

全宇生技控股有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國109及108年度

地址：190, Elgin Avenue, George Town,  
Grand Cayman KY1-9005, Cayman  
Islands

電話：(607)252-3788

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~6		-
四、合併資產負債表	7		-
五、合併綜合損益表	8~9		-
六、合併權益變動表	10		-
七、合併現金流量表	11~12		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~25		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26		五
(六) 重要會計項目之說明	26~55		六~二九
(七) 關係人交易	55~59		三十
(八) 質抵押之資產	59		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	60		三二
(十) 其 他	60~61		三三~三四
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	61~62、 65~69		三五
2. 轉投資事業相關資訊	62、70		三五
3. 大陸投資資訊	62		三五
4. 主要股東資訊	62、71		三五
(十二) 部門資訊	62~64		三六

### 會計師查核報告

全宇生技控股有限公司 公鑒：

#### 查核意見

全宇生技控股有限公司及子公司（全宇集團）民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照中華民國證券發行人財務報告編製準則及經中華民國金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達全宇集團民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照中華民國會計師查核簽證財務報表規則及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與全宇集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對全宇集團民國 109 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對全宇集團民國 109 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

### 主要客戶銷貨收入之真實性

#### 關鍵查核事項說明

全宇集團 109 年度銷貨收入為新台幣 1,642,783 仟元，整體銷貨收入較前一年度減少，由於銷售集中於金額重大之客戶（以下稱主要客戶），且部分主要客戶本年度交易金額較前一年度明顯成長或應收帳款週轉天數較長，考量收入認列先天具有較高之風險且管理階層可能存有達成預期財務目標之壓力。因此，本會計師將上述類型之主要客戶銷貨收入真實性，列為關鍵查核事項。

與收入認列有關之會計政策及攸關揭露資訊，請參閱合併財務報表附註四(十三)及二二。

#### 因應之查核程序

本會計師對上述主要客戶之銷貨收入已執行主要查核程序如下：

1. 本會計師瞭解全宇集團有關銷貨交易流程之相關內部控制制度及作業程序，據以設計因應對上述客戶風險之內部控制查核程序，以確認並評估全宇集團進行銷貨交易時之相關內部控制作業是否有效。
2. 執行上述客戶本年度銷貨交易之證實性測試，自銷貨帳載紀錄選取適當樣本核至外部交易文件，以確認銷貨交易之真實性。
3. 本會計師針對上述客戶執行比較兩年度銷貨收入變化及應收帳款週轉天數與授信條件差異分析，並評估其合理性。
4. 檢視於資產負債表日後是否發生重大銷貨退回及折讓之情形，並執行證實性測試，據以評估銷貨收入是否真實發生。

#### 管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照中華民國證券發行人財務報告編製準則及經中華民國金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估全宇集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算全宇集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

全宇集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

#### 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對全宇集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使全宇集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致全宇集團不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對全宇集團民國 109 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 薈 旬

陳薈旬



會計師 何 瑞 軒

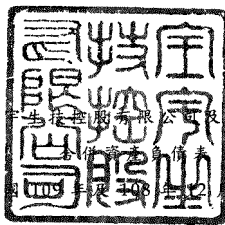
何瑞軒



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 110 年 3 月 26 日



全一生活科技股份有限公司及子公司

民國109年12月31日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年12月31日		108年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 761,806	29	\$ 837,590	32
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四、七及二九)	59,766	2	60,509	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註四、八及三一)	29,321	1	189,845	7
1170	應收帳款(附註四、九及二二)	517,434	20	293,835	11
1180	應收帳款-關係人(附註四、二二及三十)	30,400	1	35,996	2
1200	其他應收款(附註四及九)	3,838	-	8,149	-
1210	其他應收款-關係人(附註四及三十)	14,708	1	22,357	1
1220	本期所得稅資產(附註四及二四)	7,750	-	2,446	-
130X	存貨(附註四及十)	274,264	11	296,210	11
1410	預付款項(附註十七)	127,565	5	41,781	2
1470	其他流動資產(附註十七)	175	-	-	-
11XX	流動資產總計	1,827,027	70	1,788,718	68
	非流動資產				
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註四、八及三一)	106,670	4	128,257	5
1550	採用權益法之投資(附註四及十二)	12,717	1	14,539	-
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十三及三一)	441,878	17	470,047	18
1755	使用權資產(附註四、十四、三十及三一)	164,173	6	177,760	7
1805	商譽(附註四及十五)	371	-	385	-
1821	其他無形資產(附註四及十六)	1,309	-	2,072	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二四)	35,079	1	39,944	1
1990	其他非流動資產(附註十七)	25,146	1	17,789	1
15XX	非流動資產總計	787,343	30	850,793	32
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,614,370	100	\$ 2,639,511	100
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註十八及三一)	\$ 45,944	2	\$ 9,204	1
2130	合約負債-流動(附註四及二二)	87	-	1,532	-
2170	應付帳款	63,440	3	75,687	3
2180	應付帳款-關係人(附註三十)	2,348	-	-	-
2200	其他應付款(附註十九)	78,004	3	58,115	2
2220	其他應付款項-關係人(附註三十)	417	-	1	-
2230	本期所得稅負債(附註四及二四)	17,374	1	7,977	-
2280	租賃負債-流動(附註四及十四)	2,226	-	2,163	-
2320	一年內到期之長期負債(附註十八及三一)	5,355	-	17,810	1
2399	其他流動負債(附註十九)	6,198	-	2,949	-
21XX	流動負債總計	221,393	9	175,438	7
	非流動負債				
2540	長期借款(附註十八及三一)	-	-	3,359	-
2570	遞延所得稅負債(附註四及二四)	29,128	1	32,487	1
2580	租賃負債-非流動(附註四、十四及三十)	671	-	1,932	-
2645	存入保證金(附註十九)	-	-	380	-
25XX	非流動負債總計	29,799	1	38,158	1
2XXX	負債總計	251,192	10	213,596	8
	歸屬於本公司業主權益(附註四及二一)				
	股本				
3110	普通股	640,340	24	640,340	24
3200	資本公積	781,838	30	781,838	30
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	167,204	7	163,635	6
3320	特別盈餘公積	320,320	12	312,099	12
3350	未分配盈餘	474,522	18	468,142	18
3300	保留盈餘總計	962,046	37	943,876	36
3400	其他權益	(397,714)	(15)	(320,320)	(12)
31XX	本公司業主權益總計	1,986,510	76	2,045,734	78
36XX	非控制權益	376,668	14	380,181	14
3XXX	權益總計	2,363,178	90	2,425,915	92
	負債與權益總計	\$ 2,614,370	100	\$ 2,639,511	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：彭士豪



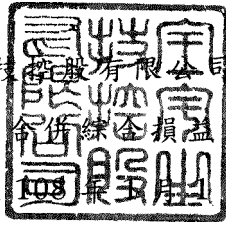
經理人：彭士豪



會計主管：石景薇



全宇生技股份有限公司及子公司



合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	109年度			108年度		
	金	額	%	金	額	%
	營業收入（附註四、二二及三十）					
4100	\$ 1,642,783		100	\$ 1,767,699		100
	營業成本（附註十、二三及三十）					
5110	( 1,270,636)		( 77)	( 1,374,387)		( 78)
5900	372,147		23	393,312		22
	營業費用（附註二三及三十）					
6100	( 121,509)		( 8)	( 110,340)		( 6)
6200	( 153,014)		( 9)	( 157,924)		( 9)
6300	( 2,541)		-	( 4,655)		-
6450	7,628		-	( 47,162)		( 3)
6000	( 269,436)		( 17)	( 320,081)		( 18)
6900	102,711		6	73,231		4
	營業外收入及支出（附註四、二三及三十）					
7100	18,800		1	17,368		1
7010	12,021		1	16,675		1
7020	21,875		1	6,147		-
7050	( 4,440)		-	( 9,448)		-
7060	採用權益法之關聯企業					
	損益份額（附註十二）					
	( 1,296)		-	( 155)		-
7000	營業外收入及支出					
	合計					
	46,960		3	30,587		2
7900	149,671		9	103,818		6
7950	( 51,503)		( 3)	( 65,140)		( 4)
8200	98,168		6	38,678		2

（接次頁）



(承前頁)

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益 (附註四、二一及二四)				
8310	不重分類至損益之項目：				
8341	換算表達貨幣之兌換差額	(\$ 89,204)	( 6)	(\$ 11,780)	-
	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	( 2,531)	-	2,029	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	528	-	( 414)	-
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	( 91,207)	( 6)	( 10,165)	-
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 6,961</u>	<u>-</u>	<u>\$ 28,513</u>	<u>2</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 82,204	5	\$ 35,694	2
8620	非控制權益	15,964	1	2,984	-
8600		<u>\$ 98,168</u>	<u>6</u>	<u>\$ 38,678</u>	<u>2</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 4,810	-	\$ 27,473	2
8720	非控制權益	2,151	-	1,040	-
8700		<u>\$ 6,961</u>	<u>-</u>	<u>\$ 28,513</u>	<u>2</u>
	每股盈餘 (附註二五)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 1.28</u>		<u>\$ 0.56</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.28</u>		<u>\$ 0.56</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：彭士豪

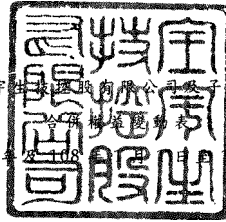


經理人：彭士豪



會計主管：石景薇





全宇建設股份有限公司子公司

民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	本公司					其他權益項目		總計	非控制權益	權益總額
		股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	盈餘			
		股數(仟股)	金額	金額	金額	金額	金額	金額			
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年度淨利	-	-	-	-	-	35,694	-	35,694	2,984	38,678
D3	108年度其他綜合損益(附註二一)	-	-	-	-	-	-	( 8,221)	( 8,221)	( 1,944)	( 10,165)
D5	108年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	35,694	( 8,221)	27,473	1,040	28,513
M7	對子公司所有權權益變動(附註二一及二六)	-	-	-	-	-	( 446)	-	( 446)	446	-
O1	非控制權益增加(附註二一)	-	-	-	-	-	-	-	-	15,018	15,018
Z1	108年12月31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)
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	( 11,414)	( 11,414)
D1	109年度淨利	-	-	-	-	-	82,204	-	82,204	15,964	98,168
D3	109年度其他綜合損益(附註二一)	-	-	-	-	-	-	( 77,394)	( 77,394)	( 13,813)	( 91,207)
D5	109年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	82,204	( 77,394)	4,810	2,151	6,961
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	5,750	5,750
Z1	109年12月31日餘額	64,034	\$ 640,340	\$ 781,838	\$ 167,204	\$ 320,320	\$ 474,522	(\$ 397,714)	\$ 1,986,510	\$ 376,668	\$ 2,363,178

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：彭士豪



經理人：彭士豪



會計主管：石景薇



全宇生技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		109年度	108年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 149,671	\$ 103,818
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	49,244	52,265
A20200	攤銷費用	911	980
A20300	預期信用減損損失	( 7,628)	47,162
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨利益	( 2,643)	( 1,587)
A20900	財務成本	4,440	9,448
A21200	利息收入	( 18,800)	( 17,368)
A22300	採用權益法之關聯企業損失份額	1,296	155
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	( 151)	( 385)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	908	6,699
A24100	未實現外幣兌換損失	1,530	4,435
A29900	商譽減損損失	-	5,329
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產	117	-
A31150	應收帳款	( 228,105)	452,005
A31160	應收帳款－關係人	6,429	( 18,252)
A31180	其他應收款	3,226	13,809
A31190	其他應收款－關係人	7,263	( 7,719)
A31200	存 貨	10,140	311,303
A31230	預付款項	( 86,913)	19,596
A32125	合約負債	( 1,380)	( 8,404)
A32150	應付帳款	( 9,472)	27,582
A32160	應付帳款－關係人	2,457	-
A32180	其他應付款	22,232	( 51,203)
A32230	其他流動負債	( 965)	( 1,085)
A33000	營運產生之現金流(出)入	( 96,193)	948,583
A33100	收取之利息	19,190	15,792
A33300	支付之利息	( 4,355)	( 9,448)
A33500	支付之所得稅	( 45,520)	( 71,369)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	( 126,878)	883,558

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年度	108年度
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ -	(\$ 195,669)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	169,488	-
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	( 37,321)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	9,405
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 30,049)	( 39,064)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	274	1,553
B03700	存出保證金增加	( 3,002)	-
B03800	存出保證金減少	-	1,531
B04300	其他應收款－關係人增加	-	( 14,947)
B04400	其他應收款－關係人減少	36	-
B04500	購置無形資產	( 228)	( 142)
B07100	預付設備款增加	( 4,911)	-
B07300	其他預付款增加	-	( 9,665)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>131,608</u>	<u>( 284,319)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	45,598	9,261
C00200	短期借款減少	( 8,865)	( 148,134)
C01700	償還長期借款	( 14,939)	( 24,152)
C03000	存入保證金增加	3,927	363
C03700	其他應付款－關係人增加	412	-
C03800	其他應付款－關係人減少	-	( 5)
C04020	租賃本金償還	( 2,531)	( 43,018)
C04500	支付本公司業主股利	( 64,034)	( 153,682)
C05800	非控制權益變動	5,750	15,018
C05800	支付非控制權益現金股利	( 11,414)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 46,096)</u>	<u>( 344,349)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>( 34,418)</u>	<u>( 8,805)</u>
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	( 75,784)	246,085
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>837,590</u>	<u>591,505</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 761,806</u>	<u>\$ 837,590</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 12 月 31 日

(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 110 年 3 月 26 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) 110 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 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效

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。

(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>
「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 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 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 6)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 7)
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。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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 IFRSs 編製。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及

3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 合併基礎

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表六。

#### (五) 外 幣

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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



公司業主及非控制權益。其中屬於功能性貨幣換算至表達貨幣所產生之兌換差額，後續不重分類至損益。

#### (六) 存 貨

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

#### (七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司與關聯企業之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益及對合資權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

#### (八) 不動產、廠房及設備

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

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

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。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。

#### (九) 商 譽

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

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

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

#### (十) 無形資產

##### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資

產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

## 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

### (十一) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）之減損

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

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

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

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

### (十二) 金融工具

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

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

發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

## 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

### (1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

#### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，所產生之股利係認列於其他收入，再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二九。

#### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

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

## (2) 金融資產之減損

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

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

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

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 270 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投

資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

### (3) 金融資產之除列

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

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

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

合併公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

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

## 3. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

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

## (十三) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，於滿足各履約義務時認列收入。

## 商品銷貨收入

商品銷貨收入主要來自生化有機高效能複合肥料之銷售。由於產品於起運及運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。商品銷售之預收款項於產品出貨前係認列為合約負債。

### (十四) 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。

#### (十五) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

#### (十六) 政府補助

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

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

#### (十七) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

##### 2. 退職後福利

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

#### (十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。



### 1. 當期所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異或虧損扣抵等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

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

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

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

### 3. 當期及遞延所得稅

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

合併公司所採用之會計政策、估計與基本假設，經合併公司之管理階層評估後並無重大會計判斷、估計及假設不確定性之情形。

## 六、現金及約當現金

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 475	\$ 440
銀行支票及活期存款	595,206	716,581
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	<u>166,125</u>	<u>120,569</u>
	<u>\$761,806</u>	<u>\$837,590</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	109年12月31日	108年12月31日
原始到期日在3個月以內之銀行		
定期存款	1.70%~3.20%	2.95%~3.50%

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109年12月31日	108年12月31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
非衍生金融資產		
基金受益憑證	<u>59,766</u>	<u>60,466</u>
	<u>\$ 59,766</u>	<u>\$ 60,509</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：

108年12月31日

	幣別	到期期間	合約金額(仟元)
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

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、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>流動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 29,321	\$180,641
受限制銀行存款(一)	-	9,204
	<u>\$ 29,321</u>	<u>\$189,845</u>
<u>非流動</u>		
受限制銀行存款(一)	<u>\$106,670</u>	<u>\$128,257</u>
<u>利率區間</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	2.00%~2.35%	3.00%~4.10%
受限制銀行存款	1.60%~3.00%	2.80%~3.25%

- (一) 受限制資產係合併公司設定質押作為借款擔保之定期存款，請參閱附註三一。
- (二) 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。合併公司經評估按攤銷後成本衡量之金融資產無預期信用損失。

## 九、應收帳款及其他應收款

	109年12月31日	108年12月31日
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$598,564	\$384,077
減：備抵損失	( 81,130)	( 90,242)
	<u>\$517,434</u>	<u>\$293,835</u>
<u>其他應收款</u>		
消費稅退稅款	\$ 174	\$ 4,022
應收利息	1,837	2,725
其 他	1,827	1,402
	<u>\$ 3,838</u>	<u>\$ 8,149</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 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~270 天	逾期超過 270 天	合 計
預期信用損失率	0.07%~4.10%	0.66%~10.60%	23.89%	16.67%~41.38%	100.00%	
總帳面金額	\$413,549	\$104,154	\$ 31,088	\$ 1,939	\$ 47,834	\$598,564
備抵損失（存續期間預期信用損失）	( 14,591)	( 10,516)	( 7,427)	( 762)	( 47,834)	( 81,130)
攤銷後成本	<u>\$398,958</u>	<u>\$ 93,638</u>	<u>\$ 23,661</u>	<u>\$ 1,177</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$517,434</u>

108 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾期 1~90 天		逾期 91~180 天		逾期 181~270 天		逾期超過 270 天		合 計
		0.58%~ 1.57%	1.92%~ 5.81%	5.29%~ 20.87%	14.06%~ 40.42%	100.00%				
預期信用損失率										
總帳面金額	\$171,219	\$ 60,331	\$ 44,143	\$ 27,132	\$ 81,252	\$384,077				
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	( <u>1,670</u> )	( <u>1,854</u> )	( <u>2,266</u> )	( <u>3,200</u> )	( <u>81,252</u> )	( <u>90,242</u> )				
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>				

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年度	108年度
年初餘額	\$ 90,242	\$ 47,088
加：本年度提列減損損失	-	44,998
減：本年度迴轉減損損失	( 5,485)	-
減：本年度實際沖銷	( 383)	( 970)
外幣換算差額	( <u>3,244</u> )	( <u>874</u> )
年底餘額	<u>\$ 81,130</u>	<u>\$ 90,242</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。109 年及 108 年 12 月 31 日，合併公司評估其他應收款之預期信用損失率為 0%。

## 十、存 貨

	109年12月31日	108年12月31日
商 品	\$ 14,433	\$ 7,841
製 成 品	24,696	30,596
在 製 品	19,566	17,190
原 物 料	<u>215,569</u>	<u>240,583</u>
	<u>\$274,264</u>	<u>\$296,210</u>

109 及 108 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,270,636 仟元及 1,374,387 仟元。

109 及 108 年度之銷貨成本分別包括存貨淨變現價值跌價損失 908 仟元及 6,699 仟元。

## 十一、子 公 司

### (一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			109年 12月31日	108年 12月31日	
本 公 司	All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	製造銷售生化有機高 效能複合肥料	100%	100%	
	Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.	製造銷售生化有機高 效能複合肥料	55%	55%	
	PT All Cosmos Indonesia	銷售生化有機高 效能複合肥料	99%	99%	
	PT All Cosmos Biotek	製造銷售生化有機高 效能複合肥料	83%	83%	2
	GK Bio International Sdn. Bhd.	益生菌代理販售	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%	
	Arif Efektif Sdn. Bhd.	研究發展生化有機高 效能複合肥料	49%	49%	1
	Kinabalu Life Sciences Sdn. Bhd.	研究及生產菌體投入 油棕廢棄物	60%	60%	4
	Cosmos Biowood Sdn. Bhd.	森林種植及研究生物 科技	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%，請參閱附註二六。
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，同時進行現金增資馬幣 3,000 仟元，合併公司及少數股東未按原持股比例分別增資新台幣 13,594 仟元及新台幣 9,063 仟元，合併公司持股比例由 100%降至 60%，請參閱附註二六。
4. Kinabalu Life Sciences Sdn. Bhd.於 108 年 9 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 8,933 仟元及新台幣 5,955 仟元；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12月31日	108年12月31日
Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.	45%	45%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六。

子 公 司 名 稱	分配予非控制權益之損益		非 控 制 權 益	
	109年度	108年度	109年12月31日	108年12月31日
Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.	\$ 482	\$ 4,917	\$ 322,657	\$ 345,911

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12月31日	108年12月31日
流動資產	\$ 530,840	\$ 538,644
非流動資產	263,445	292,590
流動負債	( 62,067)	( 39,461)
非流動負債	( 15,203)	( 23,082)
權 益	\$ 717,015	\$ 768,691
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 394,358	\$ 422,780
非控制權益	322,657	345,911
	\$ 717,015	\$ 768,691
	109年度	108年度
營業收入	\$ 310,606	\$ 560,767
本年度淨利	\$ 1,072	\$ 10,926
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ 1,072	\$ 10,926
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 590	\$ 6,009
非控制權益	482	4,917
	\$ 1,072	\$ 10,926

(接次頁)

(承前頁)

	109年度	108年度
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 590	\$ 6,009
非控制權益	<u>482</u>	<u>4,917</u>
	<u>\$ 1,072</u>	<u>\$ 10,926</u>
現金流量		
營業活動	(\$ 20,827)	\$ 218,441
投資活動	( 8,781)	( 23,036)
籌資活動	4,233	( 49,699)
匯率變動之影響	<u>(14,225)</u>	<u>(3,245)</u>
淨現金流(出)入	<u>(\$ 39,600)</u>	<u>\$ 142,461</u>

## 十二、採用權益法之投資

### 投資關聯企業

	109年12月31日	108年12月31日
個別不重大之關聯企業		
Sawit Ecosheild Sdn. Bhd.	<u>\$ 12,717</u>	<u>\$ 14,539</u>
	109年度	108年度
合併公司享有之份額		
本年度淨損	<u>(\$ 1,296)</u>	<u>(\$ 155)</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，係按未經會計師查核之財務報告計算；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查核，尚不致產生重大影響。



### 十三、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
<b>成 本</b>								
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	4,518	5,670	1,608	1,149	124	1,291	16,506	30,866
處 分	-	( 794)	( 1,449)	( 600)	-	( 9)	-	( 2,852)
重分類(註)	-	1,794	4,424	-	-	135	( 135)	6,218
淨兌換差額	( 12,153)	( 12,686)	( 465)	( 176)	( 18)	( 2,383)	( 695)	( 28,576)
109年12月31日餘額	<u>\$ 336,739</u>	<u>\$ 353,883</u>	<u>\$ 18,357</u>	<u>\$ 5,433</u>	<u>\$ 648</u>	<u>\$ 66,696</u>	<u>\$ 39,194</u>	<u>\$ 820,950</u>
<b>累計折舊及減損</b>								
109年1月1日餘額	\$ 58,702	\$ 242,815	\$ 8,474	\$ 3,160	\$ 337	\$ 31,759	\$ -	\$ 345,247
折舊費用	6,386	27,761	2,089	581	53	5,843	-	42,713
處 分	-	( 794)	( 1,449)	( 478)	-	( 8)	-	( 2,729)
重分類(註)	-	1,256	4,424	-	-	-	-	5,680
淨兌換差額	( 2,025)	( 8,359)	( 257)	( 111)	( 11)	( 1,076)	-	( 11,839)
109年12月31日餘額	<u>\$ 63,063</u>	<u>\$ 262,679</u>	<u>\$ 13,281</u>	<u>\$ 3,152</u>	<u>\$ 379</u>	<u>\$ 36,518</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 379,072</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 273,676</u>	<u>\$ 91,204</u>	<u>\$ 5,076</u>	<u>\$ 2,281</u>	<u>\$ 269</u>	<u>\$ 30,178</u>	<u>\$ 39,194</u>	<u>\$ 441,878</u>
<b>成 本</b>								
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	3,959	7,482	1,525	189	-	1,513	23,859	38,527
處 分	-	( 2,707)	( 4,304)	( 230)	-	( 187)	-	( 7,428)
重分類(註)	-	5,878	248	229	-	( 229)	( 1,865)	4,261
淨兌換差額	( 1,837)	( 1,980)	( 52)	( 27)	( 3)	( 363)	( 325)	( 4,587)
108年12月31日餘額	<u>\$ 344,374</u>	<u>\$ 359,899</u>	<u>\$ 14,239</u>	<u>\$ 5,060</u>	<u>\$ 542</u>	<u>\$ 67,662</u>	<u>\$ 23,518</u>	<u>\$ 815,294</u>
<b>累計折舊及減損</b>								
108年1月1日餘額	\$ 52,376	\$ 216,917	\$ 6,247	\$ 2,787	\$ 317	\$ 26,337	\$ -	\$ 304,981
折舊費用	6,693	29,458	2,333	442	23	5,866	-	44,815
處 分	-	( 2,039)	( 3,946)	( 174)	-	( 101)	-	( 6,260)
重分類(註)	-	-	3,906	125	-	( 125)	-	3,906
淨兌換差額	( 367)	( 1,521)	( 66)	( 20)	( 3)	( 218)	-	( 2,195)
108年12月31日餘額	<u>\$ 58,702</u>	<u>\$ 242,815</u>	<u>\$ 8,474</u>	<u>\$ 3,160</u>	<u>\$ 337</u>	<u>\$ 31,759</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 345,247</u>
108年12月31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>

註：重分類淨額係使用權資產轉入。

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	3至10年
運輸設備	5年
辦公設備	3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。

#### 十四、租賃協議

##### (一) 使用權資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
使用權資產帳面金額		
土地	\$161,171	\$172,826
建築物	2,640	3,700
機器設備	-	704
運輸設備	362	530
	<u>\$164,173</u>	<u>\$177,760</u>
	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 1,409</u>	<u>\$ 2,213</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 3,930	\$ 4,192
建築物	2,330	2,067
機器設備	135	191
運輸設備	136	1,000
	<u>\$ 6,531</u>	<u>\$ 7,450</u>

##### (二) 租賃負債

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 2,226</u>	<u>\$ 2,163</u>
非流動	<u>\$ 671</u>	<u>\$ 1,932</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
建築物	1.80%~5.84%	5.54%~5.84%
運輸設備	4.00%	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 93 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之標的並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	109年度	108年度
短期租賃費用	<u>\$ 2,475</u>	<u>\$ 3,279</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 885</u>	<u>\$ 225</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 6,082)</u>	<u>(\$ 46,841)</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12月31日	108年12月31日
承租承諾	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,522</u>

十五、商 譽

	109年度	108年度
<u>成 本</u>		
年初餘額	\$ 5,638	\$ 5,667
淨兌換差額	( 200)	( 29)
年底餘額	<u>\$ 5,438</u>	<u>\$ 5,638</u>
<u>累計減損損失</u>		
年初餘額	\$ 5,253	\$ -
本年度認列減損損失	-	5,329
淨兌換差額	( 186)	( 76)
年底餘額	<u>\$ 5,067</u>	<u>\$ 5,253</u>
年底淨額	<u>\$ 371</u>	<u>\$ 385</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。

合併公司因 Cosmos Biowood Sdn. Bhd.取得森林種植區之使用權進度延宕，合併公司於 108 年度經評估商譽之可回收金額為零，認列與 Cosmos Biowood Sdn. Bhd.有關之商譽減損損失 5,329 仟元。

十六、其他無形資產

	電	腦	軟	體
	109年度		108年度	
<u>成 本</u>				
年初餘額	\$	4,990	\$	8,086
單獨取得		228		142
處 分		-	(	3,240)
淨兌換差額	(	175)		2
年底餘額	\$	<u>5,043</u>	\$	<u>4,990</u>
<u>累計攤銷</u>				
年初餘額	\$	2,918	\$	5,173
攤銷費用		911		980
處 分		-	(	3,240)
淨兌換差額	(	95)		5
年底餘額	\$	<u>3,734</u>	\$	<u>2,918</u>
年初淨額	\$	<u>2,072</u>	\$	<u>2,913</u>
年底淨額	\$	<u>1,309</u>	\$	<u>2,072</u>

電腦軟體係以直線法按 5 年計提攤銷費用。

依功能別彙總攤銷費用：

	109年度	108年度
管理費用	\$ <u>911</u>	\$ <u>980</u>

十七、其他資產

	109年12月31日	108年12月31日
<u>流 動</u>		
預付款項		
預付貨款	\$ 99,083	\$ 9,807
用品盤存	17,635	18,523
進項稅額	7,765	5,726
其 他	<u>3,082</u>	<u>7,725</u>
	<u>\$127,565</u>	<u>\$ 41,781</u>
存出保證金	\$ <u>175</u>	\$ <u>-</u>
<u>非 流 動</u>		
存出保證金	\$ 11,004	\$ 8,262
預付設備款	4,952	-
預付款項	<u>9,190</u>	<u>9,527</u>
	<u>\$ 25,146</u>	<u>\$ 17,789</u>

## 十八、借 款

### (一) 短期借款

	109年12月31日	108年12月31日
擔保借款 (附註三一)		
銀行借款	<u>\$ 45,944</u>	<u>\$ 9,204</u>

銀行週轉性借款之利率於 109 年及 108 年 12 月 31 日分別為 1.43%~1.75% 及 2.95%。

### (二) 長期借款

	109年12月31日	108年12月31日
擔保借款 (附註三一)		
銀行借款(1)	\$ 3,226	\$ 21,169
無擔保借款		
其他借款(2)	<u>2,129</u>	<u>-</u>
	5,355	21,169
減：列為 1 年內到期部分	( <u>5,355</u> )	( <u>17,810</u> )
長期借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,359</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 12月31日	108年 12月31日
浮動利率借款：					
AmIslamic Bank 中長期擔保貸款，借款總額馬幣 5,000 仟元。	110年5月1日	自 103 年 5 月 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
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，已於 109 年 3 月 1 日提前償還。	4.45%	-	1,127
AmIslamic Bank 中長期擔保貸款，借款總額馬幣 5,000 仟元	110年3月1日	自 102 年 3 月 31 日至 110 年 3 月 1 日，按月分期攤還本息。	3.45%	1,383	7,037
AmIslamic Bank 中長期擔保貸款，借款總額馬幣 6,500 仟元	110年3月1日	自 102 年 3 月 31 日至 110 年 3 月 1 日，按月分期攤還本息。	4.20%	<u>1,843</u>	<u>9,343</u>
銀行借款總額				<u>\$ 3,226</u>	<u>\$ 21,169</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 12 月 31 日為 4%。

## 十九、其他負債

	109年12月31日	108年12月31日
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金（含員工 酬勞及董事酬勞）	\$ 16,214	\$ 14,840
應付退休金	2,327	2,045
應付勞務費	2,633	2,027
應付水電費	1,994	2,141
應付設備款	951	134
應付稅捐	2,038	1,532
應付權利金	3,071	906
應付業務推廣費	9,864	6,271
應付修繕費	5,894	4,101
應付運費	18,595	10,894
應付福利費	5,434	5,633
其 他	8,989	7,591
	<u>\$ 78,004</u>	<u>\$ 58,115</u>
其他負債		
遞延收入—政府補助（註）	\$ 1,872	\$ 2,949
存入保證金	4,326	-
	<u>\$ 6,198</u>	<u>\$ 2,949</u>
<u>非 流 動</u>		
存入保證金	\$ -	\$ 380

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

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
額定股數(仟股)	<u>600,000</u>	<u>600,000</u>
額定股本	<u>\$ 6,000,000</u>	<u>\$ 6,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>64,034</u>	<u>64,034</u>
已發行股本	<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

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u>		
股票發行溢價	\$ 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
失效員工認股權	2,862	2,862
<u>不得作為任何用途</u>		
其他	<u>337</u>	<u>337</u>
	<u>\$ 781,838</u>	<u>\$ 781,838</u>

註：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。

### (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。

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

本公司於 110 年 3 月 26 日董事會擬議 109 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	109 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 8,220</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 77,394</u>
現金股利	<u>\$ 64,034</u>
每股現金股利(元)	\$ 1.00

上述現金股利已由董事會決議分配，其餘尚待預計於 110 年 6 月 28 日召開之股東常會決議。



(四) 特別盈餘公積

	109年度	108年度
年初餘額	\$ 312,099	\$ 310,434
其他權益項目減項提列數	<u>8,221</u>	<u>1,665</u>
年底餘額	<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年度	108年度
年初餘額	(\$ 320,320)	(\$ 312,099)
表達貨幣之換算差額	( 75,721)	( 9,529)
國外營運機構之換算差額	( 2,201)	1,722
相關所得稅	<u>528</u>	<u>(414)</u>
年底餘額	<u>(\$ 397,714)</u>	<u>(\$ 320,320)</u>

(六) 非控制權益

	109年度	108年度
年初餘額	\$ 380,181	\$ 363,677
本年度淨利	15,964	2,984
本年度其他綜合損益		
表達貨幣之換算差額	( 13,483)	( 2,251)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	( 330)	307
發放現金股利	( 11,414)	-
非控制權益現金增資	5,750	15,018
對子公司所有權益變動 (附註二六)	<u>-</u>	<u>446</u>
年底餘額	<u>\$ 376,668</u>	<u>\$ 380,181</u>

二二、收入

	109年度	108年度
商品銷貨收入	<u>\$ 1,642,783</u>	<u>\$ 1,767,699</u>

(一) 客戶合約之說明

商品銷貨收入

合併公司主要營業收入係來自於生化有機高效能複合肥料等商品之銷售。商品係以約定價格銷售。

(二) 合約餘額客戶合約之說明

	109年12月31日	108年12月31日	108年1月1日
應收帳款(含關係人)(附註九及三十)	<u>\$ 547,834</u>	<u>\$ 329,831</u>	<u>\$ 808,203</u>
合約負債—流動	<u>\$ 87</u>	<u>\$ 1,532</u>	<u>\$ 9,867</u>

來自年初合約負債以及前期已滿足之履約義務於當年度認列為收入之金額如下：

	109年度	108年度
合約負債	<u>\$ 1,532</u>	<u>\$ 9,867</u>

(三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三六。

二三、淨利

(一) 利息收入

	109年度	108年度
銀行存款	<u>\$ 13,388</u>	<u>\$ 12,630</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產	4,914	4,738
關係人放款(附註三十)	498	-
	<u>\$ 18,800</u>	<u>\$ 17,368</u>

(二) 其他收入

	109年度	108年度
租金收入	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 33</u>
其他(附註三十)	11,990	16,642
	<u>\$ 12,021</u>	<u>\$ 16,675</u>

(三) 其他利益及損失

	109年度	108年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 151	\$ 385
淨外幣兌換利益(八)	19,084	9,533
金融資產利益		
強制透過損益按公允		
價值衡量之金融資產	2,643	1,587
商譽減損損失	-	( 5,329)
其他	( 3)	( 29)
	<u>\$ 21,875</u>	<u>\$ 6,147</u>

(四) 財務成本

	109年度	108年度
銀行借款利息	\$ 4,165	\$ 9,129
租賃負債之利息(附註三十)	191	319
其他利息費用	84	-
	<u>\$ 4,440</u>	<u>\$ 9,448</u>

(五) 折舊及攤銷

	109年度	108年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 33,772	\$ 36,210
營業費用	15,472	16,055
	<u>\$ 49,244</u>	<u>\$ 52,265</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 911</u>	<u>\$ 980</u>

(六) 員工福利費用

	109年度	108年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 8,707	\$ 8,844
其他員工福利(註)	132,497	142,909
員工福利費用合計	<u>\$141,204</u>	<u>\$151,753</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 47,840	\$ 50,765
營業費用	93,364	100,988
	<u>\$141,204</u>	<u>\$151,753</u>

註：合併公司於 109 年度獲得新型冠狀肺炎相關之補助為 2,978 仟元，該金額已包含於各期其他員工福利之減項。

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益以不低於 1% 及不高於 10% 提撥員工酬勞；以不高於 10% 提撥董事酬勞。109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 110 年 3 月 26 日及 109 年 3 月 24 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
員工酬勞	3%	3%
董事酬勞	2%	2%

金額

	<u>109年度</u>				<u>108年度</u>			
	<u>現</u>	<u>金</u>	<u>股</u>	<u>票</u>	<u>現</u>	<u>金</u>	<u>股</u>	<u>票</u>
員工酬勞	\$	2,696	\$	-	\$	1,128	\$	-
董事酬勞		1,797		-		752		-

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之實際配發金額與 108 及 107 年度合併財務報告認列金額並無差異。

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

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
外幣兌換利益總額	\$ 49,239	\$ 20,307
外幣兌換損失總額	( 30,155)	( 10,774)
淨利益	<u>\$ 19,084</u>	<u>\$ 9,533</u>

## 二四、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：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
當期所得稅		
當期產生者	\$ 47,171	\$ 71,222
以前年度之調整	<u>2,572</u>	<u>( 546)</u>
	49,743	70,676
遞延所得稅		
當期產生者	<u>1,760</u>	<u>( 5,536)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 51,503</u>	<u>\$ 65,140</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 149,671</u>	<u>\$ 103,818</u>
稅前淨利按適用稅率計算之		
所得稅費用 (24%)	\$ 35,921	\$ 24,916
稅上不可減除之費損	8,565	10,652
免稅所得	( 678)	-
未認列之虧損扣抵	746	1,623
未認列暫時性差異	( 140)	( 265)
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	2,572	( 546)
合併個體適用不同稅率之		
影響數	<u>4,517</u>	<u>28,760</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 51,503</u>	<u>\$ 65,140</u>

合併公司 109 及 108 年度分別適用馬來西亞稅法之個體適用之稅率皆為 24%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
遞延所得稅		
本年度產生者		
— 國外營運機構財務		
報表換算之兌換差額	<u>(\$ 528)</u>	<u>\$ 414</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	109年12月31日	108年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ 7,750	\$ 2,446
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ 17,374	\$ 7,977

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產與負債之變動如下：

109 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	兌換差額	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
國外營運機構兌換差異	\$ 177	\$ -	\$ 528	(\$ 2)	\$ 703
備抵預期信用損失	24,192	( 3,862)	-	( 889)	19,441
備抵存貨跌價損失	3,109	( 98)	-	( 111)	2,900
其他	-	10	-	-	10
投資抵減	12,466	-	-	( 441)	12,025
	<u>\$ 39,944</u>	<u>(\$ 3,950)</u>	<u>\$ 528</u>	<u>(\$ 1,443)</u>	<u>\$ 35,079</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
不動產、廠房及設備折舊	\$ 32,451	(\$ 2,602)	\$ -	(\$ 1,171)	\$ 28,678
未實現兌換利益	36	412	-	2	450
	<u>\$ 32,487</u>	<u>(\$ 2,190)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,169)</u>	<u>\$ 29,128</u>

108 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	兌換差額	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
國外營運機構兌換差異	\$ 587	\$ -	(\$ 414)	\$ 4	\$ 177
未實現兌換損失	107	( 107)	-	-	-
備抵預期信用損失	13,489	10,930	-	( 227)	24,192
備抵存貨跌價損失	1,851	1,286	-	( 28)	3,109
投資抵減	12,530	-	-	( 64)	12,466
	<u>\$ 28,564</u>	<u>\$ 12,109</u>	<u>(\$ 414)</u>	<u>(\$ 315)</u>	<u>\$ 39,944</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
不動產、廠房及設備折舊	\$ 25,742	\$ 6,941	\$ -	(\$ 232)	\$ 32,451
未實現兌換利益	401	( 368)	-	3	36
	<u>\$ 26,143</u>	<u>\$ 6,573</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 229)</u>	<u>\$ 32,487</u>

(五) 未認列為遞延所得稅資產之項目

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
可減除暫時性差異		
備抵存貨跌價損失	<u>\$ 8,990</u>	<u>\$ 7,943</u>
虧損扣抵	<u>\$ 8,329</u>	<u>\$ 11,908</u>

(六) 所得稅核定情形

截至 109 年 12 月 31 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

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 1.28</u>	<u>\$ 0.56</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.28</u>	<u>\$ 0.56</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 82,204</u>	<u>\$ 35,694</u>

股    數

單位：仟股

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	64,034	64,034
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>82</u>	<u>67</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>64,116</u>	<u>64,101</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%；另於 108 年 8 月 23 日未按持股比例認購子公司 PT All Cosmos Biotek 現金增資股權，致持股比例由 60% 上升至 83%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	GK Bio International Sdn. Bhd.	PT All Cosmos Biotek
給付之現金對價	(\$ 13,594)	(\$ 42,844)
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算	<u>13,642</u>	<u>42,350</u>
權益交易差額	<u>\$ 48</u>	<u>(\$ 494)</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	\$ 48	(\$ 48)
未分配盈餘	<u>-</u>	<u>(446)</u>
	<u>\$ 48</u>	<u>(\$ 494)</u>

## 二七、現金流量資訊

### (一) 非現金交易

合併公司於 109 及 108 年度進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

截至 109 年及 108 年 12 月 31 日，應付設備款（帳列其他應付款）分別為 951 仟元及 134 仟元。

### (二) 來自籌資活動之負債變動

#### 109 年度

	109年1月1日	現金流量	非 新增租賃	現 利息費用	金 之 兌換差額	變 其 他	動	109年12月31日
短期借款	\$ 9,204	\$ 36,733	\$ -	\$ -	\$ 7	\$ -	-	\$ 45,944
長期借款	21,169	( 14,939)	-	-	( 875)	-	-	5,355
存入保證金	380	3,927	-	-	19	-	-	4,326
租賃負債	4,095	( 2,531)	1,409	191	( 76)	( 191)	-	2,897
其他應付款－關 係人	<u>1</u>	<u>412</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>417</u>
	<u>\$ 34,849</u>	<u>\$ 23,602</u>	<u>\$ 1,409</u>	<u>\$ 191</u>	<u>(\$ 921)</u>	<u>(\$ 191)</u>	<u>-</u>	<u>\$ 58,939</u>



## 108 年度

	108年1月1日	現金流量	非 現 金 之 變 動				其 他	108年12月31日
			新 增 租 賃	利 息 費 用	兌 換 差 額			
短期借款	\$ 146,785	(\$ 138,873)	\$ -	\$ -	\$ 1,292	\$ -	\$ 9,204	
長期借款	45,212	( 24,152)	-	-	109	-	21,169	
存入保證金	22	363	-	-	( 5)	-	380	
租賃負債	43,458	( 43,018)	2,213	319	1,442	( 319)	4,095	
其他應付款－關 係人	7	( 5)	-	-	-	( 1)	1	
	<u>\$ 235,484</u>	<u>(\$ 205,685)</u>	<u>\$ 2,213</u>	<u>\$ 319</u>	<u>\$ 2,838</u>	<u>(\$ 320)</u>	<u>\$ 34,849</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，決定本集團資本結構合理比例。本集團將通過支付股息、發行股份及舉借債務，平衡整體資本架構。

## 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 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 59,766	\$ -	\$ -	\$ 59,766

#### 108 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 43	\$ -	\$ 43
基金受益憑證	60,466	-	-	60,466
合 計	\$ 60,466	\$ 43	\$ -	\$ 60,509

109 及 108 年度無第 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12月31日	108年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 59,766	\$ 60,509
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註 1)	1,475,182	1,520,269
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量 (註 2)	173,678	141,977

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、按攤銷後成本衡量之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、應付福利費及保險費）、其他應付款—關係人、一年到期之長期借款、長期借款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款、借款及租賃負債。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等

風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

#### 1. 市場風險

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

##### (1) 匯率風險

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），請參閱附註三四。

##### 敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

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

5% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。敏感性分析之範圍包括應收帳款、應付帳款及外部借款。下表之正數係表示當各攸關外幣相對於合併各公司之功能性貨

幣升值 5% 時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當各攸關外幣相對於合併各公司功能性貨幣貶值 5% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

損 益	美 金 之 影 響	
	109年度	108年度
	\$ 6,452 (i)	\$ 3,925 (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、應收帳款及應付帳款。

合併公司於本年度對匯率敏感度上升，主因外幣金融資產增加所致。

## (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12月31日	108年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$263,085	\$428,566
— 金融負債	50,441	13,299
具現金流量利率風險		
— 金融資產	84,492	61,250
— 金融負債	3,755	21,169

## 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 及 108 年度之稅前淨利將分別增加／減少 807 仟元及 401 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。

合併公司於本年度對利率風險之敏感度上升，主因具現金流量利率風險淨金融資產增加。

### (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 及 108 年度之稅前損益將因透過損益按公允價值衡量之金融資產公允價值之變動分別增加／減少 598 仟元及 605 仟元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務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年及108年12月31日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(3)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，按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	\$ 111,235	\$ 7,148	\$ 3,996	\$ -	\$ -
租賃負債	220	427	1,657	682	-
浮動利率工具	1,083	2,693	-	-	-
固定利率工具	-	45,554	2,299	-	-
	<u>\$ 112,538</u>	<u>\$ 55,822</u>	<u>\$ 7,952</u>	<u>\$ 682</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>\$ 2,304</u>	<u>\$ 682</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	\$ 49,601	\$ 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>\$ 51,938</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>

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

## (2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具而言，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

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	\$ 21	\$ 22	\$ -	\$ -	\$ -

## (3) 融資額度

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
有擔保借款額度		
— 已動用金額	\$ 49,170	\$ 30,373
— 未動用金額	<u>865,916</u>	<u>987,706</u>
	<u>\$ 915,086</u>	<u>\$ 1,018,079</u>

## 三十、關係人交易

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

### (一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
Sabah Softwoods Berhad	實質關係人
Sawit Kinabalu Seeds Sdn. Bhd.	實質關係人
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

(接次頁)

(承前頁)

關係人名稱	與合併公司之關係
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年度	108年度
銷貨收入	具實質關係		
	Sabah Softwoods Berhad	\$ 110,405	\$ 242,482
	Borneo Samudera Sdn. Bhd.	78,939	161,530
	其他	11,701	29,504
	關聯企業	<u>7,810</u>	<u>2,752</u>
		<u>\$ 208,855</u>	<u>\$ 436,268</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12月31日	108年12月31日
實質關係人	<u>\$ 14,198</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) 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12月31日	108年12月31日
應收帳款	具實質關係		
	Borneo Samudera Sdn. Bhd.	\$ 14,883	\$ 7,589
	Sabah Softwoods Berhad	10,062	23,849

(接次頁)



(承前頁)

帳列項目	關係人類別／名稱	109年12月31日	108年12月31日
	其他	\$ 3,161	\$ 4,577
	關聯企業	<u>2,767</u>	<u>2,713</u>
		30,873	38,728
減：備抵損失		( <u>473</u> )	( <u>2,732</u> )
		<u>\$ 30,400</u>	<u>\$ 35,996</u>
其他應收款	關聯企業		
	Sawit Ecoshield Sdn. Bhd.	\$ 518	\$ 7,609
	主要管理階層	-	37
		<u>\$ 518</u>	<u>\$ 7,646</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12月31日

	未逾期	逾期1~90天	逾期91~180天	逾期181~270天	逾期超過270天	合計
預期信用損失率	1.32%	4.04%	-	-	100.00%	
總帳面金額	\$ 28,475	\$ 2,398	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 30,873
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	( <u>377</u> )	( <u>96</u> )	-	-	-	( <u>473</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 28,098</u>	<u>\$ 2,302</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,400</u>

108年12月31日

	未逾期	逾期1~90天	逾期91~180天	逾期181~270天	逾期超過270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)	( <u>380</u> )	( <u>57</u> )	( <u>2,294</u> )	-	( <u>1</u> )	( <u>2,732</u> )
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>

應收款項－關係人備抵損失之變動資訊如下：

	109年度	108年度
年初餘額	\$ 2,732	\$ 602
加：本期（迴轉）提列減損		
損失	( 2,143)	2,164
外幣換算差額	( 116)	( 34)
年底餘額	<u>\$ 473</u>	<u>\$ 2,732</u>

(五) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳列項目	關係人類別／名稱	109年12月31日	108年12月31日
應付帳款	實質關係人	\$ 2,348	\$ -
其他應付款	實質關係人	\$ -	\$ 1
	主要管理階層	417	-
		<u>\$ 417</u>	<u>\$ 1</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 承租協議

取得使用權資產

關係人類別／名稱	109年度	108年度
實質關係人	\$ -	\$ 422

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

關係人類別／名稱	109年度	108年度
<u>利息費用</u>		
實質關係人	\$ -	\$ 16

<u>租賃費用</u>		
實質關係人	\$ 172	\$ -

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) 對關係人放款

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
關聯企業		
Sawit Ecoshield Sdn. Bhd.	<u>\$ 14,190</u>	<u>\$ 14,711</u>

利息收入

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
關聯企業		
Sawit Ecoshield Sdn. Bhd.	<u>\$ 498</u>	<u>\$ -</u>

合併公司提供短期放款予關聯企業為無擔保放款，利率與市場利率相近。

(八) 其他關係人交易

子公司 All Cosmos Industries Sdn. Bhd. 於 108 年與關聯企業簽訂契約代其購買機器設備及提供相關技術諮詢，並收取服務收入 6,673 仟元（帳列其他收入）。

(九) 主要管理階層之獎酬

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
短期員工福利	<u>\$ 27,459</u>	<u>\$ 32,492</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：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
使用權資產	<u>\$ 113,229</u>	<u>\$ 119,464</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產		
— 流動	-	9,204
按攤銷後成本衡量之金融資產		
— 非流動	106,670	128,257
建築物（淨額）	<u>273,676</u>	<u>285,672</u>
	<u>\$ 493,575</u>	<u>\$ 542,597</u>

### 三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大未認列合約承諾：

	109年12月31日	108年12月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 13,260</u>	<u>\$ 12,131</u>

### 三三、其 他

合併公司因新型冠狀病毒肺炎全球大流行影響，馬來西亞政府為防止疫情散播，於109年3月18日至6月9日採取全國管制防疫措施，惟重要子公司 All Cosmos Industries Sdn. Bhd. 及 Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd. 取得繼續經營許可，合併公司整體營運未受到重大影響。

然而，Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd. 因員工接觸新型冠狀病毒肺炎確診者，沙巴州政府通知工廠自109年11月9日起停工進行消毒，並對全體員工進行採檢。停工期間已與客戶協調出貨時間或由 All Cosmos Industries Sdn. Bhd. 協助調配存貨，因此未對整體營運產生重大影響。

於110年1月，All Cosmos Industries Sdn. Bhd. 因一名員工確診新冠肺炎，生產部自110年1月21日至1月26日自發性停工，因應衛生局對新冠肺炎防疫的新規定，延長至110年1月29日復工，並於停工期間進行消毒及全面採檢。停工期間公司仍持續出貨，故對營運無重大影響。

### 三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

109 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	\$	4,859		4.13 (USD : MYR)			\$	142,390
美 元		9		14,441 (USD : IDR)				260
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		464		4.13 (USD : MYR)				13,603

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

具重大影響之外幣（損）益（含已實現及未實現）如下：

外 幣	109年度		108年度	
	匯 率	淨兌換損益	匯 率	淨兌換損益
美 元	4.1997 (USD : MYR)	\$ 15,739	4.1409 (USD : MYR)	\$ 9,879

### 三五、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（不包含投資子公司一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。(附表四)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(附註七及二九)
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。(附表五)

(二) 轉投資事業相關資訊 (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。

(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。  
(附表七)

### 三六、部門資訊

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

合併公司之應報導部門如下：

(一) 部門收入與營運結果

合併公司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年度	108年度	109年度	108年度
ACI 廠	\$ 1,172,851	\$ 1,105,819	\$ 72,482	\$ 57,464
SSH F 廠	310,366	560,215	1,454	13,196
其 他	159,566	101,665	46,257	22,428
繼續營業單位總額	<u>\$ 1,642,783</u>	<u>\$ 1,767,699</u>	120,193	93,088
利息收入			18,800	17,368
其他收入			12,021	16,675
其他利益及損失			21,875	6,147
財務成本			( 4,440)	( 9,448)
採用權益法之關聯企業損失 份額			( 1,296)	( 155)
總部管理成本與董事酬勞			( 17,482)	( 19,857)
稅前淨利(繼續營業單位)			<u>\$ 149,671</u>	<u>\$ 103,818</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生，109及108年度部門間銷售業已沖銷。

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失份額、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) 部門總資產與負債

因合併公司資產與負債之衡量金額並未提供予營運決策者，故該項目得不揭露。

(三) 主要產品收入

合併公司繼續營業單位之主要產品之收入分析如下：

	109年度	108年度
微生物肥料	\$ 1,611,967	\$ 1,766,668
其 他	30,816	1,031
	<u>\$ 1,642,783</u>	<u>\$ 1,767,699</u>

(四) 地區別資訊

合併公司主要於馬來西亞地區營運。

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

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	109年度	108年度	109年12月31日	108年12月31日
馬來西亞	\$ 1,434,500	\$ 1,605,877	\$ 571,349	\$ 605,065
其他	208,283	161,822	50,524	54,726
	<u>\$ 1,642,783</u>	<u>\$ 1,767,699</u>	<u>\$ 621,873</u>	<u>\$ 659,791</u>

非流動資產不包括採用權益法之投資、按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動、遞延所得稅資產及存出保證金。

#### (五) 主要客戶資訊

合併公司 109 及 108 年度其收入佔合併綜合損益表上收入金額達 10% 以上之客戶，相關明細如下：

	109年度		108年度	
	金額	%	金額	%
A 集團	NA (註)	-	\$ 242,884	14
B 集團	NA (註)	-	193,786	11
C 集團	\$ 255,996	16	NA (註)	-

註：該年度收入金額未達合併公司收入總額 10%。



全宇生技控股有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 109 年度

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額 (註 2)	實際動支金額 (註 2)	利率區間 %	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額
													名稱	價值		
1	Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.	Sawit Ecoshield Sdn. Bhd.	其他應收款 —關係人	是	\$ 14,190 (MYR2,000)	\$ 14,190 (MYR2,000)	\$ 14,190 (MYR2,000)	3.11%	短期融通資金	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	\$ 215,105 (註 1)	\$ 286,806 (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 年度

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (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 最高限額 (註 1)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係										
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。	\$ 1,291,232	\$ 829,967	\$ 829,967	\$ 111,596	\$ -	42%	\$ 1,986,510	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：交易金額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 12 月 31 日

附表三

單位：除單位及持股比率  
外，為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期				備 註
				單	位	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	
All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	基金							
	AFFIN HWANG ENHANCED DEPOSIT FUND	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	2,800,049	\$ 23,275	-	\$ 23,275	註
	AFFIN HWANG AII MAN MONEY MARKET FUND	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	9,606,126	36,491	-	36,491	註

註：本年度無因提供擔保、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、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 109 年度

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.	Sabah Softwoods Berhad	具實質關係	銷貨收入	(\$ 110,405)	( 36%)	60 天	NA (與一般公司相同)	NA (與一般公司相同)	\$ 10,062	24%	

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業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國 109 年度

附表五

單位：外幣及新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註 2)	交易往來情形				
				科目	馬幣	新台幣	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率%
0	本公司	All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	1	背書保證	\$ 116,978	\$ 829,967		32%
			1	採權益法之投資	10,000	70,090	發放現金股利	3%
			1	採權益法之投資	1,980	13,878	發放現金股利	1%
1	All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	PT All Cosmos Indonesia	3	銷貨收入	12,862	90,497	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%
			3	應收帳款	6,783	48,129		2%
2	Arif Efektif Sdn. Bhd.	All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	3	銷貨收入	6,610	46,506	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	3%

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： 上列所有資產負債項目金額，除採用權益法之投資以歷史匯率換算外，其餘係以資產負債表日匯率換算，為 MYR\$1=NT\$7.095072；所有損益項目金額，係以平均匯率換算，為 MYR\$1=NT\$7.036024。

註 5： 交易往來金額於編製本合併報表，業已合併沖銷。

註 6： 本表揭露重要往來金額超過新台幣 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 年度

附表六

單位：除股數及持股比率外，其餘外幣  
及新台幣皆以仟元為單位

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有		被 投 資 公 司		本 期 認 列 之		備 註
				本 期	期 末	去 年 年 底	股 數	比 率 %	帳 面 金 額	本 期 損 益	投 資 損 益	
本公司	All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	馬來西亞新山	製造銷售生化有機 高效能複合肥料	NTD 292,969 (MYR 30,000)	NTD 292,969 (MYR 30,000)	30,000,000	100	\$ 1,480,370 (MYR 208,648)	\$ 90,807 (MYR 12,906)	\$ 88,681 (MYR 12,604)	(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 292,053 (MYR 33,000)	NTD 292,053 (MYR 33,000)	33,000,000	55	394,358 (MYR 55,582)	1,072 (MYR 152)	590 (MYR 84)	(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 9,925 (IDR 3,960,000)	NTD 9,925 (IDR 3,960,000)	79,200	99	23,640 (MYR 3,332)	9,976 (MYR 1,418)	9,876 (MYR 1,404)	(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 61,693 (IDR 28,280,000)	NTD 61,693 (IDR 28,280,000)	28,280	83	50,564 (MYR 7,127)	-5,171 (MYR -735)	-4,316 (MYR -613)	(註 1)	
	GK Bio International Sdn. Bhd.	馬來西亞吉隆坡	益生菌代理販售	NTD 13,594 (MYR 1,800)	NTD 13,594 (MYR 1,800)	1,800,000	60	14,763 (MYR 2,068)	5,606 (MYR 797)	3,363 (MYR 478)	(註 1)	
	All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	PT All Cosmos Indonesia	印度尼西亞北蘇門答臘省	銷售生化有機高效能 複合肥料	NTD 102 (IDR 40,000)	NTD 102 (IDR 40,000)	800	1	96 (MYR 14)	9,976 (MYR 1,418)	100 (MYR 14)	(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 2,349 (MYR 245)	NTD 2,349 (MYR 245)	245,000	49	20,821 (MYR 2,935)	26,296 (MYR 3,737)	11,931 (MYR 1,696)	(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 17,559 (MYR 2,400)	NTD 8,933 (MYR 1,200)	2,400,000	60	18,031 (MYR 2,541)	1,624 (MYR 231)	974 (MYR 138)	(註 1)
		Cosmos Biowood Sdn. Bhd.	馬來西亞新山	森林種植及研究生物 科技	NTD 3,015 (MYR 400)	NTD 3,015 (MYR 400)	400,000	80	-1,901 (MYR -268)	168 (MYR 24)	134 (MYR 19)	(註 1)
	Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.	Sawit Ecoshield Sdn. Bhd.	馬來西亞拿篤	製造及銷售生物疫苗	NTD 14,788 (MYR 2,000)	NTD 14,788 (MYR 2,000)	2,000,000	40	12,717 (MYR 1,792)	-3,240 (MYR -460)	-1,296 (MYR -184)	

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 12 月 31 日

附表七

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

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1101087 號

會員姓名：  
(1) 陳 蕃 旬

(2) 何 瑞 軒

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

事務所電話：27259988



事務所統一編號：94998251

會員證書字號：  
(1) 北市會證字第 4022 號

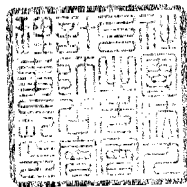
委託人統一編號：無

(2) 北市會證字第 2642 號

印鑑證明書用途：辦理全宇生技控股有限公司 109 年度（自民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	陳 蕃 旬	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	何 瑞 軒	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中 華 民 國 1 1 0 年 1 月 2 8 日