,131)	(2,830)
籌資活動	82,755	81,790
匯率變動之影響	(<u>20,518</u>)	<u>3,593</u>
淨現金流(出)入	(\$ <u>54,877</u>)	\$ <u>12,850</u>

十一、採用權益法之投資

投資關聯企業

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日	
個別不重大之關聯企業				
Sawit Ecosheild Sdn. Bhd.	<u>\$ 11,817</u>	<u>\$ 14,539</u>	<u>\$ 15,038</u>	
合併公司享有之份額	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
本期淨(損)利	(<u>\$ 2,796</u>)	(<u>\$ 1</u>)	(<u>\$ 1,909</u>)	<u>\$ 33</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，請參閱附表五「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」。

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計算；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

自 用

	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	租 賃 改 良	什 項 設 備	未 完 工 程	合 計
成 本								
109年1月1日餘額	\$ 344,374	\$ 359,899	\$ 14,239	\$ 5,060	\$ 542	\$ 67,662	\$ 23,518	\$ 815,294
增 添	-	3,414	-	998	124	38	12,792	17,366
處 分	-	-	(1,001)	-	-	(2)	-	(1,003)
重 分 類 (註)	-	-	4,440	-	-	-	-	4,440
淨兌換差額	(20,114)	(21,086)	(897)	(314)	(33)	(3,953)	(1,619)	(48,016)
109年6月30日餘額	<u>\$ 324,260</u>	<u>\$ 342,227</u>	<u>\$ 16,781</u>	<u>\$ 5,744</u>	<u>\$ 633</u>	<u>\$ 63,745</u>	<u>\$ 34,691</u>	<u>\$ 788,081</u>
累計折舊及減損								
109年1月1日淨額	\$ 58,702	\$ 242,815	\$ 8,474	\$ 3,160	\$ 337	\$ 31,759	\$ -	\$ 345,247
折舊費用	3,192	13,849	1,051	253	21	2,955	-	21,321
處 分	-	-	(1,001)	-	-	(1)	-	(1,002)
重 分 類 (註)	-	-	4,440	-	-	-	-	4,440
淨兌換差額	(3,490)	(14,448)	(581)	(189)	(19)	(1,912)	-	(20,639)
109年6月30日淨額	<u>\$ 58,404</u>	<u>\$ 242,216</u>	<u>\$ 12,383</u>	<u>\$ 3,224</u>	<u>\$ 339</u>	<u>\$ 32,801</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 349,367</u>
109年6月30日淨額	<u>\$ 265,856</u>	<u>\$ 100,011</u>	<u>\$ 4,398</u>	<u>\$ 2,520</u>	<u>\$ 294</u>	<u>\$ 30,944</u>	<u>\$ 34,691</u>	<u>\$ 438,714</u>
108年12月31日及 109年1月1日淨額	<u>\$ 285,672</u>	<u>\$ 117,084</u>	<u>\$ 5,765</u>	<u>\$ 1,900</u>	<u>\$ 205</u>	<u>\$ 35,903</u>	<u>\$ 23,518</u>	<u>\$ 470,047</u>
成 本								
108年1月1日餘額	\$ 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>\$ 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日淨額	\$ 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日淨額	<u>\$ 56,563</u>	<u>\$ 234,698</u>	<u>\$ 7,515</u>	<u>\$ 2,943</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>\$ 220</u>	<u>\$ 39,045</u>	<u>\$ 1,958</u>	<u>\$ 473,595</u>

註：重分類淨額係使用權資產轉入。

109年及108年6月30日由於無減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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	5 至 10 年
租賃改良	3 至 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，請參閱附註三一。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 161,629	\$ 172,826	\$ 178,256
建築物	3,685	3,700	4,881
機器設備	574	704	815
運輸設備	<u>439</u>	<u>530</u>	<u>1,254</u>
	<u>\$ 166,327</u>	<u>\$ 177,760</u>	<u>\$ 185,206</u>
	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 1,414</u>
使用權資產之折舊費用			<u>\$ 2,229</u>
土地	\$ 970	\$ 1,049	\$ 1,983
建築物	600	550	1,209
機器設備	44	48	90
運輸設備	<u>34</u>	<u>301</u>	<u>69</u>
	<u>\$ 1,648</u>	<u>\$ 1,948</u>	<u>\$ 3,351</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於109年及108年1月1日至6月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 2,356</u>	<u>\$ 2,163</u>	<u>\$ 43,057</u>
非流動	<u>\$ 1,719</u>	<u>\$ 1,932</u>	<u>\$ 3,026</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
建築物	1.80%~5.84%	5.54%~5.84%	5.54%~5.84%
運輸設備	4.00%	4.00%	2.40%~4.00%

(三) 其他租賃資訊

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1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>\$ 633</u>	<u>\$ 1,054</u>	<u>\$ 1,254</u>	<u>\$ 1,531</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 62</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 113</u>
租賃之現金(流出)總額			<u>(\$ 2,761)</u>	<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。

合併公司設定質押作為借款擔保之使用權資產金額，請參閱附註三一。

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
承租承諾	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,522</u>	<u>\$ 2,270</u>

十四、商 譽

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 5,638	\$ 5,667
淨兌換差額	(330)	91
期末餘額	<u>\$ 5,308</u>	<u>\$ 5,758</u>
<u>累計減損損失</u>		
期初餘額	\$ 5,253	\$ -
淨兌換差額	(307)	-
期末餘額	<u>\$ 4,946</u>	<u>\$ -</u>
期初淨額	<u>\$ 385</u>	<u>\$ 5,667</u>
期末淨額	<u>\$ 362</u>	<u>\$ 5,758</u>

合併公司因取得 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
	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 4,990	\$ 8,086
單獨取得	-	143
處 分	-	(1,573)
淨兌換差額	(291)	131
期末餘額	<u>\$ 4,699</u>	<u>\$ 6,787</u>
<u>累計攤銷</u>		
期初餘額	\$ 2,918	\$ 5,173
攤銷費用	446	497
處 分	-	(1,573)
淨兌換差額	(179)	84
期末餘額	<u>\$ 3,185</u>	<u>\$ 4,181</u>
期初淨額	<u>\$ 2,072</u>	<u>\$ 2,913</u>
期末淨額	<u>\$ 1,514</u>	<u>\$ 2,606</u>

電腦軟體係以直線基礎按 5 年計提攤銷費用。

依功能別彙總攤銷費用：

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
管理費用	<u>\$ 219</u>	<u>\$ 249</u>	<u>\$ 446</u>	<u>\$ 497</u>

十六、其他金融資產

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>流 動</u>			
銀行存款—原始到期日超過 3 個月	\$ 84,291	\$ 180,641	\$ 34,248
受限制銀行存款	-	9,204	-
	<u>\$ 84,291</u>	<u>\$ 189,845</u>	<u>\$ 34,248</u>
<u>非 流 動</u>			
受限制銀行存款	<u>\$ 102,795</u>	<u>\$ 128,257</u>	<u>\$ 128,926</u>
利 率	1.85%~3.50%	2.05%~4.10%	2.80%~4.10%

合併公司持續追蹤外部評等資訊以監督所投資債務工具之信用風

險變化，並同時檢視債券殖利率曲線及債務人重大訊息等其他資訊，以評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。合併公司經評估其他金融資產無預期信用損失。

合併公司設定質押作為借款擔保之其他金融資產金額，請參閱附註三一。

十七、其他資產

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
<u>預付款項</u>			
預付貨款	\$ 15,051	\$ 9,807	\$ 4,198
預付保險費	2,036	101	2,329
預付運費	2,320	87	1,375
用品盤存	18,108	18,523	20,137
進項稅額	8,029	5,726	1,914
預付設備款	-	405	-
其 他	<u>5,240</u>	<u>7,132</u>	<u>21,144</u>
	<u>\$ 50,784</u>	<u>\$ 41,781</u>	<u>\$ 51,097</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金	\$ 8,471	\$ 8,262	\$ 7,711
預付款項	<u>8,970</u>	<u>9,527</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 17,441</u>	<u>\$ 17,789</u>	<u>\$ 7,711</u>

十八、借 款

(一) 短期借款

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
<u>擔保借款 (附註三一)</u>			
銀行借款	<u>\$ 176,980</u>	<u>\$ 9,204</u>	<u>\$ 135,842</u>

銀行週轉性借款之利率於 109 年 6 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.83%~3.88%、2.95%及 4.37%~4.71%。

(二) 長期借款

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>擔保借款</u> (附註三一)			
銀行借款(1)	\$ 9,362	\$ 21,169	\$ 33,944
<u>無擔保借款</u>			
其他借款(2)	<u>2,078</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	11,440	21,169	33,944
減：列為1年內到期部分	(<u>9,362</u>)	(<u>17,810</u>)	(<u>23,788</u>)
長期借款	<u>\$ 2,078</u>	<u>\$ 3,359</u>	<u>\$ 10,156</u>

1. 合併公司之銀行借款包括：

	到 期 日	重 大 條 款	有效利率	109年 6月30日	108年 12月31日	108年 6月30日
浮動利率借款：						
Amlslamic Bank 中長期擔保貸 款，借款總額馬 幣5,000仟元。	110年5月1日	自103年5月22日至 110年5月1日，按 月分期攤還本息，已 於109年6月1日提 前償還。	3.70%	\$ -	\$ 3,662	\$ 7,396
Amlslamic Bank 中長期擔保貸 款，借款總額馬 幣3,580仟元	109年5月1日	自102年3月31日至 109年5月1日，按 月分期攤還本息，已 於109年3月1日提 前償還。	4.45%	-	1,127	3,416
Amlslamic Bank 中長期擔保貸 款，借款總額馬 幣5,000仟元	109年12月1日	自102年3月31日至 109年12月1日， 按月分期攤還本息。	3.70%	4,017	7,037	9,947
Amlslamic Bank 中長期擔保貸 款，借款總額馬 幣6,500仟元	109年12月1日	自102年3月31日至 109年12月1日， 按月分期攤還本息。	4.45%	<u>5,345</u>	<u>9,343</u>	<u>13,185</u>
銀行借款總額				<u>\$ 9,362</u>	<u>\$21,169</u>	<u>\$33,944</u>

2. 其他借款係合併公司向個人借入之款項，該借款於110年12月31日到期，有效利率於109年6月30日為4%。

十九、其他負債

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金(含員 工酬勞及董事酬勞)	\$ 7,652	\$ 13,369	\$ 35,033
應付退休金	1,321	2,045	2,220
應付勞務費	1,619	4,330	5,391
應付股利	64,034	-	153,682
應付水電費	2,745	2,192	1,796

(接次頁)

(承前頁)

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
應付設備款	\$ 405	\$ 134	\$ 513
應付稅捐	3,108	1,532	3,658
應付權利金	1,432	906	866
應付業務推廣費	3,549	7,655	14,135
應付修繕費	7,196	4,101	6,066
應付運費	18,042	8,627	15,485
應付福利費	5,317	5,633	5,754
應付利息	433	-	-
其他	9,564	7,591	10,266
	<u>\$ 126,417</u>	<u>\$ 58,115</u>	<u>\$ 254,865</u>
其他負債			
遞延收入—政府補助 (註)	\$ 2,302	\$ 2,949	\$ 4,099
存入保證金	1,008	-	-
	<u>\$ 3,310</u>	<u>\$ 2,949</u>	<u>\$ 4,099</u>
非流動			
存入保證金	<u>\$ 3,216</u>	<u>\$ 380</u>	<u>\$ 26</u>

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

二十、退職後福利計畫

設立於各地區之子公司係依據當地法令規定採確定提撥制提撥退休金，各公司依員工薪資總額之一定比例提撥認列退休金費用，此外並無其他退休或養老責任。

二一、權益

(一) 股本

普通股

	109年6月30日	108年12月31日	108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

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>			
<u>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>			
股票發行溢價－員工			
認股權行使	2,675	2,675	2,675
失效員工認股權	2,862	2,862	2,862
認列對子公司所有權			
權益變動數(2)	-	-	48
<u>不得作為任何用途</u>			
其他	337	337	337
	<u>\$ 781,838</u>	<u>\$ 781,838</u>	<u>\$ 781,886</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) 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，請參閱附註二三(七)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。

除 108 年度之現金股利已於 109 年 3 月 24 日舉行董事會決議分配外，本公司分別於 109 年 6 月 16 日及 108 年 6 月 19 日舉行股東常會，決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	108年度	107年度
法定盈餘公積	<u>\$ 3,569</u>	<u>\$ 30,506</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 8,221</u>	<u>\$ 1,665</u>
現金股利	<u>\$ 64,034</u>	<u>\$ 153,682</u>
每股現金股利(元)	\$ 1.00	\$ 2.40

(四) 特別盈餘公積

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>\$ 312,099</u>	<u>\$ 310,434</u>
其他權益項目減項提列數	<u>8,221</u>	<u>1,665</u>
期末餘額	<u>\$ 320,320</u>	<u>\$ 312,099</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

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 320,320)	(\$ 312,099)
國外營運機構之換算差額	1,288	627
相關所得稅	(309)	(151)
表達貨幣之換算差額	(120,650)	34,693
期末餘額	(\$ 439,991)	(\$ 276,930)

(六) 非控制權益

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 380,181	\$ 363,677
本期淨利	4,035	4,831
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	183	336
表達貨幣之換算差額	(22,496)	5,783
非控制權益現金增資(附註 十)	5,750	9,063
對子公司所有權權益變動 (附註二六)	-	(48)
期末餘額	\$ 367,653	\$ 383,642

二二、收 入

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
商品銷貨收入	\$ 396,908	\$ 587,997	\$ 611,724	\$ 942,350

(一) 合約餘額

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日	108年1月1日
應收帳款(含關係人)	\$ 337,446	\$ 329,831	\$ 629,793	\$ 808,203
合約負債—流動	\$ 112	\$ 1,532	\$ 8,979	\$ 9,867

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三五。

二三、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
銀行存款	\$ 3,604	\$ 3,343	\$ 7,541	\$ 4,733
其他金融資產	1,863	1,069	3,697	2,077
關係人放款(附註三十)	150	-	305	-
	<u>\$ 5,617</u>	<u>\$ 4,412</u>	<u>\$ 11,543</u>	<u>\$ 6,810</u>

(二) 其他收入

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
租金收入	\$ 8	\$ 6	\$ 17	\$ 15
其他	3,226	5,023	3,808	6,368
	<u>\$ 3,234</u>	<u>\$ 5,029</u>	<u>\$ 3,825</u>	<u>\$ 6,383</u>

(三) 其他利益及損失

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(\$ 3)	(\$ 89)	\$ 169	(\$ 280)
淨外幣兌換利益(八)	9,136	7,397	10,949	4,741
金融資產利益				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	363	376	907	817
	<u>\$ 9,496</u>	<u>\$ 7,684</u>	<u>\$ 12,025</u>	<u>\$ 5,278</u>

(四) 財務成本

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 1,631	\$ 3,488	\$ 2,777	\$ 6,672
租賃負債之利息(附註三十)	51	91	111	171
其他利息費用	20	-	42	-
	<u>\$ 1,702</u>	<u>\$ 3,579</u>	<u>\$ 2,930</u>	<u>\$ 6,843</u>

(五) 折舊及攤銷

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 8,292	\$ 9,109	\$ 16,897	\$ 18,323
營業費用	<u>3,835</u>	<u>4,027</u>	<u>7,775</u>	<u>7,936</u>
	<u>\$ 12,127</u>	<u>\$ 13,136</u>	<u>\$ 24,672</u>	<u>\$ 26,259</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 219</u>	<u>\$ 249</u>	<u>\$ 446</u>	<u>\$ 497</u>

(六) 員工福利費用

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 2,136	\$ 2,097	\$ 4,002	\$ 4,783
其他員工福利	<u>31,940</u>	<u>39,352</u>	<u>62,250</u>	<u>78,182</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 34,076</u>	<u>\$ 41,449</u>	<u>\$ 66,252</u>	<u>\$ 82,965</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 11,753	\$ 13,481	\$ 22,392	\$ 26,252
營業費用	<u>22,323</u>	<u>27,968</u>	<u>43,860</u>	<u>56,713</u>
	<u>\$ 34,076</u>	<u>\$ 41,449</u>	<u>\$ 66,252</u>	<u>\$ 82,965</u>

(七) 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。109年及108年4月1日至6月30日與109年及108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

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
員工酬勞	3%	3%
董事酬勞	2%	2%

金額

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 392</u>	<u>\$ 881</u>	<u>\$ 392</u>	<u>\$ 893</u>
董事酬勞	<u>\$ 261</u>	<u>\$ 587</u>	<u>\$ 261</u>	<u>\$ 595</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。

108 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 109 年 3 月 24 日及 108 年 3 月 26 日經董事會決議如下：

	108年度				107年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$	1,128	\$	-	\$	9,628	\$	-
董事酬勞		752		-		6,419		-

108 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 108 及 107 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司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。

(八) 外幣兌換損益

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 14,086	\$ 7,725	\$ 33,664	\$ 13,308
外幣兌換損失總額	(4,950)	(328)	(22,715)	(8,567)
淨利益	<u>\$ 9,136</u>	<u>\$ 7,397</u>	<u>\$ 10,949</u>	<u>\$ 4,741</u>

二四、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 19,063	\$ 17,880	\$ 20,262	\$ 20,701
以前年度調整	58	-	64	(153)
遞延所得稅				
本期產生者	(7,487)	(7,010)	(6,463)	(7,131)
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 11,634</u>	<u>\$ 10,870</u>	<u>\$ 13,863</u>	<u>\$ 13,417</u>

合併公司 109 年及 108 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

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
<u>遞延所得稅</u>				
本期產生				
— 國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額	<u>\$ 1,898</u>	<u>\$ 117</u>	<u>\$ 309</u>	<u>\$ 151</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，於抵免期間到期後未來 10 年內公司之營業相關淨利得適用優惠所得稅率 20%。惟因尚未取得馬來西亞財政部核准，故自 108 年度以 24% 稅率計算。

(四) 所得稅核定情形

截至 109 年 6 月 30 日，除 Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd. 申請更正 105 年度投資抵減之稅額，尚未取得核可外，合併公司並無異常且無任何未決稅務訴訟案件。

二五、每股盈餘

單位：每股元

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.60</u>	<u>\$ 0.43</u>	<u>\$ 0.19</u>	<u>\$ 0.44</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.60</u>	<u>\$ 0.43</u>	<u>\$ 0.19</u>	<u>\$ 0.44</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

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 38,610</u>	<u>\$ 27,739</u>	<u>\$ 12,402</u>	<u>\$ 28,265</u>

股 數	單位：仟股			
	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108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>9</u>	<u>17</u>	<u>34</u>	<u>98</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>64,043</u>	<u>64,051</u>	<u>64,068</u>	<u>64,132</u>

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

二六、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>

二七、現金流量資訊

(一) 非現金交易

合併公司於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動：

1. 截至 109 年 6 月 30 日暨 108 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 405 仟元、134 仟元及 513 仟元。

2. 截至 108 年 6 月 30 日，取得土地使用權（帳列使用權資產）尚未支付之價款為 40,061 仟元（帳列租賃負債－流動）。
3. 本公司分別於 109 年 3 月 24 日及 108 年 6 月 19 日董事會及股東會決議配發之現金股利，截至 109 年及 108 年 6 月 30 日止，尚未配發之現金股利分別為 64,034 仟元及 153,682 仟元。（參閱附註十九及二一）。

(二) 來自籌資活動之負債變動

109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	109年1月1日		非 現 金 之 變 動				109年6月30日
	現金流量	現金流量	新增租賃	利息費用	兌換差額	其 他	
短期借款	\$ 9,204	\$ 168,457	\$ -	\$ -	(\$ 681)	\$ -	\$ 176,980
長期借款	21,169	(8,659)	-	-	(1,070)	-	11,440
存入保證金	380	3,941	-	-	(97)	-	4,224
租賃負債	4,095	(1,296)	1,414	111	(138)	(111)	4,075
其他應付款 －關係人	<u>1</u>	<u>(1)</u>	-	-	<u>1</u>	-	<u>1</u>
	<u>\$ 34,849</u>	<u>\$ 162,442</u>	<u>\$ 1,414</u>	<u>\$ 111</u>	<u>(\$ 1,985)</u>	<u>(\$ 111)</u>	<u>\$ 196,720</u>

108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	108年1月1日		非 現 金 之 變 動				108年6月30日
	現金流量	現金流量	新增租賃	利息費用	兌換差額	其 他	
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	43,458	(1,406)	2,229	171	1,802	(171)	46,083
其他應付款 －關係人	<u>7</u>	<u>(7)</u>	-	-	-	-	-
	<u>\$ 235,484</u>	<u>(\$ 26,716)</u>	<u>\$ 2,229</u>	<u>\$ 171</u>	<u>\$ 4,898</u>	<u>(\$ 171)</u>	<u>\$ 215,895</u>

二八、資本風險管理

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

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

二九、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

109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>				
基金受益憑證	\$ 57,749	\$ -	\$ -	\$ 57,749

108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	\$ -	\$ 43	\$ -	\$ 43
基金受益憑證	60,466	-	-	60,466
合 計	\$ 60,466	\$ 43	\$ -	\$ 60,509

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	23,650	-	-	23,650
合 計	\$ 23,650	\$ 144	\$ -	\$ 23,794

109年及108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

	109年6月30日	108年12月31日	108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	\$ 57,749	\$ 60,509	\$ 23,794
按攤銷後成本衡量之 金融資產(註1)	1,512,814	1,520,269	1,722,282
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	299,168	147,610	255,226

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、應付帳款－關係人、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）、其他應付款－關係人、一年內到期之長期負債、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），請參閱附註三三。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當各攸關外幣對合併各公司之功能性貨幣匯率增加及減少 5% 時，合併公司之敏感度分析。

5% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。敏感性分析之範圍包括應收帳款、應付帳款及外部借款。下表之正數係表示當各攸關外幣相對於合併各公司之功能性貨幣升值 5% 時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當各攸關外幣相對於合併各公司功能性貨幣貶值 5% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

損 益	美 金 之 影 響	
	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
	\$ 575 (i)	\$ 9,152 (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且金融負債增加所致。

(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：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 391,646	\$ 428,566	\$ 426,114
—金融負債	183,133	13,299	181,925
具現金流量利率風險			
—金融資產	42,657	61,250	120,702
—金融負債	9,362	21,169	33,944

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109年1月1日至6月30日之稅前淨利將

增加／減少 166 仟元及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前淨利將減少／增加 245 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資產及金融負債減少。

(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%，109 年及 108 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 577 仟元及 237 仟元。

合併公司於本期對價格風險敏感度上升，主因持有貨幣基金金額增加。

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109年6月30日暨108年12月31日及6月30日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(3)融資額度之說明。

(1) 非衍生性金融負債之流動性及利率風險表

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

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

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

109年6月30日

	要求即付或				
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 96,832	\$ 9,998	\$ 64,736	\$ 3,216	\$ -
租賃負債	215	446	1,815	1,733	-
浮動利率工具	1,060	2,121	6,339	-	-
固定利率工具	95,246	82,593	-	2,244	-
	<u>\$ 193,353</u>	<u>\$ 95,158</u>	<u>\$ 72,890</u>	<u>\$ 7,193</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 2,476</u>	<u>\$ 1,733</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

108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	\$ 55,234	\$ 58,659	\$ 2,964	\$ 380	\$ -
租賃負債	210	436	1,695	1,994	-
浮動利率工具	2,127	4,253	12,026	3,383	-
固定利率工具	-	-	9,338	-	-
	<u>\$ 57,571</u>	<u>\$ 63,348</u>	<u>\$ 26,023</u>	<u>\$ 5,757</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 2,341</u>	<u>\$ 1,994</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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	2,177	4,357	18,399	10,369	-
固定利率工具	116,662	19,180	-	-	-
	<u>\$ 189,402</u>	<u>\$ 230,062</u>	<u>\$ 23,712</u>	<u>\$ 13,763</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 43,305</u>	<u>\$ 3,368</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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12月31日

	要求即付或				
	短於1個月	1~3個月	3個月至1年	1~5年	5年以上
淨額交割					
遠期外匯合約	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 22</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

108年6月30日

淨額交割	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
遠期外匯合約	\$ 144	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

(3) 融資額度

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 186,342	\$ 30,373	\$ 169,786
— 未動用金額	675,041	1,109,043	936,019
	<u>\$ 861,383</u>	<u>\$ 1,139,416</u>	<u>\$ 1,105,805</u>

三十、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
Sabah Softwoods Berhad	實質關係人
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
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
葡萄王生技股份有限公司	實質關係人
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	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
銷貨收入	實質關係人				
	Sabah	\$ 6,588	\$ 49,264	\$ 41,267	\$ 115,710
	Softwoods Berhad				
	Borneo	33,141	128,773	45,696	154,225
	Samudera Sdn. Bhd.				
	其他	4,588	21,507	5,970	26,226
	關聯企業	<u>1,652</u>	<u>15</u>	<u>3,813</u>	<u>15</u>
		<u>\$ 45,969</u>	<u>\$ 199,559</u>	<u>\$ 96,746</u>	<u>\$ 296,176</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) 進 貨

關係人類別／名稱	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
實質關係人	<u>\$ 5,876</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,862</u>	<u>\$ -</u>

合併公司係參酌一般市場行情向關係人進貨，付款條件與一般供應商相當。

(四) 合約負債

關係人類別／名稱	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
關聯企業			
Sawit Ecoshield Sdn. Bhd.	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,578</u>

(五) 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	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
應收帳款	實質關係人			
	Sabah	\$ 1,004	\$ 23,849	\$ 36,587
	Softwoods Berhad			
	Borneo	41,644	7,589	107,107
	Samudera Sdn. Bhd.			
	其他	2,680	4,577	25,459
	關聯企業	<u>2,139</u>	<u>2,713</u>	<u>-</u>
		47,467	38,728	169,153
減：備抵損失		(<u>1,693</u>)	(<u>2,732</u>)	(<u>4,329</u>)
		<u>\$ 45,774</u>	<u>\$ 35,996</u>	<u>\$ 164,824</u>

(接次頁)

(承前頁)

帳列項目	關係人類別／名稱	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
其他應收款	實質關係人			
	其他	\$ 13	\$ -	\$ -
	關聯企業			
	Sawit	3,905	7,609	22
	Ecoshield Sdn. Bhd.			
	主要管理階層	19	37	569
		<u>\$ 3,937</u>	<u>\$ 7,646</u>	<u>\$ 591</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

109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	1.35%	5.42%	-	96.03%	100.00%	
總帳面金額	\$ 37,294	\$ 9,468	\$ -	\$ 705	\$ -	\$ 47,467
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(503)	(513)	-	(677)	-	(1,693)
攤銷後成本	<u>\$ 36,791</u>	<u>\$ 8,955</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,774</u>

108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	1.47%	3.06%	20.86%	-	100.00%	
總帳面金額	\$ 25,870	\$ 1,860	\$ 10,997	\$ -	\$ 1	\$ 38,728
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(380)	(57)	(2,294)	-	(1)	(2,732)
攤銷後成本	<u>\$ 25,490</u>	<u>\$ 1,803</u>	<u>\$ 8,703</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,996</u>

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)	(2,913)	(1,403)	-	-	(13)	(4,329)
攤銷後成本	<u>\$ 149,859</u>	<u>\$ 14,965</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 164,824</u>

應收帳款－關係人備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 2,732	\$ 602
加：本期提列減損損失	-	3,720
減：本期迴轉減損損失	(897)	-
外幣換算差額	(142)	7
期末餘額	<u>\$ 1,693</u>	<u>\$ 4,329</u>

(六) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
應付帳款	實質關係人	<u>\$ 6,079</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
其他應付款	實質關係人	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(七) 承租協議

取得使用權資產

關係人類別／名稱	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 358</u>

帳列項目	關係人類別／名稱	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
租賃負債	實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 127</u>	<u>\$ 281</u>

關係人類別／名稱	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
<u>利息費用</u>				
實質關係人	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 10</u>
<u>租賃費用</u>				
實質關係人	<u>\$ 25</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25</u>	<u>\$ -</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。

(八) 對關係人放款

關係人類別／名稱	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
關聯企業			
Sawit Ecoshield Sdn. Bhd.	<u>\$ 13,852</u>	<u>\$ 14,711</u>	<u>\$ -</u>

利息收入

關係人類別 / 名稱	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
關聯企業				
Sawit Ecoshield Sdn. Bhd.	\$ 150	\$ -	\$ 305	\$ -

合併公司資金貸與予關聯企業為無擔保放款，利率與市場利率相近。該等放款預期可於一年內收回，經評估後無預期信用損失。

(九) 主要管理階層之薪酬

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 5,587	\$ 6,275	\$ 12,366	\$ 15,342
退職後福利	-	-	-	-
	<u>\$ 5,587</u>	<u>\$ 6,275</u>	<u>\$ 12,366</u>	<u>\$ 15,342</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三一、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
使用權資產	\$ 111,772	\$ 119,464	\$ 124,525
其他金融資產－流動	-	9,204	-
其他金融資產－非流動	102,795	128,257	128,926
建築物（淨額）	<u>265,856</u>	<u>285,672</u>	<u>291,180</u>
	<u>\$ 480,423</u>	<u>\$ 542,597</u>	<u>\$ 544,631</u>

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 10,977</u>	<u>\$ 12,131</u>	<u>\$ -</u>

三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

109年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	3,723		4.397 (USD : MYR)	\$	113,366		
美 元		9		14,657 (USD : IDR)		270		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		3,354		4.397 (USD : MYR)		102,131		

108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	\$	3,048		4.171 (USD : MYR)	\$	93,506		
美 元		14		14,139 (USD : IDR)		425		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		677		4.171 (USD : MYR)		20,756		

108年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</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>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		240		4.1800 (USD : MYR)		7,523		

具重大影響之外幣兌換（損）益（含已實現及未實現）如下：

外幣	109年4月1日至6月30日			108年4月1日至6月30日		
	匯率	淨兌換損益		匯率	淨兌換損益	
美元	4.3209 (USD : MYR)	\$ 8,250		4.1479 (USD : MYR)	\$ 7,444	

外幣	109年1月1日至6月30日			108年1月1日至6月30日		
	匯率	淨兌換損益		匯率	淨兌換損益	
美元	4.2487 (USD : MYR)	\$ 9,780		4.1203 (USD : MYR)	\$ 4,807	

三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
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）。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(附註七及二九)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表四)

(二) 轉投資事業相關資訊。(附表五)

(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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。

(附表六)

三五、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類，且將各地區銷售單位視為單一營運。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	
	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
ACI 廠	\$ 406,740	\$ 563,031	(\$ 1,033)	\$ 21,220
SSHF 廠	142,252	348,065	(7,802)	9,613
其 他	<u>62,732</u>	<u>31,254</u>	<u>22,964</u>	<u>14,098</u>
繼續營業單位總額	<u>\$ 611,724</u>	<u>\$ 942,350</u>	14,129	44,931
利息收入			11,543	6,810
其他收入			3,825	6,383
其他利益及損失			12,025	5,278
財務成本			(2,930)	(6,843)
採用權益法之關聯企業損益 份額			(1,909)	33
總部管理成本與董事酬勞			(6,383)	(10,079)
稅前淨利 (繼續營業單位)			<u>\$ 30,300</u>	<u>\$ 46,513</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。109 年及 108 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、採用權益法之關聯企業損益份額、利息收入、其他收入、其他利益及損失、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產

因合併公司資產之衡量金額並未提供予營運決策者，故該項目得不揭露。

全宇生技控股有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：外幣及新台幣千元

編號	貸出之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間 %	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列損失金額	擔保		對個別對象資金貸與限額	資金總額	貸與限額
													擔保名稱	擔保價值			
1	Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.	Sawit Ecoshield Sdn. Bhd.	其他應收款 — 關係人	是	\$ 13,852 (MYR2,000)	\$ 13,852 (MYR2,000)	\$ 13,852 (MYR2,000)	4.36%	短期融通資金	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	\$ 214,499 (註1)	\$ 285,998 (註1)	

註 1：Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.對單一貸與對象限額因有短期資金融通之必要者，其資金貸與總額不得超過該公司最近期財務報表淨值之 40% 為限；而個別資金貸與金額以不超過該公司淨值之 30% 為限。

註 2：本半年度最高（期末）餘額及實際動支金額係按資產負債表日匯率換算。

全宇生技控股有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被 背 書 公 司 名 稱	保 證 對 象	對 單 一 企 業 背 書 保 證 額 (註 1)	本 期 最 高 背 書 保 證 餘 額	期 末 背 書 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 期 財 務 報 表 淨 值 之 比 率 %	背 書 保 證 最 高 額 (註 1)	屬 母 子 公 司 背 書 保 證	屬 子 公 司 對 背 書 保 證	屬 對 大 陸 地 區 保 證
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。	\$ 1,218,380	\$ 810,173	\$ 810,173	\$	-	43%	\$ 1,874,431	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。

全宇生技控股有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形
 民國 109 年 6 月 30 日

附表三

單位：除股數及持股比率
 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	期股數 / 單位帳	面金額	持股比例 %	公允價值	未備註
All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	基金 AFFIN HWANG ENHANCED DEPOSIT FUND AFFIN HWANG AJIMAN MONEY MARKET FUND	無 無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		2,772,223 9,530,949	\$ 22,493 35,256	- -	\$ 22,493 35,256	註 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 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

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 資產之 比率%
				交 科	目	馬	幣	新	台	幣	
0	本公司	All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	1	背書保證		\$ 116,978	\$	810,173			30%
1	All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	PT All Cosmos Indonesia	3	應收股利		10,000		69,259		現金股利	3%
				銷貨收入		5,202		36,733		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 120 天	6%
2	Arif Efektif Sdn. Bhd.	All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	3	應收帳款		5,206		36,059		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%
				其他應收款		1,915		13,260			0%
				銷貨收入		2,820		19,914			3%
			3	應收帳款		2,409		16,687			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 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 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\$6.925861；所有損益項目金額，係以平均匯率換算，為 MYR\$1=NT\$7.061569。

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 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：除股數及持股比例外，其餘外幣及台幣仟元為單位

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	投資始期	投資去未	資金年	額年底	期股	未數	比%	持面	額金	有本	被投期	資損	公益	本投	認損	列之	備	註
本公司	All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	馬來西亞新山	製造銷售生化有機 高效能複合肥料	NTD (MYR 292,969)	292,969 (MYR 30,000)	NTD (MYR 30,000)	292,969 (MYR 30,000)	30,000,000	30,000,000	100	\$	1,373,091	18,738	15,618	18,738	\$	15,618	(MYR 2,653)	(MYR 2,212)	(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)	292,053 (MYR 33,000)	NTD (MYR 33,000)	292,053 (MYR 33,000)	33,000,000	33,000,000	55	(MYR)	393,248	-8,968	-4,932	-8,968	(MYR)	-4,932	(MYR -1,270)	(MYR -698)	(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)	9,925 (IDR 3,960,000)	NTD (IDR 3,960,000)	9,925 (IDR 3,960,000)	79,200	79,200	99	(MYR)	19,258	5,219	5,167	5,219	(MYR)	5,167	(MYR 739)	(MYR 732)	(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 61,693)	61,693 (IDR 28,280,000)	NTD (IDR 28,280,000)	61,693 (IDR 28,280,000)	28,280	28,280	83	(MYR)	54,877	-1,560	-1,302	-1,560	(MYR)	-1,302	(MYR -221)	(MYR -184)	(註1)		
	GK Bio International Sdn. Bhd.	馬來西亞吉隆坡	益生菌代理販售	NTD (MYR 13,594)	13,594 (MYR 1,800)	NTD (MYR 1,800)	13,594 (MYR 1,800)	1,800,000	1,800,000	60	(MYR)	13,176	3,677	2,206	3,677	(MYR)	2,206	(MYR 521)	(MYR 312)	(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	NTD (IDR 102)	102 (IDR 40,000)	NTD (IDR 40,000)	102 (IDR 40,000)	800	800	1	(MYR)	94	5,219	52	5,219	(MYR)	52	(MYR 739)	(MYR 7)	(註1)		
	Arif Efektif Sdn. Bhd.	馬來西亞新山	研究發展生化有機高 效能複合肥料	NTD (MYR 2,349)	2,349 (MYR 245)	NTD (MYR 245)	2,349 (MYR 245)	245,000	245,000	49	(MYR)	13,412	12,846	4,927	12,846	(MYR)	4,927	(MYR 1,819)	(MYR 698)	(註1及2)		
	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	NTD (MYR 17,559)	17,559 (MYR 2,400)	NTD (MYR 2,400)	17,559 (MYR 2,400)	2,400,000	2,400,000	60	(MYR)	17,107	791	475	791	(MYR)	475	(MYR 112)	(MYR 67)	(註1)		
	Cosmos Biowood Sdn. Bhd.	馬來西亞新山	森林種植及研究生物 科技	NTD (MYR 3,015)	3,015 (MYR 400)	NTD (MYR 400)	3,015 (MYR 400)	400,000	400,000	80	(MYR)	-2,028	-50	-40	-50	(MYR)	-40	(MYR -7)	(MYR -6)	(註1)		
	Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.	馬來西亞亞庇	製造生物疫苗及銷售	NTD (MYR 14,788)	14,788 (MYR 2,000)	NTD (MYR 2,000)	14,788 (MYR 2,000)	2,000,000	2,000,000	40	(MYR)	11,817	-4,774	-1,909	-4,774	(MYR)	-1,909	(MYR -676)	(MYR -270)	(註1)		

註 1：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

註 2：含聯屬公司間交易已（未）實現損益。

註 3：具重大非控制權益。

全宇生技控股有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 6 月 30 日

附表六

主 要 股 東 名 稱	股 持 (股)		持 股 比 例
	有 股 數	持 股 數	
All Cosmos Investment Ltd.	22,500,001	35.13%	
Oil Palm Plantation Ltd.	7,500,000	11.71%	
Maxtrench Corp.	4,500,000	7.02%	

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。