

股票代號：4148



全宇生技控股有限公司
All Cosmos Bio-Tech Holding Corporation

2024 年度

年 報

本公司年報相關資料網址：<https://allcosmos.com/zh-tw/>

台灣證券交易所公開觀測站網址：<http://mops.twse.com.tw>

刊印日期：2025 年 4 月 30 日

一、發言人及代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

發言人姓名：石景薇	聯絡電話：(02)2712-0685
職 稱：財務長	電子郵件信箱：acbtspeaker@allcosmos.com
代理發言人姓名：石景薇(暫代)	聯絡電話：(02)2712-0685
職 稱：財務長	電子郵件信箱：acbtspeaker@allcosmos.com

二、中華民國境內指定訴訟及非訴訟代理人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

發言人姓名：彭家琳	聯絡電話：(02)2712-0685
職 稱：董事	電子郵件信箱：acbt.tpe@msa.hinet.net

三、總公司、分公司、工廠之地址及電話

(一)本公司：

名 稱：全宇生技控股有限公司(All Cosmos Bio-Tech Holding Corporation)	
網 址： www.allcosmos.com	電 話：+607-252-3788
地 址：One Nexus Way, Camana Bay, Grand Cayman KY1-9005, Cayman Islands	

(二)馬來西亞子公司：

名 稱：全宇工業有限公司(All Cosmos Industries Sdn. Bhd.)	
網 址： www.allcosmos.com	電 話：+607-252-3788
地 址：PLO 650, Jalan Keluli 7, Pasir Gudang Industrial Estate, 81700 Pasir Gudang, Johor, Malaysia	
名 稱：Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.	電 話：+6089-863280
地 址：Lot 50 & 51, Phase 2, Jalan Tengah Nipah, 5.5KM, 91100 Lahad Datu, Sabah, Malaysia.	
名 稱：Arif Efektif Sdn. Bhd.	電 話：+607-252-3788
地 址：No. 79, Jalan I-Park SAC 5, Taman Perindustrian I-Park SAC, 81400 Senai, Johor, Malaysia	
名 稱：Kinabalu Life Sciences Sdn. Bhd.	電 話：+6089-767600
地 址：Lot B12, Phase 1C, Portcity @ POIC, KM 5, Jalan Tengah Nipah, 91100 Lahad Datu, Sabah, Malaysia	
名 稱：Sawit Ecoshield Sdn. Bhd.	電 話：+6088-235811
地 址：Jalan Kelapa Sawit, Off KM 4, Jalan Tuaran, 88300 Kota Kinabalu, Sabah, Malaysia	
名 稱：Cosmos Nutriscience Sdn. Bhd.	電 話：+607-3558833
地 址：12A, Jalan Dedap 17, Taman Johor Jaya, 81100 Johor Bahru, Johor, Malaysia	
名 稱：GK Bio International Sdn. Bhd.	電 話：+603-61421139
地 址：43-G, Jalan PJU 5/21, THE STRAND, Kota Damansara, 47810 Petaling Jaya, Selangor, Malaysia	

名稱：Eastern Eckare Malaysia Sdn. Bhd. 電話：+6011-37376858
地址：B01-B-13, Boutique Offices 1, Menara 2, KL Eco City, No. 3, Jalan Bangsar,
59200 Kuala Lumpur, W.P., Malaysia

(三)印尼子公司：

名稱：PT All Cosmos Indonesia 電話：+6261-8201288
地址：Ira Building Jl. Cactus Raya Blok J No.1 Komp. Perumahan Setia, Medan
- 20131, Sumatera Utara - Indonesia

名稱：PT All Cosmos Biotek
地址：Jl. Biodiesel Kav., B-9, KEK Sei Mangkei, Bosar Maligas, Simalungun,
Sumatera Utara 21183, Indonesia

(四)新加坡子公司：

名稱：GKB SINGAPORE PTE. LTD. 電話：+65-62563028
地址：18 Ah Hood Road, #11-51, Singapore 329983

(五)越南子公司：

名稱：ALL COSMOS BIOTECH (VIETNAM) CO. LTD. 電話：+84-838256655
地址：NO. 2, Phung Khac Khoan Street, Da Kao Ward, District 1, Ho Chi Minh
City, Vietnam

(六)台灣分公司：

地址：105403 臺北市松山區復興北路181號7樓之4 電話：(02)2712-0685

(七)汶萊分公司：

地址：Room 308B, 3RD Floor, Wisma Jaya, Jalan Pemancha, Bandar Seri Begawan,
Brunei Muara, BS8811, Brunei Darussalam 電話：+6732232780

四、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

名稱：永豐金證券股份有限公司股務代理部
地址：臺北市中正區博愛路17號3樓
網址：<http://securities.sinopac.com>
電話：(02)2381-6288

五、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

會計師姓名：虞成全、梁盛泰會計師
事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所
地址：臺北市信義區松仁路100號20樓
網址：<http://www.deloitte.com.tw>
電話：(02)2725-9988

六、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無。

七、公司網址：<https://allcosmos.com/zh-tw/>

八、本公司董事會名單：

職稱	姓名	國籍或 註冊地	主要經(學)歷
董事長	彭士豪	中華民國	馬來西亞博特拉大學木材科學與技術所博士 夏威夷檀香山大學工商管理碩士
董事	羅子武	中華民國	國立中興大學法研所 維揚法律事務所律師 士緯科技(股)公司監察人 維揚能源(股)公司負責人 輝陽能源(股)公司負責人 宏聖投資(股)監察人
董事	彭家琳	中華民國	世界新聞傳播學院廣電科 昆泰(股)公司臨床研究主任
董事	彭意芬	中華民國	Queensborough Community College-Associate in Science
董事	林道文	新加坡	Diploma in Mechanical Engineering from Singapore Polytechnic Diploma in Industrial Management from Singapore Polytechnic AESB 董事 ACI 營運長 Intraco Ltd-越南區區域總監、中國大陸大連及上海區區域 經理、國際營業部經理
獨立 董事	楊永成	中華民國	輔仁大學金研所碩士 會計師高考及格 眾智聯合會計師事務所所長 詠程建設(股)公司監察人 當捷建設(股)公司監察人 兆豐國際商業銀行(股)公司監察人 天明製藥(股)公司獨立董事
獨立 董事	李文權	中華民國	中興大學植物病理系 清華學生命科學所博士、博士後研究 美國加州大學洛杉磯分校博士後研究 農業科技研究院院長 理博農業生物科技股份有限公司負責人 有限責任苗栗油甘運銷協會顧問 台灣有機農業發展協會副理事長 全國農業金庫顧問 自強基金會顧問 農業部農田水利署苗栗管理處農田水利事務諮議會委員 財團法人和諧有機農業基金會公正諮議委員
獨立 董事	阮瓊華	中華民國	國立台灣大學會計學所碩士 會計師高考及格 經濟部無形資產評價師(中級) 教育部大專院校講師資格 元和聯合會計師事務所會計師 中華民國會計師公會專業教育委員會法規組召集人 中華民國會計師公會會計審計委員會委員 富動科技(股)公司獨立董事 竟天生物科技(股)公司獨立董事 瓦城泰統(股)公司獨立董事
獨立 董事	何佳芳	中華民國	大阪大學法學研究科博士 大阪大學法學研究科碩士 臺北大學法律學院學系碩士 東吳大學法律學系專任副教授 臺灣醫事法學會監事 臺北市爭端解決研究協會監事 東吳大學醫學法律研究中心委員 全國律師聯合會顧問 社團法人台灣國際私法學會理事

目 錄

壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介	
一、設立日期.....	2-1
二、公司沿革.....	2-1
三、集團架構.....	2-3
四、風險事項.....	2-3
參、公司治理報告.....	3
一、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	3
二、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金.....	8
三、公司治理運作情形.....	11
四、簽證會計師公費資訊.....	31
五、更換會計師資訊：公司如在最近二年度及其期後期間有更換會計師情形 者，應揭露事項.....	32
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾 任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及 任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間.....	32
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過百分之十 之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	33
八、持股比例占前十大之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之 親屬關係之資訊.....	34
九、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資 事業之持股數，並合併計算綜合持股比例.....	35
肆、募資情形.....	36
一、資本及股份.....	36
二、公司債辦理情形.....	39
三、特別股辦理情形.....	40
四、海外存託憑證辦理情形.....	40
五、員工認股權憑證辦理情形.....	40
六、限制員工權利新股辦理情形.....	40
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	40
八、資金運用計畫執行情形.....	40

目 錄

伍、營運概況.....	41
一、業務內容.....	41
二、市場及產銷概況.....	52
三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止，從業員工人數、平均服務 年資、平均年齡及學歷分佈比率.....	60
四、環保支出資訊.....	60
五、勞資關係.....	61
六、資通安全管理.....	62
七、重要契約.....	62
陸、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	64
一、財務狀況.....	64
二、財務績效.....	65
三、現金流量.....	66
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	67
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一 年投資計畫.....	67
六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估.....	68
七、其他重要事項.....	71
柒、特別記載事項.....	72
一、關係企業相關資料.....	72
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	75
三、其他必要補充說明事項.....	75
四、發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格 有重大影響事項.....	75
五、與中華民國股東權益保障規定重大差異之說明.....	76

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生：

油棕價格自 2023 年中以來持續上漲，主要係受到全球棕櫚油供需平衡變化的影響。油棕樹一年四季開花結果、適當的溫度、降雨及施肥均是影響產量的重要因素，然 2023 年 4 月至 2024 年 3 月間，聖嬰氣候使得印尼及馬來西亞等東南亞主要油棕產地面臨高溫及乾旱、加上 2024 年 6 月之後的反聖嬰現象導致的氣候影響，2024 年全球油棕產量下滑，在需求不墜的情況下，油棕價格由 2023 年的平均每噸馬幣 3,809.5 年升高至 2024 年的平均每噸馬幣 4,179.50，漲幅達 9.7%。

身為馬來西亞有機生化複合肥料的先驅，全宇所提供的肥料不僅對於果收量有明顯的助益、更對土壤保持及改良有正面的影響。除此之外，公司亦投入微生物、植物疫苗及保健食品等事業，持續不懈的在油棕產業鍊深耕。2024 年全宇全年累計營收為新台幣 2,458,636 仟元。

一、2024 年營運成果

1. 營業計劃實施成果

單位：新台幣仟元；%

項目	2024 年度	2023 年度	增(減)金額	變動比例
營業收入	2,458,636	2,826,587	(367,951)	(13.02%)
營業毛利	668,591	587,979	80,612	13.71%
稅後淨利	128,588	139,361	(10,773)	(7.73%)

全宇的肥料銷售結構以大型種植園標案為主、小農為輔，標案的銷售價格為按期定價、小農買入價格則隨市場價格不定期波動，兩者均與原物料價格變動成正相關。公司與客戶向來維持友好的關係，銷售及出貨均穩定，2024 年營收較 2023 年營收減少 13.02% 主係受到平均銷售價格的影響。綜合大環境的影響及價格的調整，全宇 2024 年的獲利為新台幣 128,588 仟元。

2. 財務收支及獲利能力

財務比率項目		2024 年度	2023 年度
財務結構 (%)	負債占資產比率	14.72	23.40
	長期資金占固定資產比率	331.25	362.41
償債能力 (%)	流動比率	555.87	356.65
	速動比率	391.91	267.19
獲利能力 (%)	資產報酬率	3.63	3.66
	股東權益報酬率	5.39	6.03
	每股盈餘(元)	2.01	2.18

3. 未來公司發展策略

公司將持續致力於綠色農業發展、協助馬來西亞農業升級暨轉型，並已於 2024 年完成印尼廠的興建，將運用資源技術來拓展全球棕櫚種植面積最廣、產量最多的印尼市場。

公司也將進一步拓展耕耘多時的保健食品業務，視市場需求研發調整銷售品項並進行銷售地域的推廣。另持續進行循環經濟業務的發展，進行將油棕採果後的剩餘資材轉換為醣的技術研發。

4. 受到外部競爭環境、法規環境及總體經濟環境之影響

本公司隨時掌握產業脈動，對產品的開發、客戶關係及市場行銷管理都做長遠規劃，以增強競爭力並降低外部競爭環境之影響，並隨時注意國內外重要政策及法律變動，在最近年度中並無因政策及法律變動而重大影響公司財務業務之情事。整體而言，本公司致力於耕耘已久之業務領域、持續追求品質提升和應用的擴大，並謹慎的進行多角化經營佈局，降低受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境變遷影響。

二、2025 年營運計畫概要：

根據馬來西亞棕油棕局（MPOB）預估，2025 年棕油價格平均約每公噸 4000~4300 馬幣，較 2024 成長。印尼的 B40 政策將生質柴油混合燃料的棕櫚油比例自 35% 提高到 40%，此舉將減少印尼的棕櫚油出口，其他國家採購需求轉向馬來西亞的機會也因此增高。加上 ESG 的影響，種植園對於生化有機複合肥所能帶來的增加果收量及環保效益越發重視。在多方效益的推波助瀾下，公司在 2025 年可更進一步透過田間實驗、教育、合作、公益及產品銷售等方式加深與客戶的連結。而在其他產品部份，保健食品業務也將保持穩定成長，透過更多元的產品及銷售方式拓展銷售領域。

全宇於馬來西亞生化複合肥市場深耕 20 餘年，擁有 600 多種微生物菌種的所有權，已成為全球生化複合肥料產業的領頭先驅。在全球永續農業、改善土壤惡化及生態問題等意識逐漸顯抬頭的情況下，全宇的先進技術可以幫助改善及維護環境，往綠色農業的目標邁進。並透過持續不斷努力精進及研發，為公司未來的市場營運策略厚植堅實基礎。

我們期許能以兢兢業業的態度及努力將經營成果展現給股東，不負股東對公司殷殷之期許，秉持著綠色農業科技的精神，在創造獲利的同時，為環境養護、生態資源盡一份心力。感謝各位股東、合作廠商及努力不懈的員工長久以來的不斷支持，在此謹致上最誠摯的謝忱！

順頌 時祺

董事長 彭士豪



貳、公司簡介

一、設立日期

設立日期：2010 年 3 月 26 日。

二、公司沿革

全宇生技控股有限公司(All Cosmos Bio-Tech Holding Corporation，以下簡稱本公司)於 2010 年 3 月 26 日設立於開曼群島，為全宇集團回台申請上市之主體。集團目前於馬來西亞及印尼設有子公司，主要產品為結合有機質、有益微生物與化學原料三合一之生化複合肥料，銷售市場遍及馬來西亞、中國、印尼、越南與台灣等地區。

本集團產品擷取各種單元肥料之優點，致力解決並取代傳統化學肥料所造成之嚴重環境污染問題。因技術門檻較高，故本集團為馬來西亞第一家將有益微生物加入肥料之公司。此外，本集團與馬來西亞油棕局(Malaysian Palm Oil Board，簡稱 MPOB)合作，研發出適合當地主要農業經濟作物油棕樹所需之肥料「MPOB F4」，此產品獲得馬來西亞油棕局認可並授權使用其商標。除生化複合肥料外，本集團再於 2012 年與馬來西亞油棕局共同研發出可對抗、治療油棕樹主要疾病 - 靈芝病之產品，並將產品領域由作物增產延伸至病蟲害防治領域。

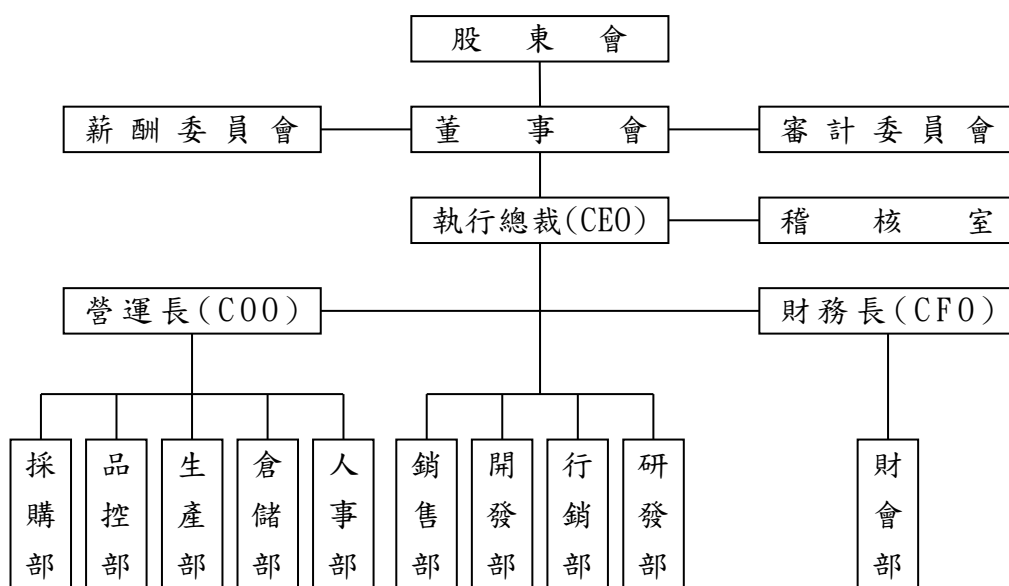
公司重要記事如下表：

時間	項 目
1999 年	於馬來西亞柔佛州成立全宇工業有限公司，設立生化複合肥料工廠
2003 年	獲得 ISO2001 與 ISO2000 認證
2003 年	為開拓東馬地區市場，於馬來西亞沙巴州設立 Hybrid Generation Sdn Bhd
2008 年	獲得 BioNexus Status 認證享有十年免稅優惠
	與馬來西亞油棕局(MPOB)合作開發 MPOB F4 三合一生化複合肥料
	獲得 Golden Bull Award 頒佈海外傑出企業獎
2009 年	與馬來西亞工藝大學(UTM)簽署合作契約，開發固氮菌量產平臺
	獲得馬來西亞國際商品展示會(MICCOS)所頒佈之產品創新獎、2008-2009 年亞太地區國際企業家精英獎、南洋商報金牛獎
2010 年	於開曼設立全宇生技控股有限公司
	獲得 Frost & Sullivan 所頒佈之亞太地區生物肥料獎
	於馬來西亞沙巴州設立 Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn Bhd，負責沙巴及印尼市場的生產與銷售
2011 年	與馬來西亞農業研究發展研究所(MARDI)共同研發含噬菌體之微生物肥料
	公司產品經馬來西亞科技創新部(MOSTI)認證為綠色肥料產品
	受馬來西亞科技部委任為農業綠色顧問，為唯一民營企業顧問
	獲得馬來西亞最佳產品創新獎金牌、國際消費雙重金牌獎、台灣海外華僑企業模範獎、台灣最佳國際海外企業獎、中國個別優秀產品獎
2012 年	與馬來西亞油棕局(MPOB)共同研發四合一生化複合肥料
	獲得亞洲企業家聯盟(AEA)所頒發之優秀品牌獎

時間	項 目
2013 年	獲得 Biotech Corp 頒發 BioNexus 的前三名公司及 BioNexus 卓越獎
	獲得星洲企業卓越獎 - 2013 年產品及服務品質卓越
	獲得金牌最佳農業獎及馬來西亞創新產品獎(ITEEX' 13)
2014 年	GanoEF 產品獲得專利組別獎項第三名
	與馬來西亞油棕局(MPOB)合作開發 MPOB F4 Premium 生化複合肥料
	獲得 FMM 第 46 屆傑出商業獎
	全宇工業有限公司於柔佛州設立西馬二廠
2015 年	獲得 FMM 第 47 屆傑出商業獎
2016 年	獲得 FMM 第 48 屆傑出商業獎、馬來西亞肥料產品品質傑出大獎
	取得「生物安定肥技術」台灣專利權
	取得「內生真菌量產技術」泰國專利權
2017 年	全宇生技-KY 於 6 月 8 日正式在台灣證券交易所掛牌上市
	獲得 Biotech Corp 所頒發之生物經濟卓越獎
	子公司全宇工業有限公司及 Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn Bhd
	與東馬州政府旗下子公司 Sawit Kinabalu Group 合作設立合資公司，共同設立專業處理廠，開發生物疫苗
2018 年	與馬來西亞柔佛州政府旗下子公司 YPJ Plantations Sdn. Bhd. 合作設立印尼合資公司，負責印尼市場之生產與銷售
	與工業技術研究院簽訂「木質纖維素解聚專利暨技術授權及服務計畫契約書」
	子公司 Arif Efektif 與馬來西亞農業研究發展局 (MARDI) 簽訂技術銷售合約以取得關於利用誘導系統抗性木瓜苗，以控制木瓜細菌枯萎病
2019 年	與葡萄王生技股份有限公司簽訂合資契約，擴展在東協國家保健食品生技業務。
2020 年	發表由 PGPR 微生物菌群與高質量的有機物質結合的新產品「菌臨田下」(Microfert)和「土壤將菌」(Microfert Pro)，其中 Microfert Pro 具抗植物病害的功效
2021 年	子公司 AESB 於柔佛州設立新研發中心，為現有馬來西亞工藝大學實驗中心以外的新實驗中心
2022 年	與東森集團合資設立子公司 Eastern Eckare Malaysia S/B 發展保健食品事業。
2023 年	子公司 GK Bio 榮獲世界品牌基金會所頒發之 2022-2023 年可持續商業與品牌”健康-保健品-最佳”。
2024 年	榮獲 2024 年東協永續農業與糧食安全論壇 (ASAFS) 頒發之永續農業特別商業卓越獎
	子公司 PT All Cosmos Biotek 在印尼 KEK Sei Mangkei 設立新廠。

三、集團架構

(一)組織結構



(二)各主要部門所營業務

部門名稱	所營業務
董事會	公司經營業務之政策性指示及目標方針之訂定。
審計委員會	監督公司之業務及財務狀況、公司財務報表之允當表達、內部控制之有效實施。
薪酬委員會	訂定並定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
稽核室	內部控制及稽核制度之研擬、規劃及推行，稽核報告呈報及稽核缺失之追蹤改善。
採購部	庶務採購、原物料採購，供應商溝通及管理。
品控部	訂定品質管理標準、執行品質管制作業、確保品質符合標準、進行品質追蹤矯正措施。
生產部	執行生產計劃、掌控生產進度與物料狀況、維護生產現場之工作安全及環境要求確保產品品質之控制與改善。
倉儲部	負責進出貨管理及庫存管理。
人事部	負責公司人力資源相關之管理工作。
銷售部	負責產品銷售、客戶與策略夥伴關係之建立與維持、國內外行銷通路與通路商之管理。
開發部	維持客戶關係、拓展新市場、發展公司的品牌。
行銷部	負責產品推廣及增加產品曝光度。
研發部	擬訂研發計劃之流程及進度，研究開發新產品。
財會部	負責各項財務、會計、成本相關之帳務及報表編製與分析、各項稅務申報及其他相關事項。

(三)本公司集團架構圖，請詳見本年報第 72 頁「關係企業圖」。

四、風險事項

請詳見本年報第 68~71 頁「最近年度及年報刊印日止，風險事項之分析評估」。

叁、公司治理報告

一、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事基本資料：

1、董事資料：

職稱	國籍 或註 冊地	姓名	性別 年齡	選(就)任 日期	任期	初次選任 日期	選任時		現在		配偶、未成 年子女現在		利用他人名 義持有股份		主要 經(學)歷	目前兼任本公司及 其他公司之職務	具配偶或二親等以 內關係之其他主管 、董事或監察人			備註
							股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職稱	姓名	關係	
董事長	中 華 民 國	彭士豪	男 41~50	2022.06.22	3 年	2010.03.26	245	0.38	245	0.38	—	—	22,500	35.14	馬來西亞博特拉大學木材科學與技術所博士 夏威長檀香山大學工商管理碩士	ACI 董事兼 CEO SSHF 董事 SESB 董事 GK Bio 董事 PT Biotek 董事 EEMSB 董事 CNSB 董事 All Cosmos Investment Ltd. 董事	董事 董事	彭家琳 彭意芬	姊弟 姊弟	註 1
董事	中 華 民 國	彭家琳	女 51~60	2022.06.22	3 年	2014.06.30	42	0.07	45	0.07	40	0.06	4,500	7.03	世界新聞傳播學院廣電科 昆泰(股)公司臨床研究主任	GK Bio 董事 EEMSB 董事 ACBT 臺灣分公司副總經理 Maxtrength Corp. 董事	董事長 董事	彭士豪 彭意芬	姊弟 姊妹	-
董事	中 華 民 國	彭意芬	女 41~50	2022.06.22	3 年	2022.06.22	—	—	11	0.02	—	—	2,500	3.90	Queensborough Community College-Associate in Science Diploma in Mechanical Engineering from Singapore Polytechnic Diploma in Industrial Management from Singapore Polytechnic AESB 董事 ACI 營運長 Intraco Ltd-越南區區域總監、中國大陸及上海區區域經理、國際營業部經理	ACI 董事兼資深經理 CNSB 董事 Asia Win Development Ltd. 董事	董事長 董事	彭士豪 彭家琳	姊弟 姊妹	-
董事	新加坡	林道文	男 61~70	2022.06.22	3 年	2022.06.22	—	—	—	—	—	—	20	0.03	SSHF 董事 KLSSB 董事		—	—	—	-

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股份		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要 經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		備註
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	
董事	中華民國	羅子武	男 51~60	2022.06.22	3 年	2012.09.29	—	—	—	—	—	—	—	—	國立中興大學法研所	維揚法律事務所律師 士緯科技(股)公司監察人 維揚能源(股)公司負責人 輝陽能源(股)公司負責人 宏聖投資(股)公司監察人	—	—	—
獨立 董事	中華民國	楊永成	男 51~60	2022.06.22	3 年	2014.06.30	—	—	—	—	—	—	—	—	輔仁大學金研所碩士 會計師高考及格	聚智聯合會計師事務所所長 詠程建設(股)公司監察人 當捷建設(股)公司監察人 兆豐國際商業銀行(股)公司監察人 天明製藥(股)公司獨立董事	—	—	—
獨立 董事	中華民國	李文權	男 61~70	2022.06.22	3 年	2019.06.19	—	—	—	—	—	—	—	—	中興大學植物病理系 清華學生命科學所博士、博 士後研究 美國加州大學洛杉磯分校博 士後研究 農業科技研究院院長	理博農業生物科技有限公司負責人 有限責任苗栗油甘運銷協會顧問 台灣有機農業發展協會副理事長 全國農業金庫顧問 自強基金會顧問 農業部農田水利署苗栗管理處農 田水利事務諮議會委員 財團法人和諧有機農業基金會公 正諮議委員	—	—	—
獨立 董事	中華民國	阮瓊華	女 51~60	2022.06.22	3 年	2022.06.22	—	—	—	—	—	—	—	—	國立台灣大學會計學所碩士 會計師高考及格 經濟部無形資產評價師(中級) 教育部大專院校講師資格	元和聯合會計師事務所會計師 中華民國會計師公會會計審計委 員會委員 竟天生物科技(股)公司獨立董事 瓦城泰統(股)公司獨立董事	—	—	—
獨立 董事	中華民國	何佳芳	女 41~50	2022.06.22	3 年	2022.06.22	—	—	—	—	—	—	—	—	大阪大學法學研究科博士 大阪大學法學研究科碩士 臺北大學法律學院學系碩士	東吳大學法律學系專任副教授 臺灣醫事法學會監事 臺北市爭端解決法研究協會監事 東吳大學醫事法法律研究中心委員 全國律師聯合會顧問 社團法人台灣國際私法學會理事	—	—	—

註 1：本公司董事長與總經理為同一人之原因、合理性、必要性及因應措施如下：

- (1)本公司自彭士豪董事長執掌以來，以專業角度帶領各部門整合佈局，有利於長期發展且更助於與客戶維持良好關係，在公司長期發展之際，仍需仰賴其經驗領導。
- (2)本公司董事長兼任總經理，已於 2022 年 6 月 22 日全面改選董事時，增選 1 名獨立董事以強化公司治理。

2. 法人股東之主要股東：無。

3. 法人股東之主要股東屬法人者，其主要股東：無。

4. 董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露：

姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形 (註1)	兼任其他 公司獨立 董事家數
董事長 彭士豪		馬來西亞博特拉大學木材科學與技術所博士，具備五年以上公司商務及業務所須之工作經驗，現任本公司董事長及CEO，以專業角度帶領各部門整合佈局，有利於長期發展且更助於與客戶維持良好關係。	(8)(9)(11) (12)	無
董事 彭家琳		具備五年以上公司商務及業務所須之工作經驗，曾任昆泰(股)公司臨床研究主任，現任本公司台灣分公司副總經理。	(8)(9)(11) (12)	無
董事 彭意芬		具備五年以上公司商務及業務所須之工作經驗，除擔任本公司董事外，亦擔任相關企業董事。	(8)(9)(11) (12)	無
董事 林道文		具備五年以上公司商務及業務所須之工作經驗，擁有營運管理及策略規劃之能力，除擔任本公司董事外，亦擔任相關企業董事。	(3)(4)(8)(9) (10)(11)(12)	無
董事 羅子武		畢業於國立中興大學法研所，具備五年以上公司商務及業務所須之工作經驗，目前擔任維揚法律事務所律師、士緯科技(股)公司監察人、維揚能源(股)公司負責人、輝陽能源(股)公司負責人、宏聖投資(股)公司監察人。	(1)(2)(3)(4) (5)(6)(7)(8) (9)(10)(11) (12)	無
獨立董事 楊永成		輔仁大學金研所碩士，具備五年以上公司商務及業務所須之工作經驗，為本公司審計委員會召集人及薪酬委員會委員，目前擔任眾智聯合會計師事務所所長。除擔任本公司獨立董事外，亦擔任詠程建設(股)公司監察人、當捷建設(股)公司監察人、兆豐國際商業銀行(股)公司監察人及天明製藥(股)公司獨立董事。	(1)(2)(3)(4) (5)(6)(7)(8) (9)(10)(11) (12)	1 家
獨立董事 李文權		美國加州大學洛杉磯分校博士後研究，具備五年以上公司商務及業務所須之工作經驗，為本公司薪酬委員會召集人及審計委員會委員，曾任農業科技研究院院長，目前擔任理博農業生物科技股份有限公司負責人、有限責任苗栗油甘運銷協會顧問、台灣有機農業發展協會副理事長、全國農業金庫顧問、自強基金會顧問、農業部農田水利署苗栗管理處農田水利事務諮議會委員、財團法人和諧有機農業基金會公正諮議委員。	(1)(2)(3)(4) (5)(6)(7)(8) (9)(10)(11) (12)	無
獨立董事 阮瓊華		國立台灣大學會計學所碩士，具備五年以上公司商務及業務所須之工作經驗，為本公司審計委員會委員，目前擔任元和聯合會計師事務所會計師、中華民國會計師公會會計審計委員會委員。除擔任本公司獨立董事外，亦擔任竟天生物科技(股)公司獨立董事及瓦城泰統(股)公司獨立董事。	(1)(2)(3)(4) (5)(6)(7)(8) (9)(10)(11) (12)	2 家
獨立董事 何佳芳		大阪大學法學研究科博士，具備五年以上公司商務及業務所須之工作經驗，為本公司審計委員會委員及薪酬委員會委員，目前擔任東吳大學法律學系專任副教授、臺灣醫事法學會監事、臺北市爭端解決研究協會監事、東吳大學醫事法律研究中心委員、全國律師聯合會顧問、社團法人台灣國際私法學會理事。	(1)(2)(3)(4) (5)(6)(7)(8) (9)(10)(11) (12)	無

註1：各董事於選任前二年及任職期間符合下述各條件者。

- (1) 非公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

- (7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額逾新臺幣五十萬元之商務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依本法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11)未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (12)未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

5. 董事會多元化及獨立性

(1)董事會多元化：

本公司董事會成員組成依據「公司治理守則」與「董事選舉辦法」，從多個方面考慮董事會成員多元化。本公司共有 9 席董事，包含 4 席獨立董事，成員具備財金、商務、產業技術及經營管理等領域之豐富經驗與專業，其中董事 5 位為男性、4 位為女性；6 位介於 50~70 歲，3 位為 50 歲以下，並包含中華民國國籍及新加坡籍。

(2)董事會獨立性：

本公司董事會席次設置 9 席，其中 4 席為獨立董事，占董事會席次比重達 44%，另董事會獨立性請參閱本年報第 3~4 頁「董事資料」及第 5 頁「董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露」。本公司已成立審計委員會取代監察人職務，且董事間未具有配偶或二親等以內之親屬關係之比例為 66.67%超過半數之席次，故無證券交易法第 26 條之 3 第 3 項及第 4 項之情事。

本公司多元化政策之具體管理目標及達成情形如下：

管理目標	達成情形
董事會成員女性董事席次達三分之一以上	達成
兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一	達成

本公司 2024 年落實董事會成員多元化情形如下：

職稱	姓名	國籍	性別	年齡			獨立董事任期年資(3 年以上)	專業背景			專業知識與技能				
				41-50 歲	51-60 歲	61-70 歲		產業經驗	法律	會計	營運判斷能力	經營管理能力	危機處理能力	國際市場觀	領導決策能力
董事長	彭士豪	中華民國	男	✓				✓			✓	✓	✓	✓	✓
董事	羅子武	中華民國	男		✓			✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓
董事	彭家琳	中華民國	女		✓			✓			✓	✓	✓	✓	✓
董事	彭意芬	中華民國	女	✓				✓			✓	✓	✓	✓	✓
董事	林道文	新加坡	男			✓		✓			✓	✓	✓	✓	✓
獨立董事	楊永成	中華民國	男		✓		✓(註)	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓
獨立董事	李文權	中華民國	男			✓	✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓
獨立董事	阮瓊華	中華民國	女		✓			✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓
獨立董事	何佳芳	中華民國	女	✓				✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓

註：獨立董事楊永成擔任獨立董事已逾三屆任期，係因其具會計相關專業知識並擁有豐富稽核經驗，熟稔公司營運模式，秉持獨立、客觀的立場發揮其專長，提供寶貴意見並執行監督之職能。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

2025年4月30日;單位:仟股: %

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
董事長	中華民國	彭士豪	男	2012.09.28	245	0.38%	-	-	22,500	35.14%	馬來西亞博特拉大學木材科學與技術所博士 夏威夷檀香山大學工商管理碩士	ACI 董事兼 CEO SSHf 董事 KLSSB 董事 SESb 董事 GK Bio 董事 PT Biotek 董事 All Cosmos Investment Ltd. 董事 EEMSB 董事	ACBT 副總 ACI 董事	彭家琳 彭意芬	姊弟	註 1
ACBT CFO	馬來西亞	石景薇	女	2016.04.22	-	-	-	-	-	-	Griffith University, Brisbane, Major in Accounting Dominant Enterprise Berhad Account Executive Chong & Associate Audit Senior Associate	SSHf 董事 ACI 董事兼財務長 KLSSB 董事 GK Bio 董事 PT Biotek 董事	-	-	-	-
ACI 生產部總經理	馬來西亞	黎燦偉	男	2015.01.01	-	-	-	-	-	-	Master in Manufacturing and Production Management Training & Development Acquired During Service	-	-	-	-	-
AESB CEO	馬來西亞	Wan Azha Bin Wan Mustapha	男	2013.09.04	-	-	-	-	-	-	馬來西亞博特拉大學木材科學與技術所博士候選人	ACI 經理 AESB 董事	-	-	-	-
ACI 研發經理	馬來西亞	Charles Then	男	2019.09.04	-	-	-	-	-	-	Universiti Teknologi Malaysia, Master in Engineering (Bioprocess)	-	-	-	-	-
ACI 銷售技術經理	馬來西亞	Roslan Bin Arshad	男	2009.02.16	-	-	-	-	-	-	University Pertanian Malaysia, Bachelor in Agriculture MPOB Research Station Sessang, Saratok, Sarawak. Research Officer MPOB HQ Bangi. Agronomist & Extension Unit	ACI 資深經理 PT ACI 董事	-	-	-	-

註 1: 本公司董事長與總經理為同一人之原因、合理性、必要性及因應措施如下:

- (1) 本公司自彭士豪董事長執掌以來, 以專業角度帶領各部門整合佈局, 有利於長期發展且更助於與客戶維持良好關係, 在公司長期發展之際, 仍需仰賴其經驗領導。
(2) 本公司董事長兼任總經理, 已於 2022 年 6 月 22 日全面改選董事時, 增選 1 名獨立董事以強化公司治理。

二、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金
(一)一般董事及獨立董事之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金						A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例		兼任員工領取相關酬金						A、B、C、D、E、F及G等七項總額及占稅後純益之比例				領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金	
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)		薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)			財務報告內所有公司		財務報告內所有公司		
				本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	現金金額	股票金額	本公司		財務報告內所有公司
董事長	彭士豪	-	169	-	-	758	758	6	23	764	950	-	-	703	-	-	1,467	6,374	1.14%	4.96%	
董事	彭家琳	-	-	-	-	569	569	12	12	581	581	-	-	211	-	-	2,164	2,164	1.68%	1.68%	
董事	彭意芬	-	-	-	-	352	352	6	6	358	358	-	-	141	-	-	498	1,436	0.39%	1.12%	
董事	林道文	-	169	-	-	352	352	3	20	355	541	-	-	211	-	-	566	752	0.44%	0.58%	
董事	羅子武	-	-	-	-	352	352	15	15	367	367	-	-	-	-	-	367	367	0.29%	0.29%	
獨立董事	楊永成	480	480	-	-	81	81	15	15	576	576	-	-	-	-	-	576	576	0.45%	0.45%	
獨立董事	李文權	360	360	-	-	81	81	12	12	453	453	-	-	-	-	-	453	453	0.35%	0.35%	
獨立董事	阮瓊華	360	360	-	-	81	81	15	15	456	456	-	-	-	-	-	456	456	0.35%	0.35%	
獨立董事	何佳芳	360	360	-	-	81	81	9	9	450	450	-	-	-	-	-	450	450	0.35%	0.35%	

1. 請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所有擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：本公司獨立董事薪資報酬會參酌市場同業薪酬水準及考量本公司規模、利潤結構及業務特性，並依參與功能性委員會的貢獻程度(如擔任委員主席或成員)，而有不同之報酬。公司也會視實際經營狀況檢視酬金制度，以追求公司永續經營與風險控管之平衡。

2. 除上表揭露外，最近年度公司董事提供服務(如擔任母公司/財務報告內所有公司/轉投資事業非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

(二)監察人之酬金：本公司已成立審計委員會取代監察人，故不適用。

(三)總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	現金金額	股票金額	財務報告內所有公司股票金額	本公司	財務報告內所有公司股票金額	
ACBT CEO	彭士豪	-	4,047	-	-	-	674	703	-	-	-	703	5,424	-
ACBT CFO	石景薇	574	2,237	-	-	-	330	492	-	-	-	1,067	3,059	-

(四)前五位酬金最高主管之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	現金金額	股票金額	財務報告內所有公司股票金額	本公司	財務報告內所有公司股票金額	
ACBT CEO	彭士豪	-	4,047	-	-	-	674	703	-	-	-	703	5,424	-
ACBT CFO	石景薇	574	2,237	-	-	-	330	492	-	-	-	1,067	3,059	-
ACI 生產部總經理	黎燦偉	-	1,844	-	-	-	441	-	-	-	-	-	2,285	-
ACI 銷售技術經理	Roslan Bin Arshad	-	2,124	-	-	-	508	-	-	-	-	-	2,633	-
ACI 研發經理	Charles Then	-	1,110	-	-	-	211	-	-	-	-	-	1,321	-

(五)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人					
CEO	彭士豪	-	703	703	0.55%
CF0	石景薇	-	492	492	0.38%
ACI 生產部總經理	黎燦偉	-	-	-	0.00%
ACI 研發經理	Charles Then	-	70	70	0.05%
ACI 銷售技術經理	Roslan Bin Arshad	-	-	-	0.00%
公司治理主管	林惠儀	-	141	141	0.11%

(六)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程式與經營績效及未來風險之關聯性。

1. 本公司及合併報告所有公司於最近二年度支付本公司董事、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析

單位：新台幣仟元

項目	年度	2023 年度		2024 年度	
		酬金總額	占合併財務報告稅後純益比例	酬金總額	占合併財務報告稅後純益比例
董事		14,103	10.12%	13,029	10.13%
總經理及副總經理		15,138	10.86%	8,484	6.60%

2. 給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程式與經營績效及未來風險之關聯性

本公司以馬來西亞廠商聯合會(FMM)與馬來西亞雇主聯合會(MEF)所公佈之「員工薪資、福利與其他報酬狀況調查報告書」作為本公司董事及經理人之酬金參考，並根據職位及對公司之貢獻度與本公司之獲利情況以決定薪資報酬金額。此外，本公司並設有薪資報酬委員會，由3位獨立董事擔任委員，定期檢討與評估董事及經理人之績效與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。

三、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

1.最近年度(2024年)董事會開7次，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率(%)	備註
董事長	彭士豪	6	1	85.71	-
董事	羅子武	7	0	100.00	-
董事	彭家琳	7	0	100.00	-
董事	彭意芬	7	0	100.00	-
董事	林道文	6	1	85.71	-
獨立董事	楊永成	7	0	100.00	-
獨立董事	李文權	6	1	85.71	-
獨立董事	阮瓊華	7	0	100.00	-
獨立董事	何佳芳	6	1	85.71	-

2.其他應記載事項：

(1) 董事會之運作情形如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

A 證券交易法第14條之3所列事項：本公司已設置審計委員會，故不適用。

B 除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會決議事項：無此情事。

(2) 董事對利害關係議案迴避之執行情形：無此情事。

(3) 董事會績效評估週期及期間、評估範圍、方式、內容及執行情形：

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	2024/01/01 2024/12/31	(一)董事會績效評估 (二)董事成員自我績效評估	董事會內部自評、董事成員自評及同儕評估	(一)董事會績效評估之衡量項目包括下列五大面向： 1. 對公司營運之參與程度 2. 提升董事會決策品質 3. 董事會組成與結構 4. 董事之選任及持續進修 5. 內部控制 (二)董事成員自我績效評估之衡量項目包括下列六大面向： 1. 公司目標與任務之掌握 2. 董事職責認知 3. 對公司營運之參與程度 4. 內部關係經營與溝通 5. 董事之專業及持續進修 6. 內部控制

本公司董事會及功能性委員會整體運作績效，依上表內容採用內部問卷方式，執行結果如下：

1. 「董事會績效考核自評問卷」：各董事均認為本公司董事會於問卷中各面向下之問題所述情形皆表現良好，顯示董事會有善盡指導及監督公司策略、重大業務及風險管理之責，整體運作情況完善。

2. 「董事成員績效考核自評問卷」：各董事均認為問卷中各面向下之問題所述情形皆表現良好，顯示董事對於各項指標運作均有正面評價。

(4) 當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估：

- A 本公司已成立審計委員會取代監察人，並由全體獨立董事組成，每季至少召開一次會議，以協助董事會監督有關簽證會計師、財報、內控及法令遵循等議題。
- B 為強化並提升董事會之職能，本公司已訂定「公司治理實務守則」，以規範董事會成員組成之多元化及需具備之專業能力。主要內容包括董事會成員組成應考量多元化，除兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一外，就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之多元方針，本公司董事多元化情形請見第 6 頁。
- C 本公司 2022 年股東常會全面改選董事，選任 9 席董事(含 4 名獨立董事)中，有 2 名為女性獨立董事，除落實董事會組成多元化外，獨立董事有過半數任期不超過 9 年，以強化董事會獨立性運作。
- D 本公司 2024 年股東常會由過半數董事(包含薪酬委員會及審計委員會之召集人暨獨立董事)出席參與會議，以面對面溝通方式了解股東之意見及關注議題，建立良好互動機制。
- E 本公司所有董事每年皆依臺灣證券交易所股份有限公司「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」規定完成持續進修，2024 年董事進修情形，請參閱本年報第 27~28 頁。
- F 本公司已建立董事會績效評估制度，董事會並於 2020 年 6 月通過董事會績效評估辦法，以提升本公司董事會功能，建立績效目標，以加強董事會運作效率。並就董事會、個別董事及功能性委員會進行績效評估，評估結果提交 2025 年 3 月 13 日董事會報告。

(二)審計委員會組成、專業資格與經驗、職責、運作情形及其他記載事項：

1. 審計委員會成員資料

身分別	姓名 條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
獨立董事 (召集人)	楊永成	請參閱本年報第 5 頁「董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露」。		1 家
獨立董事	李文權	請參閱本年報第 5 頁「董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露」。		無
獨立董事	阮瓊華	請參閱本年報第 5 頁「董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露」。		2 家
獨立董事	何佳芳	請參閱本年報第 5 頁「董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露」。		無

2. 審計委員會 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期間之工作重點包含：

- (1) 各季財務報表審議案。
- (2) 年度營業報告書、財務報表及盈餘分配審議案。
- (3) 審核內控制度修訂。
- (4) 簽證會計師之委任、獨立性及公費審議案

3. 最近年度(2024 年)審計委員會開會 6 次，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率(%)	備註
獨立董事	楊永成	6	0	100.00	-
獨立董事	李文權	5	1	83.33	-
獨立董事	阮瓊華	6	0	100.00	-
獨立董事	何佳芳	5	1	83.33	-

4. 其他應記載事項：

(1) 審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：

A. 證券交易法第 14 條之 5 所列事項：

屆次	審計委員會 召開日期	議案內容	審計委員會 決議結果
第五屆 第十三次	2024.03.14	1. 本公司 2023 年度合併財務報表及營業報告書 2. 本公司擬自 2024 年起更換簽證會計師 3. 本公司簽證會計師報酬及其適任性與獨立性評估 4. 本公司 2023 年盈餘分配案 5. 擬通過追認本公司現任稽核主管任免案 6. 本公司 2023 年度「內部控制制度聲明書」案	全體出席委員 同意照案通過
第五屆 第十四次	2024.04.18	本公司擬資金貸與印尼子公司 PT All Cosmos Biotek(簡稱 PT Biotek)案	全體出席委員 同意照案通過
第五屆 第十五次	2024.05.13	通過 2024 年第一季合併財務報表案	全體出席委員 同意照案通過
第五屆 第十六次	2024.08.27	1. 本公司 2024 年第 2 季合併財務報表 2. 本公司從事衍生性商品交易額度及交易情形案 3. 子公司全宇工業有限公司(簡稱 ACI)擬資金貸與全宇生技控股有限公司案	全體出席委員 同意照案通過
第五屆 第十七次	2024.11.12	1. 本公司 2024 年第 3 季合併財務報表 2. 本公司稽核主管變更案 3. 子公司全宇工業有限公司擬購買位於 Lot No. PTD 243585, Title No. HSD 605649, Tanjung Puteri Resort, Pasir Gudang, Johor 之工業用地案 4. 修訂「董事會議事規範」、「審計委員會組織規程」及「公司治理實務守則」等辦法之部分條文案	全體出席委員 同意照案通過
第五屆 第十八次	2024.12.16	1. 訂定本公司「永續資訊管理作業辦法」一案 2. 本公司 2025 年度內部稽核計畫案	全體出席委員 同意照案通過

B. 除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無此情事。

(2) 獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情事。

- (3) 獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形(應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等)：

本公司之稽核單位依規定提供獨立董事公司內部查核之稽核報告，並透過董事會報告最新的稽核情形，獨立董事並得隨時查閱本公司之財務、業務執行狀況，若對本公司相關之作業有疑問，可立即與相關單位主管溝通並進行檢討改進。2024 年度並無上述特殊狀況。本公司審計委員會與內部稽核主管溝通狀況良好。

屆次	審計委員會 召開日期	溝通 形式	溝通重點	建議及結果
第五屆 第十三次	2024.03.14	會議	2023 年度「內部控制制度聲明書」	全體出席委員同意通過，提報董事會。
第五屆 第十六次	2024.08.27	會議	稽核業務執行情形與報告審閱意見說明。	全體出席委員同意通過。
第五屆 第十七次	2024.11.12	會議	稽核業務執行情形與報告審閱意見說明。	全體出席委員同意通過。
第五屆 第十八次	2024.12.16	會議	1. 2025 年度稽核計畫討論及溝通。 2. 訂定本公司「永續資訊管理作業辦法」案	全體出席委員同意通過，提報董事會。

與會計師溝通情形方面：若獨立董事對本公司財務、業務等狀況有任何疑問，得隨時與本公司會計師溝通，並指導本公司相關單位進行檢討改進。本公司簽證會計師於 2024 年列席審計委員會共計 3 次。會議中報告當年度財務報表查核及其他相關法令要求之溝通事項，若有特殊狀況時，亦會即時向審計委員會委員報告，2024 年度並無上述特殊狀況。本公司審計委員會與簽證會計師溝通狀況良好。

屆次	審計委員會 召開日期	溝通 形式	溝通重點	建議及結果
第五屆 第十三次	2024.03.14	會議	會計師就 2023 年度合併財務報告查核報告進行說明。	全體出席委員同意通過，提報董事會。
第五屆 第十六次	2024.08.27	會議	會計師就 2024 年第 2 季合併財務報告查核報告進行說明。	全體出席委員同意通過，提報董事會。
第五屆 第十八次	2024.12.16	會議	會計師就 2024 年度查核規劃進行說明。	全體出席委員同意通過。

- (4) 審計委員會績效評估週期及期間、評估範圍、方式、內容及執行情形：

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年 執行 一次	2024/01/01 2024/12/31	審計委員會 績效評估	委員會內 成員自評	審計委員會績效評估之衡量項目包括下列五大面向： 1. 對公司營運之參與程度 2. 功能性委員會職責認知 3. 提升功能性委員會決策品質 4. 功能性委員會組成及成員選任 5. 內部控制

本公司審計委員會運作績效，依上表內容採用內部問卷方式執行情形如下：

各委員均認為問卷中，各面向下之問題所述情形皆表現良好，顯示委員會整體運作情況完善，有效增進董事會職能。

(三)公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃 公司治理實 務守則差異 情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	✓		本公司已訂定治理實務守則，並於公司網站揭露。	無重大差異
二、公司股權結構及股東權益 (一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	✓		(一)本公司已訂定相關內部程序，並設置發言人，對於股東之建議或疑問等均予以適時呈報。若有股權糾紛亦將協助股東循公正合理方式解決。	無重大差異
(二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	✓		(二)本公司透過股務代理機構，充分掌握及瞭解股東結構，並定期追蹤最終控制者名單。	無重大差異
(三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	✓		(三)本公司訂有關係企業之交易往來管理辦法，並據以確實執行，以達風險控管機制。另依金管會「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」，訂有子公司監理之內部控制及內部稽核辦法。	無重大差異
(四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	✓		(四)本公司訂有「內線交易防制辦法」，規範本公司所有員工、經理人與董事，以及任何基於職業或控制關係而知悉本公司消息之人，禁止任何可能涉及內線交易之行為，並定期作內部教育訓練及宣導。	無重大差異
三、董事會之組成及職責 (一)董事會是否擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？	✓		(一)本公司目前設置9席董事，共有4席女性董事，已達董事席次三分之一以上，董事成員具備農業、商業、法律及會計專業背景，均具備執行職務所需能力條件，組成背景多元化，本公司董事多元化情形請見第6頁。	無重大差異
(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？		✓	(二)本公司未來將會視公司業務發展以及法令需要，適時成立其他各類功能性委員會。	未來視情況執行
(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報	✓		(三)公司設有薪資報酬委員會，定期檢討董事及經理人之績效評估、修訂薪資報酬之政策、制度、標準及結構。本公司於2020/06/16董事會通過「董事會績效評估辦法」，並置於公開	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務 守則差異 情形及原因
	是	否	摘要說明	
酬及提名續任之參考？ (四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓		資訊觀測站揭露，每年 12 月份對董事會整體運作情形和個別董事績效表現及功能性委員運作進行內部績效評估。針對辦法的評估指標之評分標準，記錄評估結果報告，送交董事會報告檢討與改進。 本公司於 2025/03/13 董事會進行績效評估結果報告，董事(含獨立董事)及公司主管酬金皆依公司章程規定給予，酬金與公司績效及董事會績效具聯結性；本公司董事會績效評估結果作為遴選或提名董事時之參考依據，並將個別董事績效評估結果作為訂定其個別酬金之參考依據。 (四)本公司於 2025 年 3 月 13 日將 2025 年度簽證會計師委任獨立性評估案提報至董事會及審計委員會審議，全體董事決議通過勤業眾信聯合會計師事務所虞成全會計師與梁盛泰會計師均符合本公司獨立性及適任性評估標準。審查評量依據本公司擬訂之「簽證會計師審查評核表」、會計師出具之「會計師超然獨立聲明書」及審計品質指標(AQI)評估。 審查評核表具體指標及評量如下： 1. 會計師獨立性； 2. 會計師道德行為； 3. 財務報告品質、時效性； 4. 審計人員專業性； 5. 評估監督公司存在或潛在之各種風險； 6. 與管理階層溝通互動情況； 7. 公費合理性。	無重大差異
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議	✓		本公司已於 2024 年 5 月 13 日委任林惠儀經理擔任本公司公司治理主管，以保障股東權益並強化董事會職能，其主要職責如下： 1. 依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜。 2. 製作董事會及股東會議事錄 3. 協助董事就任及持續進修	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？			4. 提供董事執行業務所需之資料 5. 協助董事遵循法令等 6. 公司治理主管 2024 年度進修情形(請參閱本年報第 28 頁)	
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	√		本公司視不同狀況，已設置包括投資人關係、股務、人力資源、客戶服務及採購等部門與利害關係人溝通，並於公司網站上設有發言人及各相關業務部門之聯絡資訊，以維持良好之溝通管道，並及時有效回應利害關係人所有關切之議題。	無重大差異
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	√		本公司已委任永豐金證券股份有限公司擔任本公司股務代理機構，並協助辦理各項股東會事務。	無重大差異
七、資訊公開 (一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	√		(一)本公司已架設公司網址(https://allcosmos.com/zh-tw/)，並揭露財務業務及公司治理資訊，以供投資人瞭解查詢。	無重大差異
(二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	√		(二)本公司已架設公司網站(中/英文)，並設有專人負責揭露資訊的蒐集，依循主管機關有關資訊公開之規定，並落實發言人制度。	無重大差異
(三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？		√	(三)本公司均遵循相關法令規定於規定期限內公告並申報，相關情形請參考公開資訊觀測站。	無重大差異
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董	√		1. 員工權益：本公司依法制定員工守則，作為公司及員工遵循依據，以保障員工合法權益。 2. 僱員關懷：建立員工福利制度及教育訓練制度，並不定期舉辦活動。 3. 投資者關係：股東權益一向是本公司所重視，針對公司經營成果、長期策略，透過正確、即時、透明的資訊揭露，從年報、會計師簽核之財務報表、股東會	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務 守則差異 情形及原因
	是	否	摘要說明	
事及監察人購買責任保險之情形等)？			及法人說明會等，都是公司提供給投資人瞭解營運狀況方式。 4. 供應商關係：本公司與供應商維繫長期良好關係。 5. 利害關係人之權利：本公司設有公司網站及發言人，以供利害關係人提供意見，以維護其權益。 6. 董事及監察人進修之情形：本公司之董事皆已依規定定期進修。(請參閱本年報第 27~28 頁) 7. 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：依法訂定各種內部規章，進行各種風險管理及評估。 8. 客戶政策之執行情形：本公司與客戶維持穩定良好關係。 9. 公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司已為董事投保責任險。	

九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。

公司治理 評鑑題號	公司治理評項目	改善及執行情形
1.18	公司是否於股東常會議事錄記載股東提問及公司回覆之重要內容？	已在股東會議事錄記載股東提問及公司回覆之重要內容。
1.19	公司之股東會是否採線上直播或於股東會後上傳全程不間斷錄音錄影？	已於股東會後上傳全程不間斷錄音錄影於本公司網站。
2.15	公司是否將獨立董事與內部稽核主管、會計師之單獨溝通情形(如就公司財務報告及財務業務狀況進行溝通之方式、事項及結果等)揭露於公司網站？	已將相關溝通情形揭露於本公司網站。
4.14	公司網站或年報是否揭露所辨別之利害關係人身份、關注議題、溝通管道與回應方式？	已於本公司網站設置利害關係人專區，揭露利害關係人、關注議題、溝通管道與回應方式。
4.15	公司網站或年報是否揭露經董事會通過之誠信經營政策，明訂具體作法與防範不誠信行為方案，並說明履行情形？	已於本公司網站揭露「誠信經營守則」及履行誠信經營運作情形。

(四)薪酬委員會組成、專業資格與經驗、職責、運作情形及其他記載事項：

1. 薪資報酬委員會成員資料

身分別	姓名	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公司董事、監察人、總經理、副總經理、總經理代理人、財務負責人、會計負責人、內部稽核人員、其他重要職務之次數
獨立董事(召集人)	李文權	請參閱本年報第5頁「董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露」		無
獨立董事	楊永成	請參閱本年報第5頁「董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露」		無
獨立董事	何佳芳	請參閱本年報第5頁「董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露」		無

2. 薪資報酬委員會 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期間之工作重點包含：

- (1) 定期檢討本規程並提出修正建議。
- (2) 訂定並定期檢討本公司董事及經理人績效評估標準、年度及長期之績效目標，與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- (3) 定期評估本公司董事及經理人之績效目標達成情形，並依據績效評估標準所得之評估結果，訂定其個別薪資報酬之內容及數額。

3. 薪酬委員會運作情形

- (1) 本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。
- (2) 本屆委員任期：2022 年 6 月 22 日至 2025 年 6 月 21 日。
- (3) 最近年度(2024 年度)薪資報酬委員會開會 2 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
召集人	李文權	2	0	100.00	-
委員	楊永成	2	0	100.00	-
委員	何佳芳	2	0	100.00	-

4. 其他應記載事項：

- (1) 董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理：無此情事。
- (2) 薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情事。
- (3) 薪資報酬委員會之討論事項與決議結果及公司對於成員意見之處理：

屆次	薪資報酬委員會召開日期	議案內容	薪資報酬委員會決議結果及公司對薪酬委員會意見之處理
第五屆第六次	2024/03/14	通過 2023 年度員工酬勞及董事酬勞分派案	全體出席委員同意通過，提報董事會。
第五屆第七次	2024/12/16	通過本集團 2024 年度年終獎金案	全體出席委員同意通過，提報董事會。

(4) 薪資報酬委員會績效評估週期及期間、評估範圍、方式、內容及執行情形：

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	2024/01/01 2024/12/31	薪資報酬委員會績效評估	委員會內成員自評	薪資報酬委員會績效評估之衡量項目包括下列五大面向： 1. 對公司營運之參與程度 2. 功能性委員會職責認知 3. 提升功能性委員會決策品質 4. 功能性委員會組成及成員選任 5. 內部控制

本公司薪資報酬委員會運作績效，依上表內容採用內部問卷方式執行情形如下：
各委員均認為問卷中，各面向下之問題所述情形皆表現良好，顯示委員會整體運作情況完善，有效增進董事會職能。

(五)推動永續發展執行情形：

1. 上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因：

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則及原委差異情形												
	是	否	摘要說明													
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？	√		為健全永續發展之管理，本公司係由人事專人兼職處理，以負責永續發展政策之推動及執行。 本公司永續發展之治理架構為： 董事會-為本公司建立有效風險管理機制之最高決策單位。 稽核室-直接隸屬於董事會，對本公司之風險管理進行查核。 本公司董事會於公司推動永續目標時，充分考量利害關係人之利益且包括下列事項： 1. 提出永續發展使命與願景，制定企業社會責任政策或相關管理方針。 2. 將永續發展納入公司營運活動並推動具體計畫。 3. 確保永續發展相關資訊揭露正確性。	無重大差異												
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	√		<table><tr><th>分類</th><th>重大議題</th><th>對應政策及策略</th></tr><tr><td>環境</td><td>空氣汙染管理、循環經濟</td><td>確保空氣品質符合法規並降低空污風險、定期舉辦理員工環境法規與製程排放控制訓練、強化第一線人員空污意識與應變能力、擴大農業有機廢棄物回收、降低土壤破壞、減少環境負擔。</td></tr><tr><td>社會</td><td>人權、員工福利、職業安全衛生</td><td>本公司制定人權政策及建立申訴與保護機制，明訂包含醫療保險、休假、教育補助等各樣福利措施，並委託外部機構進行噪音和空氣質量測試，定期辦理安全操作及教育訓練。</td></tr><tr><td>公司治理</td><td>營運績效、品質管理、公司治理與誠信經營、法規遵循、研發及</td><td>訂立營業計畫及營運策略、建立品質管理標準作業程序，並定期進行內部稽核與系統檢討、推動誠信經營政策及建立舉報機制、舉辦教育訓練及各項風險評估作</td></tr></table>	分類	重大議題	對應政策及策略	環境	空氣汙染管理、循環經濟	確保空氣品質符合法規並降低空污風險、定期舉辦理員工環境法規與製程排放控制訓練、強化第一線人員空污意識與應變能力、擴大農業有機廢棄物回收、降低土壤破壞、減少環境負擔。	社會	人權、員工福利、職業安全衛生	本公司制定人權政策及建立申訴與保護機制，明訂包含醫療保險、休假、教育補助等各樣福利措施，並委託外部機構進行噪音和空氣質量測試，定期辦理安全操作及教育訓練。	公司治理	營運績效、品質管理、公司治理與誠信經營、法規遵循、研發及	訂立營業計畫及營運策略、建立品質管理標準作業程序，並定期進行內部稽核與系統檢討、推動誠信經營政策及建立舉報機制、舉辦教育訓練及各項風險評估作	無重大差異
分類	重大議題	對應政策及策略														
環境	空氣汙染管理、循環經濟	確保空氣品質符合法規並降低空污風險、定期舉辦理員工環境法規與製程排放控制訓練、強化第一線人員空污意識與應變能力、擴大農業有機廢棄物回收、降低土壤破壞、減少環境負擔。														
社會	人權、員工福利、職業安全衛生	本公司制定人權政策及建立申訴與保護機制，明訂包含醫療保險、休假、教育補助等各樣福利措施，並委託外部機構進行噪音和空氣質量測試，定期辦理安全操作及教育訓練。														
公司治理	營運績效、品質管理、公司治理與誠信經營、法規遵循、研發及	訂立營業計畫及營運策略、建立品質管理標準作業程序，並定期進行內部稽核與系統檢討、推動誠信經營政策及建立舉報機制、舉辦教育訓練及各項風險評估作														

推動項目	執行情形			與上 市公 司 展 原 因 差 異 情 形 及 權 發 則 及 上 市 公 司 實 務 情 形
	是	否	摘要說明	
			創新、風險管理業。	
三、環境議題 (一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？ (二)公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？ (三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取相關之因應措施？ (四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	✓ ✓ ✓ ✓		(一)本公司通過多項 ISO 認證，對安全衛生及環境保護均訂有制度規範供依循。 (二)本公司目前營運主要能源消耗以產品製造使用電力為主，已積極評估太陽能發電系統的導入可行性，以期未來能逐步降低對非再生能源的依賴，實現能源使用多元化與低碳化。 (三)公司依據 TCFD（氣候相關財務揭露）四大面向，逐步建構具韌性之氣候治理架構與資訊揭露制度，並參考國際財務報導準則（IFRS）永續揭露準則第 S2 號關於氣候相關資訊之指引，系統性識別並評估氣候變遷對本公司營運與財務可能帶來之風險與機會，並持續推動氣候變遷的減緩與調適措施，以強化營運韌性、降低氣候風險影響，並積極挖掘低碳轉型中的成長機會。 (四)本公司致力於各項能源及永續相關管理： 1. 能源管理：目前尚無使用再生能源及自發自用能源，已積極評估太陽能發電系統的導入可行性，以期未來能逐步降低對非再生能源的依賴。 2. 溫室氣體管理：參考馬來西亞政府發布之「2030 年相對 GDP 碳排減少 45%」以及「2050 年實現淨零碳排」之目標，展開轉型產品結構、提高本地採購、低碳材料與創新技術三項減碳行動。 3. 減少用水：導入基本的用水紀錄與監控方式，設有雨水收集系統以支援廠區綠化與環境灌溉使用。 4. 廢棄物管理：對各類廢棄物的產生與處理過程皆進行完整紀錄與追蹤，確保資訊可溯源、流程可稽核。並依照據馬來西亞《1974 年環境品質法令》及其下《2005 年環境品質（列管廢棄物）條例》分類與列管廢棄物。	無重大差異，本公司在台灣地區無生產活動，故無有害環境因素產生。但仍持續配合節能減碳計畫，改善環境品質。
四、社會議題 (一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	✓		(一)本公司依循相關勞動法規，制訂相關人事管理規章，以保障員工基本權利。	無重大差異

推動項目	執行情形			與上市櫃 公司永續 發展差異 情形及 原因
	是	否	摘要說明	
(二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等),並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬?	√		(二)本公司之薪酬政策依據職務內容、專業能力、學經歷及工作績效核定,不因性別、族群或其他因素產生差異,確保同工同酬。每年定期檢視薪酬結構,並依公司營運成果及個人績效調整薪資及發放獎金。2024年女性主管及女性非主管佔員工總人數比例分別為5.38%及13.61%。公司另依法規訂立完善的社會保險與福利措施,包含醫療保險、勞工保險、退休金提撥等基本保障。同時,推動多樣化福利項目,如年度員工體檢、節慶禮金、員工旅遊與家庭日活動,並鼓勵員工參與各項社團活動促進跨部門交流與健康生活型態。	無重大差異
(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境,並對員工定期實施安全與健康教育?	√		(三)本公司依循各項安全法規提供員工安全與健康之工作環境,並定期辦理員工教育訓練及健康檢查。2024年無發生職災害(火災之件數0件)。	無重大差異
(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫?	√		(四)本公司每年提供員工外部專業訓練補助及辦理內部教育課程,以提升員工專業職能發展。公司也鼓勵員工評估自己的興趣、技能、價值觀及目標並與管理者溝通個人職涯意向,以規劃未來職涯計畫。2024年員工培訓計畫執行情形,總計辦理35堂課、參加158人次、總上課時數1950小時。	無重大差異
(五)針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題,公司是否遵循相關法規及國際準則,並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序?	√		(五)本公司主要產品之行銷及標示,均遵循相關法規及國際準則。本公司也設有申訴管道,以直接及時提供客戶服務,並適時調整各項流程。	
(六)公司是否訂定供應商管理政策,要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範,及其實施情形?	√		(六)本公司與供應商來往前,皆會進行整體評估,若有影響環境與社會之紀錄,本公司將加強審慎評估。往來之供應商皆無影響環保、職業安全衛生或勞動人權之紀錄。	
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引,編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書?前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見?		√	公司尚未參考國際通用之報告書編製準則或指引,編製永續發展報告書等揭露公司非財務資訊之報告書,公司將於2025年編製2024年永續報告書。	依金管會發布「上市櫃公司永續發展行動方案(2023)年」之推動執行
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者,請敘明其運作與所定守則之差異情形:本公司已訂定相關辦法並據以執行,無重大差異情形。				
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊: (一)本公司依環保相關法令,落實並加強環境管理,並於2011年5月經馬來西亞農業推廣部推薦獲得馬來西亞總理親自領導之「科技與創新會」委任為「綠色工業顧問」,為十家顧				

推動項目	執行情形		與上市櫃公司永續發展差異情形及原因
	是	否	
問中唯一一家私人企業。 (二)本公司提供員工意見反應管道，且不定期召開會議，如勞資會議、員工座談會等，讓各階層各部門人員充分表示意見。 (三)本公司於 2024 年東協永續農業與糧食安全論壇(ASAFS)中獲頒永續農業特別商業卓越獎。			

註 1：執行情形如勾選「是」，請具體說明所採行之重要政策、策略、措施及執行情形；執行情形如勾選「否」，請於「與上市櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因」欄位解釋差異情形及原因，並說明未來採行相關政策、策略及措施之計畫。

註 2：重大性原則係指有關環境、社會及公司治理議題對公司投資人及其他利害關係人產生重大影響者。

2. 上市上櫃公司氣候相關資訊

• 氣候相關資訊執行情形

項目	執行情形
1. 敘明董事會與管理階層對於氣候相關風險與機會之監督及治理。	1. 成立環境永續專案小組，由本公司高階主管擔任召集人，針對氣候相關議題，定期審視其執行情形並提報董事會。
2. 敘明所辨識之氣候風險與機會如何影響企業之業務、策略及財務(短期、中期、長期)。	2. 颱風、洪水等極端天氣事件嚴重程度提高及降雨模式變化可能造成作物生長環境不穩定，影響對肥料產品及效能的需求，並進而在財務上影響存貨及銷售管理難度。就此，公司除投入研發、推廣因應極端氣候之肥料產品之外，並參與與產業相關之低碳技術合作計畫，推動氣候調適型農業指導計畫，透過強化營運韌性、降低氣候風險影響，並積極挖掘低碳轉型中的成長機會。
3. 敘明極端氣候事件及轉型行動對財務之影響。	3. 本公司重視極端氣候議題，擬採取適度相關制度，在公司長期優化下，將有助於提高企業之獲利能力；對於財務面向影響包含信用與償付能力評估以及資產評估。
4. 敘明氣候風險之辨識、評估及管理流程如何整合於整體風險管理制度。	4. 在治理層級上，董事會為氣候變遷議題之最高監督單位，負責定期審閱本公司整體永續策略與風險管理方向。此外，公司積極導入「氣候相關財務揭露」所提出之風險管理框架，並參考國際財務報導準則（IFRS）永續揭露準則第 S2 號關於氣候相關資訊之指引，系統性識別並評估氣候變遷對本公司營運與財務可能帶來之風險與機會。
5. 若使用情境分析評估面對氣候變遷風險之韌性，應說明所使用之情境、參數、假設、分析因子及主要財務影響。	5. ~8. 公司將逐步展開溫室氣體盤查作業
6. 若有因應管理氣候相關風險之轉型計畫，說明該計畫內容，及用於辨識及管理實體風險及轉型風險之指標與目標。	
7. 若使用內部碳定價作為規劃工具，應說明價格制定基礎。	
8. 若有設定氣候相關目標，應說明所涵蓋之活動、溫室氣體排放範疇、規劃期程，每年達成進度等資訊；若使用碳抵換或再生能源憑證(RECs)以達成相關目標，應說明所抵換之減碳額度來源及數量或再生能源憑證(RECs)數量。	
9. 溫室氣體盤查及確信情形與減量目標、策略及具體行動計畫(另填1-1及1-2)。	9. 依金管會發布「上市櫃公司永續發展路徑圖」，本公司屬實收資本額 50 億以下之公司，個體公司(母公司)應於第三階段適用溫室氣體盤查，即 2026 年完成盤查，2028 完成查證。

(六)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一)公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？	√		(一)本公司董事會通過訂定誠信經營守則，明定誠信經營之政策及作法，積極防範不誠信的行為發生，明訂本公司之董事、經理人、受僱人或具有實質控制能力者，不得直接或間接提供、承諾、要求或收受任何不正當利益，或做出其他違反誠信、不法或違背受託義務等不誠信行為導致損害公司利益與名譽…等，建立並積極落實誠信經營之企業文化，本公司誠信經營守則及相關政策已於公開資訊觀測站及公司網站揭露。	無重大差異
(二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？	√		(二)本公司已依據「誠信經營守則」規定，建立不誠信為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，涵蓋「上市上櫃誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施，並據以訂定不誠信行為防範方案，由公司專責單位評估及檢視現行之規章制度能有效降低不誠信風險，113年不誠信行為風險結果為低度風險。	無重大差異
(三)公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	√		(三)本公司於「不誠信行為防範方案」內明定相關作業程序及行為指南，以防範不誠信的行為發生，並於「不誠信行為防範方案」第18條及本公司「獎懲管理辦法」訂有相關懲戒與申訴制度。本公司不允許任何賄賂、舞弊、濫用公司資產或犧牲公司利益以換取個人利益的行為，為強化及落實誠信經營，由本公司誠信經營專責單位，隨時掌握主管機關動態，適時增設或修訂各項與公司治理、誠信經營有關之守則與作業程序，與定期執行不誠信風險之評估、防範方案之修訂等相關作業，並定期向董事會報告推動情形。此外，為使同仁時常保持對反貪腐、誠信道德規範的認識，本公司將上述各項相關的規章公布於公司內部網站供同仁隨時查詢外，同時於新進員工之聘僱合約中，加註誠	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			信原則條款，並對全體員工每年進行誠信經營相關教育宣導與測驗，積極落實反貪腐、誠信正直與道德價值觀念，使「誠信」原則深化。	
二、落實誠信經營				
(一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？	√		(一)本公司以合乎公平道德且恪遵相關法令規章及契約條款來履行商業活動之契約，評估往來對象之誠信紀錄，與交易對象簽訂之合約，均訂定誠信行為條款，規範不得進行任何賄賂、貪汙、勒索等不適當之商業行為，以確保符合反貪腐之規範。	無重大差異
(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？	√		(二)本公司由誠信經營專責單位，協助訂定誠信經營守則，負責推動誠信經營之執行，透過每年辦理誠信經營守則相關教育宣導與測驗，積極落實誠信正直與道德價值觀念，並每年(至少一年一次)向董事會報告執行情形。「113 年度誠信經營、防止內線交易暨重大資訊處理推動情形」於 113 年 08 月以書信方式向董事會報告。	無重大差異
(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	√		(三)本公司於「誠信經營守則」、「公司治理實務守則」中訂有利益迴避條款，要求董事、經理人及全體員工，都應防止利益衝突，且不得藉其在公司擔任之職位或影響力，使自身或是他人獲得不正當利益。本公司「董事會議事規範」及「審計委員會組織規程」中皆載明有關董事利益迴避條款，避免產生利益衝突。各董事對於董事會的各項會議事項，與其自身或代表之法人有利害關係，致有害公司利益之虞者，於討論及表決時應予迴避，且不得代理其他董事行時其表決權。並設有獨立董事，獨立董事於客觀公正立場上，以其專業與經驗提出建議，董事會討論任何議案時，均充份考量獨立董事意見，並將其反對或保留的理由或意見列入會議紀錄，有效保護公司之利益。本公司與關係人及關係企業交易，遵循「公司治理實務守則」第 17 條規範，業務往來基於公平合理原則，相互間之財	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	√		務業務往來訂定書面規範，對於簽約事項明確訂定價格條件與支付方式，並嚴禁利益輸送情事。重大關係人及關係企業交易需經審計委員會通過後送交董事會決議。 (四)本公司遵循證券發行人財務報告編制準則與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(IFRS會計準則)建立會計制度與編制財務報告，並委託勤業眾信聯合會計師事務所負責財務報告之查核簽證。本公司已建立誠信經營相關之內部控制制度，並由內部稽核單位依照不誠信行為風險之評估結果訂定稽核計畫，內容包括稽核對象、範圍、項目、頻率等，並將查核結果作成稽核報告提報審計委員會及董事會，讓管理階層了解公司的內部控制執行情形，以達到管理之目的。	無重大差異
(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	√		(五)本公司每年定期向董事、經理人、全體員工宣導誠信經營守則，使其充分了解公司誠信經營之規範。2024 年度相關教育訓練共計 150 人次、合計 540 小時。此外新人到職時，亦須進行道德行為準則宣導與反貪腐課程。	無重大差異
三、公司檢舉制度之運作情形 (一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	√		(一)本公司支持公開透明之誠信道德文化，鼓勵內部員工及外部人員透過相關舉報管道舉報任何不合法規或本公司相關政策的行為，並允許匿名舉報。 • 檢舉管道：(1)內部意見箱；(2)內部員工與外部人員檢舉信箱 empolyee@allcosmos.com。	無重大差異
(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	√		(二)本公司「檢舉及申訴管理程序」中訂有受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制聲明，知悉案件內容之相關人員，均應嚴格遵守保密原則，若有外洩等情事，將依公司懲戒相關規定予以嚴懲，以避免檢舉人遭受報復或不當對待。	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	✓		(三)檢舉人之安全應予以保護，並根據保密聲明各注意事項審慎處理，保護檢舉人不因檢舉而遭受不當之懲罰。	無重大差異
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	✓		本公司於公司網站及公開資訊觀測站揭露誠信經營守則之相關資訊。	無重大差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司已訂定相關辦法並據以執行，無重大差異情形。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)：無。				

(七)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：

1.董事進修之情形：

職稱	姓名	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數	當年度進修總時數
		起	迄				
董事長	彭士豪	113/08/27	113/08/27	社團法人中華公司治理協會	數位經濟時代，企業如何創新突破獲利能力	3	6
		113/11/12	113/11/12	社團法人中華公司治理協會	企業如何強化策略執行力	3	
董事	彭家琳	113/04/19	113/04/19	財團法人台灣金融研訓院	公司治理論壇	3	21
		113/08/27	113/08/27	社團法人中華公司治理協會	數位經濟時代，企業如何創新突破獲利能力	3	
		113/09/04	113/09/04	社團法人中華公司治理協會	台北場-淨零碳排宣導會	3	
		113/09/20	113/09/20	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	113 年度防範內線交易宣導會	3	
		113/10/07	113/10/07	社團法人中華民國工商協進會	2024 台新淨零高峰論壇	3	
		113/10/25	113/10/25	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	113 年度內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3	
		113/11/12	113/11/12	社團法人中華公司治理協會	企業如何強化策略執行力	3	
董事	羅子武	113/08/27	113/08/27	社團法人中華公司治理協會	數位經濟時代，企業如何創新突破獲利能力	3	6
		113/11/12	113/11/12	社團法人中華公司治理協會	企業如何強化策略執行力	3	
董事	彭意芬	113/08/27	113/08/27	社團法人中華公司治理協會	數位經濟時代，企業如何創新突破獲利能力	3	6
		113/11/12	113/11/12	社團法人中華公司治理協會	企業如何強化策略執行力	3	

職稱	姓名	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數	當年度進修總時數
		起	迄				
董事	林道文	113/08/27	113/08/27	社團法人中華公司治理協會	數位經濟時代，企業如何創新突破獲利能力	3	6
		113/11/12	113/11/12	社團法人中華公司治理協會	企業如何強化策略執行力	3	
獨立董事	楊永成	113/12/09	113/12/09	社團法人中華民國會計師公會全國聯合會	企業併購策略-企業併購法令與實務探討	4	10
		113/12/12	113/12/12	社團法人中華民國會計師公會全國聯合會	防制洗錢打擊資恐資武擴國際規範與國內法制	3	
		113/12/18	113/12/18	社團法人中華民國會計師公會全國聯合會	投資等級的永續報告書	3	
獨立董事	李文權	113/08/27	113/08/27	社團法人中華公司治理協會	數位經濟時代，企業如何創新突破獲利能力	3	6
		113/11/12	113/11/12	社團法人中華公司治理協會	企業如何強化策略執行力	3	
獨立董事	阮瓊華	113/08/27	113/08/27	社團法人中華公司治理協會	數位經濟時代，企業如何創新突破獲利能力	3	6
		113/11/12	113/11/12	社團法人中華公司治理協會	企業如何強化策略執行力	3	
獨立董事	何佳芳	113/08/27	113/08/27	社團法人中華公司治理協會	數位經濟時代，企業如何創新突破獲利能力	3	6
		113/11/22	113/11/22	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	113 年度內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3	

2. 經理人進修之情形：

職稱	姓名	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數	當年度進修總時數
		起	迄				
財務長	石景薇	113/11/07	113/11/08	財團法人中華民國會計研究發展基金會	發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班	12	15
		113/11/12	113/11/12	社團法人中華公司治理協會	企業如何強化策略執行力	3	
公司治理主管	林惠儀 (註1)	113/08/27	113/08/27	社團法人中華公司治理協會	數位經濟時代，企業如何創新突破獲利能力	3	12
		113/09/20	113/09/20	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	113年度防範內線交易宣導會	3	
		113/11/12	113/11/12	社團法人中華公司治理協會	企業如何強化策略執行力	3	
		113/11/22	113/11/22	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	113年度內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3	
稽核主管	羅宗凱 (註2)	113/03/27	113/03/29	中華民國內部稽核協會	企業初任內部稽核人員職前訓練研習班	18	18

註1：林惠儀於2024/05/03就任。

註2：羅宗凱因個人生涯規劃已於2024/08/13辦理離職。

(八)內部控制制度執行狀況應揭露下列事項

1. 內部控制聲明書

全宇生技控股有限公司

內部控制制度聲明書



日期：114 年 3 月 13 日

本公司民國 113 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及 5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國 113 年 12 月 31 日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國 114 年 3 月 13 日董事會通過，出席董事 9 人中，有 0 人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

全宇生技控股有限公司

董事長：彭士豪



簽章

總經理：彭士豪



簽章

2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(九)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1. 股東會重要決議事項及執行情形

開會日期	重要決議事項	執行情形
2024. 06. 21	1. 承認 2023 年度營業報告暨財務報表案	本案經投票表決照案通過。
	2. 承認 2023 年度盈餘分配案	本案經投票表決照案通過，經董事會訂定 2024 年 7 月 17 日為除息基準日，並已於 2024 年 8 月 1 日發放完畢，每股現金股利為 1.0 元。

2. 董事會重要決議

開會日期	重要決議事項
2024. 03. 14	1. 通過 2023 年度合併財務報表及營業報告書 2. 通過本公司 2024 年起更換簽證會計師(事務所內部調整) 3. 通過本公司簽證會計師報酬及其適任性與獨立性評估案 4. 通過 2023 年度員工酬勞及董事酬勞分派案 5. 通過本公司 2023 年度盈餘分配案 6. 通過追認本公司現任稽核主管任免案 7. 通過 2023 年度「內部控制制度聲明書」 8. 通過為帳列應收帳款/其他應收款/預付款項/存出保證金超過正常授信/交易期間三個月以上且金額重大者，是否轉為資金貸與之評估案 9. 通過召開 2024 年股東常會
2024. 04. 18	1. 通過本公司資金貸與印尼子公司 PT All Cosmos Biotek 案
2024. 05. 13	1. 通過 2024 年第一季合併財務報表案 2. 通過追認本公司公司治理主管任免案 3. 通過 2023 年盈餘分配除息基準日案 4. 通過帳列應收帳款/其他應收款/預付款項/存出保證金超過正常授信/交易期間三個月以上且金額重大者，是否轉為資金貸與之評估案
2024. 08. 27	1. 通過 2024 年第二季合併財務報表案 2. 通過 2024 年上半年度盈餘分配案 3. 通過本公司從事衍生性商品交易額度及交易情形案 4. 通過子公司全宇工業有限公司資金貸與全宇生技控股有限公司案 5. 通過與上海商業儲蓄銀行申請 USD350 萬元額度案 6. 通過帳列應收帳款/其他應收款/預付款項/存出保證金超過正常授信/交易期間三個月以上且金額重大者，是否轉為資金貸與之評估案
2024. 11. 12	1. 通過 2023 年第三季合併財務報表案 2. 通過本公司稽核主管異動案 3. 通過子公司全宇工業有限公司擬購買位於 Lot No. PTD 243585, Title No. HSD 605649, Tanjung Puteri Resort, Pasir Gudang, Johor 之工業用地案 4. 通過修訂「董事會議事規範」、「審計委員會組織規程」及「公司治理實務守則」等辦法之部分條文案

開會日期	重要決議事項
2024.11.12	5.通過本公司向國泰世華商業銀行辦理存款開戶及申請網路銀行服務事宜案 6.通過帳列應收帳款/其他應收款/預付款項/存出保證金超過正常授信/交易期間三個月以上且金額重大者，是否轉為資金貸與之評估案
2024.12.16	1.通過本集團 2024 年終獎金案 2.通過訂定本公司「永續資訊管理作業辦法」案 3.通過本集團 2025 年預算案 4.通過本公司 2025 年內部稽核計畫案 5.通過與台灣第一商業銀行國際金融業務分行申請額度案
2025.03.13	1.本公司 2024 年度合併財務報表及營業報告書案 2.本公司簽證會計師報酬及其獨立性與適任性評估案 3.本公司 2024 年度盈餘分配案 4.本公司 2024 年度盈餘轉增資發行新股案 5.2024 年度員工酬勞及董事酬勞分派案 6.本公司擬為子公司全宇工業有限公司提供背書保證案 7.董事會全面改選暨提名審議董事(含獨立董事)候選人案 8.解除新任董事及其代表人競業禁止之限制案 9.修訂公司章程案 10.本公司 2024 年度「內部控制制度聲明書」案 11.為帳列應收帳款/其他應收款/預付款項/存出保證金超過正常授信/交易期間三個月以上且金額重大者，評估是否轉為帳列資金貸與案 12.召開本公司 2025 年股東常會相關事宜案

(十)最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無此情形。

四、簽證會計師公費資訊

(一)給付簽證會計師與其所屬事務所及關係企業之審計公費與非審計公費之金額及非審計服務內容單位：新臺幣仟元

會計師事務所 名稱	會計師 姓名	會計師查核 期間	審計公費	非審計公費 (註)	合計	備註
勤業眾信聯合 會計師事務所	虞成全	113 年度	4,800	750	5,550	-
	梁盛泰					

註：非審計公費服務內容為永續資訊、稅務簽證、確信及其他財務諮詢顧問服務。

(二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：不適用。

(三)審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。

五、更換會計師資訊：公司如在最近二年度及其期後期間有更換會計師情形者，應揭露事項：

(一)關於前任會計師：

更 換 日 期	2024 年 3 月 14 日		
更 換 原 因 及 說 明	本公司委任之勤業眾信聯合會計師事務所，因事務所內部人員輪調，自2024年第一季起更換本公司之財務報告簽證會計師，由陳舊旬會計師及梁盛泰會計師變更為虞成全會計師及梁盛泰會計師。		
說 明 係 委 任 人 或 會 計 師 終 止 或 不 接 受 委 任	當 事 人	會 計 師	委 任 人
	情 況		
	主動終止委任	不適用	不適用
	不再接受(繼續)委任	不適用	不適用
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	不適用		
與 發 行 人 有 無 不 同 意 見	有	-	會計原則或實務
		-	財務報告之揭露
		-	查核範圍或步驟
		-	其 他
		-	
	無	√	
	說明：不適用		
其 他 揭 露 事 項 (本準則第十條第五款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)	無		

(二)關於繼任會計師：

事 務 所 名 稱	勤業眾信聯合會計師事務所
會 計 師 姓 名	虞成全、梁盛泰
委 任 之 日 期	2024 年 3 月 14 日
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無

(三)前任會計師對本準則第 10 條第 5 款第 1 目及第 2 目之 3 事項之復函：無此情形。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無此情形。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一)董事、經理人及持股比例超過百分之十之大股東股權變動情形

單位：股

職 稱	姓 名	2024 年度		當年度截至 2025 年 4 月 30 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長	彭士豪	-	-	-	-
董事	羅子武	-	-	-	-
董事	彭家琳	-	-	3,000	-
董事	彭意芬	-	-	-	-
董事	林道文	-	-	-	-
獨立董事	楊永成	-	-	-	-
獨立董事	李文權	-	-	-	-
獨立董事	阮瓊華	-	-	-	-
獨立董事	何佳芳	-	-	-	-
ACBT CEO	彭士豪	-	-	-	-
ACBT CFO	石景薇	-	-	-	-
ACI 生產部總經理	黎燦偉	-	-	-	-
AESB CEO	Wan Azha Bin Wan Mustapha	-	-	-	-
ACI 研發經理	Charles Then	-	-	-	-
ACI 銷售技術經理	Roslan Bin Arshad	-	-	-	-
公司治理主管	林惠儀	-	-	-	-

(二)董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉之相對人為關係人者：無。

(三)董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權質押之相對人為關係人者：無。

八、持股比例占前十大之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

2025年4月18日；單位：仟股；%

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比率(%)	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	
All Cosmos Investment Ltd. (代表人：彭士豪)	22,500	35.14	-	-	-	-	Oil Palm Plantation Ltd.	代表人互為兄弟	-
							Maxtrength Corporation	代表人互為姐弟	
							Asia Win Development Ltd.	代表人互為姐弟	
							Sheng Hua Ltd.	代表人互為父子	
Oil Palm Plantation Ltd. (代表人：彭世傑)	7,500	11.71	-	-	-	-	All Cosmos Investment Ltd.	代表人互為兄弟	-
							Maxtrength Corporation	代表人互為姐弟	
							Asia Win Development Ltd.	代表人互為姐弟	
							Sheng Hua Ltd.	代表人互為父子	
陳品文	5,095	7.96	-	-	-	-	-	-	-
Maxtrength Corporation (代表人：彭家琳)	4,500	7.03	-	-	-	-	All Cosmos Investment Ltd.	代表人互為姐弟	-
							Oil Palm Plantation Ltd.	代表人互為姐弟	
							Asia Win Development Ltd.	代表人互為姐妹	
							Sheng Hua Ltd.	代表人互為父女	
國世銀託管輝立證券(香港)公司投資專戶	3,035	4.74	-	-	-	-	-	-	-
Sheng Hua Ltd. (代表人：彭聖青)	2,500	3.90	-	-	-	-	All Cosmos Investment Ltd.	代表人互為父子	-
							Oil Palm Plantation Ltd.	代表人互為父子	
							Maxtrength Corporation	代表人互為父女	
							Asia Win Delevopment Ltd.	代表人互為父女	
Asia Win Development Ltd. (代表人：彭意芬)	2,500	3.90	-	-	-	-	All Cosmos Investment Ltd.	代表人互為姐弟	-
							Oil Palm Plantation Ltd.	代表人互為姐弟	
							Maxtrength Corporation	代表人互為姐妹	
							Sheng Hua Ltd.	代表人互為父女	
群益金鼎受託保管群益香港客戶投資專戶	2,037	3.18	-	-	-	-	-	-	-
第一創業投資股份有限公司	488	0.76	-	-	-	-	-	-	-
林厚達	366	0.57	-	-	-	-	-	-	-

九、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

綜合持股比例

2024 年 12 月 31 日；單位：股；%

轉投資事業	本公司投資		董事、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例(%)	股數	持股比例(%)	股數	持股比例(%)
ALL COSMOS INDUSTRIES SDN. BHD. (“ACI”)	30,000,000	100	-	-	30,000,000	100
SABAH SOFTWOODS HYBRID FERTILIZER SDN. BHD. (“SSHF”)	33,000,000	55	-	-	33,000,000	55
PT ALL COSMOS BIOTEK (“PT ACB”)	108,640	83	-	-	108,640	83
PT ALL COSMOS INDONESIA (“PT ACI”)	79,200	99	800	1	80,000	100
GK BIO INTERNATIONAL SDN. BHD. (“GK BIO”)	3,600,000	60	-	-	3,600,000	60
ARIF EFEKTIF SDN. BHD. (“AESB”)	-	-	245,000	49	245,000	49
KINABALU LIFE SCIENCES SDN. BHD. (“KLSSB”)	-	-	2,400,000	60	2,400,000	60
COSMOS NUTRISCIENCE SDN. BHD. (“CNSB”)	-	-	2,400,000	80	2,400,000	80
EASTERN ECKARE MALAYSIA SDN BHD (“EEMSB”)	-	-	4,500,000	60	4,500,000	60
SAWIT ECOSHIELD SDN BHD (“SESB”)	-	-	2,000,000	40	2,000,000	40
GK B SINGAPORE PTE. LTD.	-	-	1	100	1	100

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

1. 股本形成經過

2025 年 4 月 30 日；單位：仟股；新台幣仟元

年月	發行價格 (元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
2010.03	10	600,000	6,000,000	0.001	0.01	設立股本	無	—
2010.06	10	600,000	6,000,000	30,000	300,000	股權轉換增資 30,000 仟股	無	註 1
2012.09	10	600,000	6,000,000	50,000	500,000	盈餘轉增資 20,000 仟股	無	—
2014.08	10	600,000	6,000,000	55,000	550,000	現金增資 5,000 仟股	無	—
2015.05	10	600,000	6,000,000	56,500	565,000	員工認股權轉換 1,500 仟股	無	—
2017.06	10	600,000	6,000,000	64,034	640,340	現金增資 7,534 仟股	無	註 2

註 1：2010 年 4 月，為集團組織重組，本公司經董事會決議與 ACI 進行 100%股權轉換，並於 2010 年 6 月發行新股 30,000 仟股，以換取 ACI 股份。

註 2：係經 2017 年 04 月 21 日臺證上二字第 10617012821 號核准發行。

2. 股份種類

2025 年 4 月 30 日；單位：仟股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
記名式普通股	64,034	535,966	600,000	上市股票

3. 總括申報制度相關資訊：不適用。

(二)主要股東名單

2025 年 4 月 18 日；單位：仟股

主要股東名稱	股份	註冊地	持有股數	持股比例
All Cosmos Investment Ltd.		塞席爾共和國	22,500	35.14%
Oil Palm Plantation Ltd.		英屬維京群島	7,500	11.71%
陳品文		中華民國	5,095	7.96%
Maxtrength Corporation		塞席爾共和國	4,500	7.03%
國世銀託管輝立証券(香港)公司投資專戶		香港	3,035	4.74%
Sheng Hua Ltd.		塞席爾共和國	2,500	3.90%
Asia Win Development Ltd.		英屬維京群島	2,500	3.90%
群益金鼎受託保管群益香港客戶投資專戶		香港	2,037	3.18%
第一創業投資股份有限公司		中華民國	488	0.76%
林俊文		中華民國	366	0.57%

(三)公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所訂之股利政策

依本公司之公司章程129條規定，股利政策主要規定如下：

除上市櫃法令另有規定外，本公司年度如有稅前獲利，本公司應在稅前獲利中提撥：

(1)最多為百分之十(10%)、最低為百分之一(1%)作為員工酬勞(包含本公司員工及/或關係企業員工)(下稱「員工酬勞」)；及(2)最多為百分之十(10%)作為董事酬勞(下稱「董事酬勞」)。無論前述內容為何，如本公司年度仍有以前年度之累積虧損，本公司應在提撥員工酬勞及董事酬勞前預先保留彌補數額。依據英屬開曼群島法律規定、上市櫃法令規定及不論第139條規定，經董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議，員工酬勞及董事酬勞得以現金及/或股票方式發放。前述關於發放員工酬勞及董事酬勞之董事會決議，應於董事會決議通過後在股東會中向股東報告。

另依本公司之公司章程130A條規定，本公司得於每半會計年度終了後辦理盈餘分派或虧損撥補。

除公司法及上市法令另有規定外，本公司年度總決算如有盈餘時，董事會應以下述方式及順序擬訂盈餘分派案並提交股東會決議：

- (1)依法提撥應繳納之稅款；
- (2)彌補以前年度之累積虧損(如有)；
- (3)依據上市櫃法令規定提撥百分之十(10%)為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司之實收資本額時，不在此限；
- (4)依據上市櫃法令規定或主管機關要求提撥特別盈餘公積；及
- (5)按當年度盈餘扣除前述第(1)項至第(4)項後之數額，加計前期累計未分配盈餘為可供分配盈餘，可供分配盈餘得經董事會提議股利分派案，送請股東常會依據上市櫃法令決議後通過分派之。股利之分派得以現金股利及/或股票股利方式發放，在不牴觸英屬開曼群島法律下，股利金額最低至少應為當年度盈餘扣除前述第(1)項至第(4)項之百分之十(10%)，且現金股利分派之比例不得低於股東股利總額之百分之五十(50%)。

2. 本年度擬決議股利分派之情形：(股票股利尚待股東會通過)

- (1)本公司2024年上半年度盈餘，因應公司營運資金需求，業經2024年08月27日董事會決議通過，暫不分派上半年度盈餘。
- (2)本公司2024年全年可供分配盈餘為新台幣833,901,154元，擬分配股東現金股利新台幣32,017,000元，每股新台幣0.5元；股東股票股利新台幣32,017,000元，每股新台幣0.5元。

(3)現金股利分配金額發放至元為止，元以下捨去，不足一元之畸零款合計數入本公司其他收入。

(4)本公司2024年度盈餘分派案業經2025年3月13日董事會通過，且授權董事長另訂配息基準日等相關事宜；本公司2024年股東股票股利俟股東會通過併呈奉主管機關核准後，授權董事長訂定除權基準日等相關事宜，如後續因股本變動致影響流通在外股份數量，股東配股配息率因此發生變動時，授權董事長全權處理相關事宜。

(四)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

本公司未公開114年度之財務預測，故不適用。

(五)員工、董事及監察人酬勞

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

依本公司之章程規定年度如有稅前獲利，應在稅前獲利中提撥：(1)最多為百分之十(10%)、最低為百分之一(1%)作為員工酬勞；及(2)最多為百分之十(10%)作為董事酬勞。

2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

本公司將依公司章程估列員工及董事酬勞金額與配發股票，若實際配發金額與估列數有差異時之會計處理，將列為實際配發年度費用調整數。

3. 董事會通過分派酬勞情形：

(1)以現金或股票分派之員工酬勞及董事酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：

本公司2024年度依章程規定並經2025年3月13日董事會決議通過分派員工酬勞新臺幣4,060,781元及董事酬勞新臺幣2,707,187元，分別占分派前之稅前淨利3%及2%。並與認列費用年度估列金額無差異。

(2)以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：不適用。

4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

2023年度分派員工酬勞新臺幣4,394,329元、董事酬勞新臺幣2,929,553元，並與認列費用年度估列金額無差異。

(六)公司買回本公司股份情形：無此情形。

二、公司債辦理情形：

(一)公司債辦理情形

公司債種類	中華民國境內第一次無擔保轉換公司債
發行(辦理)日期	2022年9月21日
面額	新台幣壹拾萬元
發行價格	依票面金額之101.5%發行
總額	新台幣507,500仟元
利率	0%
期限	3年期 到期日：2025年9月21日
保證機構	不適用
受託人	永豐商業銀行股份有限公司
承銷機構	永豐金證券股份有限公司
簽證律師	不適用
簽證會計師	不適用
償還方法	本公司債發行期間三年，本轉換公司債之持有人除依發行及轉換辦法第十三條轉換為本公司普通股或第二十二條行使賣回權，及本公司依發行及轉換辦法第二十一條提前收回，或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，到期時依債券面額以現金一次償還。
未償還本金	新台幣40,700仟元
贖回或提前清償之條款	(一)本轉換公司債發行屆滿三個月後翌日(2022年12月22日)起至發行期間屆滿前四十日(2025年08月12日)止，若本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上時，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，贖回價格訂為本債券面額，以現金收回其全部債券，並函請櫃檯買賣中心公告。本公司執行收回請求，應於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金贖回該債券持有人之本轉換公司債。 (二)本轉換公司債發行屆滿三個月翌日(2022年12月22日)至發行期間屆滿前四十日(2025年08月12日)止，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得於其後任何時間，以掛號寄發一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，贖回價格訂為本債券面額，以現金收回其全部債券，並函請櫃檯買賣中心公告。本公司執行收回請求，應於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金贖回該債券持有人之本轉換公司債。 (三)若債權人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑)者，本公司於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金贖回其所持有之本轉換公司債。
限制條款	不適用
信用評等機構名稱、評等日期、公司債評等結果	不適用
附其他權利	截至年報刊印日止已轉換(交換或認股)普通股、海外存託憑證或其他有價證券之金額 無申請轉換
發行及轉換(交換或認股)辦法	請參閱本公司中華民國境內第一次無擔保轉換公司債之公開說明書。
發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形及對現有股東權益影響	由於轉換公司債屬負債性質之籌資方式，在債權人未要求轉換前公司股權並無稀釋之情形，且債權人於轉換期間會選擇對其較有利的時點再行轉換，因此對股權稀釋具有遞延效果，不致對公司經營權及每股盈餘立即產生衝擊。
交換標的委託保管機構名稱	不適用

(二)轉換公司債資料

公 司 債 種 類			中華民國境內第一次無擔保轉換公司債		
項 目	年 度		2023 年	2024 年	當年度截至 2025 年 4 月 30 日
	轉 換	最 高	104.50	101.85	100.10
公 司 債 市 價	最 低	平 均	93.00	99.05	96.50
	平 均		100.02	101.01	98.00
轉 換 價 格			無申請轉換	無申請轉換	無申請轉換
發行(辦理)日期及 發行時轉換價格			發行日期：2022 年 09 月 21 日 發行時轉換價格：新台幣 79 元		
履行轉換義務方式			發行新股		

三、特別股辦理情形：無此情形。

四、海外存託憑證辦理情形：無此情形。

五、員工認股權憑證辦理情形：

(一)公司尚未屆期之員工認股權憑證：無此情形。

(二)累積至年報刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形：

單位：仟股；仟元

	職 稱	姓 名	取得 認股 數量	取得認股 數量占已 發行股份 總數比率	已執行				未執行			
					認股 數量	認股 價格 (元)	認股 金額	認股數量占 已發行股份 總數比率	認股 數量	認股 價格	認股 金額	認股數量占 已發行股份 總數比率
經 理 人	CEO	彭士豪	961	64%	961	30 元	28,830	1.70%	—	—	—	—
	CFO	石景薇										
	資深經理	林道文										
	ACI 董事長	彭聖青										
	ACI 總經理	黎偉燦										
	ACI 經理	ROSLAN ARSHAD										
員 工	員工	戴宏文(註1)	539	36%	539	30 元	16,170	0.95%	—	—	—	—
	員工	鍾俊宏										
	員工	彭意芬										
	員工	戴福良(註2)										
	員工	顏莉寶										
	員工	鄭雲妃										
	員工	郭麗楨										
	員工	張雪麗(註3)										
	員工	朱麗霞(註4)										
	員工	鄭德祥										

註1：戴宏文因個人生涯規劃已於 2024/01/12 離職。

註2：戴福良因個人生涯規劃已於 2024/06/30 離職。

註3：張雪麗因個人生涯規劃已於 2020/09/30 離職。

註4：朱麗霞因個人生涯規劃已於 2024/05/03 離職。

本公司累積至年報刊印日止發行之員工認股權憑證流通在外餘額，未超過已發行股份總數之百分之十五。

(三)最近三年度及截至年報刊印日止私募員工認股權憑證辦理情形：無此情形。

六、限制員工權利新股辦理情形：無此情形。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無此情形。

八、資金運用計畫執行情形：

本公司截至年報刊印日之前一季止，並無尚未完成或已完成且效益尚未顯現之發行或私募有價證券情事。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

(1)所營業務之主要內容

本公司主要業務為生化複合肥料(有機質、微生物與化學原料三合一之複合肥料)之研發、生產及銷售，其次為化學肥料，其他則係各項微生物產品及保健食品等，主要業務產品主要應用於油棕、橡膠及稻米等農作物種植，並以馬來西亞為主要銷售市場。

(2)營業比重

單位：新台幣仟元

年度 產品項目	2023 年度		2024 年度	
	營收淨額 金額	營業比重 比例(%)	營收淨額 金額	營業比重 比例(%)
生化複合肥料	1,379,751	48.81	1,394,035	56.70
化學肥料	1,052,338	37.23	683,896	27.82
其他	394,498	13.96	380,705	15.48
合計	2,826,587	100.00	2,458,636	100.00

(3)公司目前之商品項目

項目	說明
生化複合肥料	有機質、微生物與化學原料三合一之複合肥料，主要應用於油棕種植。
化學肥料	氮、磷、鉀等化學元素組成之單一或複合肥料，可以提供植物成長發育所必需的營養元素，維持農作物的高生產量。
其他	保健食品、各類微生物產品、及土壤調節劑K-Neutralizer等。

(4)計劃開發之新商品

本公司著重於土壤及環境保護之重要性，積極開發多功能之肥料產品，以取代傳統化學肥料所造成之環境破壞，目前本公司計劃開發之新產品如下：

研發項目	主要技術	應用說明
4合1噬菌體 生物肥料	廢水中篩選出可控制青枯菌之噬菌體，用轉基因大腸桿菌作量產噬菌體之寄主，生產噬菌體製劑，然後添加到肥料。	針對青枯菌造成的細菌性作物病害進行防治，可應用於多種常被青枯菌侵害的辣椒、番茄、生薑、馬鈴薯和香蕉。
水稻及綠葉 蔬菜專用固 氮生物肥料	開發高效固氮菌，經過菌株培養條件優化和繁育，產製高濃度菌液，運用於肥料製品以提高土壤固氮性能。	高效固氮菌群促使水稻及短期作物生長，減少化學氮肥使用，也可於油棕樹苗發苗初期使用。
4合1抗白腐 病生控肥	從健康植株之樹根種篩選出內生木黴菌，經過培養優化生產孢子，結合肥料控制病害。	綠色木黴(Trichoderma viride)結合其他肥料成分，對橡膠樹常見的真菌性病害(木質硬孔菌,Rigidoporus lignosus)進行生物防治，並加以補充營養需求。

研發項目	主要技術	應用說明
油棕副產品降解	多種馬來西亞本土降解菌混合，針對棕櫚榨油廠之油渣等副產品進行降解，以分解成有機肥料。	利用菌種混合劑催化油棕空果串和其他有機原料的降解，解決棕油業生產過剩的廢料為有機肥。
農業副產品增值化	針對不同農業副產品進行木黴菌添加，為廠商農民用更經濟的方法生產生物控制劑，也解決副產品過剩的問題。不同副產品與不同木黴菌產品互相配對，調試出菌數穩定、合適濃度和符合經濟效益的配方。	農業副產品過剩使農民及廠商花費過多廢料處理費。副產品若沒經過適當處理而回歸田間，則可能引發病原菌滋生。農業副產品增值化旨在為不同原料添加有益菌，再循環進入田間時確保該產品擁有控制病害功能。此計劃可用於榨油廠、蔬果園、花園、食品加工廠等。
抗病幼苗接種	為不同作物幼苗接種抗病之木黴菌。木黴菌品種的使用依作物和介質做出接種配方調整。	從苗圃階段到田間，幼苗經過多重接種和根部取樣化驗，確保根系已附有內生木黴菌，在進入惡劣的田間時已對病害有足夠的抗病能力。目前應用在棕櫚（抗靈芝病）和橡膠（抗白根病）市場。

(二)產業概況

(1)產業之現況與發展

A. 產業之現況

農業資材中以肥料之使用為最大宗，肥料依產製過程，可概略分為化學肥料、有機質肥料及生物性肥料等三大類。各類肥料均具有其優缺點，需整合方能發揮肥料之優點，以達產業均勻發展，相輔相成之功效。

化學肥料一般效果直接且快速，惟常因使用便利性造成單位面積超施，致植物抵抗力變弱、土壤酸化劣化、農產品含高濃度硝酸鹽等問題，大量長期或不當施用化學肥料造成之環境污染則更難以估計。目前農業生產以有機質肥料、微生物肥料及礦物質肥料來代替部分化學肥料，而以微生物肥料促進化學肥料之利用效率更是目前值得重視的土壤生物技術。

有機質肥料是利用動物、植物或微生物的殘體及其排泄物製作而成，雖然有機質肥料上常帶有自然界存在的微生物，但因為自生微生物是自然存在而非人工特定選拔培養的微生物，故不屬於微生物肥料。若有機質肥料中加入特定人工選拔培養之微生物，則可稱為有機質複合微生物肥料或微生物複合有機質肥料。有機質肥料的應用優點是效果緩和，較少肥傷，施用對土壤之生態維持有所助益，但體積龐大，施用成本較高，且生產堆肥需大面積土地與廠場設備，耗時耗工，生產過程需解決臭味及廢水問題，施用時仍須避免大量或不當施用。

生物性肥料係指經過培養含活性微生物或休眠孢子，如細菌（含放線菌類）、真菌、藻類等，及其代謝產物之特定製劑，具有提供植物養分或促進養分利用等功效。生物性肥料具有低污染、無肥傷、施用量少、具生態友善之優點，但有一定的保存期限，且效果較易受環境影響，肥效較緩慢，有時會與化學肥料、有機質肥料一起施用。透過有效的管理模式，生物性肥料將可提高土壤中養份之有效性、改良土壤性質、拮抗土壤或植體中之病原菌，達到減少或取代化學肥料施用，改善過量施肥造成之問題。

Global Information 的「全球氮磷鉀肥料市場 2024-2031 報告」指出，全球人口的成長使得農業生產力和糧食的需求增加，進而推動了對氮磷鉀(NPK)肥料的需求成長，市場預計在 2024-2031 年間的年複合成長率為 4.3%；Precendence Research 的研究資料則顯示 2024-2034 年間，全球肥料的市場規模將由美金 2080 億元成長至美金 2769 億元。

農地上的化學品使用不僅造成大量的溫室氣體排放，更導致健康土壤劣化流失、水資源也進而受到汙染。受到全球對農業永續發展的重視、有機農產品的需求不斷增加、以及各國促進有機發展的政府提供措施和補貼推動的影響，有機肥料無論在生產技術、製程開發以及市場擴張上都有顯而易見的成長。Global Information 的「全球生物肥料市場研究報告」指出，全球生物肥料市場需求預計將以 13.8%的複合成長率，從 2023 年的 28.5 億美元增加至 2032 年的 91.1 億美元。

如何在確保糧食供應的同時保護自然資源並推動永續農業，已經是聯合國成員的目標與共識。隨著各國政府對 ESG 的要求與重視快速提升，生物肥料的使用逐漸受到更多的關注及重視，全宇多年來持續專注有益微生物領域研發，擁有豐富的有益微生物資料庫，並依每位客戶所面臨的不同土壤及蟲害問題客製、調配多功能智慧型生化複合肥料，所擁有的高端農業科技專利技術已成為同業難以比擬的競爭優勢，讓公司得以在馬來西亞保持生化複合肥料的領先地位。

B. 產業之發展

(A) 馬來西亞

馬來西亞種植總面積約為 780 萬公頃，近年來由於種植園區進行重新種植計畫的準備活動使種植面積略有減少，2024 年油棕總種植面積計為 561 萬 2,852 公頃，較 2023 年減少 0.7%，其中西馬半島為馬來西亞最大油棕種植地區，占總種植面積 44.60%。雖受氣候變遷以及勞動力匱乏影響，2024 年馬來西亞棕櫚油產量仍較 2023 年提高 4.2%，達 1,934 萬噸。2025 則預計由 1,934 萬噸提高到 1,950 萬噸。大馬油棕局(MPOB)表示 2025 棕櫚油出口量預計達 1,730 萬噸，高於 2024 的 1,690 萬噸，在出口增幅超過產量增幅的情況下，預計 2025 年馬來西亞棕櫚油庫存將下降。

(B) 中國

中國大陸為世界上最大的化肥使用國，然而過去在大量施用下，有機質肥料補充不足，導致土壤肥力結構破壞，肥料利用率低。自從中國宣布化肥減量的目標後，化肥行業逐漸轉向高效、相對環保、用微生物肥料與化學肥料結合的形式轉型，以減少對環境的影響。除了化肥轉型之外，中國有機肥市場規模也在快速成長中。

中國政府推出多樣綠色農業支持政策，農業農村部發布的 "十四五" 計畫 (2021-2025 年) 強調發展環境友善農業，目標是到 2025 年將使用有機肥料的土地比例提高 5 個百分點以上。根據 Global Infomration 的報告書「中國有機肥市場評估」，中國有機肥市場規模在 2024-2031 年間，將以 9.54%的複合成長率由 2023 年的 14.2 億美元增加到 2031 年的 29.4 億美元。

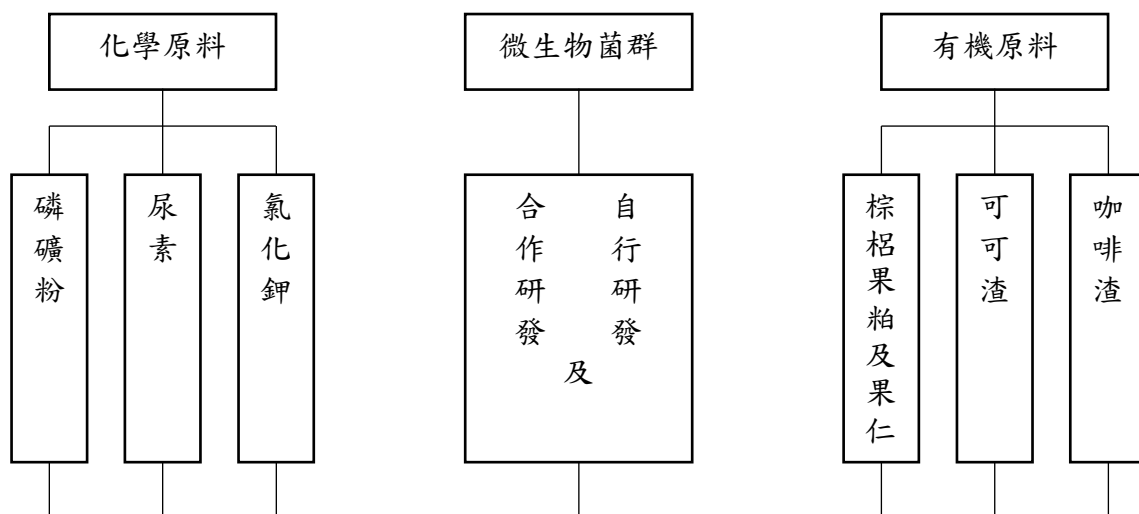
(C) 台灣

台灣處於亞熱帶地區，高溫多雨的氣候使有機質分解快速，加上農民慣用速效的化學肥料，少施用可提高土壤有機質的有機質肥料，導致農田土壤有機質含量普遍不足。由於適度施用有機質肥料補充農田土壤有機質可以提高肥料利用率，且有機質肥料所含必要微量元素，可以促進植物生長，有益微生物可以提高土壤微生物群的健康度，近年來台灣農民對於有效微生物在農作物生產的使用上有較多的引入，利用微生物來促進生產、改善土壤。台灣政府為了配合新農業推動方案，暨推動國內有機及友善環境耕作，自 2017 年起加強推動有機質肥料及新增辦理微生物肥料、含有機質複合肥料等補助，並進一步導引農民減施化學肥料，促進國內有機及友善環境發展。

(2) 產業上、中、下游之關聯性

本公司為專業肥料製造商，主要生產由有機質、微生物與化學原料三合一之複合肥料，其產品上游主要原料為氮、磷、鉀等無機化學物質、有機原料與微生物菌種，經中游肥料製造生產商加工製作後，成品再交付予下游種植園客戶、代理商及經銷商等。其產業關係圖如下：

上游



中游

肥料製造
生產商

下游

種植園客戶及
代理商和經銷商

A. 上游原料

(A)化學肥料

又稱為無機肥料，由於土壤中的養分供應不一定能充分滿足作物的生長需求，一般而言會藉由化學肥料的使用補足土壤中的常量營養元素氮、磷、鉀的不足。在世界人口增長所造成的糧食及農作物需求增加的情況下，農民對化肥施用的需求不斷增加。故對氯化鉀、尿素、磷礦粉鉀等化學原料的需求持續提高。

2021 年以來，因天然氣價格提高、糧食價格回升、供應鏈緊張等因素，2022 年俄烏戰爭的影響，國際化肥價格持續飛速上漲。2023 年起肥料市場已逐漸趨於穩定，國際肥料協會（IFA）的報告中指出，經過 2021 年及 2022 年的動盪之後，全球化肥銷量於 2023 年增加 4%、2024 年增加 3%，略高於 2020 年的水準。在原料採購上，本公司一向謹慎評估購料風險、並與供應商簽訂合約保障購料成本相對穩定性及貨源，故本公司在總體經濟環境變遷的情況下均能保持穩定化學肥料來源，原料來源尚無供給不足而影響生產之營運風險產生。

(B)有機肥料

有機肥原料主要為咖啡加工廠、可可加工廠、棕油加工廠或其他有機原料之廢棄殘渣，馬來西亞因農業資源豐富，有機原料廠眾多，且有機原料尚可互相替代，並無供應不足問題。另馬來西亞為全球主要棕油出口國，其棕油提煉後之廢棄殘渣量大，亦可做為有機肥之原料加以使用。在供應充沛多元的情況下，有機原料多年來價格波動不大，無供給不足或價格重大變動所產生之營運風險。

(C)微生物菌群

因微生物肥料在馬來西亞境內處於成長階段，雖然目前主要肥料市場仍以化學肥料為大宗，但馬來西亞越來越多業者開始投入微生物市場，而本公司目前所生產之微生物菌主要來源係自行研發、其他學術或政府單位（如馬來西亞工藝大學及馬來西亞油棕局）合作共同研發，目前已成功研發並量產之微生物菌計有固氮菌、硝化菌、溶磷菌及酵母菌等菌種，故本公司產品所需之微生物來源尚無供應不足或價格重大變動所產生之營運風險。

B. 中游-肥料加工製造

馬來西亞肥料製造產業屬於完全開放之市場，在馬來西亞境內，尚無任一家生化複合肥料製造商規模足以壟斷市場，因此生化複合肥料市場價格係由市場供需機制決定。近年來隨著勞工薪資上漲以及馬來西亞勞工相關保護法的實施，使肥料廠商製造人力成本不斷上升，毛利受到壓縮，另主要原料氯化鉀、尿素、磷礦粉等化學原料的價格變動、美金匯率影響等其他因素均會影響肥料製造產業經營。

且近年來社會上倡導環保及綠色產業之價值觀，農民環保觀念持續增加，加上大量施用化學肥料使得土壤敗壞問題日趨嚴重，更導致土壤酸化不適合耕種或植物抵抗力下滑疾病頻繁等情形，造成農民收入減少。於是農民開始普遍接受推動減少使用化學性肥料之「發展永續性農業」的觀念，希望能維持生態平衡、減少環境污染，最終目標為降低生產成本及減少能源之耗用。於是有別於社會上大多肥料製造商所生產之化學肥料本公司所生產由有機質、微生物與化學原料所結合之生化複合肥料市場接受度逐漸增加，營收長期呈成長趨勢。

C. 下游-肥料使用者

馬來西亞國內之肥料使用者主要為政府或私人擁有之大地主、農會與一般農民。本公司長期與政府相關轉投資公司、大型民營企業或專業油棕種植公司等客戶交易合作，馬來西亞與印尼更是全世界主要棕油生產國，故下游肥料市場應不至於有重大變動。

(3) 產品之各種發展趨勢

傳統肥料取得係以有機肥為主，利用動物、植物或微生物的殘體及其排泄物製作而成，如枯葉、草木灰、米糠、剩菜、剩飯、豆餅與油粕等皆為肥料來源。隨著科技進步，利用化學物質製造而成之化學肥料成為市場主要產品。化學肥料長年來有效果快速、價格便宜等優點，長久為消費者使用。惟隨著化學肥料長期使用，導致植物抵抗力變弱、土壤酸化劣化、農產品含高濃度硝酸鹽等問題，且更嚴重造成環境污染，故消費者逐漸以多功能複合肥料以取代單元肥料之缺點。在肥料市場上，生化複合肥料已逐漸為消費者接受，生化複合肥料除須提供養分、增加產能與產量外，更進一步具有預防病蟲害功能之肥料，如本公司所研發出具有治療油棕樹靈芝病之產品肥料。

(4) 競爭情形

因生產銷售化學肥料之進入門檻較低，故市場上所使用之肥料仍以化學肥料為主。惟經本公司推廣及客戶使用口碑增加，多功能複合肥料逐漸成為更多的消費者接受。本公司所生產之肥料主要由有機質、微生物與化學物質三合一混合而成，目前於馬來西亞僅極少數廠商擁有類似產品，故競爭者較少，惟如何使更多化學肥料消費者使用多功能複合肥料為本公司主要努力方向。

(三) 技術及研發概況

(1) 公司技術及研發概況

本公司持續注重研究與發展，是成功在有機生物和生物化肥中採用有益微生物群(EM)的少數公司之一。除了自己的研究成就，本公司還與其他機構如馬來西亞棕油局和馬來西亞橡膠局合作開發以有效微生物為基礎的肥料。在成功生產 MPOB F4 油棕肥之後，並成功開發出專門預防治癒靈芝病之油棕肥 GanoEF。

植物與微生物的交互作用是現今農業生物科技的重要問題，本公司利用現代生物科學技術，針對植物有益微生物、有害微生物及線蟲進行研究及產品開發。有益微生物方面，例如促生菌的篩選及應用，溶磷菌及固氮菌效能的提升；有害微生物方面，例如瞭解有害微生物致病機制及增加植物本身抗性；植物線蟲方面，則是瞭解線蟲對重要作物的侵染規律，天然抗線蟲物質的篩選及應用。

有鑒於微生物能應用在綠色環保科技，並在今後人類發展中扮演非常重要的角色，本公司特於柔佛州馬來西亞工藝大學之生技專區成立研發中心，以提升對有益微生物群的深入瞭解，並進一步研發及培養有益微生物。同時致力與本地及海外企業合作並提供專業技術和配方，以滿足客戶需求。公司的研發方向為養分提供菌群發展、生控系列菌群發展、單一益菌產品化、菌種運用途多樣化發展和田間技術支援。

除了自 2009 年起與馬來西亞工藝大學開始合作交流外，公司並於 2011 年組建研發團隊，運用成熟的設備和技巧，及原生態菌種篩選技術來分離、篩選、保存各種菌類，目前已建立了多達六百多株的菌種庫。這些菌種經菌種功能測試和評估平臺經過抗拮、養分交換、免疫誘導、逆境防護等鑑定測試，可以準確的做出商品化的市場定

位。而菌種發酵生產培育上，已根據每株菌的生長特性和環境需求，制定量化參數，優化發酵生產過程，以短時間培植出濃度高的菌液並節省成本。

本公司研發團隊常與客戶進行交流，瞭解農民當下的需求和田裡待解決的問題。如GanoEF產品推出市場後，配合客戶要求到田間採樣，化驗在根部和土壤的活性成分。研發團隊藉由前往不同的田間採取土壤和根系樣本，到實驗室進行定量檢測，提供檢驗報告解答農民的疑問，亦可透過研究樣本多樣化讓測試更為精確。有些客戶在選擇產品前會要求到自己的田間做實驗，此時研發團隊將配合客戶制訂實驗設計，用科學方式表達產品的性能，以完善的售前售後服務增加客戶群對產品和公司的信心。

完整的研發和技術團隊可以支援公司產品的開發，從菌種篩選、保存、優化量化、產品化、田間試驗，到客戶的售後服務和其他附加諮詢服務皆為公司可持續發展的基礎。公司設立的研發團隊目前可以支援微生物篩選到生產的操作，也可以對土壤、根系、肥料等各種樣本進行菌種的分離和提純。本公司並於2015年設立一套自動化5-50-500L發酵罐，此設備平臺可支援提供更加精準的量化生產流程，針對不同菌種的量產需求制定培養參數，縮短發酵時間、減低能源消耗並提高菌液濃度，從而減低生產成本。

(2)研究發展情形

本公司一直相當重視研究發展工作，除進行新產品研發外，亦不斷藉由改良現有產品與製程調整，以提升生產效率及產品品質，其研究成果如下：

年度	產品名稱	產品用途
2008年	MPOB F4 (生化複合肥料)	➤ ACI與馬來西亞油棕局(MPOB)共同開發 ➤ 專用於提高油棕樹的產量 ➤ 成份： ◇ 化學養分：含氮、磷、鉀、鎂、硼與部分微量元素等化學營養成份 ◇ 微生物：8種微生物群，促進NPK等化學肥料的吸收，轉化土壤狀況 ◇ 有機質：改善土壤酸鹼性，提高化學肥料利用率，增加土壤保肥力和保水力
2012年	GANO EF (抗病生化肥料)	➤ ACI與馬來西亞油棕局(MPOB)共同研發 ➤ 成份： ◇ 化學養分：多種化學成分並加入微量營養元素供給植物有效生長及最佳產量 ◇ 有機物質：改善土壤酸鹼性，提高化學肥料利用率，增加土壤保肥力和保水力 ◇ 有效微生物群：提高土壤生物微生物種類，固定植物氮素營養，促進磷肥溶解 ◇ 複合活性劑：Hendersonia(內生真菌)與甲殼素，為靈芝生物防治劑與植保誘導劑，用以幫助控制與預防油棕靈芝病蔓延
2013年	ASACAN 水溶性顆粒肥	➤ ACI針對水溶性肥料市場所開發之肥料產品 ➤ 通過低溫壓實技術，在不需要粘合成分製造的顆粒肥料，因此可配製出高氮磷鉀比例產品 ➤ 節能生產系統降低成本，售價大眾化，農民更經濟的選擇 ➤ 多種客製化配方(NPK + 微量元素 或 ASACAN NK + 氧化鎂)

年度	產品名稱	產品用途
2014 年	MPB15-5-14 胡椒專用肥	➤ ACI 和大馬胡椒局(MPB)共同研製之胡椒專用肥 ➤ 三合一複合肥提供胡椒樹最佳養分，配合有益菌和優質有機質
2014 年	MPOB F4 PREMIUM	➤ ACI 與馬來西亞油棕局 (MPOB)共同開發 ➤ 專用於提高油棕樹的產量，針對東馬沙巴沙撈越棕櫚種植而開發的配方 ➤ MPOB F4 配方加入 Azomite，一種包含 A~Z 微量元素的礦物粉，讓植株獲得完善的生長元素 ➤ 適合高降雨量的氣候使用
2015 年	TRICHO ACTI PLUS 木黴菌生 控肥	➤ 含內生木黴菌之生控產品 ➤ 可依客戶選擇加入的菌種，分可濕粉劑和有機質介質 ➤ 有效控制真菌性病害 ➤ 適用於棕櫚、橡膠、香蕉等各類作物 ➤ 產品菌含量可根據價格作調整
2016 年	農業副產品增值 化 (棕油業)	➤ 開發非空果串之副產品的增值技術 ➤ 可轉換果渣為低成本土壤改良劑、肥料及生物防治劑 ➤ 可為榨油廠善用圓丘和榨油廠之副產品 ➤ 可客製化加入不同功能菌，如養分提供或生物防治 ➤ 加入木黴菌對抗靈芝病
2017 年	MARDI F1	➤ ACI 與馬來西亞農業研究發展局 (MARDI)共同開發 ➤ 水稻及綠葉蔬菜專用固氮生物肥料
	K-NEUTRALIZER	➤ 採用德國技術開發土壤條件，有效提高土壤 pH 值，補充 K2O 和 TE 養分 ➤ 適用於棕櫚、橡膠、香蕉等各類作物
2018 年	DUR 13-3-21	➤ 配合生物複合肥的技術，結合硫酸鉀運用而推出的榴槤果肥王 ➤ 專為果期時使用，可大大提升果實品質。同時也可以保護土壤不被因採用過多的硫酸鉀而導致土壤酸化問題發生。間接性也減少因產後虛弱而導致的病害
2019 年	DIEBACK BUSTER	➤ ACI 與馬來西亞農業研究發展局(MARDI)共同開發 ➤ 利用有益微生物誘導植物根部產生植物激素，啟動抗病免疫系統，使植物獲得或提高對病菌的抗性。在栽種的土壤上噴施一定濃度的生物誘導劑以有效提高木瓜對病害的抗性
2019 年	N BIO-BOOSTER	➤ ACI 與馬來西亞農業研究發展局(MARDI)共同開發 ➤ 水稻及綠葉蔬菜專用固氮生物肥料採用後可以提升土壤裡的氮元素，使作物更健康茂盛。通過 3 年的實驗顯示有助提升產量 12% 以上，並減少病害
2020 年	菌臨田下 (Microfert)	➤ microfert 系列的產品含有微量元素與營養型微生物是以針對市場所需而開發的堆肥產品，主要使用於短期作物及水果種植
	土壤將菌 (Microfert Pro)	➤ 除了含有 microfert 的微量元素與營養型微生物外，microfert pro version 額外添加木黴菌有助於預防病蟲害

年度	產品名稱	產品用途
2022 年	Cal Mag Pro	➤ 促進經濟作物和果樹營養生長的液體/葉面肥
	PK Mix Plus	➤ 促進經濟作物和果樹開花和坐果的液體/葉面肥
	Calzine PRO	➤ 一種含鈣量高、氮含量低的液體/葉面肥料，可促進坐果並防止榴蓮等果樹開裂
	Plant Growth Promoting Rhizobacteria (PGPR)	➤ 植物生長促進菌，是一種與植物共生的有益細菌。這些細菌可與植物根部形成共生關係，並通過多種機制促進植物的生長和健康

(3)研究發展人員與其學經歷

單位：人；%

學歷別 \ 年度	2023 年度	2024 年度	截至 2025 年 3 月 31 日止
碩士(含以上)	5	5	5
大專	8	9	9
高中職(含以下)	-	-	-
合計	13	14	14
全公司人數	543	538	551
佔全公司人數比率(%)	2.39	2.60	2.54

(4)最近五年度每年投入之研發費用

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	2020 年度	2021 年度	2022 年度	2023 年度	2024 年度
研究發展費用	2,541	3,851	2,277	3,731	3,739
營業收入	1,642,783	2,197,323	3,702,330	2,826,587	2,458,636
佔營收比例(%)	0.15	0.18	0.06	0.13	0.15

(5)最近五年度開發成功之技術或產品

年度	產品名稱	產品用途
2015 年	TRICHO ACTI PLUS 木黴菌生控肥	➤ 含內生木黴菌之生控產品 ➤ 可依客戶選擇加入的菌種，分可濕粉劑和有機質介質 ➤ 有效控制真菌性病害 ➤ 適用於棕櫚、橡膠、香蕉等各類作物 ➤ 產品菌含量可根據價格作調整
2016 年	農業副產品增值化 (棕油業)	➤ 開發非空果串之副產品的增值技術 ➤ 可轉換果渣為低成本土壤改良劑、肥料及生物防治劑 ➤ 可為榨油廠善用園丘和榨油廠之副產品 ➤ 可客製化加入不同功能菌，如養分提供或生物防治 ➤ 加入木黴菌對抗靈芝病

年度	產品名稱	產品用途
2017 年	MARDI F1	➤ ACI 與馬來西亞農業研究發展局 (MARDI) 共同開發 ➤ 水稻及綠葉蔬菜專用固氮生物肥料
	K-NEUTRALIZER	➤ 專設計於提高與調節酸性土壤問題 ➤ 快速提升養分吸收率 ➤ 增加土壤活性和土壤有機含量 ➤ 改良土壤之外也供應氮、鉀、硫等元素，提高作物的色、香、味、型等品質 ➤ 與傳統的調節劑比較，K-Neutralizer 效果更有效及持久，實驗結果維持土壤 pH 值在 6 左右，並且長達 9 個月至一年之久
2018 年	DUR 13-3-21	➤ 配合生物複合肥的技術，結合硫酸鉀運用而推出的榴槤果肥王 ➤ 專為果期時使用，可大幅提升果實品質。同時也可以保護土壤不被因採用過多的硫酸鉀而導致土壤酸化問題發生，並間接減少因產後虛弱而導致的病害
2019 年	DIEBACK BUSTER	➤ ACI 與馬來西亞農業研究發展局 (MARDI) 共同開發 ➤ 利用有益微生物誘導植物根部產生植物激素，啟動抗病免疫系統，使植物獲得或提高對病菌的抗性。在栽種的土壤上噴施一定濃度的生物誘導劑以有效提高木瓜對病害的抗性
	N BIO-BOOSTER	➤ ACI 與馬來西亞農業研究發展局 (MARDI) 共同開發 ➤ 水稻及綠葉蔬菜專用固氮生物肥料採用後可以提升土壤裡的氮元素，使作物更健康茂盛。通過 3 年的實驗顯示有助提升產量 12% 以上，並減少病害
2020 年	菌臨田下 (Microfert)	➤ microfert 系列的產品含有微量元素與營養型微生物是以針對市場所需而開發的堆肥產品，主要使用於短期作物及水果種植
	土壤將菌 (Microfert Pro)	➤ 除了含有 microfert 的微量元素與營養型微生物外，microfert pro version 額外添加木黴菌有助於預防病蟲害
2022 年	Cal Mag Pro	➤ 促進經濟作物和果樹營養生長的液體/葉面肥
	PK Mix Plus	➤ 促進經濟作物和果樹開花和坐果的液體/葉面肥
	Calzine PRO	➤ 一種含鈣量高、氮含量低的液體/葉面肥料，可促進坐果並防止榴蓮等果樹開裂
	Plant Growth Promoting Rhizobacteria (PGPR)	➤ 植物生長促進菌，是一種與植物共生的有益細菌。這些細菌可與植物根部形成共生關係，並通過多種機制促進植物的生長和健康

(四)長、短期業務發展計劃

(1)短期發展計劃

A. 行銷策略

(A)擴展主流市場

本公司主要產品為生化複合肥，於馬來西亞當地市場的主要客戶多為大型種植園，在鞏固大型種植園客戶關係之餘，計畫更進一步開發私人種植園，持續提高產品能見度，協助當地農民在提升作物產量的同時改善土壤環境。

(B)深耕市場策略

本公司計畫透過說明會，持續教育農技人員，並運用廣告行銷，擴展銷售通路，以開拓馬來西亞本土市場，吸引中大型種植公司、國營農業公司與經銷商合作。

(C)提高海外市場品牌知名度與市場佔有率

本公司計畫於各東協國家建立合作經銷據點，透過建廠及與東協國家代理商合方式，迅速有效的擴大市場。例如：

- a. 在印尼市場上，新建之印尼廠已於 2024 年正式啟用，公司將可於印尼境內爭取當地種植園標案，同時也將持續於第一線農村舉辦產品使用說明會，教育農技人員使用方式及肥料知識。
- b. 在越南市場上，本公司將運用廣告行銷，持續擴展銷售通路。

B. 研究策略

本公司透過市場調查致力研發具功能、環保之客製化產品，以提供更好的品質並節省顧客的成本。並計畫繼續透過有效率的研發管理，掌握精密的市場需求，從行銷、研發、生產測試等合作，提升研發技術及微生物菌庫，以製造符合市場需求的產品。

C. 生產策略

本公司於東協國家建立生產據點，例如於印尼設廠生產、在地銷售，並透過與東協國家代理商合作方式，迅速有效的擴大市場。

(2)公司長期計畫

A. 行銷策略

(A)擴展海外市場

本公司將以馬來西亞深厚根基進軍亞洲市場（如印尼、越南、泰國、台灣、柬埔寨、寮國、緬甸、菲律賓、韓國與日本等），最終目標進軍中東與歐洲市場，全力拓展產品於全球市場能見度及市占率。

(B)發展為亞洲的第一品牌

目前本公司秉持永續經營理念以「RealStrong」為主要品牌，經由優質服務、產品及人才培育，塑造公司及產品之形象與知名度，以期發展為亞洲第一品牌，穩固永續經營基礎。

B. 研究策略

本公司針對海外市場需求進行產品研發，並與海外大學建教合作，依不同地區與不同氣候、土壤、植物等特性，推出兼具如抗病蟲害功能與環境保護的產品，以較低之購買成本及更加優化的產品品質增加顧客購買意願，並在永續農業的概念下持續開發農業副產品的循環再利用項目，同時減低農業廢料處理的費用。而本公司的微生物運用平臺所轉換開發出之各種高端栽培材料，如為幼苗接種的抗病菌種，可降低植株抗病能力，若搭配本公司產品使用，則可帶來更佳的抗病及增產效果。

C. 生產策略

為了提供在地客製化產品與節省運輸成本，本公司計畫在各主要銷售地區設立工廠，以就近提供當地消費者需求。

二、市場及產銷概況

(一) 市場分析

(1) 主要商品之銷售地區

單位：新台幣仟元；%

年度 區域	2022 年度		2023 年度		2024 年度	
	金額	%	金額	%	金額	%
內 銷	3,660,096	98.86	2,795,252	98.89	2,404,186	97.79
外 銷	42,234	1.14	31,335	1.11	54,450	2.21
合 計	3,702,330	100.00	2,826,587	100.00	2,458,636	100.00

註：內銷係指馬來西亞、印尼、台灣地區之銷售，其餘地區如越南、新加坡及菲律賓等皆以外銷表達。

(2) 市場佔有率

馬來西亞肥料市場目前仍以化學肥料為主，且因馬來西亞並無大量生產或開採氮、磷、鉀等礦物，故化學肥料及其原料主要仰賴進口，目前生化複合肥料生產廠商在馬來西亞仍屬少數，故本公司產品具當地市場銷售優勢，亦具開發潛力。依據 Statista 統計數據顯示馬來西亞 2023 年肥料市場總產量約為 591 萬噸，而本公司 2023 年度生產量為 16.2 萬噸，故於馬來西亞肥料總市場之佔有率為 2.74%。

(3) 市場未來之供需狀況與成長性

A. 全球人口成長推升整體需求

全球肥料市場與糧食需求息息相關，隨全球人口不斷成長，將推升全球糧食需求與農作物價格，在全球可耕作面積有限情況下，提高單位生產量成為各國解決糧食問題最迫切的方式。除了運用各式肥料以增加單位產量、提高生產效能外，具有低成本、多功能特性之肥料更被消費者接受。

聯合國估計全球人口預計在未來 60 年中由目前的 82 億人突破 100 億人，加上氣候變遷所造成的影響，對食物的產量是莫大的挑戰。就算全球盡可能減少食物浪費和損失，仍需生產更多的食物並提高生產速率，因此，能提高產量的肥料及科技仍是農業種植不可或缺的投入，施用高效能、低成本之肥料更將成為主要趨勢。

B. 高效能、低施用量、低毒害之複合肥料趨勢

在人口不斷成長與耕地面積有限情況下，有別於以往動輒大規模施灑一般化學肥料，目前市場需求朝向具有多功能之有機、微生物及化學之高效能複合肥料。即在降低化學肥料之使用量及減少對土壤之毒害原則下，針對不同植物之生長型態、營養需求等，發展出適當之複合肥料產品。

(4) 競爭利基

A. 關鍵技術門檻

本公司透過複合技術將化學物質、有機肥料及微生物結合，成功開發生化複合肥，藉由無機和有機的結合提升土壤酸鹼值，提高作物對土壤養分的吸收。同時經由完善的培養設備及關鍵專利技術，自土壤中萃取培養之關鍵有益微生物活菌群，除可固定空氣及土壤中的氮外，亦有助於磷、酸、鹽、鉀及有機物質的分解，形成容易被植物直接吸收利用的型態，進而提高肥料使用效益，提高作物產量、增強作物抵抗病害的免疫力，使作物早熟、防凍及增加保水抗旱效果。

而目前市面上一般複合肥料仍以化學肥料居多，少數肥料製造商亦有生產化學有機複合肥，但其製作方式係以外購之有機生物肥料與化學肥料相摻，使產品具備有機及微生物成份，此製作方式易造成微生物死亡，故如何將化學肥料、有機肥料及微生物肥料作合適的配置結合，成為同業技術進入門檻之所在。本公司經多年研究，所擁有之生物安定技術可有效使微生物與化學物質結合，以成功製成肥料商品化銷售。

再者，即便克服微生物因化學肥料所引發之死亡，因油棕自栽種至成果至少需要 2-3 年以上的時間，且新進產品欲切入市場時，須歷經兩輪種植，故至少需 5-6 年以上的產品測試考驗，成功後始有爭取客戶採用的機會。本公司運用關鍵技術，在將化學肥料、有機肥料及微生物肥料有效結合的同時阻絕微生物和化學肥料的接觸，使微生物不易受損，進而達到用肥效益極大化。此外，公司也利用此關鍵技術與馬來西亞油棕局合作研發可抑制靈芝病(莖基腐病)的內生真菌及肥料產品，並經馬來西亞油棕局認證後於市場上進行銷售，故關鍵技術之高進入門檻為本公司之重要競爭利基。

B. 產品功效延伸至防治病蟲害

多年來馬來西亞油棕樹受到靈芝病嚴重侵害。靈芝病為靈芝屬(Ganoderma)真菌所引起，病害發生於樹身莖基部，故又稱為基腐病(Basal Stem Rot)，油棕園受感染率約 20%，好發時期為樹苗定植後 10-12 年間，將導致產量大幅減少達 80%以上，係屬油棕樹之致死性病害。靈芝病初期，樹身莖基會出現 1-3 片靈芝子實體，體形一般小於 3 立方公分，樹葉尚無垂落乾枯現象，樹基狀況仍堅硬，惟植物維管束已受損

且無法回復；於中期，靈芝子實體增加 3-10 片，葉子開始變黃呈現輕微下垂，樹身組織開始軟化，部分靈芝體已成熟，樹體結果量明顯變少且果粒變小；於末期，靈芝子實體增加至 10 片以上，體形肥大，遍佈樹根周圍，莖基部可輕易被銳物挖開，樹已無結果能力，植株將被宣告死亡，根據馬來西亞聯邦土地發展局統計數據顯示，靈芝病在馬來西亞每年造成的損失高達新台幣數百億以上，其嚴重危害油棕產業的經濟成長。

為有效解決靈芝病對油棕樹之危害，本公司和馬來西亞油棕局合作，於 2012 年成功研發可控制靈芝病的內生真菌 *Hendersonia*，並推出含有內生真菌之四合一生化複合肥料，且可降低七成靈芝病之病發率。藉由成功研發靈芝病之防治功效，本公司已將肥料延伸至防治病蟲害領域，大幅領先其他競爭者，本公司未來將持續致力防治病蟲害方面延展，除可拉開與競爭對手的差距外，本公司之產品更可部分取代農民對農藥的需求，進一步提升肥料使用之附加價值。

C. 安全可靠的品牌聲譽

肥料產品直接使用於土壤，而作物係透過根部吸收土壤中的養分與元素，惟肥料並非完全可為作物所吸收，土壤中仍會有殘留物質，故除了可改善土壤酸鹼值、提高作物產量及品質之功效外，肥料產品之殘留物對作物及環境的影響亦不容忽視。在需要加強重視產品安全性、技術支援以及商譽的產業中，安全可靠的品牌形象甚為重要。本公司瞭解農民考量成本與使用效益，偏好經政府單位認證或有政府推薦補助之肥料，且農民一旦習慣於使用某一產品之後，為了確保其農作物之收成穩定，不輕易更換其他品牌之產品之使用習慣，故本公司多年來努力研發，不斷提升產品品質，更獲得政府機構之認證，並以「Real Strong」為品牌名稱，積極拓展產品銷售市場，配合當地需求審慎檢驗該區土壤情況，提供合適之配方，在產業鏈每一環節獲得較高的附加價值，歷經多年辛苦耕耘，本公司於業界已建立起良好聲譽，以穩定的產品品質、誠懇的售後服務以及良好技術支援，提供農民可靠的產品，同時提高農民的品牌忠誠度。

D. 穩健佈局生產基地並積極開拓銷售網

本公司積極開拓銷售市場，以馬來西亞為基地穩健佈局，逐步架設生產基地，並積極在各地建立分銷網絡，計畫將公司產品觸角延伸至全球。客戶層包括政府轉投資公司、大型民營企業、農會、各地區經銷商及終端使用者—農民。並透過經銷商網路及公益說明會的舉辦進行市場開發，協助並教導各區農民改善土壤、提升產量及品質，也提升當地農民對本公司品牌之認識及接受度；對已滲入的地區，透過集團子公司或當地代理商，直接銷售至終端市場，並積極投入宣導活動，定期派人實地教導及知識教育，協助各區農民改善土壤、提升產量及品質，並於各區設立實驗莊園提供肥料供農民試驗比較，強化農民對本公司品牌產品之忠誠度。此外，本公司還提供市場和技術支援服務，致力為種植者提供最優質的產品和售後服務，提供綜合性解決方案及使用技術諮詢，進而達到提升產品知名度與品牌認同度之成效。

本公司市場開拓歷程



E. 成本優勢

因貿易商從國外進口原料至馬來西亞銷售，故原料價格會較高。本公司為降低原料之採購成本，自 2013 年底起已直接與氯化鉀主要生產商建立合作關係，也於 2016 年起直接與中國尿素生產商交易，藉由直接與原料生產商交易，達到降低原料成本之目的。2022 年受俄烏戰爭影響，不僅原物料價格波動劇烈，更一度發生搶料以及諸多廠商購料不足的狀況，本公司除原有之供應商外，更進一步與原料商簽訂代理合約，確保無論是在價格或數量採購上都具優勢。

(5)發展遠景之有利、不利因素與因應對策

A. 有利因素

(A)全球糧食危機帶來之植物肥料需求上升

全球糧食需求因人口成長及經濟發展與日俱增，但可耕種之農作物用地卻因環保意識抬頭而難以增加，部分區域還會受到沙漠化影響，造成耕種面積減少。

在面臨農作物需求增加以及可耕種面積減少之趨勢下，提高農作物產出的最佳方法就是加強作物抵抗力及提升作物產量，如一方面增加生化複合肥料用量，透過根部保護，防止昆蟲或是病菌等對作物之傷害，另一方面以生化複合肥提供植物根部養分，提升每單位面積之產出。而前述增加作物產量措施亦將帶動相關農作物生化複合肥整體產業發展，擴大整體市場規模，對全宇未來業務之銷售成長具有正面助益。

(B)技術優勢

各種功能性微生物可以彼此混合，但使用混合菌種時必須考量菌種間之競爭性或相剋作用，方能發揮其正面功效。本公司利用有機質當微生物的載體，讓不同的有機質在發酵完成後，透過微生物載體的相容性測試提高存活率及有效性。

肥料製程上，除了需要考量菌的生產成本、混合菌種、載體穩定性等因素外，更要在加入穩定載體後進行抗拮測試、存活測試，以確保微生物菌群之親合性、時

效性及存活性。就此，本公司已開發並申請生物安定肥技術(A Bio-stabilised Fertilizer and a Method for Producing)專利，利用此技術，可將微生物與化學肥料、有機質做有效的結合，並能有效阻絕微生物和化學肥料的直接接觸，避免微生物受損以確保微生物之功效，藉此技術的優勢拓展公司於生化複合肥料產業之發展。

(C)與馬來西亞政府機構及學術單位維持良好合作關係

本公司多年來與馬來西亞油棕局、農科院及國立工藝大學等專業機構進行多項合作交流，結合理論與實務持續研發，並維持長期友好的合作關係。另，本公司於2011年受馬來西亞聯邦政府所屬之科學科技與創新部(MOSTI)委任，擔任高科技綠色農業顧問。MOSTI係由馬來西亞總理親自領導，以研發、創新及環保為主要宗旨與執行策略，其成員僅10家企業，本公司為唯一的私人企業。由於肥料產業相當重視產品安全性、技術支援以及商譽，因此與學術單位合作開發或由政府機構認證推薦之肥料產品更受農民信任及青睞，故與政府機構及學術單位保持良好合作關係，對本公司實有其正面效益。

B. 不利因素

(A)主要原料仰賴進口，易受國際原料短缺或漲價影響

本公司主要化學原料尿素、磷肥與鉀肥多仰賴進口，若國際間原料出現短缺或漲價的情況，將可能使本公司受到不利影響。

因應措施：

本公司隨時掌握市場訊息，為充分掌握貨源，主要原料皆有二家以上的供應商，並維持良好穩定的合作關係，對原料備置合理的安全庫存，價格波動時適度調整對下游之銷售價格，以降低影響。並與原料廠商簽訂代理合約，確保貨源及價格穩定。

(B)銷貨集中風險

油棕為馬來西亞主要經濟作物，故政府相當重視油棕產業發展，設有多個相關機構及投資公司。且油棕企業需具備棕櫚油加工、運輸及儲存銷售等經營能力，故馬來西亞油棕產業係以公營及大型企業為主，是以本公司有銷貨集中於大型企業之情形。

因應策略：

本公司除致力與客戶維繫關係外，並定期指派技術人員或銷售人員深入客戶園區觀察肥料使用狀況，將其過程及成果製作研究報告以穩定既有客戶。同時積極拓展新客戶，藉由知名大型企業對本公司產品之採用，樹立品牌形象，帶動更多農民購買使用，以降低銷貨集中之風險。

(二)主要產品之重要用途及產製過程

(1)主要產品之重要用途

肥料依原料類別可概略區分為化學肥料、有機質肥料及生物性肥料，各種肥料各有其優缺點。化學肥料效果快，但易造成環境污染，破壞土壤結構性；有機肥料可改變土壤性質、增加養分，但體積重量大，施用成本高；生物性肥料施用量少、成本低，但須與其他肥料搭配使用才有效果。茲列舉優缺點如下：

肥料類別	優點	缺點
生物性肥料	無汙染問題 無肥傷問題 施用量少 生產成本較低廉	非速效需配合有機質或化學肥料 有一定的保存期限 易受環境影響功效 需要施用到根圈才易表現
化學肥料	肥效迅速 易調整肥料比例 供應養分量充足 施用量較少	易汙染環境 不當使用易有肥傷 不當使用易土壤劣化、酸化 生產消耗大量能源
有機質肥料	土壤改良佳 效用緩和 較少肥傷 施用性廣	體積及重量龐大，施用成本高 堆肥生產有汙染問題 生產堆肥耗時、耗工、耗地 不當的有機物易發生病蟲害

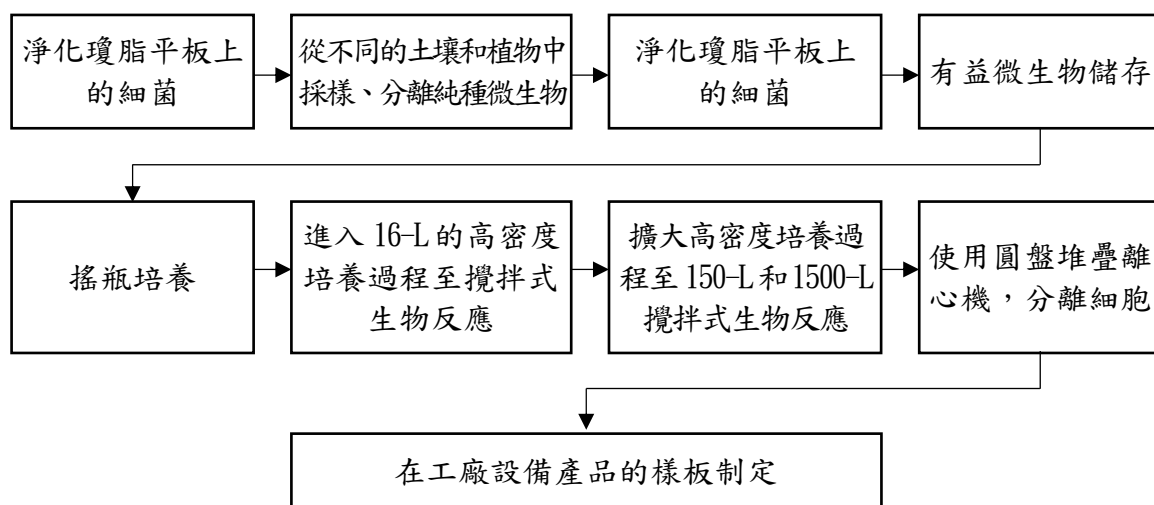
資料來源：台灣農業生技產業季刊

肥料係大眾物資，產業進入門檻低，大型化工肥料廠林立競爭，故本公司主力產品為結合有機質、有益微生物與化學原料三合一之生化複合肥料。其產品主要結合各單元肥料之優點，提高作物養分吸收效率與效果、促進作物根莖生長、增強土壤養分和提高保水能力等，與市場占大多數之化學肥料做出明顯區隔。

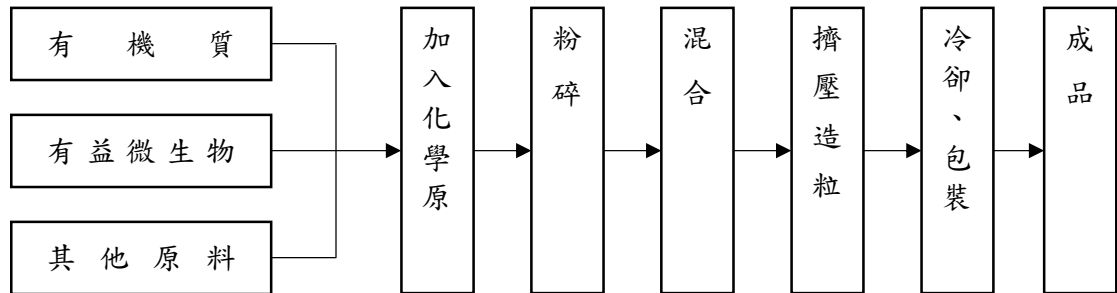
(2)主要產品之產製過程

本公司三合一生化複合肥是以化學肥為主，有機肥、微生物肥為輔複合而成。依據氮平衡及土壤健康理論，應用生物高氮源發酵技術綜合擠壓造粒等技術複合而成。其主要可分為有益微生物培養過程與三合一生化肥料產製過程：

A. 有益微生物培養過程



B. 生化肥料產製過程



(三) 主要原料之供應狀況

本公司主要原料有尿素、氯化鉀及磷礦粉等化學原料。本公司與主要原料供應商間均維持良好穩定的合作關係，除充分掌握貨源外，並在品質及交期上嚴格控管，以確保主要原料供貨無虞。最近三年度及申請年度均未發生供貨短缺或中斷情形，供貨穩定。

(四) 主要進銷貨客戶名單

(1) 最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例

單位：新台幣仟元；%

項目	2023 年度				2024 年度				2025 年 3 月 31 日			
	名稱	金額	占全年 度進貨 淨額比 率(%)	與發 行人 之關 係	名稱	金額	占全年 度進貨 淨額比 率(%)	與發 行人 之關 係	名稱	金額	占全年 度進貨 淨額比 率(%)	與發 行人 之關 係
1	EURONCHEM TRADING MIDDLE EAST DMCC (簡稱 EUROCHEM)	365,399	24.11	無	FERTISTREAM DMCC (簡稱 FERTISTREAM)	331,707	21.53	無	SUNSHINE SHARE CO., LIMITED (簡 稱" SUNSHINE ")	65,074	20.93	無
2	CORRIGO FERTILIZERS FZ-LLC (簡 稱 CORRIGO)	362,425	23.92	無	-	-	-	-	FERTISTREAM DMCC (簡稱 FERTISTREAM)	63,261	20.35	無
	其他	787,576	51.97	無	其他	1,209,191	78.47	無	其他	182,553	58.72	無
	進貨淨額	1,515,400	100.00		進貨淨額	1,540,898	100.00		進貨淨額	310,888	100.00	

本公司主要從事生化複合肥料之生產及銷售，其產品主要原料為尿素、磷礦粉、氯化鉀、硼砂、磷酸銨、氯化銨、白雲石粉及有機質類(可可殼渣、咖啡渣或油棕子渣)等。因尿素、氯化鉀及磷礦等原料為天然資源，僅少數國家如中國，阿拉伯、伊朗、俄羅斯、埃及及印度等擁有大量蘊藏量的國家進行開採，本公司為避免發生原料供貨

短缺及降低採購價格產生重大變動之影響，與主要進貨供應商均訂有供應合約，長期往來合作以降低風險。

供應商變化主要受公司業績及原料單價起伏而影響。為確保貨源及價格穩定性，本公司採多元進貨的方式，化學原料除直接與供應商簽定進貨合約外，並與馬來西亞當地化肥進口商、單元化學肥料、原料等行銷貿易公司進貨，分散進貨風險。

(2)最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例

單位：新台幣仟元；%

項目	2023 年度				2024 年度				2025 年 3 月 31 日			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	發行人之關係
1	SABAH SOFTWOODS BERHAD (簡稱 SSB)	387,980	13.73	註 1	SABAH SOFTWOODS BERHAD (簡稱 SSB)	311,706	12.68	註 1	APD PHARMA SDN BHD (簡稱 APD)	76,876	14.00	無
2	—	—	—	—	PT PANCADAYA PERKASA (簡稱 PTPP)	261,763	10.65	無	BORNEO SAMUDERA SDN BHD (簡稱 BORNEO)	58,181	10.60	註 2
	其他	2,438,607	86.27		其他	1,885,167	76.67		其他	413,875	75.40	
	銷貨淨額	2,826,587	100.00		銷貨淨額	2,458,636	100.00		銷貨淨額	548,932	100.00	

註 1：SSB 持有 SSHF 共 45% 股權，為子公司大股東。

註 2：BORNEO 為本公司合資對象 Sawit Kinabalu Ecotech Sdn. Bhd. 之關聯企業

本公司主要從事生化複合肥料之生產及銷售，目前銷售區域為東南亞及中國大陸地區，主要銷售市場為馬來西亞。銷售客戶主要為油棕種植及農作物種植之國營企業、公司或個人，囊括大型企業、各地經銷商及基層農戶，本公司主要客戶銷售金額變化受全球糧食需求影響。

SSB 為沙巴州政府轉投資公司，主要營業活動為經營油棕種植園。PTPP 為印尼公司，主要營業活動為經營油棕種植園。BORNEO 為 Sawit Kinabalu Sdn. Bhd. (亞庇油棕有限公司，簡稱 SWSB) 持股 100% 之孫公司，SWSB 為馬來西亞沙巴州政府為優化並促進經濟所持有之投資控股公司，BORNEO 主要發展種植油棕，及生產銷售棕櫚油產品。APD 為馬來西亞多家連鎖藥局，除了門市生意，APD 也向診所和醫院批發藥品和醫療產品，特別是消耗品設備。

三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止，從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分佈比率

單位：人

年度		2023 年度	2024 年度	截至 2025 年 4 月 30 日
員 工 人 數	直接人員	374	368	368
	間接員工	169	170	183
	合 計	543	538	551
平 均 年 歲		34.50	34.20	34.35
平均服務年資		5.45	5.16	5.18
學 歷 分 佈	碩士與博士以上	10	9	9
	大專	125	123	125
	高中與高中以下	408	406	417
	合 計	543	538	551

四、環保支出資訊

1. 依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形：無。
2. 公司有關對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：

2024 年 12 月 31 日；單位：馬幣元

設備名稱	數量	取得日期	投資成本	未折減餘額	用途及預計可能產生效益
集 塵 室 (14mx3mx2.8m)	1	2011.05.18	40,260.00		-收集肥料製作時排出之粉塵
集 塵 室 (8mx3mx2.8m)	1	2011.05.18	12,110.00		-收集肥料製作時排出之粉塵
粉塵回收設備系統	1	2017.07.30	474,300.00	105,538	收集肥料製作時排出之粉塵
粉塵回收設備系統	1	2022.09.30	156,366.00	119,430	收集肥料製作時排出之粉塵

3. 最近二年度及截至年報刊印日止，公司改善環境污染之經過；其有污染糾紛事件者，並應說明其處理經過：無。
4. 最近二年度及截至年報刊印日止，公司因污染環境所遭受損失（包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無。
5. 目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：無。

五、勞資關係

1. 公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

(1) 員工福利措施

1. 依照業務員工績效表現給予每年加薪及發放年終獎金
2. 依照行政員工工作表現給予升遷及加薪
3. 員工加班津貼
4. 員工年假制度
5. 員工醫療補助及健康檢查
6. 員工彈性上班制度
7. 員工出差津貼
8. 員工休閒及社團活動福利

(2) 員工進修、訓練狀況

配合公司營運政策、部門目標、個人工作職掌或任務等，以內訓或外訓方式，贊助員工兼職進修有關知識、技術、態度等相關課程訓練。

另本公司分配額外 1% 以上的工資成本(法定要求 1%) 於發展人力資源發展基金(HRDF) 進行員工培訓。培訓課程如領導力、專案管理、強化技術培訓、人際溝通能力、工作態度和安全常識等。

2024 年員工培訓計畫執行情形，總計辦理 35 堂課、參加 158 人次、總上課時數 1950 小時。

(3) 退休制度

本公司訂有退休辦法，並依馬來西亞當地之「勞動基準法」亦即公積金局(當地簡稱 EPF)之規定，就已付薪資總額之一定比率提撥公積金，撥交由政府專戶儲存及支用，其公積金採確定提撥制。

馬來西亞之公積金局(當地簡稱 EPF)提撥基礎如下：

- A. 非正職員工：可不提列。
- B. 非馬來西亞公民：可自行選擇提撥否。
- C. 馬來西亞公民：員工自提 11%，公司提撥 12%。

(4) 勞資間協議

本公司員工可隨時透過電子郵件，或會議與員工聚會等溝通方式，向人力資源部或部門主管表達意見提出討論，溝通管道順暢，勞資關係和諧。

(5) 各項員工權益維護措施

1. 公司人事評鑑委員會公司內員工問題與糾紛之最高仲裁單位
 2. 公司人事條例、國家勞工與僱傭條例為解決人事問題之範本
 3. 公司人事條例電子手冊廣發予每位新進員工，並給予解釋與指導
 4. 公司人事部為日常員工的問題與權益給予立即之協助與指正
2. 列明最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失(包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並未發生勞資糾紛等情事。

六、資通安全管理

1. 資通安全風險管理架構：

- (1) 本公司設立有獨立的資訊單位，負責資訊安全及管理並且定期檢視及評估資訊安全防護措施，設立備份機制，並適時的檢視流程並改善或提升電腦軟硬體設備等。
- (2) 本公司稽核單位為資訊循環之查核單位，若查核發現缺失，即要求受查單位提出改善計畫且定期追蹤改善成效，以降低資訊安全風險。

2. 資通安全政策：對內提升防毒作業、加強網路管控及資料保護，對外設置防火牆，強化資安防護系統，並提升同仁資訊安全意識。

3. 資通安全具體管理方案及投入資通安全管理之資源：

- (1) 定期備份公司資料並於現場及異地保存，以確保資料不遺失。
- (2) 公司設置防火牆確保網路安全
- (3) 電子郵件安全/垃圾郵件過濾系統，並且針對進入伺服器的所有郵件進行掃描以及過濾垃圾郵件
- (4) 針對每個工作站或伺服器設有3層的防毒程式，定期維修及檢視電腦及系統設備
- (5) 資料存取控管，依照不同的職權設立不同的存取權限
- (6) 不定期地提供同仁最新病毒資訊及不定期的進行資訊安全宣導，以提升資訊安全防護之觀念。

4. 列明最近年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：

最近年度及截至年報刊印日止，無重大資通安全事件而遭受損失。

七、重要契約

編號	契約名稱	契約當事人	契約期間	主要內容及限制條款
1	合資合約	1.Sabah Softwoods Berhad (SSB) 2.All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	2011年1月12日	於沙巴州設立合資公司(Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn Bhd)，(SSHF)，以營運肥料製造工廠，並由該肥料製造工廠行銷、交易與銷售肥料。
2	土地合約	1.Real Strong (M) Sdn Bhd 2.All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	2009年12月31日(使用期限至2026年1月29日)	自Real Strong (M) Sdn Bhd購買租賃土地，至2026年1月29日屆期。
3	土地合約 附錄	1.Johor Corporation 2.All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	2011年7月18日 (自2026年1月30日生效，至2056年1月29日期滿)	Johor Corporation (Perbadanan Johor)同意延長出租土地，新增租賃期限30年，自2026年1月30日生效，至2056年1月29日屆期。
4	土地合約	1.Johor Aluminum 2.All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	2000年10月30日	Johor Alumium (Perbadanan Johor)同意出租土地。

編號	契約名稱	契約當事人	契約期間	主要內容及限制條款
5	土地合約 附錄	1.Johor Corporation 2.All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	2011年7月20日 (自2023年9月24日生效，至2053年9月23日期滿)	Johor Corporation (Perbadanan Johor)同意延長出租位土地，新增租賃期限30年，自2023年9月24日生效，至2053年9月23日屆期。
6	土地合約	1.Johor Corporation 2.All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	2012年3月28日 (使用期限至2072年12月26日)	Johor Corporation (Perbadanan Johor)同意出租土地，租賃期限60年，自2012年3月28日生效，至2072年12月26日屆期。
7	肥料配方 授權合約	1.馬來西亞油棕局 (MALAYSIAN PALM OIL BOARD, MPOB) 2.All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	2022年07月07日起 自合約簽署日起五年內有效(註)	授權產品為供油棕使用之化合物肥料，其產製係以MPOB依本合約提供之資訊、專門技術或改良為基礎。
8	土地合約	1.POIC Sabah Sdn. Bhd. 2.Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.	2011月3月31日 (使用期限至2104年12月31日)	POIC Sabah Sdn Bhd同意出租土地。
9	合資合約	1.Sawit Kinabalu Ecotech Sdn Bhd (SKESB) 2.All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	2018年2月23日	於沙巴州設立合資公司(Kinabalu Life Sciences Sdn Bhd)，主要負責研究及生產菌體投入油棕廢棄物處理。
10	合資合約	1.Sawit Kinabalu Ecotech Sdn Bhd (SKESB) 2.All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	2018年2月23日	於沙巴州設立合資公司(Sawit Ecoshield Sdn Bhd)，主要提供的是農業廢棄物再循環的工業化服務。
11	合資合約	1.YPJ Plantations Sdn Bhd 2.All Cosmos Bio-Tech Holding Corporation	2018年3月12日	於印尼設立合資公司(PT All Cosmos Biotek)，以營運肥料製造工廠，並由該肥料製造工廠行銷、交易與銷售肥料。
12	技術銷售 合約	1.Malaysian Agricultural Research And Development Institute (MARDI) 2.Arif Efektif Sdn Bhd	2018年10月9日	AESB跟MARDI簽訂技術銷售合約以取得關於利用誘導系統抗性木瓜苗，以控制木瓜細菌枯萎病及可調容量之液槍。
13	合資合約	1.Grape King Bio. Ltd 2.Chiu, Hsien Chih 3.All Cosmos Bio-Tech Holding Corporation	2019年1月9日	於馬來西亞設立合資公司(GK Bio International Sdn Bhd)，以在馬來西亞等東南亞國家協會之會員國推廣、銷售健康食品、保健食品及原料。
14	土地合約	1.PT Perkebunan Nusantara III (Persero) 2.PT All Cosmos Biotek	2018月9月17日 (使用期限至2048年9月16日)	PT Perkebunan Nusantara III同意出租位於Sei Mangkei Village, Bosar Malings Sub-District, Simalungun Recency, North Sumatera ProvincePlot B-9號土地。

註：該合約得經雙方書面同意後延長之。

陸、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況：

(一)最近二年度資產、負債及股東權益發生重大變動之主要原因及其影響

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	2023 年度	2024 年度	差異	
			金額	比例(%)
流動資產	2,818,378	2,661,240	(157,138)	(5.58)
不動產、廠房及設備	641,159	777,899	136,740	21.33
無形資產	10,180	11,541	1,361	13.37
其他資產	204,018	219,894	15,876	7.78
資產總額	3,673,735	3,670,574	(3,161)	(0.09)
流動負債	790,245	478,749	(311,496)	(39.42)
長期負債	25,469	16,525	(8,944)	(35.12)
其他負債	43,827	44,994	1,167	2.66
負債總額	859,541	540,268	(319,273)	(37.14)
股本	640,340	640,340	-	-
資本公積	781,838	782,370	532	0.07
保留盈餘	1,344,208	1,409,838	65,630	4.88
其他權益	(512,043)	(317,313)	194,730	38.03
權益總額	2,814,194	3,130,306	316,112	11.23
兩期增減變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣10,000仟元者之主要原因及其影響： 1. 不動產、廠房及設備增加主要為增設印尼廠房及機器設備。 2. 流動負債減少主係償還2022年公司債。 3. 其他權益變動係因合併公司之主要營運點在馬來西亞，以馬幣為主要功能性貨幣，財報之主要表達貨幣以新台幣所造成的匯差影響。2024年度因外匯市場波動較大，故產生較大的差異變化。				

(二)影響重大者應說明未來因應計畫：上述變動對公司財務業務並無重大之影響。

二、財務績效：

(一)財務績效分析表

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	2023年度	2024年度	差異	
			金額	比例(%)
營業收入	2,826,587	2,458,636	(367,951)	(13.02)
營業成本	2,238,608	1,790,045	(448,563)	(20.04)
營業毛利	587,979	668,591	80,612	13.71
營業費用	398,084	512,714	114,630	28.80
營業利益	189,895	155,877	(34,018)	(17.91)
營業外收入及支出	67,735	96,893	29,158	43.05
稅前淨利	257,630	252,770	(4,860)	(1.89)
所得稅費用	68,321	78,280	9,959	14.58
稅後淨利	189,309	174,490	(14,819)	(7.83)
兩期增減變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣10,000仟元者之主要原因說明：				
1. 營業收入及成本：2024年營收較2023年營收減少13.02%主係受到原料價格下滑，平均銷售價格也下調的影響，利潤提升主因銷售產品組合因減少低利潤的化學肥料銷售，另益生菌銷售業務之成長也有利於毛利率的增加。				
2. 營業費用：2024年銷售費用較高主要係為增加出口到印尼及東馬之海運費。				
3. 營業外收入及支出：營業外收入增加主要為外幣兌換利益認列。				

(二)預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫

由於馬來西亞肥料市場仍以化學肥料為主，公司對產品集中度過高進行檢討並著手因應，積極開發油棕以外其他作物上微生物複合肥料產品，以有效降低單一作物造成的營運風險。此外，與葡萄王策略合作將能讓全宇從農業生技跨足保健品生技業務，一同擴展東協市場。再者，公司印尼廠已完成擴建，2025年將開始投產以期擴大市場並降低單一市場集中度過高帶來的營運衝擊。

三、現金流量

(一)最近年度現金流量變動之分析

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	2023年度	2024年度	差異	
			金額	比例(%)
營業活動之現金流量	959,243	54,186	(905,057)	(94.35)
投資活動之現金流量	(202,979)	(228,456)	(25,477)	(12.55)
籌資活動之現金流量	(549,882)	(428,493)	121,389	22.08
變動分析：				
1. 營業活動之現金流量：				
2024年現金流量比率較前期減少94.35%或905,057仟元，主要為以下因素：				
A. 應收帳款之淨變動數為-155,496仟元，較前期減少386,826仟元或167.22%。				
B. 存貨之淨變動數為-28,808仟元，較前期減少566,510仟元或105.36%。				
(1) 2024年度本公司的應收客戶收款情況良好。				
(2) 2024年平均庫存與2023年平均庫存無太大差異，主係原物料供應恢復穩定，公司庫存量保持正常的供需。				
2. 投資活動之現金流量：主係2024年取得按攤銷後成本衡量之金融資產之現金流出及取得不動產、廠房及設備。				
3. 籌資活動之現金流量：主要係償還公司債。				

(二)流動性不足之改善計畫

本公司未來一年雖持續有營運週轉金需求，惟預計公司營收獲利可穩定挹注資金，使營業活動呈現淨現金流入狀態，應可支應投資及融資活動之現金流量，且本公司與銀行建立長期良好信用條件，故尚無流動性不足之虞。

(三)未來一年(2025年)現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金餘額	預計全年現金流(出)量	預計現金剩餘(不足)數額	預計現金不足數額之補救措施	
			投資計畫	理財計畫
933,928	(18,648)	915,280	-	-
未來一年現金流量變動情形分析：				
1. 營業活動：持續拓展公司業務，並加強成本控管，預估可達現金流入。				
2. 投資活動：無。				
3. 籌資活動：無。				

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：

近年度重大資本支出係為印尼合資公司設廠拓展印尼市場，屬擴展市場之策略，對公司財務並無重大影響。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

(一)本公司轉投資政策：

本公司轉投資標的以本業為主，非直接相關行業之投資亦以本業技術之延伸為目的，本公司對轉投資事業之管理除依據內部控制制度之投資循環規定外，並訂有「關係企業交易管理辦法」及「對子公司監督與管理辦法」對具有控制力之轉投資事業加以規範。此外，考量各轉投資公司於當地法令規定及實際營運狀況，協助各轉投資公司建立適當的內部控制制度。

(二)最近年度轉投資獲利或損失之主要原因及改善計畫：

單位：新台幣仟元

轉投資事業	主要營業項目	2024 年度 投資(損)益	獲利或虧損之主要原因
ACI	製造銷售生化有機高效能複合肥料	(2,464)	主係因銷售馬來西亞西馬市場的銷售及獲利減少。
SSHF	製造銷售生化有機高效能複合肥料	42,447	主係因銷售馬來西亞東馬市場的銷售及獲利所得。
PT ACB	製造銷售生化有機高效能複合肥料	(13,791)	主係因還未有營業所得。
PT ACI	銷售生化有機高效能複合肥料	35,334	主係因印尼市場營收增加及獲利所得。
AESB	研究發展生化有機高效能複合肥料	847	主係因生產銷售菌的獲利增加。
KLSSB	研究及生產菌體投入油棕廢棄物	198	供應 SESB 所需的菌的營收。
CNSB	醫療保健食品製造銷售及生物技術研究	(10,325)	主係因還未有營業所得。
GK BIO	益生菌代理販售	40,296	主係因益生菌販售增加及獲利所得。
SESB	製造及銷售生物疫苗	2,812	主係因銷售東馬市場的生物疫苗銷售增加及獲利所得。
EEMSB	健康保健食品及化妝保養品銷售	(19,074)	主係因銷售馬來西亞市場的銷售及獲利減少。
GKB SG	益生菌代理販售	-	主係因還未有營業所得。

(三)未來一年投資計畫

本公司預期未來一年增加業務於油棕廢棄物處理及農業廢棄物再循環的工業化服務工廠；並於印尼設廠開始投入運作及拓展印尼市場。本公司也會持續地配合整體營運發展，觀察市場景氣趨勢及集團業務策略方向，於適當時機進行投資計畫。

六、最近年度及截至年報刊印日止，風險事項之分析評估：

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

(1)利率變動

本公司 2023 及 2024 年利息費用分別為 3,983 仟元及 6,083 仟元，佔營業收入淨額比率 0.14%及 0.25%。本公司利息費用主係因銀行借款產生，佔營業收入比率非屬重大，故利率變動對本公司之影響不大。惟未來利率走勢若有較大幅度之波動，且本公司仍持續有借款之需求時，則本公司除改採其他資本市場籌資工具募集資金外，另將觀察利率走勢情形，而選擇以固定利率或浮動利率之方式借款，以降低利率波動之風險。

(2)匯率變動

由於本公司主要銷售地點以馬來西亞等東南亞地區為主，基本上銷貨大部分係以馬幣計價，而進貨則主要採美金計價，故大部分匯差採用預購外幣避險，但仍可能有部分預購外匯不足，會造成馬幣部位對美元的升值將可能造成本公司外幣部位之匯兌損失風險。

本公司 2023 及 2024 年外幣兌換利(損)益分別為 39,238 仟元及 38,377 仟元，佔營業收入淨額比率 1.39%及 1.56%，尚無重大匯率波動損失，本公司對匯率變動所採取之因應措施如下：

A. 持續加強財務人員避險觀念，依公司採購原料訂單金額及銷售訂單所訂定匯率評估預購外幣，並透過網路匯率即時系統加強與金融機構之聯繫和參考國際政金狀況等，以研判匯率變動走勢，作為預購外幣之參考依據。

B. 增加外銷比例以同幣別之銷貨收入支應採購及相關費用之支出，以達自然避險效果。

(3)通貨膨脹

回顧 2024 年，儘管各國在經濟及通膨都有不同的表現，但整體而言經濟狀況回穩、通膨下滑。國際貨幣基金組織(IMF)數據顯示，2024 年全球經濟成長率為 3.2%，略低於 2023 年 0.1 個百分點，並低於 2000~2019 年新冠疫情爆發前 3.7%的平均水準。展望 2025 年，美國大選後川普總統就任、保護主義抬頭、全球貿易及供應鏈重新分化調整，通膨風險重啟的機會極高。有鑑於大宗原物料價格波動對於生產及銷售成本有直接影響，為降低營運風險，本公司已與原物料供應商成為戰略夥伴，在原料成本上漲時期，供應商將以低於市場價格供貨，另已擴充產能以達經濟規模效益，持續改善製程能力以降低生產成本，以及開發高附加價值產品。對於提升毛利、降低通膨影響已有具體成效，在原料成本下跌之際，可更加凸顯其效益。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

本公司一向專注本業，並以務實原則經營事業，除專注於事業領域外並無從事高風險、高槓桿投資之情事。本公司從事衍生性商品主係因應匯率波動風險，資金貸與及背書保證對象均為集團間公司及關係企業，且本公司訂有「衍生性商品作業程序」、「資金貸與與背書保證作業辦法」及「取得或處分資產處理程序」以供遵循。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用

研發計畫	計畫內容
4合1噬菌體生物肥料	廢水中篩選出可控制青枯菌之噬菌體，用轉基因大腸桿菌作量產噬菌體之寄主，生產噬菌體製劑及運用於肥料製品。
4合1抗白腐病生控肥	從健康植株之樹根種篩選出內生木黴菌，經過培養優化生產孢子，結合肥料控制病害。
油棕副產品降解	多種馬來西亞本土降解菌混合，針對棕櫚榨油廠之油渣等副產品進行降解，以分解成有機肥料。
農業副產品增值化	針對不同農業副產品進行木黴菌添加，為廠商農民用更經濟的方法生產生控劑，也解決副產品過剩的問題。不同副產品與不同木黴菌產品互相配對，調試出菌數穩定、合適濃度和符合經濟效益的配方。
抗病幼苗接種	為不同作物幼苗接種抗病之木黴菌。木黴菌品種的使用依作物和介質做出接種配方調整。
水稻及綠葉蔬菜專用固氮生物肥料	開發高效固氮菌，經過菌株培養條件優化和繁育，產製高濃度菌液，運用於肥料製品以提高土壤固氮性能。

本公司預計考量未來實際需求提升實驗設備，以擴充功能性菌株研發並擁有後備微生物菌生產線及提高生產速度，持續商品化菌庫之菌株商品化，未來將依個別產品開發計畫持續投入研發資源，目前預計將投入研發費用約馬幣五百萬元。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

本公司註冊地國為開曼群島，開曼群島係以金融服務為主要經濟活動，經濟開放且無外匯管制，政經環境穩定。主要營運地國則為馬來西亞，本公司所生產及銷售之主要產品為生化複合肥料，為馬來西亞最重要經濟作物油棕樹所需肥料。本公司生化複合肥料MPOB F4 經馬來西亞油棕局(MPOB)認可並授權使用其商標，且持續推出可治療及預防疾病之生化複合肥料，如預防油棕樹靈芝病之Gano EF。本公司長期與專業機構合作，並隨時注意國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響，以便採取適當之因應措施。最近年度及截至年報刊印日止，本公司尚無因上述地區重要政策及法律變動而有影響公司財務業務之重大情事。

(五)科技改變（包括資通安全風險）及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

本公司主要產品為農作物生長所必備之生化複合肥料，隨著全球人口不斷增加、可耕作面積的減少與環保意識的抬頭，農民使用一般化學肥料比率逐年下降，混合各單元肥料之複合肥料逐漸取代傳統肥料。隨科技進步，具有多功能之生化複合肥料為主要發展趨勢。肥料市場的需求受到最終使用之農作物生產及糧食需求影響。根據國際肥料協會(IFA)資料，2024 年至 2025 年全球化肥供應壓力仍存，惟肥料價格在全球供應逐步趨穩定下已回復正常水平。

本公司持續研發各式肥料，運用創新的技術將生物菌種、綠色科技、病蟲害控制等元素加入肥料製造，不但能提供土壤養分更能改變土壤的酸鹼度、粘度、蟲病害、雜草等問題，故科技改變及產業變化對公司財務業務尚不致有重大之影響。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司一向以誠信及永續經營為發展目標，專注於各式肥料之研發與生產，產品以滿足各種地區氣候、土壤、作物等需求為主，在馬來西亞境內已具有良好口碑，奠定本公司在業界之信譽及地位，市場上並無任何負面形象之相關報導，最近年度並無因企業形象改變造成企業危機管理之情事。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

本公司最近年度及截至年報刊印日止尚無併購其他公司之計畫。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

本公司最近年度及截至年報刊印日止於東馬沙巴州兩家新合資公司設置了研究及生產菌體投入油棕廢棄物處理及農業廢棄物再循環的工業化服務，此擴充廠房之計畫為協助農業加工廠將原本需要昂貴處理費的廢棄物，轉換成多功能並富經濟價值的農業產品如具抗病功能的有機肥，在油棕種植園更廣泛地使用此生物防治劑，將會有效地預防油棕靈芝病的生長。本公司也會持續地配合整體營運發展執行，確保生物防治劑能更廣泛地被使用，使投資效益極大化。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

(1)進貨

本公司 2023 及 2024 年度前十大進貨廠商之採購金額佔年度總進貨淨額之比重分別為 71.17%及 58.80%，比重略有增減變化。採購項目主要係氯化鉀、尿素及磷礦粉，其中氯化鉀係超過進貨淨額 40%之主要原料。因 FERTISTREAM DMCC、CORRIGO FERTILIZERS FZ-LLC、EUROCHEM TRADING MIDDLE EAST DMCC 係氯化鉀之主要直接製造商，使得本公司來自以上供應商之氯化鉀進貨比率較高。本公司與以上供應商之往來尚為良好，且其產品具有替代性，故此進貨集中之情形應不致對本公司財務及業務產生重大不利之影響。

上述本公司進貨集中係產業特性所致，另外本公司基於分散貨源以減少進貨集中風險的考量，持續於全球尋找合適之尿素、氯化鉀及磷礦供應商，因此本公司採購應無重大進貨集中風險之情事。

(2)銷貨

本公司 2023 及 2024 年度前十大銷貨客戶之銷售額佔年度營業收入之 45.81%及 52.04%，主要是由於馬來西亞是全球油棕主要產地之一，政府及大型種植企業占全馬來西亞總種植面積之八成以上，僅有一成多的油棕園由小園主所產生，故使本公司前十大銷售客戶之金額比率較高。惟本公司持續致力開發各地區之新客戶，且各期對單一客戶之銷售比率均未超過 20%，公司營運多年亦呈現穩定獲利情形，故其銷貨集中之風險應尚非屬重大。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並無因董事或持股超過百分之十之大股東股權之大量移轉或更換而對公司造成營運風險之情事。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施

最近年度及截至年報刊印日止，本公司經營權並無變動之情事。

(十二)訴訟或非訟事件，公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要訴訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形

(1)公司最近二年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：

本公司本身最近二年度及截至年報刊印日止未有發生訴訟或非訟情事。

(2)公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者：無。

(3)公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近二年度及截至年報刊印日止發生證券交易法第一百五十七條規定情事及公司目前辦理情形：無。

(十三)其他重要風險及因應措施：

(1)研究與開發新產品之風險

本公司持續致力於提升研究與開發新產品能力，以維持市場競爭力，然而生物科技及技術迅速發展，加上新產品仍須獲得政府機關和田間實驗的認證，因此本公司能否適時將研究成果用於商業化生產並獲市場接受仍存在不確定性之風險。

(2)主要化學肥料原料仰賴進口風險

因馬來西亞本地僅生產少許或未生產化學肥料之主要原料氮、磷、鉀，故該原料均需仰賴進口，進口價格受全球景氣影響而波動。惟本公司多數訂單係透過競標方式取得，故於競標前會參考供應商就標單所需原料之報價以決定競標價格，期以降低原料價格變化對標案獲利之影響，以有效控制進口原料成本波動風險。

(3)同業競爭風險

因生產生化複合肥料進入技術門檻高，生化複合所需微生物萃取、培養、量化及複合技術不易取得，本公司區隔同業競爭，不斷投入研發微生物相關技術，並申請相關專利，以防止同業進入生化複合肥市場。另一方面，本公司持續研發新產品，以保持競爭優勢和市場佔有率。

(4)十年免稅資格不符遭追索及到期風險

子公司全宇工業有限公司(All Cosmos Industries Sdn. Bhd.，以下簡稱子公司ACI)於2008年3月取得馬來西亞生技公司(Malaysian Biotechnology Corporation Sdn. Bhd.，以下簡稱BNX)之十年免稅優惠，然於2008年度因知識員工人數不足，致該期有不符主管機關規定條件之情事，惟經本公司於2009年向BNX申請並取得同意，調整知識員工之條件比例後，本公司截至目前每年皆通過主管機關審查，除2008年外未再有不符條件之情形發生。

經徵詢律師意見併參酌主管機關函文說明，評估BNX已於2009年發函通知本公司未符資格一事，惟考量本公司業務型態而同意降低比例，且本公司自2009年至2013年皆通過BNX之十年免稅優惠資格審查，另基於本公司合規紀錄良好，BNX遂通知本公司2014年及2015年僅須以網上申報。另該免稅優惠預計於2018年3月到期，原本抵免期滿後未來10年內公司之營業相關淨利得適用優惠所得稅率20%。惟因尚未取得馬來西亞財政部核准，所以子公司ACI需按原本的稅率申報所得稅，公司適用稅率24%。綜上，評估本公司遭取消十年免稅優惠資格，及追索未符資格期間稅金之風險尚屬較低，應不致對本公司產生重大不利影響。

(5)資安風險

本公司為落實資訊安全管理，由資訊單位擬定工作計畫並嚴格執行；再由稽核人員定期對資通安全檢查作業稽核審查。

本公司已建置防火牆、垃圾郵件過濾、防毒軟體及外接式儲存裝置插入管控來防護主機、資料庫等內網安全，以降低惡意程式感染及攻擊的風險。另外針對重要營運系統，做定期自動備份確保資料完整及安全，降低無預警之天災及人為疏失造成系統中斷及資料遺失之風險。針對網路安全，對於釣魚、間諜、勒索等病毒程式，透過定期更新病毒碼及防火牆系統版本，防止駭客及病毒入侵，確保資訊系統正常運作。

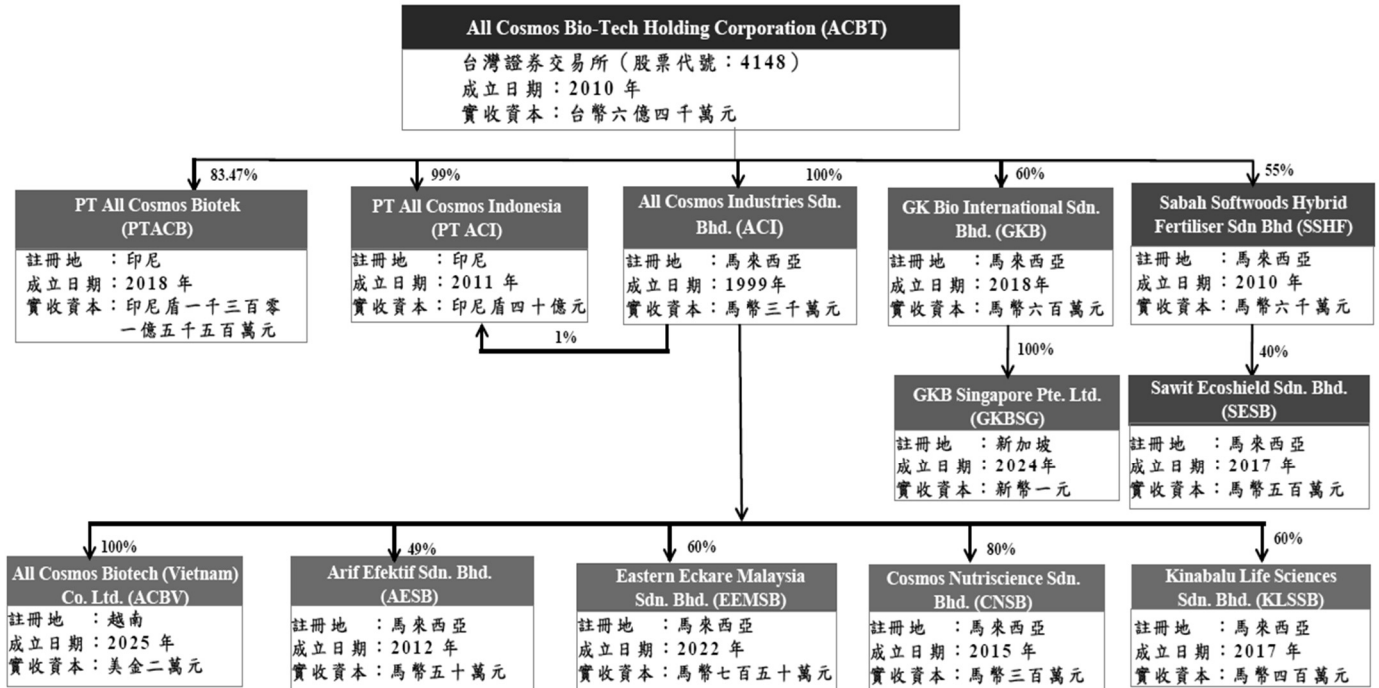
七、其他重要事項：無。

柒、特別記載事項

一、關係企業相關資料：

(一)關係企業概況

1. 關係企業圖



2. 各關係企業名稱、設立日期、地址、實收資本額、主要營業項目

單位：仟元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業項目 或生產項目
全宇工業有限公司(All Cosmos Industries Sdn. Bhd.)	1999 年 7 月	PLO 650, Jalan Keluli 7, Pasir Gudang Industrial Estate, 81700 Pasir Gudang, Johor, Malaysia.	RM 30,000	製造銷售生化有機 高效能複合肥料
Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.	2010 年 11 月	Lot 50 & 51, Phase 2, Jalan Tengah Nipah, 5.5KM, 91100 Lahad Datu, Sabah.	RM 60,000	製造銷售生化有機 高效能複合肥料
PT All Cosmos Indonesia	2011 年 8 月	Ira Building Jl. Cactus Raya Blok J No.1 Komp. Perumahan Taman Setia Budi Indah Medan - 20131, Sumatera Utara - Indonesia	RP 4,000,000	銷售生化有機高效 能複合肥料
Arif Efektif Sdn. Bhd	2012 年 4 月	PLO 539, Jalan Keluli, Pasir Gudang Industrial Estate, 81700 Pasir Gudang, Johor, Malaysia.	RM 500	研究發展生化有機 高效能複合肥料

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業項目 或生產項目
Cosmos Nutriscience Sdn. Bhd. (前稱為 Cosmos Biowood Sdn. Bhd.)	2015 年 10 月	12A, Jalan Dedap 17, Taman Johor Jaya, 81100 Johor Bahru, Johor, Malaysia.	RM 3,000	醫療保健食品製造銷售及生物技術研究
Kinabalu Life Sciences Sdn. Bhd.	2017 年 12 月	Lot B12, Phase 1C, Portcity@POIC, KM5, Jalan Tengah Nipah, 91100 Lahad Daty, Sabah.	RM 4,000	研究及生產菌體投入油棕廢棄物
Sawit Ecoshield Sdn. Bhd.	2017 年 11 月	Jalan Kelapa Sawit, Off KM 4, Jalan Tuaran, 88300 Kota Kinabalu, Sabah, Malaysia.	RM 5,000	製造及銷售生物疫苗
PT All Cosmos Biotek	2018 年 8 月	Jl. Biodiesel Kav., B-9, KEK Sei Mangkei, Bosar Maligas, Simalungun, Sumatera Utara 21183, Indonesia.	RP 130,155,000	製造銷售生化有機高效能複合肥料
GK Bio International Sdn. Bhd.	2018 年 10 月	43-G, Jalan PJU 5/21, THE STRAND, Kota Damansara, 47810 Petaling Jaya, Selangor, Malaysia.	RM 6,000	益生菌代理販售
Eastern Eckare Malaysia Sdn. Bhd.	2022 年 8 月	B01-B-13, Boutique Offices 1, Menara 2, KL Eco City, No. 3, Jalan Bangsar, 59200 Kuala Lumpur, W.P., Malaysia.	RM 7,500	健康保健食品及化妝保養品銷售
GKB Singapore Pte. Ltd.	2024 年 11 月	18 Ah Hood Road, #11-51, Singapore 329983	SGD 1	益生菌代理販售
All Cosmos Biotech (Vietnam) Co. Ltd.	2025 年 3 月	No. 2, Phung Khac Khoan Street, Da Kao Ward, District 1, Ho Chi Minh City, Vietnam.	USD 20	銷售生化有機高效能複合肥料

3. 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

4. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業。各關係企業間所經營業務互有關聯者，應說明其往來分工情形：

本公司整體關係企業經營業務主要包括各類型生化有機高效能複合肥料的生產與銷售、菌體研究培養與量產、生物疫苗製造與銷售、油棕廢棄物循環再利用以及保健食品、化妝保養品代理與銷售，各關係企業間依不同區域及國家的市場而區分規劃進行分工營運，集團內各關係企業主要業務內容，詳見本章節項目 2（請參閱本年報第 72~73 頁）。

5. 各關係企業董事、監察人與總經理之姓名及其對該企業之持股或出資情形：

單位：新台幣千元；股；%

企業名稱	職稱 (註 1)	姓名或代表人	持有股份	(註 2)(註 3)
			股數	持股比例(%)
All Cosmos Industries Sdn. Bhd. ("ACI")	董事 總經理	彭士豪、彭意芬、石景薇 彭士豪	- - 本公司持有 30,000,000 股	100
Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd. ("SSHF")	董事	彭士豪、林道文、石景薇	- - 本公司持有 33,000,000 股	55
PT All Cosmos Indonesia ("PTACI")	董事	Roslan Bin Arshad	- 本公司持有 79,200 股及 ACI 持有 800 股	100
PT All Cosmos Biotek ("PTACB")	董事	彭士豪、石景薇	- 本公司持有 108,640 股	83
Arif Efektif Sdn. Bhd. ("AESB")	董事	Datuk Dr Abd Shukor B. Abd Rahman、Wan Azha Bin Wan Mustapha	- - ACI 持有 245,000 股	49
Kinabalu Life Sciences Sdn. Bhd. ("KLSSB")	董事	林道文、石景薇	- ACI 持有 2,400,000 股	60
Cosmos Nutriscience Sdn Bhd (前稱為 Cosmos Biowood Sdn. Bhd.)	董事	彭士豪、彭意芬、石景薇	- ACI 持有 2,400,000 股	80
GK Bio International Sdn. Bhd. ("GKB")	董事	彭士豪、彭家琳、石景薇	- 本公司持有 3,600,000 股	60
Eastern Eckare Malaysia Sdn. Bhd. ("EEMSB")	董事	彭士豪、彭家琳	- ACI 持有 4,500,000 股	60
GKB Singapore Pte. Ltd. ("GKBSG")	董事	林道文	- GKB 持有 1 股	100
Sawit Ecoshield Sdn. Bhd. ("SESBS")	董事	Victor Ationg、彭士豪	- SSHF 持有 2,000,000 股	40
All Cosmos Biotech (Vietnam) Co. Ltd.	董事	Nguyen Phi Long	- ACI 出資金額 USD20,000	100

註 1：關係企業如為外國公司，列其職位相當者。

註 2：被投資公司如為股份有限公司請填股數及持股比例，其他請填出資額及出資比例並予以註明。

註 3：董事、監察人為法人時，應另加揭露代表人之相關資料。

(二)營運概況

各關係企業營運概況

截至2024年12月31日；單位：仟元

企業名稱	實收資本額	資產總值	負債總值	淨值	本期營業收入	本期營業利益(損失)	本期(損)益(稅後)	每股盈餘(虧)(元)(稅後)
全宇工業有限公司 (All Cosmos Industries Sdn. Bhd.)	RM 30,000	RM 263,060	RM 20,096	RM 242,964	RM 203,901	RM (2,927)	RM (206)	RM (0.01)
Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.	RM 60,000	RM 136,603	RM 11,972	RM 124,631	RM 94,174	RM 10,169	RM 10,981	RM 0.18
PT All Cosmos Biotek	RP 130,155,000	RP 160,668,296	RP 41,108,964	RP 119,559,332	RP -	RP (6,814,089)	RP (8,157,044)	RP (62,672)
PT All Cosmos Indonesia	RP 4,000,000	RP 171,118,704	RP 109,995,498	RP 61,123,206	RP 248,495,309	RP 30,793,326	RP 17,444,418	RP 218,055
Arif Efektif Sdn. Bhd.	RM 500	RM 13,999	RM 1,942	RM 12,057	RM 7,945	RM 448	RM 338	RM 0.68
Kinabalu Life Sciences Sdn. Bhd.	RM 4,000	RM 5,914	RM 1,034	RM 4,880	RM 2,100	RM 237	RM 47	RM 0.01
Cosmos Nutriscience Sdn. Bhd. (前稱為 Cosmos Biowood Sdn. Bhd.)	RM 3,000	RM 1,535	RM 1,104	RM 431	RM -	RM (1,689)	RM (1,698)	RM (0.57)
GK Bio International Sdn. Bhd.	RM 6,000	RM 37,017	RM 4,384	RM 32,633	RM 35,762	RM 21,321	RM 9,549	RM 1.59
Sawit Ecoshield Sdn. Bhd.	RM 5,000	RM 12,136	RM 2,860	RM 9,276	RM 10,837	RM 2,407	RM 1,016	RM 0.20
Eastern Eckare Malaysia Sdn. Bhd.	RM 7,500	RM 5,051	RM 2,324	RM 2,727	RM 2,365	RM (4,455)	RM (4,520)	RM (0.60)
GKB Singapore Pte. Ltd.	SGD 1	-	-	-	-	-	-	-

註1：外幣兌換匯率如下：

資產負債表：(1)美元/新台幣=33.770256，(2)馬幣/新台幣：7.327819，(3)印尼幣/新台幣：0.002037

損益表：(1)美元/新台幣=32.166315，(2)馬幣/新台幣：7.033050，(3)印尼幣/新台幣：0.002027

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無此情形。

三、其他必要補充說明事項：無。

四、發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響事項：無此情形。

五、與中華民國股東權益保障規定重大差異之說明：

因英屬開曼群島法令與中華民國法令略有不一致之處，因此臺灣證券交易所股份有限公司公佈之「外國發行人註冊地國股東權益保護事項檢查表」(下稱「股東權益保護事項」)並非能當然適用於本公司，以下列表說明本公司現行之公司章程(下稱「本公司章程」)因英屬開曼群島法令之規定而與股東權益保護事項差異處，及本公司章程之規定。

與股東權益保護事項規定之差異項目	英屬開曼群島法令及說明	章程規定及說明
公司收買自己之股份轉讓予員工者，得限制員工在一定期間內不得轉讓。但其期間最長不得超過二年。	庫藏股得由公司董事決定其相關之條款與條件；另開曼公司法並無針對員工獎勵方案的相關規定。	依據公司章程第1條規定，庫藏股(Treasury Shares)係指依據本章程、開曼公司法與上市櫃法令發行但經公司買回、贖回或以其他方式取得且未註銷之股份；故將本項內容規定於公司章程第40D條；惟根據開曼律師表示，該等限制轉讓之規定係屬於公司與員工間之契約關係 (the restrictions agreed between the company and the employee is a contractual matter between themselves.)。
5.下列事項，應在股東會召集事由中列舉並說明其主要內容，不得以臨時動議提出： (1)選任或解任董事、監察人； (2)變更章程； (3)公司解散、合併、股份轉換、分割； (4)締結、變更或終止關於出租全部營業，委託經營或與他人經常共同經營之契約； (5)讓與全部或主要部分之營業或財產； (6)受讓他人全部營業或財產，對公司營運有重大影響者； (7)私募發行具股權性質之有價證券； (8)董事從事競業禁止行為之許可； (9)以發行新股方式，分派股息及紅利之全部或一部分； (10)將法定盈餘公積及因發行股票溢價或受領贈與所得之資本公積，以發行新股方式，分配與原股東者。	關於5.，開曼公司法對臨時動議無特別規定。根據開曼律師表示，關於臨時動議部分，股東會議通知並須明確載明會議討論內容並提供相關資訊以利股東瞭解；然而在股東會會議通知中通常加入「任何其他議案」項目，該等項目通常具備非正式或不重大的本質，主席不得將重要事件放入本項目；如果有任何重要事項，應依據程式另召集會議討論決議；惟如情況緊急必須在股東會會議中討論之事項，必須再下次會議中將具體內容提出並進行追認。儘管，開曼法律並無明示禁止臨時動議，惟開曼律師建議不宜在股東會上有臨時動議。	開曼公司法對臨時動議無特別規定；故將第5項內容規定於公司章程第50條。根據開曼律師表示，關於臨時動議部分，股東會議通知並須明確載明會議討論內容並提供相關資訊以利股東瞭解；然而在股東會會議通知中通常加入「任何其他議案」項目，該等項目通常具備非正式或不重大的本質，主席不得將重要事件放入本項目；如果有任何重要事項，應依據程式另召集會議討論決議；惟如情況緊急必須在股東會會議中討論之事項，必須在下次會議中將具體內容提出並進行追認。

與股東權益保護事項規定之差異項目	英屬開曼群島法令及說明	章程規定及說明
3.公司以書面或電子方式行使表決權時，其行使方法應載明於股東會召集通知。以書面或電子方式行使表決權之股東，視為親自出席股東會。但就該次股東會之臨時動議及原議案之修正，視為棄權。	根據英屬開曼群島律師意見，股東以書面方式投票視為委託股東會主席投票。	開曼公司法對第3項前段內容並無特別規定，故將第3項前段規定於公司章程第68條；另根據開曼律師意見，股東以書面方式投票視為委託股東會主席投票，故參酌開曼律師意見將第3項後段規定於公司章程第68條規定(即以書面或電子方式行使表決權之股東，視為委託股東會主席依據該書面或電子檔之指示代表其於股東會行使其表決權，但就該次股東會之臨時動議及原議案之修正，視為棄權，惟前述之委託應視為不構成上市櫃法令之委託代理人規定)。
5.股東以書面或電子方式行使表決權後，欲親自出席股東會者，應於股東會開會二日前，以與行使表決權相同之方式撤銷前項行使表決權之意思表示；逾期撤銷者，以書面或電子方式行使之表決權為準。	根據英屬開曼群島律師意見，股東以書面方式投票視為委託股東會主席投票。	開曼公司法對第5項內容並無特別規定；故將第5項規定於公司章程第70條。根據開曼律師表示，在英美普通法(Common Law)下，委託人親自出席即為委託書之撤銷(under common law, a person may revoke its proxy by attending the meeting in person)，由於以書面或電子方式行使表決權之股東，視為委託股東會主席依據該書面或電子檔之指示代表其於股東會行使其表決權，故第5項內容可能無執行力(not enforceable)。
4.委託書送達公司後，股東欲親自出席股東會或欲以書面或電子方式行使表決權者，應於股東會開會二日前，以書面向公司為撤銷委託之通知；逾期撤銷者，以委託代理人出席行使之表決權為準。	開曼公司法對委託書或委託書之募集無特別規定。	開曼公司法對委託書或委託書之募集無特別規定；故將第4項內容規定於公司章程第62B條。根據開曼律師表示，在英美普通法(Common Law)下，委託人親自出席即為委託書之撤銷(under common law, a person may revoke its proxy by attending the meeting in person)，故第4項內容可能無執行力(not enforceable)。
下列涉及股東重大權益之議案，應有代表已發行股份總數三分之二以上股東之出席，以出席股東表決權過半數同意為之。出席股東之股份總數不足前述定額者，得以有代表已發行股份總數過半數股東之出席，出席股東表決權三分之二以上之同意行之： 1.公司締結、變更或終止關於出租全部營業，委託經營或與他人經常共同經營之契約、讓與全部或主要部分之	關於1、4.及5. (分割部分)，開曼公司法無特別要求或禁止之規定。 關於2.及3.，開曼公司法第24條規定，章程之任何變更須經特別決議通過。 關於5 (解散部分)，開曼公司法第116條規定，公司應以特別決議(Special Resolution)而自願解散，另如係無法清償債務而自願解散則應以股東會決議通過(the company in general meeting resolves...)，開曼律師認為前述	(一)開曼公司法對於第1款、第4款及第5款分割部分並無特別要求或禁止之規定；故將第1款、第4款及第5款分割部分，分別規定於公司章程第32(a)(b)(c)(d)(g)條，必須經過股東會特別重度決議通過(即「A型特別決議」(Supermajority Resolution Type A)或「B型特別決議」(Supermajority Resolution Type B)(定義見上))。 (二)根據開曼公司法第24條規定，公司章程之任何變更必須經過股東會特別決議(Special Resolution)；故將第2款規定於公司章程第157條，即公司得隨時以特別

與股東權益保護事項規定之差異項目	英屬開曼群島法令及說明	章程規定及說明
營業或財產、受讓他人全部營業或財產而對公司營運有重大影響者 2.變更章程 3.章程之變更如有損害特別股東之權利者，另需經特別股股東會之決議 4.以發行新股方式分派股息及紅利之全部或一部分 5.解散、合併或分割之決議	股東會決議得以普通決議(Ordinary Resolution)、特別決議(Special Resolution)或經公司章程規定之較高的決議方式為之，故在公司章程沒有規定下，普通決議(Ordinary Resolution)通過即可。 此外，關於5 (合併部分)，依據開曼律師表示，開曼公司法第233(6)條規定須經特別決議(Special Resolution)通過，如公司章程有其他決議規定，則依據公司章程規定辦理。	決議(Special Resolution)變更備忘錄及/或章程。股東會出席成數則依公司章程第51條規定(即代表已發行股份總數過半數之有表決權股東親自或委託代理人出席)。 (三)根據開曼公司法第24條規定，公司章程之任何變更必須經過股東會特別決議(Special Resolution)；故將第3款規定於公司章程第18條，即公司章程之變更如有損害特別股股東之權利之事項，除需經普通股股東會以特別決議(Special Resolution)外，尚需經特別股股東會以特別決議(Special Resolution)通過。股東會出席成數則依公司章程第51條規定(即代表已發行股份總數過半數之有表決權股東親自或委託代理人出席)。 (四)有關第5款解散部分，依據開曼公司法第116條規定，公司應以特別決議(Special Resolution)而自願解散，另如屬於無法清償債務時，則應以股東會決議通過(the company in general meeting resolves...)，開曼律師認為前述股東會決議得以普通決議(Ordinary Resolution)、特別決議(Special Resolution)或以公司章程規定之較高的決議方式為之；故將第5款解散部分規定於公司章程第33條，其中如公司因無法如期清償債務而自願解散，應經過股東會特別重度決議通過(即「A型特別決議」(Supermajority Resolution Type A)或「B型特別決議」(Supermajority Resolution Type B)(定義見上))為之(第33(a)條)，如公司因其他原因而自願解散，則應經過特別決議(Special Resolution)方式為之(第33(b)條)。股東會出席成數則依公司章程第51條規定(即代表已發行股份總數過半數之有表決權股東親自或委託代理人出席)。 (五)有關第5款合併部分，開曼律師表示，關於合併部分，依據開曼公司法第233條(6)規定，須經特別決議(Special Resolution)通過，如公司章程有其他決議規定，則依據公司章程規定辦理；故將第5款合併部分規定於公司章程第

與股東權益保護事項規定之差異項目	英屬開曼群島法令及說明	章程規定及說明
		31(c)條。股東會出席成數則依公司章程第51條規定(即代表已發行股份總數過半數之有表決權股東親自或委託代理人出席)。
監察人相關規定	開曼公司法對監察人無特別規定。	因公司未設置監察人，故未修正章程。
1.繼續一年以上持有公司已發行股份總數百分之三以上之股東，得以書面請求監察人為公司對董事提起訴訟，並得以臺灣臺北地方法院為第一審管轄法院。 2.股東提出請求後三十日內，監察人不提起訴訟時，股東得為公司提起訴訟，並得以臺灣臺北地方法院為第一審管轄法院。	開曼公司章程無特別要求或禁止之規定。 依據開曼法律規定，股東代表公司提起訴訟之情形為：(A) 該行為係違法或逾越公司權限範圍之行為，因而無法由股東追認；或(B) 該行為構成對少數股東之詐欺(即以該訴訟尋求救濟之對象為大股東，而該等大股東不會允許公司放任該訴訟尋求救濟之原告，如以本款為由提起訴訟，需先證明有詐欺之情形及從事不法行為者對公司有控制權)。 凡在公司權限範圍內之行為，或雖逾越權限範圍但可由股東追認，且符合多數股東之意志，開曼法院多傾向於不干涉公司之內部行為。	開曼公司章程無特別要求或禁止之規定，而公司並未設置監察人，而係設置審計委員會；參考證交所民國101年7月27日臺證上字第1011702189號函關於應以審計委員會之獨立董事成員取代監察人，故將第1項及第2項內容關於監察人部分由審計委員會之獨立董事成員取代，規定於公司章程第123條，即得以具備管轄權之法院(包括臺灣臺北地方法院，如適用)為管轄法院；另開曼律師表示，公司章程第123條必須符合開曼法律規定，依據開曼法律，如果該董事認為提出訴訟並非對公司有利益，董事並無負有經持股佔3%以上股東請求對其他董事提起訴訟之義務。
1.公司之董事應忠實執行業務並盡善良管理人之注意義務，如有違反致公司受有損害者，負損害賠償責任。該行為若係為自己或他人所為時，股東會得以決議，將該行為之所得視為公司之所得。 2.公司之董事對於公司業務之執行，如有違反法令致他人受有損害時，對他人應與公司負連帶賠償之責。 3.公司之經理人、監察人在執行職務範圍內，應負與公司董事相同之損害賠償責任。	依據開曼公司法，董事對公司具有忠實義務(fiduciary duties)，如有違反該等義務致公司損害時，法院得判決董事負損害賠償責任；如因屬於為自己或他人而違反忠實義務且有利益，法院得判決返還該等利益。 依據開曼法律，董事為公司執行業務而對第三人造成損害，該第三人得對公司請求損害賠償，公司另向該董事請求因第三人之請求所造成公司的損失；儘管公司章程規定董事與公司負有連帶賠償責任(joint and several liability)，從開曼法律觀點，該第三人仍無法直接對董事主張。	參酌開曼律師意見(詳見左欄)，故將第1.項、第2.項及第3.項內容規定於公司章程第97B條；惟開曼律師表示，儘管公司章程規定董事與公司負有連帶賠償責任(joint and several liability)，從開曼法律觀點，該第三人仍無法直接對董事主張。

全宇生技控股有限公司



董事長：彭士豪



