

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111及110年第2季

地址：One Nexus Way Camana Bay, 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		-
六、合併權益變動表	9		-
七、合併現金流量表	10~11		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	12		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~15		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
(六) 重要會計項目之說明	15~41		六~二八
(七) 關係人交易	41~44		二九
(八) 質抵押之資產	44		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44~45		三一
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	45		三二
(十二) 其 他	45~46		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	46~47、49~54		三四
2. 轉投資事業相關資訊	47、55		三四
3. 大陸投資資訊	47		三四
4. 主要股東資訊	47、56		三四
(十四) 部門資訊	47~48		三五

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 111 年及 110 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 111 年及 110 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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，足以允當表達全宇集團民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 111 年第 2 季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 111 年第 2 季合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：
關鍵查核事項：銷貨收入之真實性

全宇集團之銷售集中於主要客戶，民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日對主要客戶之銷貨收入為新台幣 846,744 仟元，佔同期合併銷貨收入之 54%，其中部分主要客戶本期交易金額較去年同期明顯成長，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，本會計師將具有上述特徵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 110 年度合併財務報表附註四(十三)及本合併財務報表附註二二。

因應之查核程序

本會計師對只有上述特徵之主要客戶之銷貨收入已執行主要查核程序如下：

1. 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. 執行本期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及收款情形，以確認銷貨交易之真實性。
3. 比較兩期銷貨收入變化，執行應收帳款週轉天數與授信條件差異分析，並評估其合理性。

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會計準則第 34 號「期中財務報導」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、不實聲明或逾越內部控制，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 111 年第 2 季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 蕃 旬

陳蕃旬



會計師 梁 盛 泰

梁盛泰



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1060023872 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1100356048 號

中 華 民 國 111 年 8 月 26 日

民國 111 年 6 月 30 日 及 110 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年6月30日			110年12月31日			110年6月30日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 764,828	22		\$ 740,439	25		\$ 743,030	29	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)	-	-		35,967	1		57,070	2	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註八及三十)	128,228	4		153,727	5		93,860	4	
1170	應收帳款(附註九及二二)	620,647	18		377,568	13		438,988	17	
1180	應收帳款-關係人(附註二二及二九)	30,015	1		59,026	2		46,469	2	
1200	其他應收款(附註九)	2,791	-		3,793	-		6,855	-	
1210	其他應收款-關係人(附註二九)	13,703	-		13,466	1		13,635	-	
1220	本期所得稅資產(附註四及二四)	1,571	-		4,189	-		9,850	-	
130X	存貨(附註十)	1,155,291	33		843,673	29		519,780	20	
1410	預付款項(附註十七)	54,284	2		70,066	2		47,458	2	
1470	其他流動資產(附註十七)	247	-		165	-		156	-	
11XX	流動資產總計	<u>2,771,605</u>	<u>80</u>		<u>2,302,079</u>	<u>78</u>		<u>1,977,151</u>	<u>76</u>	
	非流動資產									
1550	採用權益法之投資(附註十二)	14,584	1		13,536	-		12,824	-	
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及三十)	484,150	14		465,064	16		421,792	16	
1755	使用權資產(附註十四及三十)	151,606	4		149,494	5		152,940	6	
1805	商譽(附註十五)	353	-		347	-		351	-	
1821	其他無形資產(附註十六)	621	-		867	-		1,077	-	
1840	遞延所得稅資產(附註四及二四)	4,483	-		6,723	-		15,850	1	
1990	其他非流動資產(附註十七)	35,201	1		31,801	1		19,893	1	
15XX	非流動資產總計	<u>690,998</u>	<u>20</u>		<u>667,832</u>	<u>22</u>		<u>624,727</u>	<u>24</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 3,462,603</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,969,911</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,601,878</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十八及三十)	\$ 442,498	13		\$ 307,651	11		\$ -	-	
2130	合約負債-流動(附註二二)	3,002	-		7,032	-		1,002	-	
2170	應付帳款	142,411	4		89,304	3		142,197	6	
2180	應付帳款-關係人(附註二九)	6,182	-		9,067	-		3,776	-	
2200	其他應付款(附註十九)	208,068	6		112,934	4		141,345	5	
2220	其他應付款-關係人(附註二九)	-	-		-	-		88	-	
2230	本期所得稅負債(附註四及二四)	52,754	2		27,977	1		22,842	1	
2280	租賃負債-流動(附註十四)	1,439	-		1,171	-		1,735	-	
2320	一年內到期之長期負債(附註十八及三十)	11,433	-		1,989	-		2,014	-	
2399	其他流動負債(附註十九)	4,505	-		4,882	-		5,405	-	
21XX	流動負債總計	<u>872,292</u>	<u>25</u>		<u>562,007</u>	<u>19</u>		<u>320,404</u>	<u>12</u>	
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十八及三十)	39,674	1		-	-		-	-	
2570	遞延所得稅負債(附註四及二四)	30,084	1		28,771	1		27,564	1	
2580	租賃負債-非流動(附註十四)	790	-		500	-		533	-	
25XX	非流動負債總計	<u>70,548</u>	<u>2</u>		<u>29,271</u>	<u>1</u>		<u>28,097</u>	<u>1</u>	
2XXX	負債總計	<u>942,840</u>	<u>27</u>		<u>591,278</u>	<u>20</u>		<u>348,501</u>	<u>13</u>	
	歸屬於本公司業主之權益(附註二一)									
	股本									
3110	普通股	640,340	18		640,340	22		640,340	25	
3200	資本公積	781,838	23		781,838	26		781,838	30	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	195,237	6		175,424	6		175,424	7	
3320	特別盈餘公積	527,952	15		397,714	13		397,714	15	
3350	未分配盈餘	439,742	13		523,002	18		394,158	15	
3300	保留盈餘總計	1,162,931	34		1,096,140	37		967,296	37	
3400	其他權益	(491,115)	(14)		(527,952)	(18)		(504,316)	(19)	
31XX	本公司業主之權益總計	2,093,994	61		1,990,366	67		1,885,158	73	
36XX	非控制權益(附註二一)	425,769	12		388,267	13		368,219	14	
3XXX	權益總計	<u>2,519,763</u>	<u>73</u>		<u>2,378,633</u>	<u>80</u>		<u>2,253,377</u>	<u>87</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 3,462,603</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,969,911</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,601,878</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 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	111年4月1日至6月30日		110年4月1日至6月30日		111年1月1日至6月30日		110年1月1日至6月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
營業收入（附註二二及二九）								
4100 銷貨收入	\$ 911,960	100	\$ 565,508	100	\$1,577,606	100	\$ 975,367	100
營業成本（附註十、二三及二九）								
5110 銷貨成本	(649,725)	(71)	(426,546)	(76)	(1,099,454)	(70)	(754,743)	(77)
5900 營業毛利	<u>262,235</u>	<u>29</u>	<u>138,962</u>	<u>24</u>	<u>478,152</u>	<u>30</u>	<u>220,624</u>	<u>23</u>
營業費用（附註二三及二九）								
6100 推銷費用	(64,853)	(7)	(41,656)	(7)	(111,532)	(7)	(77,615)	(8)
6200 管理費用	(48,709)	(6)	(43,790)	(8)	(100,397)	(6)	(85,374)	(9)
6300 研究發展費用	(457)	-	(443)	-	(1,346)	-	(1,147)	-
6450 預期信用減損迴轉利益（附註九及二九）	<u>6,868</u>	<u>1</u>	<u>5,985</u>	<u>1</u>	<u>5,509</u>	<u>-</u>	<u>31,739</u>	<u>3</u>
6000 營業費用合計	(107,151)	(12)	(79,904)	(14)	(207,766)	(13)	(132,397)	(14)
6900 營業淨利	<u>155,084</u>	<u>17</u>	<u>59,058</u>	<u>10</u>	<u>270,386</u>	<u>17</u>	<u>88,227</u>	<u>9</u>
營業外收入及支出（附註二三及二九）								
7100 利息收入	2,187	-	2,062	-	4,122	-	5,401	-
7010 其他收入	3,211	-	1,888	-	6,064	1	8,344	1
7020 其他利益及損失	(4,023)	-	8,210	2	1,491	-	12,467	1
7050 財務成本	(2,960)	-	(449)	-	(4,305)	-	(1,716)	-
7060 採用權益法之關聯企業損益份額（附註十二）	<u>873</u>	<u>-</u>	<u>636</u>	<u>-</u>	<u>807</u>	<u>-</u>	<u>809</u>	<u>-</u>
7000 營業外收入及支出合計	(712)	-	12,347	2	8,179	1	25,305	2
7900 稅前淨利	154,372	17	71,405	12	278,565	18	113,532	11
7950 所得稅費用（附註四及二四）	(38,054)	(4)	(16,866)	(3)	(74,457)	(5)	(30,434)	(3)
8200 本期淨利	<u>116,318</u>	<u>13</u>	<u>54,539</u>	<u>9</u>	<u>204,108</u>	<u>13</u>	<u>83,098</u>	<u>8</u>
其他綜合損益（附註二一及二四）								
8310 不重分類至損益之項目：								
8341 換算表達貨幣之兌換差額	(21,927)	(3)	(52,225)	(9)	43,088	3	(127,066)	(13)
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	1,043	-	(10)	-	1,041	-	(26)	-
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	(228)	-	2	-	(227)	-	6	-
8300 本期其他綜合損益（稅後淨額）	(21,112)	(3)	(52,233)	(9)	43,902	3	(127,086)	(13)
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 95,206</u>	<u>10</u>	<u>\$ 2,306</u>	<u>-</u>	<u>\$ 248,010</u>	<u>16</u>	<u>(\$ 43,988)</u>	<u>(5)</u>
淨利歸屬於：								
8610 本公司業主	\$ 94,336	10	\$ 42,164	7	\$ 162,842	10	\$ 69,284	7
8620 非控制權益	<u>21,982</u>	<u>3</u>	<u>12,375</u>	<u>2</u>	<u>41,266</u>	<u>3</u>	<u>13,814</u>	<u>1</u>
8600	<u>\$ 116,318</u>	<u>13</u>	<u>\$ 54,539</u>	<u>9</u>	<u>\$ 204,108</u>	<u>13</u>	<u>\$ 83,098</u>	<u>8</u>
綜合損益總額歸屬於：								
8710 本公司業主	\$ 76,913	8	(\$ 1,486)	-	\$ 199,679	13	(\$ 37,318)	(4)
8720 非控制權益	<u>18,293</u>	<u>2</u>	<u>3,792</u>	<u>-</u>	<u>48,331</u>	<u>3</u>	<u>(6,670)</u>	<u>(1)</u>
8700	<u>\$ 95,206</u>	<u>10</u>	<u>\$ 2,306</u>	<u>-</u>	<u>\$ 248,010</u>	<u>16</u>	<u>(\$ 43,988)</u>	<u>(5)</u>
每股盈餘（附註二五）								
來自繼續營業單位								
9710 基 本	<u>\$ 1.47</u>		<u>\$ 0.66</u>		<u>\$ 2.54</u>		<u>\$ 1.08</u>	
9810 稀 釋	<u>\$ 1.47</u>		<u>\$ 0.66</u>		<u>\$ 2.54</u>		<u>\$ 1.08</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：彭士豪

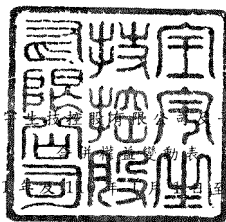


經理人：彭士豪



會計主管：石景薇





全 華 實 業 控 股 有 限 公 司

民國 110 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益	保 留 盈 餘				未 分 配 盈 餘	其 他 權 益 項 目 國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額	
		股 數 (仟 股)	本 資 本	公 積 金	法 定 盈 餘 公 積						特 別 盈 餘 公 積
A1	110 年 1 月 1 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
	109 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配 (附 註 二 一)										
B1	法定盈餘公積	-	-	-	8,220	-	(8,220)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	77,394	(77,394)	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,779)	(1,779)
D1	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	69,284	-	69,284	13,814	83,098
D3	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 其 他 綜 合 損 益 (附 註 二 一)	-	-	-	-	-	-	(106,602)	(106,602)	(20,484)	(127,086)
D5	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	69,284	(106,602)	(37,318)	(6,670)	(43,988)
Z1	110 年 6 月 30 日 餘 額	<u>64,034</u>	<u>\$ 640,340</u>	<u>\$ 781,838</u>	<u>\$ 175,424</u>	<u>\$ 397,714</u>	<u>\$ 394,158</u>	<u>(\$ 504,316)</u>	<u>\$ 1,885,158</u>	<u>\$ 368,219</u>	<u>\$ 2,253,377</u>
A1	111 年 1 月 1 日 餘 額	64,034	\$ 640,340	\$ 781,838	\$ 175,424	\$ 397,714	\$ 523,002	(\$ 527,952)	\$ 1,990,366	\$ 388,267	\$ 2,378,633
	110 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配 (附 註 二 一)										
B1	法定盈餘公積	-	-	-	19,813	-	(19,813)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	130,238	(130,238)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(96,051)	-	(96,051)	-	(96,051)
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(10,829)	(10,829)
D1	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	162,842	-	162,842	41,266	204,108
D3	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 其 他 綜 合 損 益 (附 註 二 一)	-	-	-	-	-	-	36,837	36,837	7,065	43,902
D5	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	162,842	36,837	199,679	48,331	248,010
Z1	111 年 6 月 30 日 餘 額	<u>64,034</u>	<u>\$ 640,340</u>	<u>\$ 781,838</u>	<u>\$ 195,237</u>	<u>\$ 527,952</u>	<u>\$ 439,742</u>	<u>(\$ 491,115)</u>	<u>\$ 2,093,994</u>	<u>\$ 425,769</u>	<u>\$ 2,519,763</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：彭士豪



經理人：彭士豪



會計主管：石景薇



全宇生技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		111年1月1日 至6月30日	110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	\$ 278,565	\$ 113,532
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	23,314	23,985
A20200	攤銷費用	260	254
A20300	預期信用減損迴轉利益	(5,509)	(31,739)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	(1,904)	(1,074)
A20900	財務成本	4,305	1,716
A21200	利息收入	(4,122)	(5,401)
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	(807)	(809)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	24	29
A23700	存貨跌價及呆滯損失	-	3,488
A24100	未實現外幣兌換損失	11,493	780
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	2,855	548
A31150	應收帳款	(228,461)	84,234
A31160	應收帳款－關係人	30,161	(18,038)
A31180	其他應收款	999	(3,852)
A31200	存 貨	(295,459)	(269,991)
A31230	預付款項	17,076	75,014
A32125	合約負債	(4,141)	942
A32150	應付帳款	45,843	80,667
A32160	應付帳款－關係人	(3,365)	1,463
A32180	其他應付款	(7,569)	4,922
A32230	其他流動負債	(461)	(472)
A33000	營運產生之現金	(136,903)	60,198
A33100	收取之利息	4,173	5,930
A33300	支付之利息	(4,176)	(1,680)
A33500	支付之所得稅	(44,668)	(8,691)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(181,574)	55,757

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
	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	(\$ 6,742)	(\$ 9,460)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	34,863	45,124
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	35,538	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(25,960)	(21,244)
B03800	存出保證金減少	158	1,117
B04400	其他應收款—關係人減少	-	15
B04500	購置無形資產	-	(88)
B07100	預付設備款增加	(7,803)	(246)
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>30,054</u>	<u>15,218</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	549,620	156,422
C00200	短期借款減少	(431,252)	(200,569)
C01600	舉借長期借款	50,440	-
C01700	償還長期借款	(1,507)	(3,127)
C03800	其他應付款—關係人減少	-	(314)
C04020	租賃本金償還	(1,032)	(1,282)
C05800	支付非控制權益現金股利	(10,829)	(1,779)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>155,440</u>	<u>(50,649)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>20,469</u>	<u>(39,102)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	24,389	(18,776)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>740,439</u>	<u>761,806</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 764,828</u>	<u>\$ 743,030</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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 111 年 8 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」）

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。

(二) 112 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>國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日</u>
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)

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

註 2：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值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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) 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)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	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

註：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。

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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表七。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

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，就期中稅前淨利予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國及馬來西亞之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。其他請參閱 110 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

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 375	\$ 430	\$ 348
銀行支票及活期存款	685,891	596,962	571,532
約當現金			
原始到期日在 3 個月			
以內之銀行定期存款	<u>78,562</u>	<u>143,047</u>	<u>171,150</u>
	<u>\$ 764,828</u>	<u>\$ 740,439</u>	<u>\$ 743,030</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
原始到期日在 3 個月以內之			
銀行定期存款	0.55%~2.30%	0.12%~2.20%	0.15%~2.10%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	111年6月30日	110年12月31日	110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	\$ -	\$ 1,244	\$ -
非衍生金融資產			
基金受益憑證	<u>-</u>	<u>34,723</u>	<u>57,070</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,967</u>	<u>\$ 57,070</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：

110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	2022年1月14日	USD 150/MYR 629
	美元兌馬幣	2022年1月14日	USD 300/MYR 1,252
	美元兌馬幣	2022年1月14日	USD 300/MYR 1,252
	美元兌馬幣	2022年1月31日	USD 250/MYR 1,048
	美元兌馬幣	2022年1月31日	USD 250/MYR 1,049
	美元兌馬幣	2022年1月31日	USD 300/MYR 1,257
	美元兌馬幣	2022年1月31日	USD 300/MYR 1,254
	美元兌馬幣	2022年3月18日	USD 200/MYR 838
	美元兌馬幣	2022年3月21日	USD 150/MYR 628

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>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之			
定期存款	\$ 7,675	\$ 8,620	\$ 15,445
受限制銀行存款(一)	<u>120,553</u>	<u>145,107</u>	<u>78,415</u>
	<u>\$ 128,228</u>	<u>\$ 153,727</u>	<u>\$ 93,860</u>
<u>利率區間</u>			
原始到期日超過3個月之			
定期存款	2.10%~2.30%	1.75%~1.85%	1.75%~2.25%
受限制銀行存款	1.30%~2.30%	1.30%~2.08%	1.30%~2.08%

(一) 受限制資產係合併公司設定質押作為借款額度擔保之定期存款，請參閱附註三十。

(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

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 632,209	\$ 394,160	\$ 484,851
減：備抵損失	(11,562)	(16,592)	(45,863)
	<u>\$ 620,647</u>	<u>\$ 377,568</u>	<u>\$ 438,988</u>
<u>其他應收款</u>			
應收利息	\$ 703	\$ 757	\$ 1,096
消費稅退稅款	166	163	165
其 他	<u>1,922</u>	<u>2,873</u>	<u>5,594</u>
	<u>\$ 2,791</u>	<u>\$ 3,793</u>	<u>\$ 6,855</u>

(一) 應收帳款

合併公司對產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紀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：

111年6月30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	0.04%~ 1.64%	0.06%~ 6.57%	1.19%~ 18.54%	11.11%~ 36.88%	100.00%	
總帳面金額	\$ 584,951	\$ 32,265	\$ 9,303	\$ 3,597	\$ 2,093	\$ 632,209
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	(5,672)	(1,122)	(1,390)	(1,285)	(2,093)	(11,562)
攤銷後成本	<u>\$ 579,279</u>	<u>\$ 31,143</u>	<u>\$ 7,913</u>	<u>\$ 2,312</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 620,647</u>

110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	0.05%~ 2.33%	2.09%~ 8.04%	7.79%~ 19.05%	37.20%	100.00%	
總帳面金額	\$ 335,083	\$ 39,250	\$ 8,709	\$ 5,288	\$ 5,830	\$ 394,160
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(4,816)	(2,526)	(1,453)	(1,967)	(5,830)	(16,592)
攤銷後成本	<u>\$ 330,267</u>	<u>\$ 36,724</u>	<u>\$ 7,256</u>	<u>\$ 3,321</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 377,568</u>

110年6月30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	0.10%~ 4.17%	0.98%~ 11.96%	24.48%	41.30%	100.00%	
總帳面金額	\$ 369,560	\$ 58,428	\$ 35,032	\$ 6,628	\$ 15,203	\$ 484,851
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(12,681)	(6,886)	(8,387)	(2,706)	(15,203)	(45,863)
攤銷後成本	<u>\$ 356,879</u>	<u>\$ 51,542</u>	<u>\$ 26,645</u>	<u>\$ 3,922</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 438,988</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 16,592	\$ 81,130
減：本期迴轉減損損失	(5,306)	(31,651)
外幣換算差額	276	(3,616)
期末餘額	<u>\$ 11,562</u>	<u>\$ 45,863</u>

(二) 其他應收款

其他應收款主係應收利息及消費稅退稅款等尚未收回之款項。合併公司持續追蹤且參考交易對方過去拖欠紀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111年6月30日暨110年12月31日及6月30日，合併公司評估其他應收款無預期信用損失。

十、存 貨

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
商 品	\$ 50,088	\$ 30,113	\$ 17,719
製 成 品	96,586	62,532	45,883
在 製 品	15,108	24,557	21,306
原 物 料	824,962	589,352	346,973
在途存貨	168,547	137,119	87,899
	<u>\$ 1,155,291</u>	<u>\$ 843,673</u>	<u>\$ 519,780</u>

111年及110年4月1日至6月30日與111年及110年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為649,725仟元、426,546仟元、1,099,454仟元及754,743仟元；銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失分別為0仟元、1,856仟元、0仟元及3,488仟元。

十一、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
			111年 6月30日	110年 12月31日	110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%	83%	
	GK Bio International Sdn. Bhd.	益生菌代理販售	60%	60%	60%	
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%	
	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 31% 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。

(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		
	111年6月30日	110年12月31日	110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，請參閱附表七。

子公司名稱	分配予非控制權益之損益		非控制權益		
	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	111年 6月30日	110年 12月31日	110年 6月30日
Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.	\$ 26,730	\$ 629	\$ 339,231	\$ 315,959	\$ 305,943

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.

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
流動資產	\$ 757,858	\$ 697,463	\$ 505,471
非流動資產	231,913	229,482	237,332
流動負債	(219,950)	(209,064)	(48,336)
非流動負債	(15,974)	(15,749)	(14,593)
權益	<u>\$ 753,847</u>	<u>\$ 702,132</u>	<u>\$ 679,874</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 414,616	\$ 386,173	\$ 373,931
非控制權益	<u>339,231</u>	<u>315,959</u>	<u>305,943</u>
	<u>\$ 753,847</u>	<u>\$ 702,132</u>	<u>\$ 679,874</u>
	111年1月1日	110年1月1日	
	至6月30日	至6月30日	
營業收入	<u>\$ 331,065</u>	<u>\$ 194,035</u>	
本期淨利	\$ 59,401	\$ 1,398	
其他綜合損益	-	-	
綜合損益總額	<u>\$ 59,401</u>	<u>\$ 1,398</u>	
淨利歸屬於：			
本公司業主	\$ 32,671	\$ 769	
非控制權益	<u>26,730</u>	<u>629</u>	
	<u>\$ 59,401</u>	<u>\$ 1,398</u>	
綜合損益總額歸屬於：			
本公司業主	\$ 32,671	\$ 769	
非控制權益	<u>26,730</u>	<u>629</u>	
	<u>\$ 59,401</u>	<u>\$ 1,398</u>	
現金流量			
營業活動	(\$ 38,240)	(\$ 24,806)	
投資活動	(6,513)	(9,163)	
籌資活動	3,642	(43,835)	
匯率變動之影響	<u>5,765</u>	<u>(16,174)</u>	
淨現金流出	<u>(\$ 35,346)</u>	<u>(\$ 93,978)</u>	

十二、採用權益法之投資

投資關聯企業

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
個別不重大之關聯企業			
Sawit Ecoshield Sdn. Bhd.	\$ 14,584	\$ 13,536	\$ 12,824
	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
合併公司享有之份額			
本期淨利	\$ 873	\$ 636	\$ 807
	110年1月1日 至6月30日		
			\$ 809

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，請參閱附表七「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 111 及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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

	土 地	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									
111年1月1日餘額	\$ 25,473	\$ 358,370	\$ 345,658	\$ 20,894	\$ 5,579	\$ 606	\$ 62,813	\$ 37,813	\$ 857,206
增 添	-	-	6,520	-	725	-	9,056	10,597	26,898
處 分	-	-	(40)	-	(13)	-	-	-	(53)
重分類(註)	-	-	487	-	-	-	4,250	-	4,737
淨兌換差額	449	6,313	6,110	375	101	10	1,148	699	15,205
111年6月30日餘額	\$ 25,922	\$ 364,683	\$ 358,735	\$ 21,269	\$ 6,392	\$ 616	\$ 77,267	\$ 49,109	\$ 903,993
累計折舊									
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 65,390	\$ 268,946	\$ 14,940	\$ 3,563	\$ 414	\$ 38,889	\$ -	\$ 392,142
折舊費用	-	3,711	12,904	1,256	327	30	2,527	-	20,755
處 分	-	-	(17)	-	(12)	-	-	-	(29)
淨兌換差額	-	1,163	4,775	272	64	8	693	-	6,975
111年6月30日餘額	\$ -	\$ 70,264	\$ 286,608	\$ 16,468	\$ 3,942	\$ 452	\$ 42,109	\$ -	\$ 419,843
111年6月30日淨額	\$ 25,922	\$ 294,419	\$ 72,127	\$ 4,801	\$ 2,450	\$ 164	\$ 35,158	\$ 49,109	\$ 484,150
110年12月31日及 110年1月1日淨額	\$ 25,473	\$ 292,980	\$ 76,712	\$ 5,954	\$ 2,016	\$ 192	\$ 23,924	\$ 37,813	\$ 465,064
成 本									
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 336,739	\$ 353,883	\$ 18,357	\$ 5,433	\$ 648	\$ 66,696	\$ 39,194	\$ 820,950
增 添	-	-	6,708	-	317	-	228	14,151	21,404
處 分	-	-	(3,172)	-	-	-	(318)	-	(3,490)
重分類(註)	-	-	3,503	-	21	-	-	(389)	3,135
淨兌換差額	-	(18,084)	(19,169)	(986)	(300)	(35)	(3,580)	(2,427)	(44,581)
110年6月30日餘額	\$ -	\$ 318,655	\$ 341,753	\$ 17,371	\$ 5,471	\$ 613	\$ 63,026	\$ 50,529	\$ 797,418
累計折舊									
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 63,063	\$ 262,679	\$ 13,281	\$ 3,152	\$ 379	\$ 36,518	\$ -	\$ 379,072
折舊費用	-	3,142	13,606	1,003	327	31	2,669	-	20,778
處 分	-	-	(3,144)	-	-	-	(317)	-	(3,461)
淨兌換差額	-	(3,460)	(14,351)	(737)	(178)	(21)	(2,016)	-	(20,763)
110年6月30日餘額	\$ -	\$ 62,745	\$ 258,790	\$ 13,547	\$ 3,301	\$ 389	\$ 36,854	\$ -	\$ 375,626
110年6月30日淨額	\$ -	\$ 255,910	\$ 82,963	\$ 3,824	\$ 2,170	\$ 224	\$ 26,172	\$ 50,529	\$ 421,792

註：重分類淨額係預付設備款轉入。

111年及110年1月1日至6月30日並未認列或迴轉減損損失。

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	33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

合併公司設定抵押作為借款額度擔保之自用不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 149,154	\$ 147,980	\$ 150,653
建築物	1,790	797	2,010
運輸設備	662	717	277
	<u>\$ 151,606</u>	<u>\$ 149,494</u>	<u>\$ 152,940</u>
	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 1,564</u>
			<u>\$ 730</u>
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 960	\$ 942	\$ 1,895
建築物	153	606	589
運輸設備	38	33	75
	<u>\$ 1,151</u>	<u>\$ 1,581</u>	<u>\$ 2,559</u>
			<u>\$ 3,207</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111年及110年1月1日至6月30日並未發生重大增添、轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 1,439	\$ 1,171	\$ 1,735
非流動	\$ 790	\$ 500	\$ 533

租賃負債之折現率區間如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
建築物	1.80%~3.98%	1.80%~5.84%	1.80%~5.84%
運輸設備	2.96%	2.96%	4.00%

(三) 其他租賃資訊

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	\$ 1,418	\$ 775	\$ 1,985	\$ 1,562
低價值資產租賃費用	\$ 493	\$ 394	\$ 855	\$ 674
租賃之現金(流出) 總額			(\$ 3,909)	(\$ 3,576)

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額度擔保之使用權資產金額，請參閱附註三十。

十五、商譽

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 5,082	\$ 5,438
淨兌換差額	89	(292)
期末餘額	\$ 5,171	\$ 5,146
<u>累計減損損失</u>		
期初餘額	\$ 4,735	\$ 5,067
淨兌換差額	83	(272)
期末餘額	\$ 4,818	\$ 4,795
期初淨額	\$ 347	\$ 371
期末淨額	\$ 353	\$ 351

合併公司因取得 Arif Efektif Sdn. Bhd.之投資成本高於取得日可辨認資產與承擔之負債之淨值列為商譽。

十六、其他無形資產

	電 腦	軟 體
	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 4,854	\$ 5,043
單獨取得	-	88
淨兌換差額	86	(272)
期末餘額	<u>\$ 4,940</u>	<u>\$ 4,859</u>
<u>累計攤銷</u>		
期初餘額	\$ 3,987	\$ 3,734
攤銷費用	260	254
淨兌換差額	72	(206)
期末餘額	<u>\$ 4,319</u>	<u>\$ 3,782</u>
期初淨額	<u>\$ 867</u>	<u>\$ 1,309</u>
期末淨額	<u>\$ 621</u>	<u>\$ 1,077</u>

電腦軟體係以直線基礎按 5 年計提攤銷費用。

十七、其他資產

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>流 動</u>			
預付款項			
預付貨款	\$ 17,967	\$ 36,913	\$ 19,244
用品盤存	19,207	16,516	13,544
進項稅額	5,366	9,886	7,287
其 他	11,744	6,751	7,383
	<u>\$ 54,284</u>	<u>\$ 70,066</u>	<u>\$ 47,458</u>
存出保證金	<u>\$ 247</u>	<u>\$ 165</u>	<u>\$ 156</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金	\$ 8,963	\$ 9,040	\$ 9,331
預付設備款	17,500	14,175	1,865
預付款項	8,738	8,586	8,697
	<u>\$ 35,201</u>	<u>\$ 31,801</u>	<u>\$ 19,893</u>

十八、借 款

(一) 短期借款

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>擔保借款</u> (附註三十)			
銀行借款	\$ 412,095	\$ 265,191	\$ -
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>30,403</u>	<u>42,460</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 442,498</u>	<u>\$ 307,651</u>	<u>\$ -</u>

銀行週轉性借款之利率於 111 年 6 月 30 日及 110 年 12 月 31 日分別為 1.42%~3.50% 及 1.16%~2.10%。

(二) 長期借款

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>擔保借款</u> (附註三十)			
銀行借款(1)	\$ 49,083	\$ -	\$ -
<u>無擔保借款</u>			
其他借款(2)	<u>2,024</u>	<u>1,989</u>	<u>2,014</u>
	51,107	1,989	2,014
減：列為 1 年內到期部分	(<u>11,433</u>)	(<u>1,989</u>)	(<u>2,014</u>)
長期借款	<u>\$ 39,674</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 合併公司之銀行借款包括：

	到 期 日	重 大 條 款	有效利率	111年 6月30日	110年 12月31日	110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 7,500 仟元	116年5月1日	自 111 年 3 月 22 日至 116 年 5 月 1 日，於 111 年 4 月 5 日起， 按月分期攤還本息。	3.50%	\$49,083	\$ -	\$ -

2. 其他借款係合併公司向個人借入之款項，該借款自 109 年 1 月 1 日始，並於 110 年 12 月 31 日展期 1 年至 111 年 12 月 31 日到期，有效利率於 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 3.25%、4% 及 4%。

十九、其他負債

	111年6月30日	110年12月31日	110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）	\$ 33,080	\$ 30,922	\$ 11,796
應付退休金	2,778	3,769	1,639
應付股利	96,051	-	64,034
應付運費	28,138	27,256	25,064
應付業務推廣費	15,604	14,545	10,052
應付修繕費	7,086	9,949	5,953
應付福利費	4,930	5,044	5,179
應付勞務費	4,681	2,715	1,573
應付權利金	2,296	4,407	3,061
應付設備款	2,772	1,834	1,111
應付水電費	835	845	1,482
應付稅捐	772	1,643	1,778
其 他	9,045	10,005	8,623
	<u>\$ 208,068</u>	<u>\$ 112,934</u>	<u>\$ 141,345</u>
其他負債			
遞延收入－政府補助（註）	\$ 391	\$ 840	\$ 1,311
存入保證金	4,114	4,042	4,094
	<u>\$ 4,505</u>	<u>\$ 4,882</u>	<u>\$ 5,405</u>

註：合併公司申請馬來西亞政府研究發展補助款，於 103 及 105 年度分別收到補助 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

	111年6月30日	110年12月31日	110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

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<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	\$ 775,964
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
<u>不得作為任何用途</u>			
其他	<u>337</u>	<u>337</u>	<u>337</u>
	<u>\$ 781,838</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

依本公司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，得授權董事會決議，並報告股東會。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%。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達本公司實收股本總額時為止。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。

本公司已於 111 年 6 月 22 日股東會決議通過修正公司章程，明定就前期累積之其他權益減項淨額提列特別盈餘公積時，若前期未分配盈餘不足提列，將自當期稅後淨利加計稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額提列。修正章程前，本公司係依法自前期未分配盈餘提列。

本公司 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	110年度	109年度
法定盈餘公積	<u>\$ 19,813</u>	<u>\$ 8,220</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 130,238</u>	<u>\$ 77,394</u>
現金股利	<u>\$ 96,051</u>	<u>\$ 64,034</u>
每股現金股利(元)	\$ 1.50	\$ 1.00

上述現金股利已分別於 111 年 3 月 25 日及 110 年 3 月 26 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於 111 年 6 月 22 日及 110 年 7 月 13 日股東常會決議。

本公司分別於 111 年 8 月 26 日及 110 年 8 月 27 日董事會決議 111 及 110 年度期中不擬進行盈餘分配。

(四) 特別盈餘公積

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>\$ 397,714</u>	<u>\$ 320,320</u>
其他權益項目減項提列數	<u>130,238</u>	<u>77,394</u>
期末餘額	<u>\$ 527,952</u>	<u>\$ 397,714</u>

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>(\$ 527,952)</u>	<u>(\$ 397,714)</u>
當期產生		
表達貨幣之換算差額	36,119	(106,582)
國外營運機構之換算差額	945	(26)
相關所得稅	<u>(227)</u>	<u>6</u>
期末餘額	<u>(\$ 491,115)</u>	<u>(\$ 504,316)</u>

(六) 非控制權益

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>\$ 388,267</u>	<u>\$ 376,668</u>
本期淨利	41,266	13,814
本期其他綜合損益		
表達貨幣之換算差額	6,969	(20,484)
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	96	-
子公司股東現金股利	<u>(10,829)</u>	<u>(1,779)</u>
期末餘額	<u>\$ 425,769</u>	<u>\$ 368,219</u>

二二、收 入

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
產品銷貨收入	<u>\$ 911,960</u>	<u>\$ 565,508</u>	<u>\$ 1,577,606</u>	<u>\$ 975,367</u>

(一) 合約餘額

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日	110年1月1日
應收帳款(含關係人)	<u>\$ 650,662</u>	<u>\$ 436,594</u>	<u>\$ 485,457</u>	<u>\$ 547,834</u>
合約負債—流動	<u>\$ 3,002</u>	<u>\$ 7,032</u>	<u>\$ 1,002</u>	<u>\$ 87</u>

(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、淨 利

(一) 利息收入

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
銀行存款	\$ 1,854	\$ 1,649	\$ 3,354	\$ 4,017
按攤銷後成本衡量之 金融資產	228	308	561	1,172
關係人放款(附註二九)	105	105	207	212
	<u>\$ 2,187</u>	<u>\$ 2,062</u>	<u>\$ 4,122</u>	<u>\$ 5,401</u>

(二) 其他收入

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
租金收入	\$ 5	\$ 6	\$ 13	\$ 14
其 他	3,206	1,882	6,051	8,330
	<u>\$ 3,211</u>	<u>\$ 1,888</u>	<u>\$ 6,064</u>	<u>\$ 8,344</u>

(三) 其他利益及損失

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及 設備損失	(\$ 24)	\$ -	(\$ 24)	(\$ 29)
淨外幣兌換(損)益(八)	(4,163)	7,515	(389)	11,422
金融資產利益				
強制透過損益按 公允價值衡量之 金融資產	164	695	1,904	1,074
	<u>(\$ 4,023)</u>	<u>\$ 8,210</u>	<u>\$ 1,491</u>	<u>\$ 12,467</u>

(四) 財務成本

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 2,919	\$ 402	\$ 4,233	\$ 1,617
租賃負債之利息	22	27	37	58
其他利息費用	19	20	35	41
	<u>\$ 2,960</u>	<u>\$ 449</u>	<u>\$ 4,305</u>	<u>\$ 1,716</u>

(五) 折舊及攤銷

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 8,051	\$ 7,926	\$ 15,912	\$ 16,112
營業費用	3,694	3,879	7,402	7,873
	<u>\$ 11,745</u>	<u>\$ 11,805</u>	<u>\$ 23,314</u>	<u>\$ 23,985</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	\$ 131	\$ 127	\$ 260	\$ 254

(六) 員工福利費用

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 2,945	\$ 2,254	\$ 5,236	\$ 4,109
其他員工福利	<u>46,997</u>	<u>35,111</u>	<u>87,560</u>	<u>70,191</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 49,942</u>	<u>\$ 37,365</u>	<u>\$ 92,796</u>	<u>\$ 74,300</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 14,692	\$ 12,015	\$ 27,019	\$ 24,083
營業費用	<u>35,250</u>	<u>25,350</u>	<u>65,777</u>	<u>50,217</u>
	<u>\$ 49,942</u>	<u>\$ 37,365</u>	<u>\$ 92,796</u>	<u>\$ 74,300</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淨利分別以不低於1%及不高於10%提撥員工酬勞；以不高於10%提撥董事酬勞。111年及110年4月1日至6月30日與111年及110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

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
員工酬勞	3%	3%
董事酬勞	2%	2%

金額

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 2,792</u>	<u>\$ 1,319</u>	<u>\$ 4,955</u>	<u>\$ 2,175</u>
董事酬勞	<u>\$ 1,862</u>	<u>\$ 879</u>	<u>\$ 3,304</u>	<u>\$ 1,450</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。

110及109年度員工酬勞及董事酬勞分別於111年3月25日及110年3月26日經董事會決議如下：

	110年度			109年度		
	現	金	票	現	金	票
員工酬勞	<u>\$ 6,257</u>	\$ -	-	<u>\$ 2,696</u>	\$ -	-
董事酬勞	<u>\$ 4,172</u>	-	-	<u>\$ 1,797</u>	-	-

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 110 及 109 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

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 20,857	\$ 8,682	\$ 40,246	\$ 32,621
外幣兌換損失總額	(25,020)	(1,167)	(40,635)	(21,199)
淨 (損) 益	<u>(\$ 4,163)</u>	<u>\$ 7,515</u>	<u>(\$ 389)</u>	<u>\$ 11,422</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：

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 39,193	\$ 17,786	\$ 71,936	\$ 25,690
以前年度調整	(408)	(13,065)	(408)	(13,022)
遞延所得稅				
本期產生者	(731)	12,145	2,929	17,766
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 38,054</u>	<u>\$ 16,866</u>	<u>\$ 74,457</u>	<u>\$ 30,434</u>

合併公司 111 年及 110 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

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
本期產生				
— 國外營運機構 換算	<u>\$ 228</u>	<u>(\$ 2)</u>	<u>\$ 227</u>	<u>(\$ 6)</u>

(三) 所得稅核定情形

截至 111 年 6 月 30 日止，合併公司之所得稅核定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			
	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.47</u>	<u>\$ 0.66</u>	<u>\$ 2.54</u>	<u>\$ 1.08</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.47</u>	<u>\$ 0.66</u>	<u>\$ 2.54</u>	<u>\$ 1.08</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

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 94,336</u>	<u>\$ 42,164</u>	<u>\$ 162,842</u>	<u>\$ 69,284</u>

股 數

	單位：仟股			
	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110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：				
本公司員工酬勞	<u>106</u>	<u>64</u>	<u>148</u>	<u>99</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>64,140</u>	<u>64,098</u>	<u>64,182</u>	<u>64,133</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、現金流量資訊

(一) 非現金交易

合併公司於111年及110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111年6月30日暨110年12月31日及6月30日止，應付設備款（帳列其他應付款）分別為2,772仟元、1,834仟元及1,111仟元。

2. 截至 111 年及 110 年 6 月 30 日止，經董事會決議但尚未配發之現金股利為 96,051 仟元及 64,034 仟元(參閱附註十九及二一)。

(二) 來自籌資活動之負債變動

111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	111年1月1日		現金之變動			其他	111年6月30日
	現金流量	非新增租賃	利息費用	兌換差額	其他		
短期借款	\$ 307,651	\$ 118,368	\$ -	\$ -	\$ 16,479	\$ -	\$ 442,498
長期借款	1,989	48,933	-	-	185	-	51,107
存入保證金	4,042	-	-	-	72	-	4,114
租賃負債	1,671	(1,032)	1,564	37	26	(37)	2,229
	<u>\$ 315,353</u>	<u>\$ 166,269</u>	<u>\$ 1,564</u>	<u>\$ 37</u>	<u>\$ 16,762</u>	<u>(\$ 37)</u>	<u>\$ 499,948</u>

110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	110年1月1日		現金之變動			其他	110年6月30日
	現金流量	非新增租賃	利息費用	兌換差額	其他		
短期借款	\$ 45,944	(\$ 44,147)	\$ -	\$ -	(\$ 1,797)	\$ -	\$ -
長期借款	5,355	(3,127)	-	-	(214)	-	2,014
存入保證金	4,326	-	-	-	(232)	-	4,094
租賃負債	2,897	(1,282)	730	58	(77)	(58)	2,268
其他應付款 - 關係人	417	(314)	-	-	(15)	-	88
	<u>\$ 58,939</u>	<u>(\$ 48,870)</u>	<u>\$ 730</u>	<u>\$ 58</u>	<u>(\$ 2,335)</u>	<u>(\$ 58)</u>	<u>\$ 8,464</u>

二七、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。

二八、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

公允價值層級

110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衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 1,244	\$ -	\$ 1,244
基金受益憑證	34,723	-	-	34,723
合 計	<u>\$ 34,723</u>	<u>\$ 1,244</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,967</u>

110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	<u>\$ 57,070</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,070</u>

111年及110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。

(三) 金融工具之種類

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值</u>			
<u>衡量</u>			
強制透過損益按			
公允價值衡量	\$ -	\$ 35,967	\$ 57,070
按攤銷後成本衡量之			
金融資產(註1)	1,569,256	1,357,061	1,352,159
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	716,566	483,411	208,935

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、應付稅捐及應付股利、應付福利費及保險費）、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，依照風險程度與廣度分析暴險，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，該政策涵蓋匯率風險、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美金計價之進口交易所產生之匯率風險。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之交易使合併公司產生匯率變動暴險。針對匯率風險之管理，合併公司之專責單位會定期檢視受匯率影響之資產負債部位，並利用遠期外匯合約管理做適當調整，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。

	美 金 之 影 響	
	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
損 益	(\$ 19,976)	(\$ 373)

以上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、應付款項及短期借款。

合併公司於本期對匯率敏感度上升，主係外幣短期借款增加所致。

(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：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 220,282	\$ 192,655	\$ 227,643
— 金融負債	416,348	211,655	4,282
具現金流量利率風險			
— 金融資產	546,424	556,759	538,890
— 金融負債	79,486	99,656	-

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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 2,335 仟元及 2,694 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相較前期並無重大變動。

(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工具管理風險。

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%，110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利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而增加／減少 571 仟元。

合併公司於本期對價格風險敏感度相較前期減少，主因為本期持有透過損益按公允價值衡量之金融資產減少。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日止，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。

合併公司之信用風險主要集中於合併公司應收款項總額前三大客戶，截至 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，應收款項來自前述客戶之比率分別 29%、27%及 41%。

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 111 年 6 月 30 日暨 110 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(2)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，並以金融負債未折現之現金流量編製，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。

111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	\$ 311,377	\$ 6,945	\$ 690	\$ -	\$ -
租賃負債	153	306	1,037	808	-
浮動利率工具	31,395	1,986	7,999	42,481	-
固定利率工具	<u>106,896</u>	<u>153,183</u>	<u>156,567</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 449,821</u>	<u>\$ 162,420</u>	<u>\$ 166,293</u>	<u>\$ 43,289</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>\$ 1,496</u>	<u>\$ 808</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

110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	\$ 146,848	\$ 23,177	\$ 3,746	\$ -	\$ -
租賃負債	151	242	822	523	-
浮動利率工具	51,597	5,920	42,614	-	-
固定利率工具	<u>208,045</u>	<u>-</u>	<u>2,148</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 406,641</u>	<u>\$ 29,339</u>	<u>\$ 49,330</u>	<u>\$ 523</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>\$ 1,215</u>	<u>\$ 523</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

110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	\$ 102,545	\$ 164,629	\$ 3,781	\$ -	\$ -
租賃負債	215	402	1,162	538	-
固定利率工具	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,175</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 102,760</u>	<u>\$ 165,031</u>	<u>\$ 7,118</u>	<u>\$ 538</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>\$ 1,779</u>	<u>\$ 538</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) 融資額度

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 731,575	\$ 462,241	\$ 121,279
— 未動用金額	<u>77,939</u>	<u>314,167</u>	<u>741,610</u>
	<u>\$ 809,514</u>	<u>\$ 776,408</u>	<u>\$ 862,889</u>

二九、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
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	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
銷貨收入	實質關係人	\$ 72,809	\$ 84,506	\$ 179,797	\$ 141,159
	關聯企業	<u>8,051</u>	<u>2,757</u>	<u>10,516</u>	<u>5,269</u>
		<u>\$ 80,860</u>	<u>\$ 87,263</u>	<u>\$ 190,313</u>	<u>\$ 146,428</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	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
實質關係人	<u>\$ 6,254</u>	<u>\$ 5,528</u>	<u>\$ 12,898</u>	<u>\$ 7,161</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	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
應收帳款	實質關係人	\$ 24,805	\$ 58,543	\$ 44,706
	關聯企業	5,302	774	2,124
		30,107	59,317	46,830
減：備抵損失		(92)	(291)	(361)
		\$ 30,015	\$ 59,026	\$ 46,469
其他應收款	關聯企業			
	Sawit	\$ 211	\$ 208	\$ 207
	Ecoshield Sdn. Bhd.			

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

111年6月30日

	未逾 期	逾 1 ~ 90 天	逾 91 ~ 180 天	逾 181 ~ 270 天	逾 超過 270 天	合 計
預期信用損失率	0.08%	0.69%	3.80%	20.00%	100%	
總帳面金額	\$ 26,978	\$ 1,598	\$ 1,526	\$ 5	\$ -	\$ 30,107
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	(22)	(11)	(58)	(1)	-	(92)
攤銷後成本	\$ 26,956	\$ 1,587	\$ 1,468	\$ 4	\$ -	\$ 30,015

110年12月31日

	未逾 期	逾 1 ~ 90 天	逾 91 ~ 180 天	逾 181 ~ 270 天	逾 超過 270 天	合 計
預期信用損失率	0.30%	2.09%	7.78%	-	100.00%	
總帳面金額	\$ 55,167	\$ 3,443	\$ 707	\$ -	\$ -	\$ 59,317
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	(164)	(72)	(55)	-	-	(291)
攤銷後成本	\$ 55,003	\$ 3,371	\$ 652	\$ -	\$ -	\$ 59,026

110年6月30日

	未逾	逾	逾	逾	逾	計
	期	1~90天	91~180天	181~270天	超過270天	
預期信用損失率	0.67%	3.74%	12.50%	-	100.00%	
總帳面金額	\$ 45,409	\$ 1,366	\$ 55	\$ -	\$ -	\$ 46,830
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(<u>303</u>)	(<u>51</u>)	(<u>7</u>)	-	-	(<u>361</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 45,106</u>	<u>\$ 1,315</u>	<u>\$ 48</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,469</u>

應收帳款－關係人備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 291	\$ 473
減：本期迴轉減損損失	(203)	(88)
外幣換算差額	<u>4</u>	(<u>24</u>)
期末餘額	<u>\$ 92</u>	<u>\$ 361</u>

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
應付帳款	實質關係人	<u>\$ 6,182</u>	<u>\$ 9,067</u>	<u>\$ 3,776</u>
其他應付款	主要管理階層	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 88</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

關係人類別／名稱	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
租賃費用				
實質關係人	<u>\$ 71</u>	<u>\$ 71</u>	<u>\$ 141</u>	<u>\$ 144</u>

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

(七) 對關係人放款

關係人類別／名稱	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
關聯企業			
Sawit Ecoshield Sdn. Bhd.	<u>\$ 13,492</u>	<u>\$ 13,258</u>	<u>\$ 13,428</u>

利息收入

關係人類別 / 名稱	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
關聯企業				
Sawit Ecoshield Sdn. Bhd.	\$ 105	\$ 105	\$ 207	\$ 212

合併公司貸與關聯企業之資金為無擔保放款，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。

(八) 主要管理階層之薪酬

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 7,458	\$ 7,730	\$ 17,758	\$ 13,472

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。

三十、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供作為銀行借款額度及信用卡特約保證金之擔保：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
使用權資產	\$ 103,845	\$ 102,950	\$ 105,581
按攤銷後成本衡量之金融 資產－流動	120,553	145,107	78,415
建築物（淨額）	294,419	292,980	255,910
土地	25,922	25,473	-
	<u>\$ 544,739</u>	<u>\$ 566,510</u>	<u>\$ 439,906</u>

三一、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如下：

(一) 合併公司購買原料已開立未使用之信用狀金額如下：

單位：外幣仟元

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
美金	\$ 6,916	\$ 5,934	\$ 2,860

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 5,000	\$ 26,466	\$ 69,374

三二、重大之期後事項

- (一) 本公司為充實營運資金，於 111 年 7 月 13 日經董事會通過擬發行中華民國境內第一次無擔保轉換公司債 5,000 張，每張面額為新台幣 100,000 元，票面利率 0%，以票面金額之 101%~101.5% 發行，預計募集金額上限為新台幣 507,500 仟元，並於 111 年 8 月 22 日經金管證發字 1110351779 號函核准。
- (二) 本公司於 111 年 7 月 13 日經董事會通過擬對子公司 PT All Cosmos Biotek 增資美金 5,600 仟元，用於投入興建廠房及購置機器設備，增資後對該子公司之持股比例將從 83% 增加為 95%。截止本合併財務報告出具日止，本公司尚未增資。
- (三) 本公司之子公司 All Cosmos Industries Sdn. Bhd. 於 111 年 8 月 1 日與東森全球事業股份有限公司簽訂股東協議合資設立 Eastern Eckare Malaysia Sdn. Bhd，分別投資馬幣 2,000 仟元及 3,000 仟元，截至合併財務報告出具日止，All Cosmos Industries Sdn. Bhd. 已完成注資。

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：

111 年 6 月 30 日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>		
美元	\$ 5,094	4.5068 (USD : MYR) \$ 154,859
美元	42	15,226 (USD : IDR) 1,291
<u>外幣負債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美元	18,265	4.5068 (USD : MYR) 555,668

110年12月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 7,710	4.27 (USD : MYR)	\$ 218,241
美元	109	14,573 (USD : IDR)	3,079
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	9,473	4.27 (USD : MYR)	268,155

110年6月30日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 3,013	4.257 (USD : MYR)	\$ 86,101
美元	84	14,885 (USD : IDR)	2,395
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	3,359	4.257 (USD : MYR)	95,965

具重大影響之外幣兌換（損）益（含已實現及未實現）如下：

外幣	111年4月1日至6月30日		110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	4.3485 (USD : MYR)	(\$ 3,511)	4.1268 (USD : MYR)	\$ 6,035

外幣	111年1月1日至6月30日		110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	4.2685 (USD : MYR)	(\$ 1,034)	4.0955 (USD : MYR)	\$ 8,998

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。(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。(附表五)
9. 從事衍生工具交易。(附註二八)
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。(附表六)

(二) 轉投資事業相關資訊。(附表七)

(三) 大陸投資資訊。(無)

(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。
(附表八)

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	
	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
ACI 廠	\$ 942,373	\$ 670,904	\$ 149,204	\$ 59,705
SSHF 廠	319,979	193,812	77,599	(2,824)
其 他	315,254	110,651	58,334	41,839
	<u>\$ 1,577,606</u>	<u>\$ 975,367</u>	285,137	98,720
利息收入			4,122	5,401
其他收入			6,064	8,344
其他利益及損失			1,491	12,467
財務成本			(4,305)	(1,716)
採用權益法之關聯企業損益 份額			807	809
總部管理成本與董事酬勞			(14,751)	(10,493)
稅前淨利			<u>\$ 278,565</u>	<u>\$ 113,532</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。111 年及 110 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。

全宇生技控股有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資公司	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	\$ 13,492	\$ 13,492	\$ 13,492	3.11%	短期融通資金	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	\$ 226,154 (註 1)	\$ 301,539 (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 111 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	屬對大陸 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。	\$ 1,361,096	\$ 826,243	\$ 718,433	\$ 540,428	\$ -	34.31%	\$ 2,093,994	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 111 年 6 月 30 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	期末				備註
				單位	帳面金額	持股比例 %	公允價值	
All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	基金 AFFIN HWANG AILMAN MONEY MARKET FUND	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	956	\$ -	-	\$ -	註

註：本期無因提供擔保、質押借款或其他依約而受限制使用之情形。

全宇生技控股有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

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	
All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	PT All Cosmos Indonesia	最終同一母公司	銷貨收入	(\$ 196,245)	(17%)	120 天	NA (與一般公司相同)	NA (與一般公司相同)	\$ 175,334	33%	註
Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.	Sabah Softwoods Berhad	實質關係人	銷貨收入	(154,943)	(47%)	60 天	NA (與一般公司相同)	NA (與一般公司相同)	9,624	8%	

註：交易金額於編製本合併財務報告時，業已合併沖銷。

全宇生技控股有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 111 年 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項 餘額 (註)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	PT All Cosmos Indonesia	最終同一母公司	\$ 175,334	33%	\$ -	-	\$ 22,230	\$ -

註：交易金額於編製本合併財務報告時，業已合併沖銷。

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 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

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			佔合併總營收或 總資產之比率%
				科目	馬幣	新台幣	
0	本公司	All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	1	背書保證	\$ 106,500	\$ 718,443	21%
		Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.	1	採權益法之投資	1,650	11,093	-
1	All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	PT All Cosmos Indonesia	3	銷貨收入	29,180	196,245	12%
			3	應收帳款	25,991	175,334	5%
2	Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.	All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	3	銷貨收入	1,648	11,086	-
3	Arif Efektif Sdn. Bhd.	All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	3	銷貨收入	2,292	15,417	1%
			3	應收帳款	1,497	10,097	-
			3	使用權資產	2,205	14,875	-

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 111 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\$6.745943；所有損益項目金額，係以平均匯率換算，為 MYR\$1=NT\$6.725372。

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：本表揭露超過新台幣 10,000 仟元以上之重要往來金額。

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 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

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		期末持有股數	比率%	帳面金額	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註	
				本期	期末							
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	\$ 1,644,715 (MYR 243,808)	\$ 128,922 (MYR 19,169)	\$ 123,140 (MYR 18,310)	(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	414,616 (MYR 61,462)	59,401 (MYR 8,832)	32,671 (MYR 4,858)	(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	53,589 (MYR 7,944)	8,343 (MYR 1,241)	8,260 (MYR 1,228)	(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	47,271 (MYR 7,007)	-1,068 (MYR -159)	-891 (MYR -133)	(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	41,096 (MYR 6,092)	25,787 (MYR 3,834)	15,472 (MYR 2,301)	(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	90 (MYR 13)	8,343 (MYR 1,241)	83 (MYR 13)	(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	35,016 (MYR 5,191)	8,184 (MYR 1,217)	5,001 (MYR 744)	(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 17,559 (MYR 2,400)	2,400,000	60	18,582 (MYR 2,754)	579 (MYR 86)	347 (MYR 52)	(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	-1,824 (MYR -270)	-41 (MYR -6)	-33 (MYR -5)	(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	14,584 (MYR 2,162)	2,016 (MYR 300)	807 (MYR 120)	

註 1：金額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 111 年 6 月 30 日

附表八

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%
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 1112056 號

會員姓名：
(1) 陳蕃旬
(2) 梁盛泰

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

事務所統一編號： 94998251

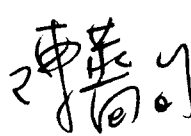
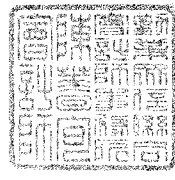

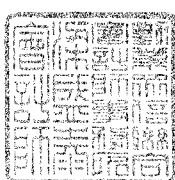
事務所電話： (02)27259988

委託人統一編號：

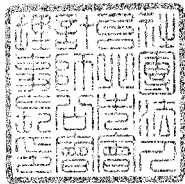
會員書字號：
(1) 北市會證字第 4022 號
(2) 北市會證字第 4336 號

印鑑證明書用途： 辦理 全宇生技控股有限公司

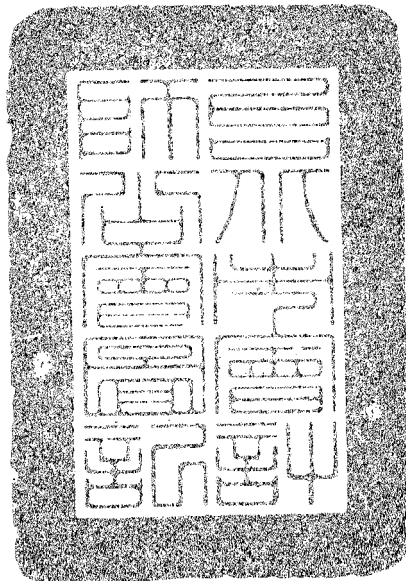
111 年 01 月 01 日 至
111 年度 (自民國 111 年 06 月 30 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 111 年 07 月 26 日