

股票代號：4148



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

2023 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：2024 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：janice@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：janice@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.
網址：www.sshf.com.my 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：BO1-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)台灣分公司：

地址：臺北市復興北路181號7樓之4

電話：(02)2712-0685

三、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：臺北市博愛路17號3樓

網址：<http://securities.sinopac.com>

電話：(02)2381-6288

四、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：陳蕃旬、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

五、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。

六、公司網址：<https://allcosmos.com/zh-tw/>

七、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 宏聖投資(股)監察人
董事	彭家琳	中華民國	世新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

職稱	姓名	國籍或註冊地	主要經(學)歷
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會計師 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 理博農業生物科技有限公司負責人
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 富動科技股份有限公司獨立董事 竟天生物科技股份有限公司獨立董事 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主任 全國律師聯合會顧問

目 錄

壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介.....	3
一. 設立日期.....	3
二. 公司沿革.....	3
參、公司治理報告.....	6
一. 組織系統.....	6
二. 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.....	7
三. 最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金.....	14
四. 公司治理運作情形.....	18
五. 會計師公費資訊.....	37
六. 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.....	38
七. 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.....	39
八. 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.....	40
九. 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.....	41
十. 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.....	42
肆、募資情形.....	43
一. 資本及股份.....	43
二. 公司債辦理情形.....	46
三. 特別股辦理情形.....	48
四. 海外存託憑證辦理情形.....	48
五. 員工認股權憑證及限制員工權利新股辦理情形.....	49
六. 限制員工權利新股辦理情形.....	49
七. 併購或受讓其他公司股份發行新股辦理情形.....	49
八. 資金運用計畫執行情形.....	49

目錄

伍、營運概況.....	50
一. 業務內容.....	50
二. 市場及產銷概況.....	63
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.....	72
四. 環保支出資訊.....	72
五. 勞資關係.....	73
六. 資通安全管理.....	74
七. 重要契約.....	75
陸、財務概況.....	78
一. 最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表.....	78
二. 最近五年度財務分析.....	80
三. 最近年度財務報告之審計委員會審查報告.....	83
四. 最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表.....	84
五. 公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事， 應列明其對本公司財務狀況之影響.....	84
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	85
一. 財務狀況.....	85
二. 財務績效.....	86
三. 現金流量.....	87
四. 最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	87
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.....	87
六. 最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估.....	88
七. 其他重要事項.....	94
捌、特別記載事項.....	95
一. 關係企業相關資料.....	95
二. 最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	97
三. 最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形.....	98
四. 其他必要補充說明事項.....	98
五. 發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響 事項.....	98
六. 與中華民國股東權益保障規定重大差異之說明.....	98

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生：

經過了高度不確定性的 2022 年，2023 年儘管俄烏戰爭仍舊膠著，但整體經濟環境逐漸復甦、通貨膨脹趨緩、原物料價格不再大幅波動，國際油棕價格年平均為每噸馬幣 3,908 元，與 2022 年相較減少幅度約 25%。2022 年的高油棕價格主係受到俄烏戰爭、全球食用油短缺及人力需求不足的影響，是故 2023 年的價格降低並不代表市場的疲弱，而是顯示市場恢復正常機制、並仍讓農民正常用肥、保有穩定獲利水準、穩定施肥的證明。

除了肥料銷售外，公司佈局多時的微生物、保健食品、植物疫苗等事業亦在市場上保持穩定成長的水準，2023 年全年累計營收合計新台幣 2,826,587 仟元，是全宇上市以來營收次高的一次。

一、2023 年營運成果

1. 營業計劃實施成果

單位：新台幣仟元；%

	2023 年	2022 年	增(減)金額	變動比例
營業收入	2,826,587	3,702,330	(875,743)	-23.65%
營業毛利	587,979	1,137,576	(549,597)	-48.31%
稅後淨利	139,361	368,204	(228,843)	-62.15%

公司 2023 年營收較 2022 年營收減少 23.65%，主因在於 2022 年營收及獲利的強勁表現係受到俄烏戰爭及總體經濟環境的影響，原物料及肥料均呈價高缺貨的現象，在 2023 年市場整體表現回歸穩定的情況下，肥料價格亦隨著原物料價格的下滑而降低。在此情況下，許多備有大量高價庫存的化肥廠商便為降低損失拋低銷售價格，而公司的肥料銷售業務以大型標案為主，庫存均按照預期訂單備料。為維持獲利穩定，對於低價化肥需求公司選擇不跟進接單，以免降低獲利或產生損失。綜合大環境的影響及價格的調整，全宇 2023 年的獲利為新台幣 139,361 仟元。

2. 財務收支及獲利能力

財務比率項目		2023 年	2022 年
財務結構 (%)	負債占資產比率	23.40	30.36
	長期資金占固定資產比率	362.41	564.74
償債能力 (%)	流動比率	356.65	493.84
	速動比率	267.19	320.06
獲利能力 (%)	資產報酬率	3.66	10.80
	股東權益報酬率	6.03	16.90
	每股盈餘 (元)	2.18	5.75

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，亦將運用資源技術來拓展具高度成長潛力的印尼市場。同時也更進一步進行保健產品的開發銷售、並運用技術將油棕廢棄物轉化為醣，不僅讓農業廢棄物由廢料變黃金，更兼顧健康和環保，做到循環經濟。

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、持續追求品質提昇和應用的擴大，並謹慎得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、2024 年營運計畫概要：

根據馬來西亞棕油棕局（MPOB）預估，2024 年棕油價格將維持在每公噸 3,900-4,200 馬幣的水準，這樣的價格預估讓種植園可保有良好的獲利空間，施肥需求也將穩定不墜。除了深耕多年的既有客戶關係外，公司亦已經感受到 ESG 對馬來西亞油棕產業的影響。由於馬來西亞的棕櫚油以出口為主，為因應世界各國對 ESG 的標準，陸續有大馬前十大種植園客戶主動前來瞭解公司產品，期能開拓出更深層的客戶關係連結。另外，印尼廠 2024 下半年開始投產，初期預計每年可增加 5 萬噸的產能。而在其他產品部份，保健食品自也將透過更多元的產品及不同的銷售管道自原本的華人市場推廣至穆斯林市場、更將跨出馬來西亞、進軍越南。

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

時間	項 目
	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
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。

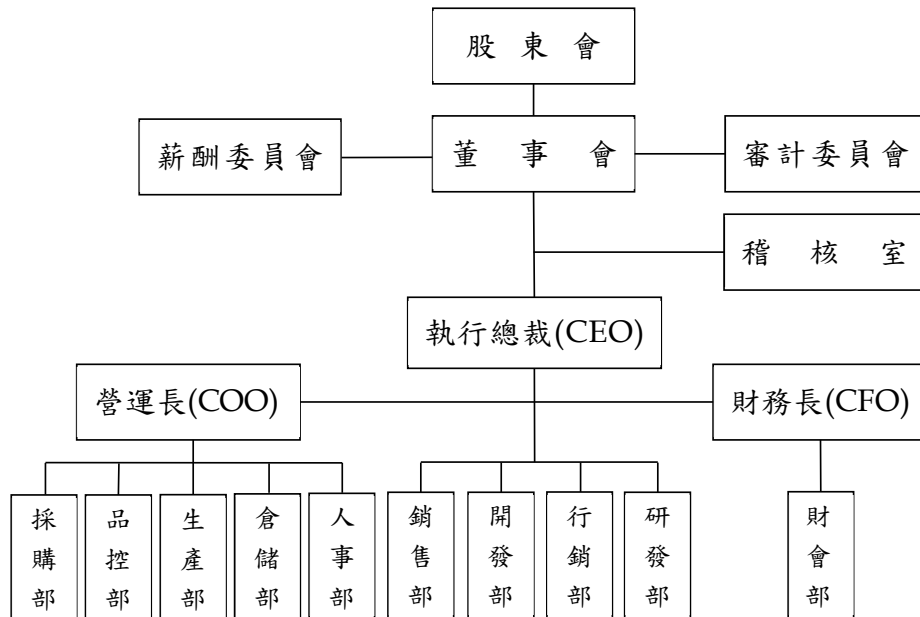
時間	項 目
2021 年	子公司 AESB 於柔佛州設立新研發中心，為現有馬來西亞工藝大學實驗中心以外的新實驗中心。
2022 年	與東森集團合資設立子公司 Eastern Eckare Malaysia S/B 發展保健食品事業
2023 年	子公司 GK Bio 榮獲世界品牌基金會所頒發之 2022-2023 年可持續商業與品牌”健康-保健品-最佳”

本公司集團架構圖，詳見本年報第 95 頁。

參、 公司治理報告

一. 組織系統

(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。

二. 董事、監察人、總經理、副總經理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事基本資料：

1. 董事資料

2024年4月30日 單位：仟股；%

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要關係人		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			姓名	關係		
董事長	中華民國	彭士豪	男 41~50	2022.06.22	3年	2010.3.26	245	0.38	245	0.38	—	—	22,500	35.14	馬來西亞博特拉大學木材料學與技術研究所博士 夏威夷檀香山大學工商管理碩士	ACI 董事兼 CEO SSHFF 董事 KLS 董事 SESB 董事 GK Bio 董事 PT Biotek 董事 All Cosmos Investment Ltd. 董事長 EEMSB 董事	董事 董事	彭家琳 彭意芬	姊弟 姊弟	註 1 註 2
董事	中華民國	彭家琳	女 51~60	2022.06.22	3年	2014.6.30	42	0.07	42	0.07	40	0.06	4,500	7.03	世新新聞傳播學院廣電科 昆泰(股)公司臨床研究主任	GK Bio 董事 ACBT 臺灣分公司副總 Maxtrength Corp. 董事	董事長 董事	彭士豪 彭意芬	姊弟 姊妹	註 3
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、中國大陸大連及上海區域經理、國際營業部經理	ACI 資深經理 ACI 董事、董事長特助 CNSB 董事 Asia Win Development Ltd. 董事	董事長 董事	彭士豪 彭家琳	姊弟 姊妹	註 4
董事	新加坡	林道文	男 61~70	2022.06.22	3年	2022.06.22	—	—	—	—	—	—	20	0.03	SSHFF 董事 KLS 董事	SSHFF 董事 KLS 董事	—	—	—	註 5
董事	中華民國	羅子武	男 51~60	2022.06.22	3年	2012.09.29	—	—	—	—	—	—	—	—	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 宏聖投資(股)監察人	—	—	—	—	

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要股東、董事或監察人		備註
							股數	持 比 率	股數	持 比 率	股數	持 比 率	股數	持 比 率			職稱	姓名	
獨立 董事	中 華 民 國	楊永成	男 51~60	2022.06.22	3年	2014.06.30	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
獨立 董事	中 華 民 國	李文權	男 61~70	2022.06.22	3年	2019.06.19	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
獨立 董事	中 華 民 國	阮瓊華	女 51~60	2022.06.22	3年	2022.06.22	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
獨立 董事	中 華 民 國	何佳芳	女 41~50	2022.06.22	3年	2022.06.22	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—

註1：本公司係設置CEO取代總經理一職，而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CEO，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。

註 2：彭士豪透過 All Cosmos Investment Ltd. 持有本公司 22,500 仟股，持股比例 35.14%。

註 3：彭家琳透過 Maxtrench Corporation 持有本公司 4,500 仟股，持股比例 7.03%。

註 4：彭意芬透過 Asia Win Development Ltd. 持有本公司 2,500 仟股，持股比例 3.90%。

註 5：由於該董事非中華民國國籍，該董事之持股係存放於外籍員工集合投資專戶。

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)	兼任其他上市公司董事數
董事長 彭士豪		具備五年以上公司商務及業務所須之工作經驗，馬來西亞博特拉大學木材科學與技術所博士，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，曾任昆泰股份有限公司臨床研究主任，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		具備五年以上公司商務及業務所須之工作經驗，畢業於國立中興大學法研所，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、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		具備五年以上公司商務及業務所須之工作經驗，畢業於輔仁大學金研所，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會計師。除擔任本公司獨立董事外，亦擔任詠程建設股份有限公司監察人、當捷建設股份有限公司監察人、兆豐國際商業銀行股份有限公司監察人及天明製藥股份有限公司獨立董事。	(1)(2)(3)(4) (5)(6)(7)(8)(9) (10)(11)(12)	1
獨立董事 李文權		具備五年以上公司商務及業務所須之工作經驗，美國加州大學洛杉磯分校博士後研究，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、新竹縣地方產業發展協會顧問、自強基金會顧問。	(1)(2)(3)(4) (5)(6)(7)(8)(9) (10)(11)(12)	無
獨立董事 阮瓊華		具備五年以上公司商務及業務所須之工作經驗，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專業教育委員會法規組召集人、私立東吳大學會計學系講師、國立臺北商業大學會計學系講師。目前除擔任本公司獨立董事外，亦擔任富動科技股份有限公司獨立董事、竟天生物科技股份有限公司獨立董事及瓦城泰統股份有限公司獨立董事。	(1)(2)(3)(4) (5)(6)(7)(8)(9) (10)(11)(12)	3 家

姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形(註 1)	兼任其他行發公開司公董事家數
獨立董事 何佳芳		具備五年以上公司商務及業務所須之工作經驗，大阪大學法學研究科博士，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主任、全國律師聯合會顧問。	(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、法務、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4/9，另董事會獨立性請參閱「參、二、(一)、1.董事之姓名、經(學)歷、持有股份及性質」及「參、二、(一)、4.董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露」。由前述董事資料表格可知，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 2023 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		✓		✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓
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	✓				✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

2024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			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 董事長兼 CEO SSHIF 董事 KLS 董事 SESB 董事 GK Bio 董事 PT Biotech 董事 All Cosmos Investment Ltd. 董事長 EEMSB 董事	ACI 董事長 ACI 副董事長 ACI 董事長特助	彭聖青 彭家琳 彭意芬	父子 姊弟 姊弟	註1 註2	
ACBT CFO	馬來西亞	石景敏	女	2016.04.22	-	-	-	-	-	Griffith University, Brisbane, Major in Accounting Dominant Enterprise Berhad Account Executive Chong & Associate Audit Senior Associate	SSHIF 董事 ACI 財務長 KLS 董事 GK Bio 董事 PT Biotech 董事 Oasis Panel Sdn.Bhd. 董事	-	-	-	-	-
ACBT 營運部總經理	新加坡	林垂峰	男	2017.01.01	-	-	-	-	-	University of Canterbury, New Zealand, Major in Accounting Bloom Foss Pte Ltd Operation Management	ACI 營運長	-	-	-	-	註3
ACI 生產部總經理	馬來西亞	黎傑偉	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)	-	-	-	-	-	-
PT ACI CEO	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：本公司係設置 CEO 取代總經理一職，而董事長與 CEO 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) 本公司董事會於 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。

註2：彭士豪透過 All Cosmos Investment Ltd. 持有本公司 22,500 仟股，持股比例 35.14%。

註3：ACBT 營運部總經理林垂峰已於 2024/01/31 辦理退休。

三. 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：新台幣千元

職稱	姓名	董事酬金						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)		A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例		薪資、獎金及特支費等(E)			退職退休金(F)		員工酬勞(G)									
		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	現金金額	股票金額		本公司	財務報告內所有公司	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	0	164	0	0	879	879	15	15	894	0.64%	1,058	0.76%	0	5,091	0	0	751	0	751	0	1,645	1.18%	6,900	4.95%	0
董事	彭家琳	0	0	0	0	586	586	15	15	601	0.43%	601	0.43%	0	1,467	0	0	205	0	205	0	2,273	1.63%	2,273	1.63%	0
董事	彭意芬	0	0	0	0	352	352	15	15	367	0.26%	367	0.26%	0	979	0	0	205	0	205	0	572	0.41%	1,551	1.11%	0
董事	林道文	0	164	0	0	293	293	15	15	308	0.22%	472	0.34%	0	0	0	0	137	0	137	0	445	0.32%	609	0.44%	0
董事	羅子武	315	315	0	0	352	352	15	15	682	0.49%	682	0.49%	0	0	0	0	0	0	0	0	682	0.49%	682	0.49%	0
獨立董事	楊永成	480	480	0	0	117	117	15	15	612	0.44%	612	0.44%	0	0	0	0	0	0	0	0	612	0.44%	612	0.44%	0
獨立董事	李文權	360	360	0	0	117	117	15	15	492	0.35%	492	0.35%	0	0	0	0	0	0	0	0	492	0.35%	492	0.35%	0
獨立董事	阮瓊華	360	360	0	0	117	117	15	15	492	0.35%	492	0.35%	0	0	0	0	0	0	0	0	492	0.35%	492	0.35%	0
獨立董事	何佳芳	360	360	0	0	117	117	15	15	492	0.35%	492	0.35%	0	0	0	0	0	0	0	0	492	0.35%	492	0.35%	0

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委員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(%)		領取自來子公司以外資或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	現金金額	股票金額	本公司	
ACBT CEO	彭士豪	0	3,855	0	0	0	0	751	0	751	0	751	5,842	0
ACBT 營運部總經理	林垂峰(註)	1,575	3,691	0	0	521	2,183	0	0	0	0	2,096	5,874	0
ACBT CFO	石景薇	574	2,082	0	0	198	862	478	0	478	0	1,250	3,422	0

註：ACBT營運部總經理林垂峰已於2024/01/31辦理退休。

(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或事業母公司酬金
		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		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
ACBT CEO	彭士豪	0	3,855	0	0	0	1,236	751	0	751	0	751	5,842	0
ACBT 營運部總經理	林垂峰(註)	1,575	3,691	0	0	521	2,183	0	0	0	0	0	5,874	0
ACBT CFO	石景薇	574	2,082	0	0	198	862	478	0	478	0	0	3,422	0
ACI 生產部總經理	黎燦偉	0	1,675	0	0	0	800	0	0	0	0	0	2,475	0
ACI 銷售技術經理	Roslan Bin Arshad	0	1,937	0	0	0	1,088	0	0	0	0	0	3,025	0

註：ACBT 營運部總經理林垂峰已於 2024/01/31 辦理退休。

(五)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

經理人	職稱	姓名	股票金額		現金金額		總計	總額占稅後純益之比例(%)
			股票金額	現金金額	股票金額	現金金額		
	CEO	彭士豪	0	751	0	751	751	0.54%
	CFO	石景薇	0	478	0	478	478	0.34%
	營運部總經理	林垂峰(註)	0	0	0	0	0	0
	ACI 生產部總經理	黎燦偉	0	0	0	0	0	0
	ACI 研發經理	Charles Then	0	68	0	68	68	0.05%
	ACI 銷售技術經理	Roslan Bin Arshad	0	0	0	0	0	0

單位：新台幣仟元

註：ACBT 營運部總經理林垂峰已於 2024/01/31 辦理退休。

(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:新台幣千元

年度	2022 年度		2023 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	19,946	5.42%	14,103	10.12%
總經理及副總經理	12,979	3.52%	15,138	10.86%

(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(FMMM)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。

四. 公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形

最近年度(2023年)董事會開會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	7	0	100.00	-
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	7	0	100.00	-
獨立董事	楊永成	7	0	100.00	-
獨立董事	李文權	7	0	100.00	-
獨立董事	阮瓊華	7	0	100.00	-
獨立董事	何佳芳	7	0	100.00	-

其他應記載事項：

一. 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：

(一) 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。

(二) 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。

二. 董事對利害關係議案迴避之執行情形：

(1) 2023 年 5 月 11 日董事會決議通過 2023 年度薪資調整案，除與自身有利害關係之董事於本案討論及決議時迴避外，經暫代主席徵詢其餘出席董事同意通過。

三. 董事會評鑑執行情形：

評估週期 (註 1)	評估期間 (註 2)	評估範圍 (註 3)	評估方式 (註 4)	評估內容 (註 5)
每年執行 一次	2023/01/01 2023/12/31	(一) 董事會績效評估 (二) 董事成員自我績效評估 (三) 功能性委員會績效評估	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 (三) 功能性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
--	--	--	--	---

註1：係填列董事會評鑑之執行週期，例如：每年執行一次。

註2：係填列董事會評鑑之涵蓋期間，例如：對董事會2023年1月1日至2023年12月31日之績效進行評估。

註3：評估之範圍包括董事會、個別董事成員及功能性委員會之績效評估。

註4：評估之方式包括董事會內部自評、董事成員自評、同儕評估、委任外部專業機構、專家或其他適當方式進行績效評估。

註5：評估內容依評估範圍至少包括下列項目：

- (1)董事會績效評估：至少包括對公司營運之參與程度、董事會決策品質、董事會組成與結構、董事的選任及持續進修、內部控制等。
- (2)個別董事成員績效評估：至少包括公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制等。
- (3)功能性委員會績效評估：對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任、內部控制等。

四. 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：

- (一)本公司已成立審計委員會取代監察人，截至2024年3月31日止，董事會共召開8次且獨立董事皆全數出席。
- (二)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11~12頁。
- (三)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，評估結果提報2024年3月14日董事會報告。

各評估衡量項目和評估結果如下：

- 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。
- 3.「功能性委員績效考核自評問卷」：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，顯示功能性委員會整體運作情況完善，有效增進董事會職能。

(二)審計委員會運作情形資訊：

最近年度(2023年)審計委員會開會7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	7	0	100.00	-
獨立董事	李文權	7	0	100.00	-
獨立董事	阮瓊華	7	0	100.00	-
獨立董事	何佳芳	7	0	100.00	-

其他應記載事項：

- 一. 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。

(一) 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 第六次	2023.02.07	通過印尼之合資公司 PT All Cosmos Biotek(簡稱 PT Biotek)興建廠房案	全體出席委員 同意照案通過
第五屆 第七次	2023.03.22	1.通過 2022 年度合併財務報表及營業報告書案 2.通過 2022 年盈餘分配案 3.通過 2022 年度「內部控制制度聲明書」案 4.通過 2023 年度簽證會計師報酬及其適任性 5.通過制定簽證會計師提供非確信服務預先核准政策案 6.通過子公司全宇工業有限公司(簡稱 ACI) 擬與東森全球事業股份有限公司在馬來西亞合資成立(Eastern Eckare Malaysia Sdn. Bhd.)公司案	全體出席委員 同意照案通過
第五屆 第八次	2023.05.11	通過 2023 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 第九次	2023.08.01	通過本公司與 YPJ 合資投資印尼 PTACB 子公司，YPJ 合資夥伴欲增加持股比例案。	全體出席委員 同意照案通過
第五屆 第十次	2023.08.25	通過 2023 年第二季合併財務報表案	全體出席委員 同意照案通過
第五屆 第十一次	2023.11.10	1.通過 2023 年第三季合併財務報表案 2.通過修訂內部控制制度案	全體出席委員 同意照案通過

(二) 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。

二. 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。

三. 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)：

(1) 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。2023 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 第七次	2023.03.22	會議	2022 年度「內部控制制度聲明書」	全體出席委員審議通過後提報董事會，尚無重大需修正項目。
第五屆 第十一次	2023.11.10	會議	修訂內部控制制度案	全體出席委員審議通過後提報董事會，尚無重大需修正項目。

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 第十二次	2023.12.14	會議	2024 年度稽核計畫討論及溝通	全體出席委員審議通過後提報董事會，尚無重大需修正項目。

- (2) 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 2023 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，2023 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。

(三) 公司治理運作情形及其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	
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。
二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程式處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程式實施？	√		(一) 本公司已訂定相關內部程式，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。
(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。
(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。
(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。
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11~12頁。
(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		√	(二) 本公司未來將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。

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	
<p>性委員會？</p> <p>(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，並將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名績任之參考？</p>	√	<p>(三) 公司設有薪資報酬委員會，定期檢討董事及經理人之績其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2024/03/14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。</p>	無重大差異
<p>(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？</p>	√	<p>(四) 本公司於2023年3月22日將2023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，全體董事決議通過過勤業眾信聯合會計師事務所陳蕃旬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「簽證會計師審查評估表」及會計師出具之「會計師超然獨立聲明書」。</p> <p>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</p>	無重大差異
<p>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</p>	√	<p>本公司已於2023年5月11日委任朱麗霞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。</p>	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	
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相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？		<p>2.製作董事會及股東會議事錄</p> <p>3.協助董事就任及持續進修</p> <p>4.提供董事執行業務所需之資料</p> <p>5.協助董事遵循法令等</p> <p>公司治理主管2023年度之進修情形(請參閱本年第34頁)</p>	
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？	√	<p>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。</p>	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？	√	<p>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。</p>	無重大差異
七、資訊公開	√	<p>(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。</p>	無重大差異
(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如設置英文網站、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)？	√	<p>(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。</p>	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？	√	<p>(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。</p>	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、	√	<p>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。</p> <p>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</p>	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	
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、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？		<p>辨活動。</p> <p>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。</p> <p>4.供應商關係：本公司與供應商維繫長期良好關係。</p> <p>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。</p> <p>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。(請參閱本年第32~34頁)</p> <p>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。</p> <p>8.客戶政策之執行情形：本公司與客戶維持穩定良好關係。</p> <p>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。</p>	
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理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	改善及執行情形		
2.7	本公司目前設置9席董事，共有4席獨立董事，已達董事席次三分之一以上。		
2.15	本公司已將相關溝通情形揭露於公司網站。		

(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

2024年4月30日

身分別	條件 姓名	專業資格與經驗	獨立性情形 (註)	兼任 其他 公司 薪酬 委員 數
獨立董事 召集人	李文權	具備五年以上公司商務及業務所須之工作經驗，美國加州大學洛杉磯分校博士後研究，為本公司薪酬委員會召集人及審計委員會委員，曾任職於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、新竹縣地方產業發展協會顧問及自強基金會顧問。	符合獨立性資格	0
獨立董事	楊永成	具備五年以上公司商務及業務所須之工作經驗，輔仁大學金研所碩士，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會計師。目前除擔任本公司獨立董事，亦擔任詠程建設股份有限公司公司監察人、當捷建設股份有限公司監察人、兆豐國際商業銀行股份有限公司監察人及天明製藥股份有限公司獨立董事。	符合獨立性資格	0
獨立董事	何佳芳	具備五年以上公司商務及業務所須之工作經驗，大阪大學法學研究科博士，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及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、全國律師聯合會顧問。	符合獨立性資格	0

註：符合獨立性質資格：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件。

- (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、法務、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)未有公司法第 30 條各款情事之一。

2. 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。

最近年度(2023 年度)薪資報酬委員會開會 3 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	3	0	100.00																	
委員	楊永成	3	0	100.00																	
委員	何佳芳	3	0	100.00																	
<p>註 1：獨立董事改選為一般董事</p> <p>其他應記載事項：</p> <p>一、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。</p> <p>二、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。</p> <p>三、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：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>屆次</th> <th>薪資報酬委員會日期</th> <th>議案內容</th> <th>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</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>第五屆第三次</td> <td>2023/03/22</td> <td>通過 2022 年度員工酬勞及董事酬勞分派案</td> <td>全體出席委員，無異議照案通過，並提送董事會進行討論</td> </tr> <tr> <td>第五屆第四次</td> <td>2023/05/11</td> <td>通過 2023 年度薪資調整案</td> <td>全體出席委員，無異議照案通過，並提送董事會進行討論</td> </tr> <tr> <td>第五屆第五次</td> <td>2023/12/14</td> <td>通過 2023 年度年終獎金案</td> <td>全體出席委員，無異議照案通過，並提送董事會進行討論</td> </tr> </tbody> </table>						屆次	薪資報酬委員會日期	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	第五屆第三次	2023/03/22	通過 2022 年度員工酬勞及董事酬勞分派案	全體出席委員，無異議照案通過，並提送董事會進行討論	第五屆第四次	2023/05/11	通過 2023 年度薪資調整案	全體出席委員，無異議照案通過，並提送董事會進行討論	第五屆第五次	2023/12/14	通過 2023 年度年終獎金案	全體出席委員，無異議照案通過，並提送董事會進行討論
屆次	薪資報酬委員會日期	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																		
第五屆第三次	2023/03/22	通過 2022 年度員工酬勞及董事酬勞分派案	全體出席委員，無異議照案通過，並提送董事會進行討論																		
第五屆第四次	2023/05/11	通過 2023 年度薪資調整案	全體出席委員，無異議照案通過，並提送董事會進行討論																		
第五屆第五次	2023/12/14	通過 2023 年度年終獎金案	全體出席委員，無異議照案通過，並提送董事會進行討論																		

(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 則差異情形及原 因	
	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，本公司係由人事部專人兼職處理，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，宜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？	√		本公司已訂定通過企業社會責任實務守則，將會善盡企業之社會責任，並落實其守則之規範。 重視環境、社會與公司治理之因素，將其納入公司管理方針與營業活動，以管理其對經濟、環境及社會風險與影響，訂定公司治理及遵守法規規範，提供員工良好工作環境及合理報酬與福利，積極進行環保節能，履行社會責任。	無重大差異
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？	√		(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。	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。
(二) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	√		(二)本公司積極推動成為綠色企業，降低產製過程對環境之汙染，並全面推動e化作業，並宣導紙張重複利用以減少用紙量。	
(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，並採取氣候相關議題之因應措施？	√		(三)本公司隨時注意並調適營業場所空調溫度及開放時間，以響應節能減碳趨勢。推動資源回收再利用等作為，因應氣候變遷造成的實質風險。	
(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，並制定節能減碳、溫室氣體減量、	√		(四)本公司在減少對環境的影響上做出了多方面的措施，並取得很大的進展。通過製造和程式上的改變來	

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司 永續發展實務守 則差異情形及原 因
	是	否	摘要說明	
減少用水或其他廢棄物 管理之政策？			幫助降低38%二氧化碳的排 放量。使操作上大量節省了天然氣 的使用。	
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 之管理政策與程式？	√		(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
(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) 本公司已參考市場實務訂定合理 薪資報酬政策，並已設立明確有效 之獎勵及懲戒制度。定期舉辦員工 聯誼及交流活動，並設有公佈欄及 時佈達公司資訊。	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。 2023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。 2023年員工培訓計畫執行情形，總 計辦理45堂課、參加350人次、總 上課時數270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 申訴程式？	√		(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。	無重大差異
(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。	無重大差異
五、公司是否參考國際通用之報 告書編製準則或指引，編製 永續發展報告書等揭露公司 非財務資訊之報告書？前揭 報告書是否取得協力廠商驗		√	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

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
證單位之確信或保證意見？			
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。			

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「與上市上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
<ol style="list-style-type: none"> 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。 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)。 敘明極端氣候事件及轉型行動對財務之影響。 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。 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、分析因數及主要財務影響。 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。 若使用內部碳定價作為規劃工具，應說明價格制定基礎。 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。 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)。 	<ol style="list-style-type: none"> 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。 減碳規劃朝有序轉型目標努力，推動綠色低碳生產，佈局循環經濟，綠色營運。 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。 提升個部門對氣候變遷議題認知，透過跨部門機制制定並落實相關政策。 ~8.公司將逐步展開溫室氣體盤查作業 <p>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。</p>

(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	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外檔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？</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p>	<p>√</p> <p>√</p> <p>√</p>	<p>(一) 本公司已訂定誠信經營守則，公司董事成員與管理階層均重視道德誠信之從業行為，並於內部管理及外部商業活動中確實執行。</p> <p>(二) 本公司遵循誠信經營守則，嚴禁重大舞弊或不適當收受行為，並設有內控及內稽制度，以防範相關不誠信行為風險。</p> <p>(三) 本公司已於員工守則中訂定相關準則及懲處，並不定期辦理宣導及教育訓練，以落實防範不誠信行為。</p>	<p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p>
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p>	<p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p>	<p>(一) 本公司與重要客戶交易前，皆會進行信用調查以評估其記錄，避免與不誠信經營之往來對象從事商業交易。</p> <p>(二) 本公司目前尚未設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，惟仍持續推廣遵循相關政策。</p> <p>(三) 本公司已訂定誠信經營守則，訂有董事利益迴避制度，並設有投訴信箱，以提供陳述管道並落實執行。</p> <p>(四) 本公司已建立會計制度及內部控制制度，並落實執行。本公司內部稽核單位依公開發行公司內部控制及稽核制度實施辦法，執行稽核業務，並依年度稽核計畫辦理查核作業。</p>	<p>無重大差異</p> <p>未來視情況執行</p> <p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p>

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	
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	√		(五) 本公司透過教育訓練以及不定期宣導，以提升員工對誠信行為之認知。	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) 本公司設有投訴信箱，員工發現有違反法令規章行為時，得隨時與以檢舉，公司將盡速呈報相關單位處理。	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) 本公司設有投訴信箱受理檢舉，相關資料均以保密處理。	無重大差異
(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) 本公司對檢舉人採取保護措施，不因檢舉而有所處置。	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) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

本公司網站：<https://allcosmos.com/zh-tw/> 公開資訊觀測站 <http://mops.twse.com.tw>

(八) 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	112/08/25	112/08/25	社團法人中華公司治理協會	從 ESG 企業永續發展看上市櫃公司的資安治理策略	3	6
		112/11/10	112/11/10	社團法人中華公司治理協會	競爭與合作-聯合行為規範與實務	3	
董事	彭家琳	112/04/27	112/04/27	臺灣證券交易所	上市櫃公司永續發展行動方案宣導會	3	18
		112/07/04	112/07/04	臺灣證券交易所	2023 國泰永續金融暨氣候變遷高峰論壇	6	
		112/08/25	112/08/25	社團法人中華公司治理協會	從 ESG 企業永續發展看上市櫃公司的資安治理策略	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				
		112/11/10	112/11/10	社團法人中華公司治理協會	競爭與合作-聯合行為規範與實務	3	
		112/11/29	112/11/29	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	112年度內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3	
董事	羅子武	112/08/25	112/08/25	社團法人中華公司治理協會	從 ESG 企業永續發展看上市櫃公司的資安治理策略	3	6
		112/11/22	112/11/22	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	112年度內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3	
董事	彭意芬	112/08/25	112/08/25	社團法人中華公司治理協會	從 ESG 企業永續發展看上市櫃公司的資安治理策略	3	6
		112/11/10	112/11/10	社團法人中華公司治理協會	競爭與合作-聯合行為規範與實務	3	
董事	林道文	112/08/25	112/08/25	社團法人中華公司治理協會	從 ESG 企業永續發展看上市櫃公司的資安治理策略	3	6
		112/11/10	112/11/10	社團法人中華公司治理協會	競爭與合作-聯合行為規範與實務	3	
獨立董事	楊永成	112/11/08	112/11/08	中華民國會計師公會全國聯合會	獨立董事與審計委員會實務運作解析	3	6
		112/12/21	112/12/21	中華民國會計師公會全國聯合會	會計師面對公司股東糾紛之責任及因應	3	
獨立董事	李文權	112/08/25	112/08/25	社團法人中華公司治理協會	從 ESG 企業永續發展看上市櫃公司的資安治理策略	3	6
		112/11/10	112/11/10	社團法人中華公司治理協會	競爭與合作-聯合行為規範與實務	3	
獨立董事	阮瓊華	112/07/03	112/07/03	中華無形資產暨企業評價協會	生技評價在投資評估.技術授權.減損測試.損害鑑定之應用	4	16
		112/09/22	112/09/22	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	公司治理與證券法規	3	
		112/11/09	112/11/09	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	我國受控外國公司(CFC)實施之影響	3	
		112/11/09	112/11/09	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	精準掌握 ESG 永續方程式	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				
		112/11/10	112/11/10	社團法人中華公司治理協會	競爭與合作-聯合行為規範與實務	3	
獨立董事	何佳芳	112/08/25	112/08/25	社團法人中華公司治理協會	從 ESG 企業永續發展看上市櫃公司的資安治理策略	3	6
		112/11/10	112/11/10	社團法人中華公司治理協會	競爭與合作-聯合行為規範與實務	3	

2. 經理人進修之情形：

職稱	姓名	進修期間	主辦單位	進修課程	進修時數	當年度進修總時數
財務長	石景薇	112/06/08	財團法人中華民國會計研究發展基金會	企業財務報告編製相關規定與常見缺失	3	12
		112/06/09	財團法人中華民國會計研究發展基金會	企業自行編製財務報告之流程與實務	3	
		112/07/31	財團法人中華民國會計研究發展基金會	最新 ESG 永續與財報自編相關政策發展與內控管理實務	6	
公司治理主管	朱麗霞	112/05/29	財團法人中華民國會計研究發展基金會	公司治理人員之稽核法遵實務	6	9
		112/11/22	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	112 年內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3	
稽核主管	戴宏文(註)	112/06/07	財團法人中華民國會計研究發展基金會	企業舞弊之調查實務與案例解析	6	12
		112/07/07	財團法人中華民國會計研究發展基金會	企業常見內控管理缺失情形與實務案例解析	6	

註：戴宏文因個人生涯規劃已於 2024/01/12 辦理離職。

(九) 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：113年3月14日



本公司民國112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112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113年3月14日董事會通過，出席董事9人中(含委託出席)，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。

(十) 最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無。

(十一) 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
2023.06.12	1.承認 2022 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 2022 年度盈餘分配案	本案經投票表決照案通過，經董事會訂定 2023 年 7 月 16 日為除息基準日，並已於 2023 年 8 月 1 日發放完畢，每股現金股利為 2.50 元。
	3.通過「公司章程」修訂案	本案經投票表決照案通過，公司已將修訂後之「公司章程」公告於本公司網站，並依修訂後章程辦理。

2. 董事會重要決議

開會日期	重要決議事項
2023.02.07	通過本公司於印尼之合資公司 PT All Cosmos Biotek(簡稱 PT Biotek)，興建廠房案
2023.03.22	1.通過 2022 年度合併財務報表及營業報告書 2.通過本公司簽證會計師報酬及其適任性與獨立性評估案 3.通過本公司制定「簽證會計師提供非確信服務預先核准政策」案 4.通過 2022 年度員工酬勞及董事酬勞分派案 5.通過本公司 2022 年度盈餘分配案 6.通過 2022 年度「內部控制制度聲明書」 7.通過「公司章程」修訂案 8.通過子公司全宇工業有限公司(簡稱 ACI)與東森全球事業股份有限公司在馬來西亞合資成立公司案。 9.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 10.通過召開 2023 年股東常會
2023.05.11	1.通過 2023 年第一季合併財務報表案 2.通過 2023 年度薪資調整案 3.通過 2022 年盈餘分配除息基準日案 4.通過本公司治理主管之委任案 5.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
2023.08.01	通過本公司與 YPJ 合資投資印尼 PTACB 子公司，YPJ 合資夥伴欲增加持股比例案
2023.08.25	1.通過 2023 年第二季合併財務報表案 2.通過 2023 年上半年度盈餘分配案 3.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

開會日期	重要決議事項
	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
2023.11.10	1.通過 2023 年第三季合併財務報表案 2.通過與上海商業儲蓄銀行申請 USD2,000,000 額度案 3.通過修訂內部控制制度案 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
2023.12.14	1.通過本集團 2023 年終獎金案 2.通過 2024 年預算案 3.通過 2024 年內部稽核計畫案 4.通過修訂「董事會議事規範」案 5.通過與第一商業銀行國際金融業務分行申請 USD2,000,000 額度案 6.通過本公司資安主管之委任案
2024.03.14	1.通過 2023 年度合併財務報表及營業報告書 2.通過本公司簽證會計師報酬及其適任性與獨立性評估案 3.通過 2023 年度員工酬勞及董事酬勞分派案 4.通過本公司 2023 年度盈餘分配案 5.通過追認本公司現任稽核主管任免案 6.通過 2023 年度「內部控制制度聲明書」 7.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 8.通過召開 2024 年股東常會

(十二) 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。

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

2024 年 4 月 30 日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
稽核主管	戴宏文	2012/09/28	2024/01/12	個人生涯規劃
ACBT 營運部 總經理	林垂峰	2017/01/01	2024/01/31	退休

五. 會計師公費資訊

(一) 會計師公費資訊

金額單位：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	合計	備註
勤業眾信聯合 會計師事務所	陳蕃旬	112 年度	4,800	0	4,800	-
	梁盛泰					

- (二) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費四分之一以上者，因揭露審計與非審計公費及非審計服務內容：無
- (三) 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：無
- (四) 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

六. 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：

更換會計師資訊

(一) 關於前任會計師：

更 換 日 期	2022 年 3 月 16 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 2022 年第一季起更換本公司之財務報告簽證會計師，由陳蕃旬會計師及何瑞軒會計師變更為陳蕃旬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	情 況	當事人	會計師
	主動終止委任		不適用
	不再接受(繼續)委任		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 (本準則第十條第六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	陳蕃旬、梁盛泰
委任之日期	2022年3月16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6款第1目及第2目之3事項之復函：無此情形。

七. 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。

八. 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	2023 年度		當年度截至 2024 年 4 月 23 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	-	-	-	-
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	-	-	-	-
ACBT 營運部總經理	林垂峰(註)	-	-	-	-
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	-	-	-	-

註：ACBT營運部總經理林垂峰已於2024/01/31辦理退休。

(二) 董事、監察人、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、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權質押變動情形：無。

九. 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

2024年4月23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	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	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	-
							Maxtrench 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	-
							Maxtrench 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	
Maxtrench Corporation (代表人：彭家琳)	4,500	7.03%	-	-	-	-	All Cosmos Investment Ltd.	代表人互為兄弟	-
							Oil Palm Plantation Ltd.	代表人互為兄弟	
							Asia Win Development Ltd.	代表人互為姐妹	
							Sheng Hua Ltd.	代表人互為父女	
陳品文	4,000	6.25%	-	-	-	-	-	-	-
國世銀託管輝立證券(香港)公司投資專戶(註)	2,985	4.66%	-	-	-	-	-	-	-
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	
							Maxtrench Corporation	代表人互為父女	
							Asia Win Development 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.	代表人互為兄弟	-
							Oil Palm Plantation Ltd.	代表人互為兄弟	
							Maxtrench 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(註)	1,811	2.82%	-	-	-	-	-	-	-
林俊文	543	0.84%	-	-	-	-	-	-	-
第一創業投資股份有限公司	488	0.76%	-	-	-	-	-	-	-

註：該法人股東為法人投資信託專戶，非代表人制。

十. 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

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 FERTILISER SDN BHD (“SSHF”)	33,000,000	55	-	-	33,000,000	55
PT ALL COSMOS BIOTEK (“PTACB”)	108,640	83	-	-	108,640	83
PT ALL COSMOS INDONESIA (“PTACI”)	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”)	-	-	1,200,000	92	1,200,000	92
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

註：係公司採用權益法之投資。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一) 股本來源

1. 股本形成經過

2024年3月31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

2024年3月31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) 股東結構

2024年4月23日；單位：人；仟股

股東結構	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及外人	合計
數量						
人數	-	3	9	2,679	24	2,715
持有股數	-	70	846	18,079	45,039	64,034
持股比例(%)	-	0.11%	1.32%	28.23%	70.34%	100.00%

註：本公司無陸資持股。

(三) 股權分散情形

2024年4月23日；單位：股、%

持股份級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	412	38,389	0.06
1,000 至 5,000	1,813	3,509,666	5.48
5,001 至 10,000	238	1,870,988	2.92
10,001 至 15,000	70	915,287	1.43
15,001 至 20,000	44	810,000	1.26
20,001 至 30,000	48	1,233,010	1.93
30,001 至 40,000	20	703,000	1.10
40,001 至 50,000	17	805,000	1.26
50,001 至 100,000	25	1,665,309	2.60
100,001 至 200,000	13	1,725,000	2.69
200,001 至 400,000	5	1,431,000	2.23
400,001 至 600,000	2	1,031,000	1.61
600,001 至 800,000	-	-	-
800,001 至 1,000,000	-	-	-
1,000,001 以上	8	48,296,352	75.42
合計	2,715	64,034,001	100.00

(四) 主要股東名單

2024年4月23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%
Maxtrength Corporation		塞席爾共和國	4,500	7.03%
陳品文		中華民國	4,000	6.25%
國世銀託管輝立証券(香港)公司投資專戶(註)		香港	2,985	4.66%
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(註)		香港	1,811	2.82%
林俊文		中華民國	543	0.84%
第一創業投資股份有限公司		中華民國	488	0.76%

註：該法人股東為法人投資信託專戶，非代表人制。

(五) 每股市價、淨值、盈餘及股利資料

單位：新台幣元；仟股

項目		年度	2022 年度	2023 年度	當年度截至 2024 年 3 月 31 日
		每股市價	最高	98.80	73.10
	最低	38.50	39.05	43.45	
	平均	59.24	54.88	50.38	
*每股淨值	分配前	36.96	35.21	—	
	分配後	34.46	34.21	—	
每股盈餘	加權平均股數	64,034	64,034	64,034	
	每股盈餘	5.75	2.18	—	
每股股利	現金股利		2.50	1.0(註 1)	—
	無償配股	盈餘配股	—	—	—
		資本公積配股	—	—	—
	累積未付股利		—	—	—
投資報酬分析	本益比		10.30	25.17	—
	本利比		23.70	54.88	—
	現金股利殖利率		4.22%	1.82%	—

註 1：含 2024 年 3 月 14 日董事會決議之 2023 年度股利分配金額。

註 2：2023 年現金股利業經 2024 年 3 月 14 日董事會通過。

註 3：本益比=當年度每股平均收盤價/每股盈餘

本利比=當年度每股平均收盤價/每股現金股利

現金股利殖利率=每股現金股利/當年度每股平均收盤價

(六) 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. 本公司股東會擬議股利分派之情形：

2023年度盈餘分配案業經2024年3月14日董事會決議通過，每股配發新台幣1.0元現金股利；本公司預計於2024年6月21日召開股東常會報告分派現金股利情形。

(七) 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：

2023年度盈餘分配依2024年3月14日董事會決議，全數以現金發放，故不適用。

(八) 員工、董事及監察人酬勞

1. 公司章程所載員工酬勞及董事、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2023年度依章程規定並經2024年3月14日董事會決議通過分派員工酬勞新臺幣4,394,329元及董事酬勞新臺幣2,929,553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占本期個體及員工酬勞總額合計數之比例：不適用。

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

2022年度分派員工酬勞新臺幣11,627,490元、董事酬勞新臺幣7,751,660元，並與認列費用年度估列金額無差異。

(九) 公司買回本公司股份情形：無。

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507,500仟元
贖回或提前清償之條款	<p>(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。</p> <p>(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</p>

		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	當年度截至 2024年3月31日
	轉換 公司債 市價	最高	104.50
最低		93.00	99.05
平均		100.02	99.97
轉換價格		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9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。

四. 海外存託憑證辦理情形：無。

五. 員工認股權憑證及限制員工權利新股辦理情形：

(一) 公司尚未屆期之員工認股權憑證：無。

(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)	539	36%	539	30元	16,170	0.95%	-	-	-	-
	員工	鍾俊宏										
	員工	彭意芬										
	員工	戴福良										
	員工	顏莉寶										
	員工	鄭雲妃										
	員工	郭麗楨										
	員工	張雪麗										
	員工	朱麗霞										
	員工	鄭德祥										

註：戴宏文因個人生涯規劃已於 2024/01/12 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。

六. 限制員工權利新股辦理情形：無。

七. 併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

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	2022 年度		2023 年度	
	營收淨額	營業比重	營收淨額	營業比重
	金額	比例(%)	金額	比例(%)
生化複合肥料	2,458,117	66.39	1,379,751	48.81
化學肥料	952,595	25.73	1,052,338	37.23
其他	291,618	7.88	394,498	13.96
合計	3,702,330	100.00	2,826,587	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营养元素，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，	綠色木黴 (Trichoderma viride) 結合其他肥料成分，對

研發項目	主要技術	應用說明
	結合肥料控制病害。	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。
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。

近年來全球生物肥料市場經歷了顯著的成長和變革，許多製造公司正在推出不同的產品來擴大其產品組合。DataM Intelligence 的「全球生物肥料市場 – 2023-2030」報告顯示，2022 年全球生物肥料市場規模達 25.6 億美元，預計 2030 年將達到 66.5 億美元，2023-2030 年預測期間 CAGR 為 12.6%。

根據 FAO 於 2023 年 6 月公佈的「Public Summary Medium-Term Fertilizer Outlook 2023-2037」指出，因俄烏戰爭之故，2022-2023 年間肥料的需求與使用受原物料供給能力的影響高過作物實際需求的影響，此狀況隨著原物料供給趨於穩定而回歸到以作物需求為準。以 2022 年基準，預估至 2027 年全球氮肥使用量將達 115 百萬噸(9%成長)、磷肥使用量將達 50.2 百萬噸(14%成長)、鉀肥使用量將達 40.6 百萬噸(14%成長)，肥料市場預計將保持穩定成長趨勢。

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，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，2023 年油棕總種植面積計為 565 萬 2,569 公頃，較 2022 年減少 0.4%，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 44.56%。雖受氣候變遷以及勞動力匱乏影響，馬國 2023 年棕油生產量仍達 18,551,950 公噸，較 2022 年增加 0.5%，進口量減少 21.1%至 89.88 萬公噸，加上國內產量較 2022 年增加 0.5%情況下，庫存量上升 4.3%至 229 萬公噸。

儘管產量增速受到種植面積、樹齡老化、氣候、施肥等因素影響放緩，然隨著經濟穩步恢復及棕櫚油價格與 2022 相較已逐漸降低，棕櫚油的消費預計仍將穩定成長。

(B) 中國

中國大陸為世界上最大的化肥使用國，但大量施用下，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。中國已宣佈化肥將被逐漸替代，針對化肥減量的目標則採用微生物肥料與化學肥料結合的形式。“十三五”期間，各地加快集成推廣化肥農藥減量增效綠色高效技術模式，農作物化肥農藥施用量連續 4 年負增長，同時開展有機肥替代化肥行動，推進高效低風險農藥替代化學農藥，2021 年有機肥施用面積超過 6.06 億畝，預計到 2025 年還會增加 5%以上。

在政策引導下，中國生物肥料產業持續快速穩定發展，2014 年到 2022 年，微生物肥料市場規模增長了 141.4 億人民幣，年均增速高達 5.25%。2021 年，中國境內微生物肥料企業數超過 2900 個，產值約為 400 億元。儘管如此，由於肥料總用量中的微生物肥料僅占 10%，市場增長空間依然巨大。

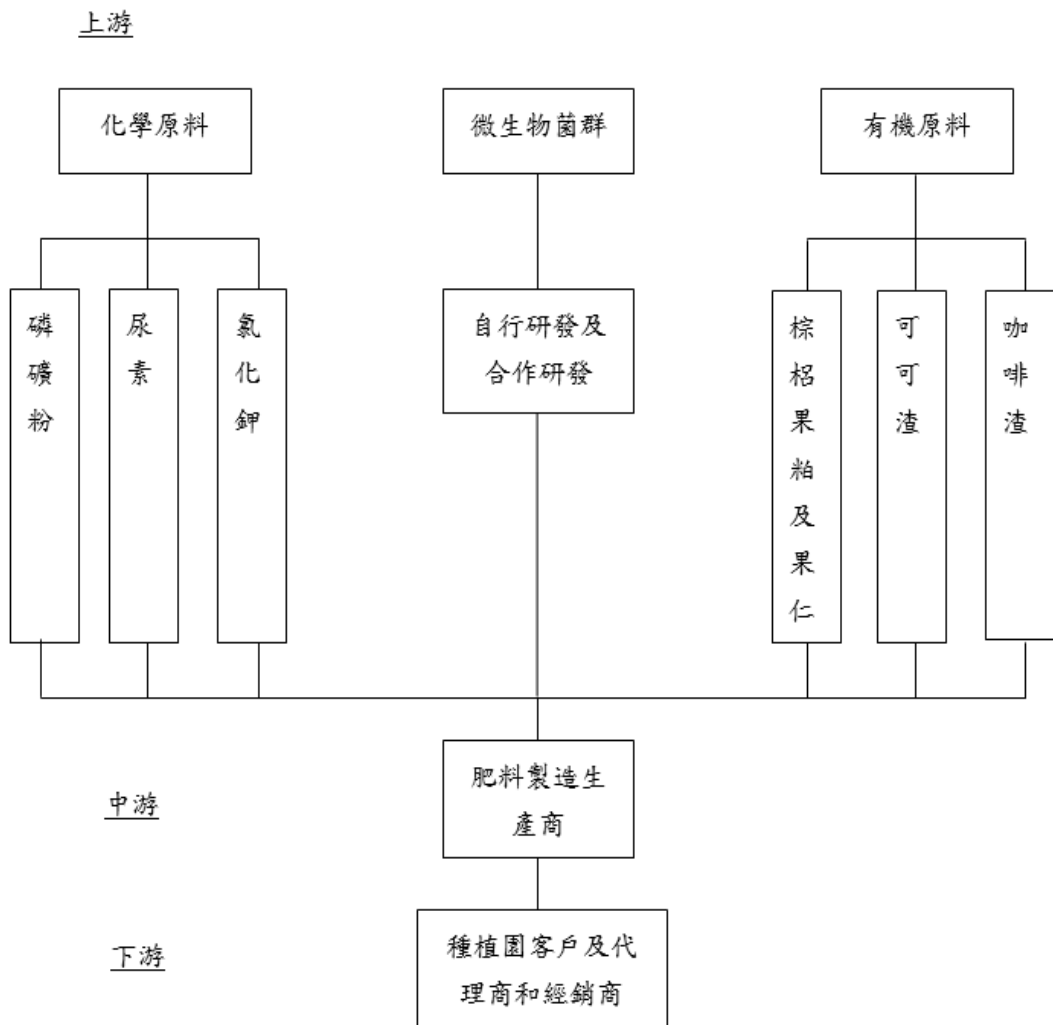
(C) 台灣

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：



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年市場原料供應已趨穩定，原料價格已下跌至正常水平。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，故本公司化學肥主要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拮抗、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)	<ul style="list-style-type: none"> ➤ 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： <ul style="list-style-type: none"> ◇ 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)	<ul style="list-style-type: none"> ➤ ACI 與馬來西亞油棕局(MPOB)共同研發 ➤ 成份： <ul style="list-style-type: none"> ◇ 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	<ul style="list-style-type: none"> ➤ 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)
2014 年	MPB15-5-14 胡椒專用肥	<ul style="list-style-type: none"> ➤ 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	<ul style="list-style-type: none"> ➤ 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	<ul style="list-style-type: none"> ➤ 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

年度	產品名稱	產品用途
2016 年	農業副產品增值化 (棕油業)	<ul style="list-style-type: none"> ➤ 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
2017 年	MARDI F1	<ul style="list-style-type: none"> ➤ 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	<ul style="list-style-type: none"> ➤ 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	<ul style="list-style-type: none"> ➤ 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	<ul style="list-style-type: none"> ➤ 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	<ul style="list-style-type: none"> ➤ 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)	<ul style="list-style-type: none"> ➤ 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)	<ul style="list-style-type: none"> ➤ 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	<ul style="list-style-type: none"> ➤ 促進經濟作物和果樹營養生長的液體/葉面肥
	PK Mix Plus	<ul style="list-style-type: none"> ➤ 促進經濟作物和果樹開花和坐果的液體/葉面肥
	Calzine PRO	<ul style="list-style-type: none"> ➤ 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)	<ul style="list-style-type: none"> ➤ 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	2022年度	2023年度	截至2024年 3月31日止
碩士(含以上)	5	5	5
大專	6	8	8
高中職(含以下)	-	-	-
合計	11	13	13
全公司人數	488	543	548
佔全公司人數比率(%)	2.25	2.39	2.37

(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	2019年度	2020年度	2021年度	2022年度	2023年度
研究發展費用	4,655	2,541	3,851	2,277	3,731
營業收入	1,767,699	1,642,783	2,197,323	3,702,330	2,826,587
佔營收比例(%)	0.26	0.15	0.18	0.06	0.13

(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	<ul style="list-style-type: none"> ➢ 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)	<ul style="list-style-type: none"> ➢ 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
2017年	MARDI F1	<ul style="list-style-type: none"> ➢ 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	<ul style="list-style-type: none"> ➢ 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

年度	產品名稱	產品用途
2018 年	DUR 13-3-21	<ul style="list-style-type: none"> ➢ 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	<ul style="list-style-type: none"> ➢ 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	<ul style="list-style-type: none"> ➢ 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) 短期發展計畫

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，新建之印尼廠將於 2024 年正式啟用，公司將可於印尼境內爭取當地種植園標案，同時也將持本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

本公司計畫於東協國家建立生產據點，例如印尼等，透過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），最終進軍中東與歐洲市場，全力拓展產品市占率。

(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增建工廠，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	2021 年度		2022 年度		2023 年度	
	金額	%	金額	%	金額	%
內銷	2,082,482	94.77	3,660,096	98.86	2,795,252	98.89
外銷	114,841	5.23	42,234	1.14	31,335	1.11
合計	2,197,323	100.00	3,702,330	100.00	2,826,587	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。

根據聯合國糧食及農業組織「2023 年下半年全球糧食市場報告」顯示，全球糧食生產系統仍然容易受到極端天氣事件、地緣政治緊張局勢加劇和政策變化帶來的風險的影響，可能會打破脆弱的供需平衡，並削弱國際糧食商品貿易和全球糧食安全的前景。有見於肥料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	無污染問題 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	易污染環境 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 堆肥生產有污染問題 生產堆肥耗時、耗工、耗地 不當的有機物易發生病蟲害

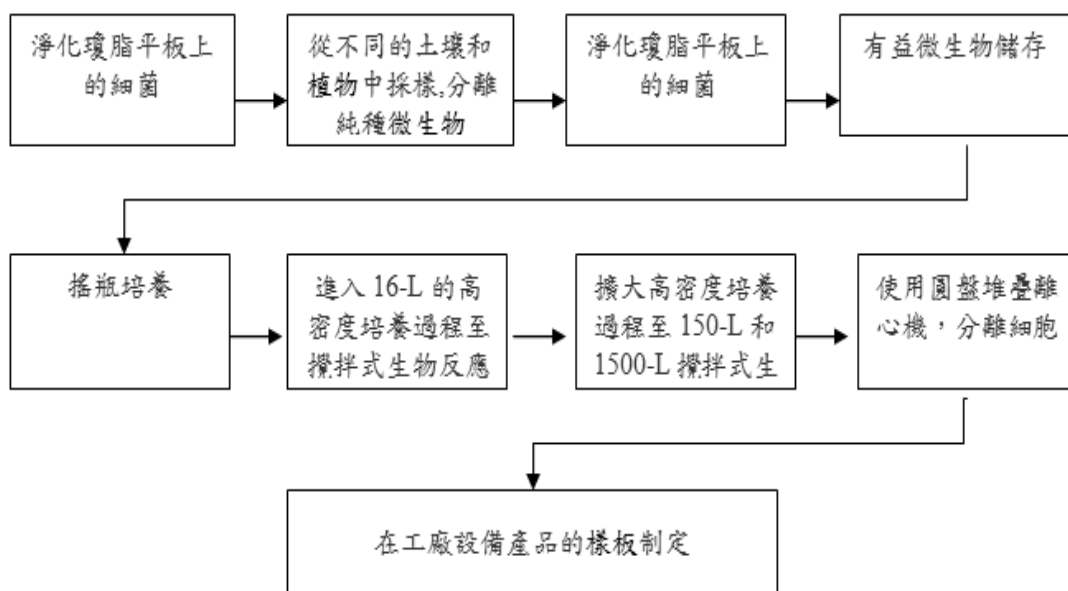
資料來源：台灣農業生技產業季刊

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。

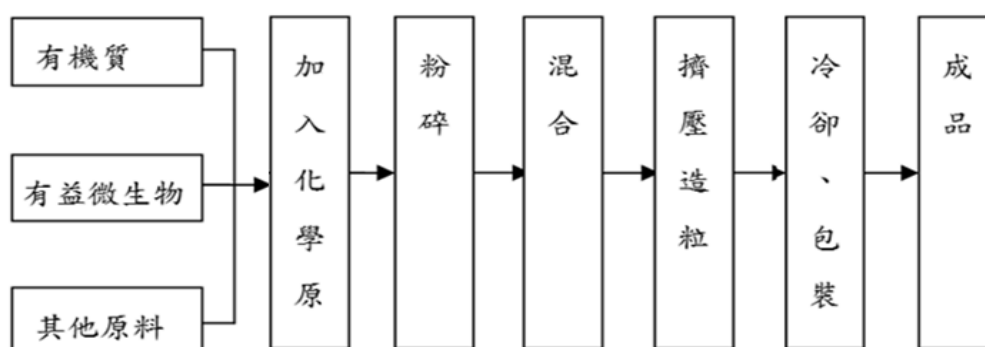
(2) 主要產品之產製過程

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) 最近二年度主要產品別或部門別毛利率重大變化之說明

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	2022 年度	2023 年度
營業收入	3,702,330	2,826,587
營業毛利	1,137,576	587,979
毛利率	30.73%	20.80%
毛利率變動率	13.60%	-32.30%

本公司 2023 年度毛利率變動為-32.30%，主因在於 2022 年營收及獲利的強勁表現係受到俄烏戰爭及總體經濟環境的影響，原物料及肥料均呈價高缺貨的現象，在 2023 年市場整體表現回歸穩定的情況下，肥料價格亦隨著原物料價格的下滑而降低。在此情況下，許多備有大量高價庫存的化肥廠商便為降低損失拋低銷售價格，而公司的肥料銷售業務以大型標案為主，庫存均按照預期訂單備料。為維持獲利穩定，對於低價化肥需求公司選擇不跟

進接單，以免降低獲利或產生損失。綜合大環境的影響及價格的調整，本公司 2023 年的毛利為新台幣 587,979 仟元。

(五) 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	2022 年度				2023 年度				2024 年 3 月 31 日			
	名稱	金額	占全年進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	TOP TRADING LIMITED (簡稱 TOP TRADING)	561,544	21.71	無	EURONCHEM TRADING MIDDLE EAST DMCC (簡稱 EUROCHEM)	365,399	24.11	無	LIANYUNGANG HONEST CHEMICAL CO., LTD (簡稱 LIANYUNGANG)	58,272	20.84	無
2	CORRIGO FERTILIZERS FZ-LLC (簡稱 CORRIGO)	356,085	13.77	無	CORRIGO FERTILIZERS FZ-LLC (簡稱 CORRIGO)	362,425	23.92	無	-EUROCHEM TRADING MIDDLE EAST DMCC (簡稱 EUROCHEM)	45,118	16.14	無
	其他	1,669,189	64.52	無	其他	787,576	51.97	無	其他	176,229	63.02	無
	進貨淨額	2,586,818	100.00		進貨淨額	1,515,400	100.00		進貨淨額	279,619	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、咖啡渣或油椰子渣)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，本公司化學原料氯化鉀之主要供應商包含俄羅斯製造商 EUROCHEM、TOP TRADING、CORRIGO 及當地化肥進口商 HAPSENG。其他如 LIANYUNGANG、BARLEY、RAWCHEM、HARVEST ZONE、AUTTLE 及 GULF 主要從事單元化學肥料、化學原料及農藥之貿易與行銷，本公司也會向本地較具競爭優勢單價供應商進貨。

(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	2022 年度				2023 年度				2024 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	RISDA VENTURES SDN BHD(簡稱 RVSB)	515,754	13.93	無	SABAH SOFTWOODS BERHAD (簡稱 SSB)	387,980	13.73	註 1	SABAH SOFTWOODS BERHAD (簡稱 SSB)	92,789	17.75	註 1
2	SABAH SOFTWOODS BERHAD (簡稱 SSB)	417,924	11.29	註 1	-	-	-	-	APD PHARMA SDN BHD (簡稱 APD)	70,344	13.45	無
	其他	2,768,652	74.78		其他	2,438,607	86.27		其他	359,741	68.80	
	銷貨淨額	3,702,330	100.00		銷貨淨額	2,826,587	100.00		銷貨淨額	522,874	100.00	

註 1：SSB 持有 SSHF 共 45% 股權，為子公司大股東。

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。RVSB 為 Rubber Industry Smallholders Development Authority (馬來西亞橡膠產業小園主發展局，簡稱 RISDA) 持股 100% 之轉投資公司，其母公司 RISDA 係馬來西亞聯邦政府農村和區域發展部於 1973 年，為協助馬來西亞當地橡膠小園主利用翻種及新的農業技術、提升農作物之多樣化及質量而成立，而 RVSB 主要則負責採購供應複合肥料予集團各油棕及橡膠種植公司。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。

(六)最近二年度生產量值

單位：噸；新台幣仟元

年度 生產量值 主要商品	2022 年度			2023 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
生化複合肥料	327,260	145,058	2,325,780	327,260	95,069	2,223,264
化學肥料		73,395			67,546	
合計	327,260	218,453	2,325,780	327,260	162,615	2,223,264

註 1：產能僅列示子公司 ACI 及 SSHF 機台產能。

註2：產量不含單元肥包裝、人工混合及小包裝等無須經過機器產製之產品。

(七)最近二年度銷售量值

單位：噸；新台幣仟元

年度 產品	2022 年度				2023 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
生化複合肥料	140,096	2,415,883	2,809	42,234	98,487	1,348,416	2,112	31,335
化學肥料	78,216	952,595	-	-	92,172	1,052,338	-	-
其他	19,778	291,618	-	-	13,973	394,498	-	-
合計	238,090	3,660,096	2,809	42,234	204,632	2,795,252	2,112	31,335

註1：銷量不含其他項之包裝袋、益生菌等產品。

註2：化學肥料包含原料買賣。

註3：內銷為馬來西亞、台灣及印尼銷售，外銷包含菲律賓及越南等。

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		2022 年度	2023 年度	截至 2024 年 3 月 31 日
員 工 人 數	直接人員	324	374	379
	間接員工	164	169	169
	合計	488	543	548
平均年歲		32.50	34.50	34.65
平均服務年資		4.85	5.45	5.70
學 歷 分 佈	碩士與博士 以上	10	10	10
	大專	119	125	125
	高中與高中 以下	359	408	413
	合 計	488	543	548

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：

2023 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	152,968	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	135,067	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，公司因污染環境所受損失（包括賠償），處分之總額，並揭露其未來因應對策（包括改善措施）及可能之支出（包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，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。

2023 年員工培訓計畫執行情形，總計辦理 45 堂課、參加 350 人次、總上課時數 270 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护措施，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：

- (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。
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. Sabah Softwoods	2019 年 10 月 24 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。

編號	契約名稱	契約當事人	契約期間	主要內容及限制條款
		Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.		
8	土地合約	1. POIC Sabah Sdn. Bhd. 2. Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.	2011 年 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 年 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 Province Plot B-9 號土地。
15	借款合約	1.AMbank 2.ACI	2021 年 9 月 29 日	銀行授信綜合額度契約暨總約定書(馬幣 7,500 仟元) 1.12 個月內可動用 2.提前還款需至少三個月前書面通知銀行 3.質押 PLO539 Jln Keluli/ PLC539 Jln Keluli 7

編號	契約名稱	契約當事人	契約期間	主要內容及限制條款
				4.由 ACBT 背書保證
16	借款合同	1.UOB 2.ACI	2019年12月28日	銀行授信綜合額度契約暨總約定書(馬幣 21,500 仟元) 1.由 ACBT 背書保證 2.質押 PLO442 Jln Suasa 3.質押定存馬幣 1,000 仟元
17	借款合同	1.RHB 2.ACI	2022年1月11日	銀行授信綜合額度契約暨總約定書(馬幣 23,500 仟元) 1.質押定存馬幣 6,000 仟元 2.由 ACBT 背書保證

註：該合約得經雙方書面同意後延長之。

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一)簡明資產負債表及綜合損益表

1.簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

年 度		最近五年度財務資料				
		2019年	2020年	2021年	2022年	2023年(註1)
項 目						
流動資產		1,788,718	1,827,027	2,302,079	3,366,881	2,818,378
不動產、廠房及設備		470,047	441,878	465,064	519,411	641,159
無形資產		2,457	1,680	1,214	843	10,180
其他資產		378,289	343,785	201,554	224,244	204,018
資產總額		2,639,511	2,614,370	2,969,911	4,111,379	3,673,735
流動	分配前	175,438	221,393	562,007	681,772	790,245
負債	分配後	239,472	285,427	658,058	841,857	854,279
非流動負債		38,158	29,799	29,271	566,398	69,296
負債	分配前	213,596	251,192	591,278	1,248,170	859,541
總額	分配後	277,630	315,226	687,329	1,408,255	923,575
歸屬於母公司 業主之權益		2,045,734	1,986,510	1,990,366	2,366,933	2,254,343
股本		640,340	640,340	640,340	640,340	640,340
資本公積		781,838	781,838	781,838	781,838	781,838
保留	分配前	943,876	962,046	1,096,140	1,366,944	1,344,208
盈餘	分配後	879,842	898,012	1,000,089	1,206,859	1,280,174
其他權益		(320,320)	(397,714)	(527,952)	(422,189)	(512,043)
庫藏股票		-	-	-	-	-
非控制權益		380,181	376,668	388,267	496,276	559,851
權益	分配前	2,425,915	2,363,178	2,378,633	2,863,209	2,814,194
總額	分配後	2,361,881	2,299,144	2,282,582	2,703,124	2,750,160

註1：2023年現金股利分配案業經公司2024年3月14日董事會特別決議通過，並預計於2024年6月21日提報股東會報告。

2.簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

年 度 項 目	最近五年度財務資料				
	2019年	2020年	2021年	2022年	2023年
營業收入	1,767,699	1,642,783	2,197,323	3,702,330	2,826,587
營業毛利	393,312	372,147	594,365	1,137,576	587,979
營業損益	73,231	102,711	273,241	666,992	189,895
營業外收入 及支出	30,587	46,960	48,344	(33,042)	67,735
稅前淨利	103,818	149,671	321,585	633,950	257,630
繼續營業單位 本期淨利	38,678	98,168	236,654	456,019	189,309
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	38,678	98,168	236,654	456,019	189,309
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(10,165)	(91,207)	(155,386)	127,134	(109,478)
本期綜合損益總額	28,513	6,961	81,268	583,153	79,831
淨利歸屬於母公司 業主	35,694	82,204	198,128	368,204	139,361
淨利歸屬於非控制 權益	2,984	15,964	38,526	87,815	49,948
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	27,473	4,810	67,890	473,967	49,452
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	1,040	2,151	13,378	109,186	30,379
每股盈餘	0.56	1.28	3.09	5.75	2.18

(二)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

1.最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師事務所名稱	簽證會計師	查核意見
2019年度	勤業眾信聯合會計師事務所	陳蕃旬、虞成全	無保留意見
2020年度	勤業眾信聯合會計師事務所	陳蕃旬、何瑞軒	無保留意見
2021年度	勤業眾信聯合會計師事務所	何瑞軒、陳蕃旬	無保留意見
2022年度	勤業眾信聯合會計師事務所	陳蕃旬、梁盛泰	無保留意見
2023年度	勤業眾信聯合會計師事務所	陳蕃旬、梁盛泰	無保留意見

二. 最近五年度財務分析

單位：新台幣仟元

年度 分析項目 (註 1)		最近五年度財務分析				
		2019 年	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年
財務結構 (%)	負債占資產比率	8.09	9.61	19.91	30.36	23.40
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	443.34	456.30	434.27	564.74	362.41
償債能力 (%)	流動比率	1,019.57	825.24	409.62	493.84	356.65
	速動比率	826.92	643.74	247.03	320.06	267.19
	利息保障倍數	1,198.84	3,470.97	7,188.05	3,470.28	65.68
經營能力	應收款項週轉率(次)	2.76	3.12	4.06	6.37	4.87
	平均收現日數	132	117	90	57	75
	存貨週轉率(次)	2.91	4.15	2.78	2.54	2.53
	應付款項週轉率(次)	22.18	17.96	19.53	28.14	20.84
	平均銷貨日數	125	88	131	143	144
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	3.71	3.60	4.85	7.52	4.87
	總資產週轉率(次)	0.63	0.63	0.79	1.05	0.73
獲利能力	資產報酬率 (%)	1.53	3.26	7.22	10.80	3.66
	權益報酬率 (%)	1.69	4.08	9.96	16.90	6.03
	稅前純益占實收資本額比率 (%)	16.21	23.37	50.22	99.00	40.23
	純益率 (%)	2.02	5.00	9.02	9.95	4.93
	每股盈餘 (元)	0.56	1.28	3.09	5.75	2.18
現金流量	現金流量比率 (%)	503.63	(57.31)	(12.04)	6.43	121.39
	現金流量允當比率 (%)	125.60	106.28	35.48	24.36	140.42
	現金再投資比率 (%)	25.87	(8.21)	(4.77)	(1.62)	23.92
槓桿度	營運槓桿度	1.73	2.36	1.88	1.38	2.09
	財務槓桿度	1.15	1.05	1.02	1.03	1.02

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)

- 負債占資產比率下跌：主係期末購料借款減少故負債比下跌。
- 長期資金占不動產、廠房及設備比率下跌：主係長期負債減少，本公司於 2022 年 9 月發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額為 500,000 仟元整已於 2023 年轉為短期負債。
- 流動比率下跌：主係短期負債之增加，因公司發行之公司債由長期負債轉至短期負債。
- 利息保障倍數下跌：本公司之利息保障倍數下跌，係因本期獲利減少利息費用因銀行利率高而增加。獲利能力對償還到期債務的保證程度足夠，本公司之長期償債能力並無其他隱憂。

5. 應收款項週轉率減少及平均收現日數增加：本期應收週轉率降低主係本公司於本年度的銷售業績表現較前期減少，應收客戶的收款情況也並無逾期末還款之情形。
6. 應付帳款週轉率減少：主係原料價格下跌銷貨成本較前期減少，而應付帳款付款係依交付條款執行，與前期無太大差異。
7. 不動產、廠房及設備週轉率及資產報酬率減少：主係因本年度整體收入受原料價格下跌而有所減少，使得資產報酬率較上年度有明顯的降低。2023 年度之資產報酬率與市場利率尚無較大差異，可算是一種穩定的表現，並無其他需要提高警覺之顧慮。
8. 獲利能力下跌：2023 年主係受到市場整體表現回歸穩定的情況下，肥料價格亦隨著原物料價格的下滑而降低。在此情況下，許多備有大量高價庫存的化肥廠商便為降低損失拋低銷售價格在大環境競爭下，公司獲利也因應調整接單。
9. 現金流量比率上升及現金再投資比率上升：本期應收款回收增加及控制庫存量，使得現金流量比率及現金再投資比率較前期上升。
10. 淨現金流量允當比率上升：主係本年度期末存貨數量增加及資本支出金額增加。
11. 營運槓桿度上升：本年度公司之營業成本下降主係因業績減少外也受到原物料之價格波動影響。

註 1：財務分析計算公式如下列示

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

(1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2) 權益報酬率 = 歸屬於母公司業主之損益 / 平均歸屬於母公司業主之權益。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。(註 3)

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。(註 4)

6. 槓桿度：

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益(註 5)。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

註 2：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1. 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2. 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註3：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前的不動產、廠房及設備總額。

註4：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註5：公司股票為無面額或每股面額非屬新台幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

三. 最近年度財務報告之審計委員會審查報告

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

審查報告書

董事會造送本公司 2023 年度營業報告書、財務報表及盈餘分配議案，其中財務報表業經勤業眾信聯合會計師事務所陳蕃旬會計師及梁盛泰會計師查核完竣，並出具無保留意見查核報告書，上述營業報告書、財務報表及盈餘分配議案經本審計委員會查核，認為尚無不符，爰依證券交易法出具報告，敬請 鑒察。

此 致

全宇生技控股有限公司 2024 年股東常會

全宇生技控股有限公司

審計委員會召集人

楊永成



2 0 2 4 年 3 月 1 4 日

四. 最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表：
請參閱第102頁至第179頁。

五. 公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

- 一. 財務狀況：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，若影響重大者應說明未來因應計畫。

單位：新台幣仟元

項目	年度	2022 年度	2023 年度	差異	
				金額	比例(%)
流動資產		3,366,881	2,818,378	(548,503)	(16.29)
不動產、廠房及設備		519,411	641,159	121,748	23.44
無形資產		843	10,180	9,337	1,107.59
其他資產		224,244	204,018	(20,226)	(9.02)
資產總額		4,111,379	3,673,735	(437,644)	(10.64)
流動負債		681,772	790,245	108,473	15.91
長期負債		533,821	25,469	(508,352)	(95.23)
其他負債		32,577	43,827	11,250	34.53
負債總額		1,248,170	859,541	(388,629)	(31.14)
股本		640,340	640,340	-	-
資本公積		781,838	781,838	-	-
保留盈餘		1,366,944	1,344,208	(22,736)	(1.66)
其他權益		(422,189)	(512,043)	(89,854)	(21.28)
權益總額		2,863,209	2,814,194	(49,015)	(1.71)
<p>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：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 不動產、廠房及設備增加主要為印尼合資公司建廠之投入。 2. 長期負債減少主係2022年增加發行公司債所致且於2023年重分類至短期負債。 3. 其他負債增加主係遞延所得稅負債之增加。 4. 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。因外匯市場波動較大，故產生較大的差異變化。 					

二. 財務績效：

(一) 財務績效分析表

單位：新台幣仟元

項目	年度	2022 年度	2023 年度	差異	
				金額	比例(%)
營業收入		3,702,330	2,826,587	(875,743)	(23.65)
營業成本		2,564,754	2,238,608	(326,146)	(12.72)
營業毛利		1,137,576	587,979	(549,597)	(48.31)
營業費用		470,584	398,084	(72,500)	(15.41)
營業利益		666,992	189,895	(477,097)	(71.53)
營業外收入及支出		(33,042)	67,735	100,777	(305.00)
稅前淨利		633,950	257,630	(376,320)	(59.36)
所得稅費用		177,931	68,321	(109,610)	(61.60)
稅後淨利		456,019	189,309	(266,710)	(58.49)
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：					
<ol style="list-style-type: none"> 營業收入：本年度收入較前期減少 23.65% 主係 2022 年初俄烏戰爭爆發，俄羅斯作為化肥原料主要出口國停止供給，使得原料尿素及氯化鉀等化學原料成本持續上升，平均每噸價格持續維持高檔，故本公司銷售金額持續增加，而 2023 年由於原料供應已趨穩定，價格已恢復正常水平，平均銷售單價已下調，故營收較前期減少。 營業毛利：在 2023 年市場整體表現回歸穩定的情況下，肥料價格亦隨著原物料價格的下滑而降低。在此情況下，許多備有大量高價庫存的化肥廠商便為降低損失拋低銷售價格；在市場價格之競爭下，本公司在尚有些許利潤空間下接單，毛利率因而較前期減少。 營業利益：營業利益減少主要為營業獲利減少。 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。 所得稅費用：本年度因營業獲利表現較前期減少故所得稅減少。 					

(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，公司印尼廠擴建動作仍積極進行中，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

1. 最近年度現金流量變動之分析

單位：新台幣仟元

項目	年度	2022 年度	2023 年度	差異	
				金額	比例(%)
營業活動之現金流量		43,843	959,243	915,400	2,087.90
投資活動之現金流量		(4,668)	(202,979)	(198,311)	(4,248.31)
籌資活動之現金流量		490,389	(549,882)	(1,040,271)	(212.13)

變動分析：

1. 營業活動之現金流量：
2023 年現金流量比率較前期增加 2,087.90% 或 915,400 仟元，主要為以下因素：
i. 應收帳款之淨變動數為 231,330 仟元，較前期增加 471,063 仟元或-196.49%。
ii. 存貨之淨變動數為 537,702 仟元，較前期增加 788,182 仟元或-314.67%。
2023 年度本公司的應收客戶收款情況良好。
2023 年平均庫存較 2022 年平均庫存低，主係原物料供應恢復穩定，原物料價格下跌回正常水平，公司庫存量保持正常的供需。

2. 投資活動之現金流量：主係 2023 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：主要係短期借款之還款。

2. 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。

3. 未來一年(2024 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
1,458,863	(382,491)	1,076,372	-	-

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：印尼合資公司設廠拓展印尼市場。
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

1. 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。

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	2023 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	80,644	主係因銷售馬來西亞西馬市場的銷售及獲利所得。
SSHF	製造銷售生化有機高效能複合肥料	32,125	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	(2,269)	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	36,350	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	947	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	325	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	(112)	主係因還未有營業所得。
GK BIO	益生菌代理販售	35,495	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	5,975	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	651	主係因銷售馬來西亞市場的銷售及獲利所得。

1. 未來一年投資計畫

若疫情趨緩，本公司預期未來一年於東馬沙巴州增設油棕廢棄物處理及農業廢棄物再循環的工業化服務工廠；並於印尼新合資公司設廠拓展印尼市場。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 2022 及 2023 年利息費用分別為 18,810 仟元及 3,983 仟元，佔營業收入

淨額比率 0.51% 及 0.14%。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 2022 及 2023 年外幣兌換利(損)益分別為(41,869)仟元及 39,238 仟元，佔營業收入淨額比率(1.13%)及 1.39%，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

全球經濟在疫情後大復甦，加上俄烏戰爭推動原物料價格上升造成通貨膨脹，各國央行在升息控制得宜下抑制通膨蔓延，然 2023 年通膨率為 6.8%，仍高於疫情前約 3.5% 的水準。在高通膨、高利率及中國疫後經濟表現不如預期的情況下，2023 年全球經濟成長率從 2022 年的 3.5% 下滑到 3.1%。

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「衍生性商品作業程式」、「資金貸與與背書保證作業辦法」及「取得或處分資產處理程式」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，2023年至2024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 2022 及 2023 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 65.74% 及 71.17%，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 TOP TRADING LIMITED、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 2022 及 2023 年度前十大銷貨客戶之銷售額佔年度營業收入之 52.50% 及 45.81%，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：

本公司董事彭聖青於民國 92 年有被控涉犯偽造文書之情事，惟該案業已經臺灣臺北地檢署 104 年偵字第 16236 號作出不起訴處分書在案，雖告訴人林其春先生提起再議，但仍遭臺灣高等法院檢察署 104 年度上聲議字第 8590 號處分書，駁回其再議，後林其春提起交付審判之聲請，惟業經臺灣臺北地方法院 104 年度聲判字第 265 號刑事裁定「聲請駁回」確定。又該名原告亦以同事事件對董事彭聖青提起民事訴訟案，該案業經臺灣臺北地方法院 101 年度訴字第 945 號判決，判認原告一審敗訴，原告再提起二審上訴，由臺灣高等法院民事庭判決(案號：103 年度上字第 323 號)予以駁回，判認林其春敗訴，原告再提三審，已經由最高法院 106 年度台抗字第 1028 號、1029 號、1030 號及臺上字第 2319 號裁定原告之抗告駁回。惟就原告林其春於二審追加之訴訟，(案號：臺灣高等法院 103 年度上字第 323 號)，亦由高等法院 107 年 3 月 27 日判決書裁定駁回原告追加之訴。原告林其春二審追加之訴再提三審，又 108 年 10 月 1 日經最高法院民事裁定書 108 年度台抗字第 679 號裁定抗告駁回，不得再上訴，此案業已終結。其結果對本公司之股東權益或證券價格無重大影響。

(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 ACI 於 2008 年 3 月取得馬來西亞生技公司(Malaysian Biotechnology Corporation Sdn. Bhd.，下稱 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 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，所以子公司全宇工業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 IT 部門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房牆系統版本，防止駭客及病毒入侵，確保資訊系統正常運作。

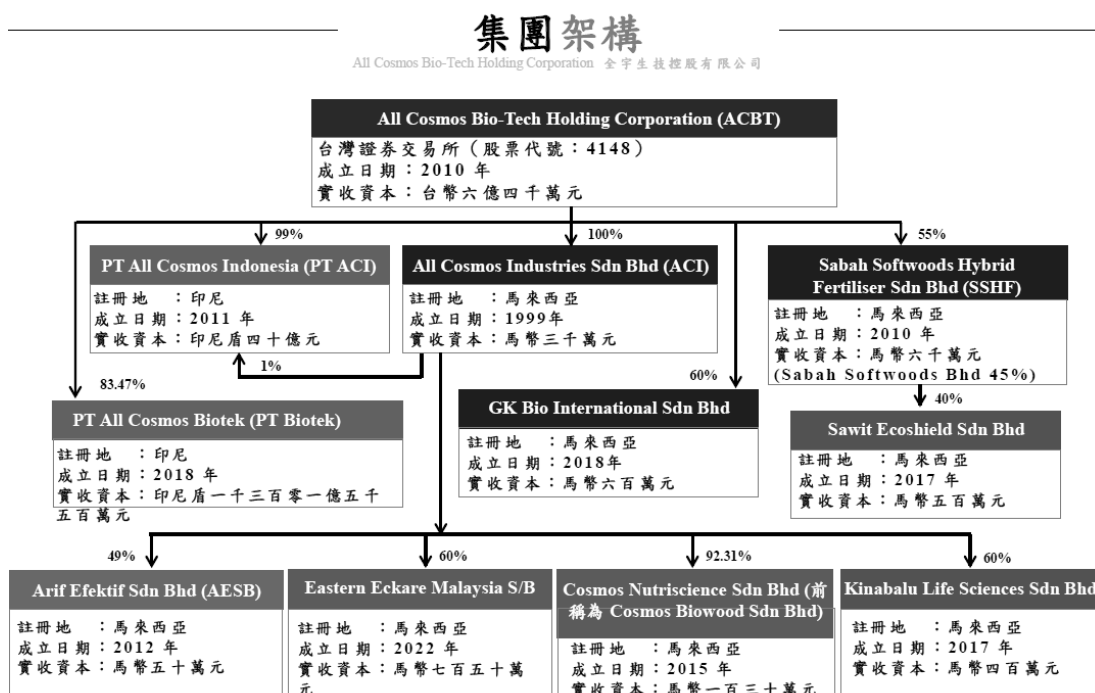
七. 其他重要事項：無。

捌、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
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 1,300	醫療保健食品製造銷售及生物技術研究

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
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	BO1-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

3. 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無

4. 公司與關係企業之關係、相互持股比例、股份及實際投資金額

截至 2024 年 3 月 31 日

名稱	關係	本公司期末持有			持有本公司		
		持股比例	持股股份	投資金額	持股比例	持股股份	投資金額
All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	本公司之子公司	100%	30,000,000	RM 30,000,000	—	—	—
Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.	本公司之子公司	55%	33,000,000	RM 33,000,000	—	—	—
PT All Cosmos Indonesia	本公司之子公司	100%	80,000	Rp. 4,000,000,000	—	—	—
PT All Cosmos Biotek	本公司之子公司	83.47%	108,640	Rp. 108,640,000,000	—	—	—
Arif Efektif Sdn. Bhd.	本公司之孫公司	49%	245,000	RM 245,000	—	—	—
Kinabalu Life Sciences Sdn. Bhd.	本公司之孫公司	60%	2,400,000	RM 2,400,000	—	—	—
Cosmos Nutriscience Sdn Bhd (前稱為 Cosmos Biowood Sdn. Bhd.)	本公司之孫公司	92.31%	1,200,000	RM 1,200,000	—	—	—
GK Bio International Sdn. Bhd.	本公司之子公司	60%	3,600,000	RM 3,600,000	—	—	—
Eastern Eckare Malaysia Sdn. Bhd.	本公司之孫公司	60%	4,500,000	RM 4,500,000	—	—	—
Sawit Ecoshield Sdn. Bhd.	關聯企業	40%	2,000,000	RM 2,000,000			

(二)營運概況

各關係企業營運概況

截至 2023 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 288,761	RM 20,808	RM 267,953	RM 239,428	RM 962	RM 8,035	RM 0.27
Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn Bhd	RM 60,000	RM 141,544	RM 15,895	RM 125,650	RM 120,821	RM 8,217	RM 8,280	RM 0.14
PT All Cosmos Biotek	RP 130,155,000	RP 139,393,346	RP 11,676,969	RP 127,716,377	RP -	RP (2,740,462)	RP (2,116,119)	RP (16,258)
PT All Cosmos Indonesia	RP 4,000,000	RP 86,718,050	RP 43,068,404	RP 43,649,646	RP 143,939,190	RP 10,340,185	RP 17,742,757	RP 221,784
Arif Efektif Sdn. Bhd	RM 500	RM 15,516	RM 3,297	RM 12,219	RM 7,279	RM 863	RM 573	RM 1.15
Kinabalu Life Sciences Sdn. Bhd.	RM 4,000	RM 5,312	RM 479	RM 4,833	RM 1,830	RM 116	RM 38	RM 0.01
Cosmos Nutriscience Sdn Bhd (前稱為 Cosmos Biowood Sdn. Bhd.)	RM 1,300	RM 437	RM 8	RM 429	RM -	RM (6)	RM (20)	RM (0.02)
GK Bio International Sdn. Bhd.	RM 6,000	RM 30,446	RM 6,362	RM 24,084	RM 28,012	RM 11,372	RM 8,663	RM 1.44
Sawit Ecoshield Sdn. Bhd.	RM 5,000	RM 12,920	RM 5,283	RM 7,637	RM 12,215	RM 2,717	RM 1,755	RM 0.35
Eastern Eckare Malaysia Sdn Bhd	RM 7,500	RM 8,833	RM 1,586	RM 7,247	RM 6,755	RM (72)	RM 82	RM 0.01

註 1：外幣兌換匯率如下：

資產負債表：(1)美元/新台幣=31.478427，(2)馬幣/新台幣：6.697538，(3)印尼幣/新台幣：0.001996

損益表：(1)美元/新台幣=31.159952，(2)馬幣/新台幣：6.829155，(3)印尼幣/新台幣：0.002046

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。

- 三. 最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。
- 四. 其他必要補充說明事項：無。
- 五. 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。
- 六. 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
<p>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。</p>	<p>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。</p>	<p>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.)。</p>
<p>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：</p> <p>(1)選任或解任董事、監察人；</p> <p>(2)變更章程；</p> <p>(3)公司解散、合併、股份轉換、分割；</p> <p>(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；</p> <p>(5)讓與全部或主要部分之營業或財產；</p> <p>(6)受讓他人全部營業或財產，對公司營運有重大影響者；</p> <p>(7)私募發行具股權性質之有價證券；</p> <p>(8)董事從事競業禁止行為之許可；</p> <p>(9)以發行新股方式，分派股息及紅利之全部或一部分；</p> <p>(10)將法定盈餘公積及因發行股票溢價或受領贈與</p>	<p>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。</p>	<p>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。</p>

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
所得之資本公積，以發行新股方式，分配與原股東者。		
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)。
<p>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：</p> <p>1. 公司締結、變更或終止關於出租全部營業，委託經營或</p>	<p>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。</p> <p>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。</p> <p>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</p>	<p>(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))。</p> <p>(二)根據開曼公司法第 24 條規定，公司</p>

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
<p>與他人經常共同經營之契約、讓與全部或主要部分之營業或財產、受讓他人全部營業或財產而對公司營運有重大影響者</p> <p>2. 變更章程</p> <p>3. 章程之變更如有損害特別股股東之權利者，另需經特別股股東會之決議</p> <p>4. 以發行新股方式分派股息及紅利之全部或一部分</p> <p>5. 解散、合併或分割之決議</p>	<p>(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。</p> <p>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。</p>	<p>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)。</p> <p>(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)。</p> <p>(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)。</p>

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
		(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 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。
<p>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。</p> <p>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。</p>	<p>開曼公司章程無特別要求或禁止之規定。</p> <p>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)。</p> <p>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。</p>	<p>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。</p>
<p>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。</p> <p>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。</p> <p>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。</p>	<p>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。</p> <p>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。</p>	<p>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。</p>

會計師查核報告

全宇生技控股有限公司 公鑒：

查核意見

全宇生技控股有限公司及子公司（全宇集團）民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照中華民國證券發行人財務報告編製準則及經中華民國金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達全宇集團民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對全宇集團民國 112 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對全宇集團民國 112 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

關鍵查核事項：主要客戶銷貨收入之真實性

全宇集團之銷售集中於主要客戶，民國 112 年度對主要客戶之銷貨收入為新台幣 1,793,370 仟元，佔本年度合併銷貨收入之 63%，其中部分主要客戶本年度交易金額較前一年度明顯成長，考量收入認列先天具有較高之風險且對於財務報表影響實屬重大。因此，本會計師將具有上述特徵之主要客戶銷貨收入真實性列為關鍵查核事項。

與收入認列有關之會計政策及攸關揭露資訊，請參閱合併財務報表附註四(十四)及二三。

因應之查核程序

本會計師對上述特徵之主要客戶之銷貨收入已執行主要查核程序如下：

1. 瞭解全宇集團有關銷貨交易流程之相關內部控制制度及作業程序，據以設計因應對上述客戶風險之內部控制查核程序，以確認並評估全宇集團進行銷貨交易時之相關內部控制作業之有效性。
2. 執行本年度銷貨交易之證實性測試，自銷貨帳載紀錄選取適當樣本核至外部交易文件及收款情形，以確認銷貨交易之真實性。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

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

全宇集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

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

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對全宇集團民國 112 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 蕃 旬



陳蕃旬

會計師 梁 盛 泰



梁盛泰

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1060023872 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1100356048 號

中 華 民 國 113 年 3 月 14 日

代碼	資	112年12月31日			111年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 1,458,863		40	\$ 1,341,510		33
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七)	41,071		1	4		-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註四、八及三三)	157,095		4	126,681		3
1170	應收帳款(附註四、九及二二)	406,014		11	641,279		16
1180	應收帳款—關係人(附註四、二三及三二)	37,595		1	57,369		1
1200	其他應收款(附註四及九)	3,706		-	2,548		-
1210	其他應收款—關係人(附註四及三二)	6,698		-	11,386		-
1220	本期所得稅資產(附註四及二五)	50,667		2	15,296		-
130X	存貨(附註四及十)	591,062		16	1,104,223		27
1410	預付款項(附註十七)	65,212		2	65,307		2
1479	其他流動資產(附註十七)	395		-	1,278		-
11XX	流動資產總計	<u>2,818,378</u>		<u>77</u>	<u>3,366,881</u>		<u>82</u>
	非流動資產						
1550	採用權益法之投資(附註四及十二)	22,343		1	30,164		1
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十三及三三)	641,159		17	519,411		13
1755	使用權資產(附註四、十四及三三)	154,162		4	154,697		4
1805	商譽(附註四及十五)	1,108		-	364		-
1821	其他無形資產(附註四及十六)	9,072		-	479		-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二五)	10,737		-	13,899		-
1990	其他非流動資產(附註十七)	16,776		1	25,484		-
15XX	非流動資產總計	<u>855,357</u>		<u>23</u>	<u>744,498</u>		<u>18</u>
1XXX	資產總計	<u>\$ 3,673,735</u>		<u>100</u>	<u>\$ 4,111,379</u>		<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十八及三三)	\$ -		-	\$ 394,475		10
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註四、七及十九)	19,500		-	8,950		-
2130	合約負債—流動(附註四及二三)	907		-	6,006		-
2170	應付帳款	108,530		3	76,022		2
2180	應付帳款—關係人(附註三二)	22,429		1	7,895		-
2200	其他應付款(附註二十)	95,794		3	117,875		3
2220	其他應付款—關係人(附註三二)	10,862		-	-		-
2230	本期所得稅負債(附註四及二五)	18,266		-	57,577		1
2280	租賃負債—流動(附註四及十四)	4,760		-	2,307		-
2320	一年內到期之長期負債(附註十八、十九及三三)	508,446		14	9,859		-
2399	其他流動負債(附註二十)	751		-	806		-
21XX	流動負債總計	<u>790,245</u>		<u>21</u>	<u>681,772</u>		<u>16</u>
	非流動負債						
2530	應付公司債(附註四及十九)	-		-	497,774		12
2540	長期借款(附註十八及三三)	24,800		1	36,047		1
2570	遞延所得稅負債(附註四及二五)	38,743		1	30,575		1
2580	租賃負債—非流動(附註四及十四)	5,084		-	2,002		-
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及二一)	669		-	-		-
25XX	非流動負債總計	<u>69,296</u>		<u>2</u>	<u>566,398</u>		<u>14</u>
2XXX	負債總計	<u>859,541</u>		<u>23</u>	<u>1,248,170</u>		<u>30</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註四及二二)						
	股本						
3110	普通股	640,340		18	640,340		16
3200	資本公積	781,838		21	781,838		19
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	231,923		6	195,237		5
3320	特別盈餘公積	422,189		12	527,952		13
3350	未分配盈餘	690,096		19	643,755		15
3300	保留盈餘總計	1,344,208		37	1,366,944		33
3400	其他權益	(512,043)		(14)	(422,189)		(10)
31XX	本公司業主之權益總計	<u>2,254,343</u>		<u>62</u>	<u>2,366,933</u>		<u>58</u>
36XX	非控制權益(附註二二)	559,851		15	496,276		12
3XXX	權益總計	<u>2,814,194</u>		<u>77</u>	<u>2,863,209</u>		<u>70</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 3,673,735</u>		<u>100</u>	<u>\$ 4,111,379</u>		<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：經理人：會計主管：

全宇生技控股有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	112年度		111年度		
	金 額	%	金 額	%	
	營業收入（附註四、二三及三二）				
4100	\$ 2,826,587	100	\$ 3,702,330	100	
	營業成本（附註十、二四及三二）				
5110	(2,238,608)	(79)	(2,564,754)	(69)	
5900	營業毛利	587,979	21	1,137,576	31
	營業費用（附註二四及三二）				
6100	推銷費用	(160,186)	(6)	(246,451)	(7)
6200	管理費用	(236,166)	(8)	(229,117)	(6)
6300	研究發展費用	(3,731)	-	(2,277)	-
6450	預期信用減損迴轉利益 (附註九及三二)	1,999	-	7,261	-
6000	營業費用合計	(398,084)	(14)	(470,584)	(13)
6900	營業淨利	189,895	7	666,992	18
	營業外收入及支出（附註四、二四及三二）				
7100	利息收入	30,417	1	11,487	-
7010	其他收入	4,944	-	16,996	-
7020	其他利益及損失	31,012	1	(44,647)	(1)
7050	財務成本	(3,983)	-	(18,810)	-
7060	採用權益法之關聯企業損 益份額（附註十二）	5,345	-	1,932	-
7000	營業外收入及支出合 計	67,735	2	(33,042)	(1)
7900	稅前淨利	257,630	9	633,950	17
7950	所得稅費用（附註四及二五）	(68,321)	(2)	(177,931)	(5)
8200	本年度淨利	189,309	7	456,019	12

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益 (附註四、二二及二五)				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡量數 (附註二一)	(\$ 71)	-	\$ -	-
8341	換算表達貨幣之兌換差額	(113,042)	(4)	132,575	4
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	16	-	-	-
		(<u>113,097</u>)	(<u>4</u>)	(<u>132,575</u>)	(<u>4</u>)
	後續可能重分類至損益之項目：				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	4,331	-	(6,895)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	(<u>712</u>)	-	<u>1,454</u>	-
8360		<u>3,619</u>	-	(<u>5,441</u>)	-
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	(<u>109,478</u>)	(<u>4</u>)	<u>127,134</u>	<u>4</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 79,831</u>	<u>3</u>	<u>\$ 583,153</u>	<u>16</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 139,361	5	\$ 368,204	10
8620	非控制權益	49,948	2	87,815	2
8600		<u>\$ 189,309</u>	<u>7</u>	<u>\$ 456,019</u>	<u>12</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 49,452	2	\$ 473,967	13
8720	非控制權益	30,379	1	109,186	3
8700		<u>\$ 79,831</u>	<u>3</u>	<u>\$ 583,153</u>	<u>16</u>
	每股盈餘 (附註二六)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 2.18</u>		<u>\$ 5.75</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 2.13</u>		<u>\$ 5.65</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於	本公司		業		主		之		權		總	計	非	控	制	權	益	總	額	
			本	額	積	公	積	積	積	積	積	積										積
A1	64,034	\$	640,340	\$	781,838	\$	175,424	\$	397,714	\$	523,002	\$	527,952	\$	1,990,366	\$	388,267	\$	2,378,633			
B1	-	-	-	-	19,813	-	-	-	-	-	(19,813)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	-	-	130,238	-	-	-	-	(130,238)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(96,051)	-	-	-	(96,051)	-	-	-	(96,051)	-	-	-
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10,829)	-	-	(10,829)	-	(10,829)	-	-
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	368,204	-	-	-	368,204	-	-	87,815	456,019	-	-	-
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	105,763	-	-	105,763	-	-	21,371	127,134	-	-	-
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	368,204	-	-	-	473,967	-	-	109,186	583,153	-	-	-
M7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,349)	-	-	-	(1,349)	-	-	1,349	-	-	-	-
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,303	8,303	-	-	-
Z1	64,034	\$	640,340	\$	781,838	\$	195,237	\$	527,952	\$	643,755	\$	422,189	\$	2,346,933	\$	496,276	\$	2,863,209			
B1	-	-	-	-	36,686	-	-	-	-	-	(36,686)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	-	-	105,763	-	-	-	-	(105,763)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(160,085)	-	-	-	(160,085)	-	-	-	(160,085)	-	-	-
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(20,360)	-	-	(20,360)	-	(20,360)	-	-
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	139,361	-	-	-	139,361	-	-	49,948	189,309	-	-	-
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(55)	-	-	-	(89,909)	-	-	(19,569)	(109,478)	-	-	-
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	139,306	-	-	-	49,452	-	-	30,379	79,831	-	-	-
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32,490	32,490	-	-	-
M5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,109	19,109	-	-	-
M7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,957)	-	-	-	(1,957)	-	-	1,957	-	-	-	-
Z1	64,034	\$	640,340	\$	781,838	\$	231,923	\$	422,189	\$	690,096	\$	512,043	\$	2,254,343	\$	559,851	\$	2,814,194			



全宇資訊股份有限公司

民國 112 年 12 月 31 日



會計主管



經理人



董事長

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

全宇生技控股有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年度	111年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 257,630	\$ 633,950
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	48,410	48,494
A20200	攤銷費用	737	518
A20300	預期信用減損迴轉利益	(1,999)	(7,261)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產／負債淨利益	7,808	2,749
A20900	財務成本	3,983	18,810
A21200	利息收入	(30,417)	(11,487)
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	(5,345)	(1,932)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	418	29
A23700	存貨跌價及呆滯損失	-	34,661
A24100	未實現外幣兌換利益	(14,136)	(1,805)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產	374	2,855
A31150	應收帳款	231,330	(239,733)
A31160	應收帳款－關係人	17,663	4,848
A31180	其他應收款	257	1,401
A31200	存 貨	537,702	(250,480)
A31230	預付款項	(1,625)	7,835
A32125	合約負債	(4,970)	(1,348)
A32150	應付帳款	33,604	(19,650)
A32160	應付帳款－關係人	14,372	(2,051)
A32180	其他應付款	(32,610)	(1,635)
A32190	其他應付款－關係人	12	-
A32230	其他流動負債	(16)	(422)
A32240	淨確定福利負債	615	-
A33000	營運產生之現金流入	1,063,797	218,346
A33100	收取之利息	29,160	11,443
A33300	支付之利息	(3,168)	(19,307)
A33500	支付之所得稅	(130,546)	(166,639)
AAAA	營業活動之淨現金流入	959,243	43,843

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年度	111年度
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 70,194)	(\$ 36,955)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	34,126	70,928
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(40,971)	-
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	35,795
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	-	(13,501)
B02200	對子公司之收購	29,638	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(155,472)	(57,125)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	328	-
B03700	存出保證金增加	-	(2,773)
B03800	存出保證金減少	3,405	12
B04400	其他應收款—關係人減少	4,112	2,685
B04500	購置無形資產	(673)	(97)
B07100	預付設備款增加	(7,278)	(3,637)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(202,979)	(4,668)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	1,330,074
C00200	短期借款減少	(386,482)	(1,279,321)
C01200	發行公司債	-	507,500
C09900	支付公司債發行成本	-	(5,650)
C01600	舉借長期借款	-	50,805
C01700	償還長期借款	(9,635)	(8,225)
C03000	存入保證金增加	286	-
C03100	存入保證金減少	-	(4,064)
C04020	租賃本金償還	(6,096)	(2,153)
C04500	支付本公司業主股利	(160,085)	(96,051)
C05800	非控制權益變動	32,490	8,303
C05800	支付非控制權益現金股利	(20,360)	(10,829)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(549,882)	490,389
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(89,029)	71,507
EEEE	現金及約當現金淨增加	117,353	601,071
E00100	年初現金及約當現金餘額	1,341,510	740,439
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$1,458,863	\$1,341,510

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



全宇生技控股有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票自 106 年 6 月起在台灣證券交易所上市買賣。

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 113 年 3 月 14 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用中華民國金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRS 會計準則」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日 (註 1)
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日 (註 3)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註 2)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照中華民國證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表七。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當年度列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值、被收購者之非控制權益金額以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

對被收購者具有現時所有權權益且清算時有權按比例享有被收購者淨資產之非控制權益，係以其所享有被收購者可辨認淨資產已認列金額之比例份額衡量。

分階段達成之企業合併係以收購日之公允價值再衡量合併公司先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。

(六) 外幣

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，本公司及其國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益，並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。其中屬於功能性貨幣換算至表達貨幣所產生之兌換差額，後續不重分類至損益。

(七) 存 貨

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

(八) 投資關聯企業

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

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

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

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

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

(九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

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

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 商譽

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

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

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

(十一) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十二) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）之減損

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

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

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

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

(十三) 金融工具

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

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，所產生之股利及利息係認列於其他收入，再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註三一。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收款項與存出保證金）於原

始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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

(2) 金融資產之減損

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

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

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

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

A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

B. 逾期超過 270 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係直接或藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

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

2. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

合併公司所持有之金融負債為持有供交易之金融負債。持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，所產生之利息係認列於財務成本，其他再衡量產生之利益或損失係認列於其他利益及損失。

公允價值之決定方式請參閱附註三一。

(2) 金融負債之除列

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

3. 可轉換公司債

合併公司發行之可轉換公司債所含轉換權組成部分，並非透過以固定金額現金或其他金融資產交換固定數量之合併公司本身之權益工具交割之轉換權，故分類為衍生性金融負債。

原始認列時，可轉換公司債之衍生性金融負債部分係以公允價值衡量，非衍生性金融負債部分之原始帳面金額則為分離嵌入式衍生工具後之餘額。於後續期間，非衍生性金融負債係採有效利息法按攤銷後成本衡量，衍生性金融負債係按公允價值衡量，且公允價值變動認列於損益。發行可轉換公司債之相關交易成本，係按相對公允價值之比例分攤至該工具之非衍生性金融負債部分（列入負債帳面金額）及衍生性金融負債部分（列入損益）。

4. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

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

(十四) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，於滿足各履約義務時認列收入。

產品銷貨收入

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

產品銷售收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。本公司基於歷史經驗，以估計可能發生之銷貨退回及折讓，據以認列退款負債及待退回產品權利。

(十五) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額）衡量，後續按成本減除累計折舊後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

(十六) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十七) 政府補助

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

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

(十八) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本及淨確定福利負債淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十九) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

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

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

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

3. 當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

合併公司於發展重大會計估計值時，將通貨膨脹及市場利率波動可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

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

六、現金及約當現金

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 442	\$ 396
銀行支票及活期存款	1,079,188	966,428
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	<u>379,233</u>	<u>374,686</u>
	<u>\$ 1,458,863</u>	<u>\$ 1,341,510</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	2.75%~5.60%	2.20%~3.90%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>金融資產－流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
衍生工具（未指定避險）		
遠期外匯合約	\$ 149	\$ -
非衍生金融資產		
基金受益憑證	<u>40,922</u>	<u>4</u>
	<u>\$ 41,071</u>	<u>\$ 4</u>
<u>金融負債－流動</u>		
持有交易		
衍生工具（未指定避險）		
可轉換公司債選擇權 （附註十九）	<u>\$ 19,500</u>	<u>\$ 8,950</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

112年12月31日

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
買入遠期外匯	美元兌馬幣	113年1月22日	USD 100/MYR 465
	美元兌馬幣	113年1月22日	USD 100/MYR 462
	美元兌馬幣	113年1月26日	USD 100/MYR 461

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 71,065	\$ 4,102
受限制銀行存款(一)	<u>86,030</u>	<u>122,579</u>
	<u>\$ 157,095</u>	<u>\$ 126,681</u>
<u>利率區間</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	3.10%~4.00%	2.10%~4.30%
受限制銀行存款	2.00%~3.10%	1.30%~2.85%

(一) 受限制資產係合併公司設定質押作為借款擔保之定期及活期存款，請參閱附註三三。

(二) 合併公司持續追蹤外部評等資訊以監督所投資債務工具之信用風險變化，並同時檢視債券殖利率曲線及債務人重大訊息等其他資訊，以評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。合併公司經評估按攤銷後成本衡量之金融資產無預期信用損失。

九、應收帳款及其他應收款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 413,714	\$ 651,547
減：備抵損失	(<u>7,700</u>)	(<u>10,268</u>)
	<u>\$ 406,014</u>	<u>\$ 641,279</u>
<u>其他應收款</u>		
應收利息	\$ 2,266	\$ 791
消費稅退稅款	-	171
其 他	<u>1,440</u>	<u>1,586</u>
	<u>\$ 3,706</u>	<u>\$ 2,548</u>

(一) 應收帳款

合併公司對產品銷售之平均授信期間為 60 至 90 天，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上（含）之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況，並同時考量 GDP 預測。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

112 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~270 天	逾期 超過 270 天	合計
預期信用損失率	0.05%~ 0.44%	0.41%~ 2.40%	3.50%~ 9.74%	16.67%~ 25.82%	100.00%	
總帳面金額	\$ 297,387	\$ 99,003	\$ 9,290	\$ 4,041	\$ 3,993	\$ 413,714
備抵損失 (存續期間預期 信用損失)	(<u>766</u>)	(<u>1,395</u>)	(<u>567</u>)	(<u>979</u>)	(<u>3,993</u>)	(<u>7,700</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 296,621</u>	<u>\$ 97,608</u>	<u>\$ 8,723</u>	<u>\$ 3,062</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 406,014</u>

111 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~270 天	逾期 超過 270 天	合計
預期信用損失率	0.05%~ 0.93%	1.53%~ 3.92%	9.99%~ 14.26%	31.35%	100.00%	
總帳面金額	\$ 486,076	\$ 149,848	\$ 12,363	\$ 485	\$ 2,775	\$ 651,547
備抵損失 (存續期間預期 信用損失)	(<u>1,773</u>)	(<u>4,328</u>)	(<u>1,240</u>)	(<u>152</u>)	(<u>2,775</u>)	(<u>10,268</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 484,303</u>	<u>\$ 145,520</u>	<u>\$ 11,123</u>	<u>\$ 333</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 641,279</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 10,268	\$ 16,592
減：本年度迴轉減損損失	(2,209)	(6,976)
外幣換算差額	(359)	652
年底餘額	<u>\$ 7,700</u>	<u>\$ 10,268</u>

(二) 其他應收款

其他應收款主係應收利息及消費稅退稅款等尚未收回之款項。合併公司持續追蹤且參考交易對方過去拖欠紀錄及分析其目前財務狀況，以評估其他應收款自原始認列後信用風險是否顯著增加及衡量預期信用損失。截至 112 年及 111 年 12 月 31 日，合併公司評估其他應收款無預期信用損失。

十、存 貨

	112年12月31日	111年12月31日
商 品	\$ 29,490	\$ 89,576
製 成 品	48,979	66,798
在 製 品	6,806	6,238
原 物 料	400,771	886,386
在途存貨	105,016	55,225
	<u>\$ 591,062</u>	<u>\$ 1,104,223</u>

112 及 111 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 2,238,608 仟元及 2,564,754 仟元。

112 及 111 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 0 仟元及 34,661 仟元。

十一、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			112年 12月31日	111年 12月31日	
本公司	All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	製造銷售生化有機高效能複合肥料	100%	100%	
	Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.	製造銷售生化有機高效能複合肥料	55%	55%	
	PT All Cosmos Indonesia	銷售生化有機高效能複合肥料	99%	99%	
	PT All Cosmos Biotek	製造銷售生化有機高效能複合肥料	83%	91%	3
	GK Bio International Sdn. Bhd.	益生菌代理販售	60%	60%	2
All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	PT All Cosmos Indonesia	銷售生化有機高效能複合肥料	1%	1%	
	Arif Efektif Sdn. Bhd.	研究發展生化有機高效能複合肥料	49%	49%	1
	Kinabalu Life Sciences Sdn. Bhd.	研究及生產菌體投入油棕廢棄物	60%	60%	
	Cosmos Biowood Sdn. Bhd.	醫療保健食品製造銷售及生物技術研發	92%	80%	5
	Eastern Eckare Malaysia Sdn. Bhd.	健康保健食品及化妝保養品銷售	60%	40%	4

1. 因合併公司及合併公司之實質關係人分別持有 Arif Efektif Sdn. Bhd. 49%及 31%之股權，合計持股超過 50%，故具有實質控制力，因此納入合併個體。
2. GK Bio International Sdn. Bhd.於 111 年 9 月 22 日辦理現金增資馬來西亞幣 3,000 仟元，本公司按原持股比例增資馬來西亞幣 1,800 仟元，並已完成登記。
3. 本公司分別於 111 年 12 月、112 年 2 月及 3 月未按原持股比例對子公司 PT All Cosmos Biotek（簡稱”PTACB”）增資，增資金額分別為美金 1,800 仟元（折合印尼盾 27,970,056 仟元），美金 1,800 仟元（折合印尼盾 24,816,289 仟元）及美金 2,000 仟元（折合印尼盾 27,573,655 仟元），其持股比例於 111 年自 83%

增至 91%，112 年度間由 91% 增至 95%，惟 112 年 10 月 PTACB 增資印尼盾 15,915,000 仟元，全數由其非控制權益股東 YPJ Plantations Sdn. Bhd. (簡稱“YPJ”) 認購，致本公司持股比例降為 83%，惟並不影響本公司對 PTACB 之控制力，前述股權交易請參閱附註二八。

4. 本公司之子公司 All Cosmos Industries Sdn. Bhd.(簡稱“ACI”) 於 111 年 8 月 1 日與東森全球事業股份有限公司簽訂股東協議合資設立 Eastern Eckare Malaysia Sdn. Bhd. (簡稱“EEMSB”)，分別投資馬來西亞幣 2,000 仟元及 3,000 仟元，合併公司對投資該公司係採用權益法。

EEMSB 於 112 年 4 月辦理現金增資馬來西亞幣 2,500 仟元，由 ACI 全數增資，其他股東未按持股比增資，合併公司持股比例由 40% 增加至 60%，並對 EEMSB 取得控制力，故自 112 年 4 月起併入合併個體，前述股權交易請參閱附註二七。

5. ACI 於 112 年 10 月未按持股比例對其子公司 Cosmos Biowood Sdn. Bhd. (簡稱“CBSB”) 增資馬來西亞幣 800 仟元，並已完成登記，前述股權交易請參閱附註二八。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	非控制權益所持股權及表決權比例	
	112年12月31日	111年12月31日
Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.	45%	45%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表七。

子 公 司 名 稱	分配予非控制權益之損益		非 控 制 權 益	
	112年度	111年度	112年12月31日	111年12月31日
Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.	\$ 25,445	\$ 62,351	\$ 378,695	\$ 386,971

以下子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
流動資產	\$ 706,032	\$ 945,784
非流動資產	241,968	240,654
流動負債	(90,029)	(310,718)
非流動負債	(16,427)	(15,785)
權益	<u>\$ 841,544</u>	<u>\$ 859,935</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 462,849	\$ 472,964
非控制權益	<u>378,695</u>	<u>386,971</u>
	<u>\$ 841,544</u>	<u>\$ 859,935</u>
	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
營業收入	<u>\$ 825,104</u>	<u>\$ 990,810</u>
本年度淨利	\$ 56,544	\$ 138,557
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 56,544</u>	<u>\$ 138,557</u>
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 31,099	\$ 76,206
非控制權益	<u>25,445</u>	<u>62,351</u>
	<u>\$ 56,544</u>	<u>\$ 138,557</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 31,099	\$ 76,206
非控制權益	<u>25,445</u>	<u>62,351</u>
	<u>\$ 56,544</u>	<u>\$ 138,557</u>
現金流量		
營業活動	\$ 233,607	\$ 69,961
投資活動	24,945	(46,130)
籌資活動	(280,978)	57,785
匯率變動之影響	(12,503)	19,865
淨現金流（出）入	<u>(\$ 34,929)</u>	<u>\$ 101,481</u>

十二、採用權益法之投資

投資關聯企業

	112年12月31日	111年12月31日
個別不重大之關聯企業		
Sawit Ecoshield Sdn. Bhd.	\$ 22,343	\$ 17,156
EEMSB	<u>-</u>	<u>13,008</u>
	<u>\$ 22,343</u>	<u>\$ 30,164</u>
	112年度	111年度
合併公司享有之份額		
本年度淨利	<u>\$ 5,345</u>	<u>\$ 1,932</u>

合併公司對 EEMSB 原係採用權益法之投資，該公司於 112 年 4 月辦理現金增資，原股東未按持股比增資，變更後合併公司持股比例由 40% 增加至 60%，並對該公司取得控制力，故自 112 年 4 月起併入合併個體，請參閱附註十一及二七。

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表七「被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊」。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師查核之財務報告計算；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師查核，尚不致產生重大影響。

十三、不動產、廠房及設備

自 用

	土 地	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	租 賃 改 良	什 項 設 備	未 完 工 程	合 計
成 本									
112年1月1日餘額	\$ 26,784	\$ 385,438	\$ 403,775	\$ 22,758	\$ 8,163	\$ 637	\$ 94,757	\$ 33,456	\$ 975,768
由企業合併取得									
(附註二七)	-	-	-	-	19	-	-	138	157
增 添 (附註三二)	-	12,292	8,496	3,485	1,959	2,650	10,670	142,616	182,168
處 分	-	-	(8,864)	(2,082)	(127)	-	(100)	-	(11,173)
重分類 (註)	-	-	28,911	-	-	4,962	2,102	(32,027)	3,948
淨兌換差額	(1,048)	(15,323)	(16,355)	(884)	(350)	(173)	(3,951)	(4,325)	(42,409)
112年12月31日餘額	<u>\$ 25,736</u>	<u>\$ 382,407</u>	<u>\$ 415,963</u>	<u>\$ 23,277</u>	<u>\$ 9,664</u>	<u>\$ 8,076</u>	<u>\$ 103,478</u>	<u>\$ 139,858</u>	<u>\$ 1,108,459</u>
累計折舊									
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 76,477	\$ 309,960	\$ 18,100	\$ 4,495	\$ 498	\$ 46,827	\$ -	\$ 456,357
由企業合併取得									
(附註二七)	-	-	-	-	2	-	-	-	2
折舊費用	-	7,918	21,174	2,044	903	179	7,631	-	39,849
處 分	-	-	(8,236)	(2,082)	(101)	-	(91)	-	(10,510)
淨兌換差額	-	(3,147)	(12,381)	(679)	(190)	(23)	(1,978)	-	(18,398)
112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 81,248</u>	<u>\$ 310,517</u>	<u>\$ 17,383</u>	<u>\$ 5,109</u>	<u>\$ 654</u>	<u>\$ 52,389</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 467,300</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 25,736</u>	<u>\$ 301,159</u>	<u>\$ 105,446</u>	<u>\$ 5,894</u>	<u>\$ 4,555</u>	<u>\$ 7,422</u>	<u>\$ 51,089</u>	<u>\$ 139,858</u>	<u>\$ 641,159</u>

(接次頁)

(承前頁)

成 本	土 地	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	租 賃 改 良	什 項 設 備	未 完 工 程	合 計
111年1月1日餘額	\$ 25,473	\$ 358,370	\$ 345,658	\$ 20,894	\$ 5,579	\$ 606	\$ 62,813	\$ 37,813	\$ 857,206
增 添	-	8,195	29,463	788	2,001	-	15,636	3,115	59,198
處 分	-	-	(66)	-	(17)	-	(37)	-	(120)
重分類(註)	-	184	9,792	-	252	-	12,304	(9,240)	13,292
淨兌換差額	1,311	18,689	18,928	1,076	348	31	4,041	1,768	46,192
111年12月31日餘額	<u>\$ 26,784</u>	<u>\$ 385,438</u>	<u>\$ 403,775</u>	<u>\$ 22,758</u>	<u>\$ 8,163</u>	<u>\$ 637</u>	<u>\$ 94,757</u>	<u>\$ 33,456</u>	<u>\$ 975,768</u>
累計折舊									
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 65,390	\$ 268,946	\$ 14,940	\$ 3,563	\$ 414	\$ 38,889	\$ -	\$ 392,142
折舊費用	-	7,504	26,447	2,344	744	61	5,804	-	42,904
處 分	-	-	(42)	-	(15)	-	(34)	-	(91)
淨兌換差額	-	3,583	14,609	816	203	23	2,168	-	21,402
111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 76,477</u>	<u>\$ 309,960</u>	<u>\$ 18,100</u>	<u>\$ 4,495</u>	<u>\$ 498</u>	<u>\$ 46,827</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 456,357</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 26,784</u>	<u>\$ 308,961</u>	<u>\$ 93,815</u>	<u>\$ 4,658</u>	<u>\$ 3,668</u>	<u>\$ 139</u>	<u>\$ 47,930</u>	<u>\$ 33,456</u>	<u>\$ 519,411</u>

註：重分類淨額係預付設備款轉入。

112及111年度並未認列或迴轉減損損失。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
主 建 物	33 至 52 年
其 他	50 年
機器設備	3 至 10 年
運輸設備	5 年
辦公設備	3 至 10 年
租賃改良	3 至 25 年
什項設備	10 年

合併公司設定抵押作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三三。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

使用權資產帳面金額	112年12月31日	111年12月31日
土 地	\$ 142,700	\$ 150,126
建 築 物	6,994	3,991
運輸設備	4,468	580
	<u>\$ 154,162</u>	<u>\$ 154,697</u>

	112年度	111年度
使用權資產之增添	<u>\$ 12,018</u>	<u>\$ 4,684</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 3,887	\$ 3,823
建築物	3,597	1,616
運輸設備	<u>1,077</u>	<u>151</u>
	<u>\$ 8,561</u>	<u>\$ 5,590</u>

合併公司之使用權資產於 112 及 111 年度並未發生減損情形。

(二) 租賃負債

	112年12月31日	111年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 4,760</u>	<u>\$ 2,307</u>
非流動	<u>\$ 5,084</u>	<u>\$ 2,002</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
建築物	3.10%~5.39%	1.80%~5.01%
運輸設備	2.14%~2.96%	2.96%

(三) 其他租賃資訊

	112年度	111年度
短期租賃費用	<u>\$ 6,482</u>	<u>\$ 4,828</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 637</u>	<u>\$ 1,296</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 13,660)</u>	<u>(\$ 8,364)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之員工宿舍及符合低價值資產租賃之若干辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

合併公司設定質押作為借款擔保之使用權資產金額，請參閱附註三三。

十五、商 譽

	112年度	111年度
<u>成 本</u>		
年初餘額	\$ 5,342	\$ 5,082
本期企業合併取得 (附註二七)	779	-
淨兌換差額	(230)	260
年底餘額	<u>\$ 5,891</u>	<u>\$ 5,342</u>
<u>累計減損損失</u>		
年初餘額	\$ 4,978	\$ 4,735
淨兌換差額	(195)	243
年底餘額	<u>\$ 4,783</u>	<u>\$ 4,978</u>
年底淨額	<u>\$ 1,108</u>	<u>\$ 364</u>

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

十六、其他無形資產

	電 腦 軟 體	專 門 技 術	合 計
<u>成 本</u>			
112年1月1日餘額	\$ 5,204	\$ -	\$ 5,204
單獨取得	673	-	673
重分類 (註)	-	8,845	8,845
淨兌換差額	(217)	(170)	(387)
112年12月31日餘額	<u>\$ 5,660</u>	<u>\$ 8,675</u>	<u>\$ 14,335</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
112年1月1日餘額	\$ 4,725	\$ -	\$ 4,725
攤銷費用	294	443	737
淨兌換差額	(190)	(9)	(199)
112年12月31日餘額	<u>\$ 4,829</u>	<u>\$ 434</u>	<u>\$ 5,263</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 831</u>	<u>\$ 8,241</u>	<u>\$ 9,072</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電 腦 軟 體	專 門 技 術	合 計
<u>成 本</u>			
111年1月1日餘額	\$ 4,854	\$ -	\$ 4,854
單獨取得	97	-	97
淨兌換差額	<u>253</u>	<u>-</u>	<u>253</u>
111年12月31日餘額	<u>\$ 5,204</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,204</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
111年1月1日餘額	\$ 3,987	\$ -	\$ 3,987
攤銷費用	518	-	518
淨兌換差額	<u>220</u>	<u>-</u>	<u>220</u>
111年12月31日餘額	<u>\$ 4,725</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,725</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 479</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 479</u>

註：重分類係預付款項轉入。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	5年
專門技術	10年

十七、其他資產

	112年12月31日	111年12月31日
<u>流 動</u>		
預付款項		
預付貨款	\$ 16,810	\$ 24,475
用品盤存	20,588	23,779
進項稅額	18,151	7,708
其 他	<u>9,663</u>	<u>9,345</u>
	<u>\$ 65,212</u>	<u>\$ 65,307</u>
其 他		
存出保證金	\$ 395	\$ 989
待退回產品權利(附註二三)	<u>-</u>	<u>289</u>
	<u>\$ 395</u>	<u>\$ 1,278</u>
<u>非 流 動</u>		
存出保證金	\$ 8,788	\$ 11,487
預付設備款	7,988	4,968
預付款項	<u>-</u>	<u>9,029</u>
	<u>\$ 16,776</u>	<u>\$ 25,484</u>

十八、借 款

(一) 短期借款

	112年12月31日	111年12月31日
擔保借款 (附註三三)		
銀行借款	\$ -	\$ 394,475

銀行週轉性借款之利率於 111 年 12 月 31 日為 2.90%~3.88%。

(二) 長期借款

	112年12月31日	111年12月31日
擔保借款 (附註三三)		
銀行借款(1)	\$ 34,657	\$ 45,906
減：列為 1 年內到期部分	(9,857)	(9,859)
長期借款	\$ 24,800	\$ 36,047

合併公司之銀行借款包括：

	到 期 日	重 大 條 款	有 效 利 率	112年 12月31日	111年 12月31日
浮動利率借款：					
Amlslamic Bank 中長期擔保貸款，借款總額馬幣 7,500 仟元。	116年5月1日	自 111 年 3 月 22 日至 116 年 5 月 1 日，於 111 年 4 月 5 日起按月分期攤還本息。	4.50%	\$ 34,657	\$ 45,906

十九、應付公司債

	112年12月31日	111年12月31日
國內無擔保轉換公司債	\$ 500,000	\$ 500,000
未攤銷折價	(1,411)	(2,226)
	498,589	497,774
減：列為 1 年內到期部分	(498,589)	-
	\$ -	\$ 497,774

本公司於 111 年 9 月 21 日發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額為 500,000 仟元整，依每張面額 100 仟元發行，票面利率 0%，發行期限 3 年，發行主要條款如下：

(一) 發行期間：

發行期間 3 年，自 111 年 9 月 21 日發行，至 114 年 9 月 21 日到期。

(二) 還本付息日期及方式：

本轉換公司債之票面年利率為 0%，故無需訂定付息日期及方式。除轉換債為本公司普通股、行使賣回權、本公司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。

(三) 轉換辦法：

債權人自本轉換債發行日後屆滿 3 個月之翌日（111 年 12 月 22 日）起，至到期日（114 年 9 月 21 日）止，除依法暫停過戶期間；自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前 15 個營業日起，至權利分派基準日止；辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前 1 日止；辦理股票變更面額之停止轉換（認購）起始日至新股換發股票開始交易日前 1 日止之外，得轉換為本公司普通股股票。

發行時轉換普通股之轉換價格為每股新台幣 79 元，遇有本公司普通股股份發行變動時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。

發行時轉換普通股之轉換價格為每股新台幣 79 元，遇有本公司普通股股份發行變動時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。因本公司配發現金股利，112 年 12 月 31 日轉換價格為每股新台幣 75.7 元。

(四) 重要贖回條款：

本轉換公司債發行屆滿 3 個月後翌日（111 年 12 月 22 日）起至發行期間屆滿前 40 日（114 年 8 月 12 日）止，若本公司普通股在交易所之收盤價格連續 30 個營業日超過當時轉換價格達 30% 者，本公司得提前全部贖回之。

本轉換公司債發行屆滿 3 個月後翌日（111 年 12 月 22 日）起至發行期間屆滿前 40 日（114 年 8 月 12 日）止，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總面額之 10% 時，本公司得提前全部贖回之。

(五) 債權人之賣回權：

債權人得自本轉換公司債發行屆滿 2 年之日(113 年 9 月 21 日)要求本公司以債券面額之 102.01% (實質收益率 1%) 將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。

主契約債務工具及轉換選擇權衍生工具於發行日至 112 年及 111 年 12 月 31 日之變動如下：

	主 契 約 債 務 工 具 部 分	轉 換 選 擇 權 衍 生 工 具
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 497,774	\$ 8,950
利息費用	815	-
公允價值變動損失	-	10,550
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 498,589</u>	<u>\$ 19,500</u>
發 行 日	\$ 497,549	\$ 4,301
利息費用	225	-
公允價值變動損失	-	4,649
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 497,774</u>	<u>\$ 8,950</u>

二十、其他負債

	112年12月31日	111年12月31日
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金(含員工 酬勞及董事酬勞)	\$ 31,084	\$ 58,687
應付退休金	4,280	5,361
應付設備及工程款	19,540	3,907
應付運費	16,117	19,879
應付佣金	5,320	2,214
應付勞務費	4,605	2,889
應付修繕費	3,396	6,843
應付稅捐	1,965	70
應付業務推廣費	1,806	8,545
應付水電費	1,507	1,489
應付權利金	1,206	2,240
應付福利費	98	144
其 他	4,870	5,607
	<u>\$ 95,794</u>	<u>\$ 117,875</u>

(接次頁)

(承前頁)

	112年12月31日	111年12月31日
其他負債		
存入保證金	\$ 346	\$ 68
退款負債 (附註二三)	-	738
其他流動負債 (附註三二)	405	-
	<u>\$ 751</u>	<u>\$ 806</u>

二一、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

(二) 確定福利計畫

合併公司之印尼子公司之員工適用之退休金制度採確定福利退休計畫，並依當地勞動法令規定進行精算。

列入資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	112年12月31日	111年12月31日
確定福利義務現值	\$ 669	\$ -
計畫資產公允價值	-	-
提撥剩餘	669	-
淨確定福利負債	<u>\$ 669</u>	<u>\$ -</u>

淨確定福利負債 (資產) 變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
112年1月1日	\$ -	\$ -	\$ -
服務成本			
當期服務成本	141	-	141
前期服務成本	442	-	442
利息費用	32	-	32
認列於損益	<u>615</u>	<u>-</u>	<u>615</u>

(接次頁)

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含於 淨利息之金額外)	\$ -	\$ -	\$ -
精算損益			
— 財務假設變動	14	-	14
— 經驗調整	57	-	57
認列於其他綜合損益	71	-	71
雇主提撥	-	-	-
淨兌換差額	(17)	-	(17)
112年12月31日	\$ 669	\$ -	\$ 669
111年12月31日	\$ -	\$ -	\$ -

退休金制度暴露於下列風險：

1. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
2. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	112年12月31日	111年12月31日
折現率	6.67%	-
薪資預期增加率	4.00%	-

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	112年12月31日	111年12月31日
折現率		
增加1%	\$ 40	\$ -
減少1%	(\$ 45)	\$ -
薪資預期增加率		
增加1%	(\$ 42)	\$ -
減少1%	\$ 39	\$ -

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	112年12月31日	111年12月31日
預期1年內提撥金額	<u>\$ 206</u>	<u>\$ -</u>
確定福利義務平均到期期間	13.57年	-

二二、權益

(一) 股本

普通股

	112年12月31日	111年12月31日
額定股數(仟股)	<u>600,000</u>	<u>600,000</u>
額定股本	<u>\$ 6,000,000</u>	<u>\$ 6,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>64,034</u>	<u>64,034</u>
已發行股本	<u>\$ 640,340</u>	<u>\$ 640,340</u>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	112年12月31日	111年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u>		
股票發行溢價	\$ 775,964	\$ 775,964
股票發行溢價－員工認股權 行使	2,675	2,675
失效員工認股權	2,862	2,862
<u>不得作為任何用途</u>		
其他	<u>337</u>	<u>337</u>
	<u>\$ 781,838</u>	<u>\$ 781,838</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，每半會計年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，以發放股票方式為之時，提請股東會決議；以發放現金方式為之時，得授權董事會決議，並報告股東會。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註二四(七)員工酬勞及董事酬勞。

另依據本公司章程規定，股東盈餘分派得以現金及股票股利之方式為之，現金股利分派之比例不得低於股東股利總額之 50%。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達本公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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

本公司 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	111年度	110年度
法定盈餘公積	<u>\$ 36,686</u>	<u>\$ 19,813</u>
特別盈餘公積	<u>(\$ 105,763)</u>	<u>\$ 130,238</u>
現金股利	<u>\$ 160,085</u>	<u>\$ 96,051</u>
每股現金股利(元)	\$ 2.50	\$ 1.50

上述現金股利已分別於 112 年 3 月 22 日及 111 年 3 月 25 日董事會決議分配，111 及 110 年度其他盈餘分配項目已分別於 112 年 6 月 12 日及 111 年 6 月 22 日股東常會決議。

本公司分別於 112 年 8 月 25 日及 111 年 8 月 26 日董事會決議 112 及 111 年度期中不擬進行盈餘分配。

本公司於 113 年 3 月 14 日董事會擬議 112 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	<u>112年度</u>
法定盈餘公積	<u>\$ 13,735</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 89,854</u>
現金股利	<u>\$ 64,034</u>
每股現金股利 (元)	\$ 1.00

上述現金股利已由董事會決議分配，其餘尚待預計於 113 年 6 月 21 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
年初餘額	\$ 527,952	\$ 397,714
其他權益項目減項 (迴轉)		
提列數	(105,763)	130,238
年底餘額	<u>\$ 422,189</u>	<u>\$ 527,952</u>

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

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
年初餘額	(\$ 422,189)	(\$ 527,952)
當年度產生		
表達貨幣之換算差額	(92,107)	110,366
國外營運機構之換算差額	2,965	(6,057)
相關所得稅	(712)	1,454
年底餘額	<u>(\$ 512,043)</u>	<u>(\$ 422,189)</u>

(六) 非控制權益

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 496,276	\$ 388,267
本年度淨利	49,948	87,815
本年度其他綜合損益		
表達貨幣之換算差額	(20,935)	22,209
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	1,366	(838)
子公司股東現金股利	(20,360)	(10,829)
取得子公司所增加之非控制 權益(附註二七)	19,109	-
對子公司所有權權益變動 (附註二八)	1,957	1,349
非控制權益現金增資 (附註十一)	32,490	8,303
年底餘額	<u>\$ 559,851</u>	<u>\$ 496,276</u>

二三、收入

	112年度	111年度
產品銷貨收入	<u>\$ 2,826,587</u>	<u>\$ 3,702,330</u>

(一) 客戶合約之說明

產品銷貨收入

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

其中合併公司部分益生菌商品銷售合約附退貨權，考量過去累積之經驗，合併公司以最可能金額估計退貨率，據以認列退款負債(帳列其他流動負債)及相關待退回產品權利(帳列其他流動資產)。

(二) 合約餘額

	112年12月31日	111年12月31日	111年1月1日
應收帳款(含關係人) (附註九及三二)	<u>\$ 443,609</u>	<u>\$ 698,648</u>	<u>\$ 436,594</u>
合約負債—流動	<u>\$ 907</u>	<u>\$ 6,006</u>	<u>\$ 7,032</u>

來自年初合約負債以及前期已滿足之履約義務於當年度認列為收入之金額如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
來自年初合約負債		
產品銷售	<u>\$ 6,006</u>	<u>\$ 7,032</u>

(三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三八。

二四、淨利

(一) 利息收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銀行存款	\$ 25,986	\$ 9,501
按攤銷後成本衡量之金融資產	3,839	1,565
關係人放款 (附註三二)	<u>592</u>	<u>421</u>
	<u>\$ 30,417</u>	<u>\$ 11,487</u>

(二) 其他收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租金收入	\$ 37	\$ 30
其他	<u>4,907</u>	<u>16,966</u>
	<u>\$ 4,944</u>	<u>\$ 16,996</u>

(三) 其他利益及損失

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
處分不動產、廠房及設備 損失	(\$ 418)	(\$ 29)
淨外幣兌換 (損) 益 (八)	39,238	(41,869)
金融資產與負債 (損) 益 強制透過損益按公允 價值衡量之金融資產	2,742	1,900
持有供交易之金融負債	<u>(10,550)</u>	<u>(4,649)</u>
	<u>\$ 31,012</u>	<u>(\$ 44,647)</u>

(四) 財務成本

	112年度	111年度
銀行借款利息	\$ 2,723	\$ 18,437
租賃負債之利息	445	87
可轉換公司債利息	815	225
其他利息費用	-	61
	<u>\$ 3,983</u>	<u>\$ 18,810</u>

(五) 折舊及攤銷

	112年度	111年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 27,051	\$ 32,908
營業費用	<u>21,359</u>	<u>15,586</u>
	<u>\$ 48,410</u>	<u>\$ 48,494</u>
攤銷費用依功能別彙總		
管理費用	<u>\$ 737</u>	<u>\$ 518</u>

(六) 員工福利費用

	112年度	111年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 14,280	\$ 12,218
確定福利計畫	615	-
其他員工福利	<u>214,848</u>	<u>213,117</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 229,743</u>	<u>\$ 225,335</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 75,918	\$ 65,306
營業費用	<u>153,825</u>	<u>160,029</u>
	<u>\$ 229,743</u>	<u>\$ 225,335</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前淨利分別以不低於1%及不高於10%提撥員工酬勞；以不高於10%提撥董事酬勞。112及111年度員工酬勞及董事酬勞分別於113年3月14日及112年3月22日經董事會決議如下：

估列比例

	112年度	111年度
員工酬勞	3%	3%
董事酬勞	2%	2%

金額

	112年度		111年度	
	現金	股票	現金	股票
員工酬勞	\$ 4,394	\$ -	\$ 11,627	\$ -
董事酬勞	\$ 2,930	-	\$ 7,752	-

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計值變動處理，於次一年度調整入帳。

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 年度合併財務報告認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 外幣兌換（損）益

	112年度	111年度
外幣兌換利益總額	\$ 111,638	\$ 132,053
外幣兌換損失總額	(72,400)	(173,922)
淨（損）益	\$ 39,238	(\$ 41,869)

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	112年度	111年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 55,153	\$ 180,676
以前年度之調整	1,646	2,140
	56,799	182,816
遞延所得稅		
本年度產生者	11,522	(4,885)
認列於損益之所得稅費用	\$ 68,321	\$ 177,931

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	112年度	111年度
稅前淨利	<u>\$ 257,630</u>	<u>\$ 633,950</u>
稅前淨利按適用稅率計算之		
所得稅費用 (24%)	\$ 61,831	\$ 152,148
稅上不可減除之費損	6,944	7,698
免稅所得	(2,714)	(1,027)
未認列之虧損扣抵	1,005	280
未認列暫時性差異	(3,453)	1,049
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	1,646	2,140
合併個體適用不同稅率之		
影響數	<u>3,062</u>	<u>15,643</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 68,321</u>	<u>\$ 177,931</u>

合併公司所得主要來源為馬來西亞地區子公司，其稅率為 24%；印尼地區子公司稅率為 22%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	112年度	111年度
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生		
— 國外營運機構財務報表		
換算之兌換差額	\$ 712	(\$ 1,454)
— 確定福利計畫再衡量數	(16)	-
	<u>\$ 696</u>	<u>(\$ 1,454)</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	112年12月31日	111年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 50,667</u>	<u>\$ 15,296</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 18,266</u>	<u>\$ 57,577</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產與負債之變動如下：

112 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於其他		兌換差額	年底餘額
		認列於損益	綜合損益		
暫時性差異					
國外營運機構兌換差異	\$ 1,707	\$ -	(\$ 712)	(\$ 53)	\$ 942
未實現兌換損失	2,911	(2,852)	-	(59)	-
備抵預期信用損失	2,448	(552)	-	(85)	1,811
備抵存貨跌價損失	6,500	(2,356)	-	(210)	3,934
租賃負債	-	3,374	-	(65)	3,309
其他	333	414	16	(22)	741
	<u>\$ 13,899</u>	<u>(\$ 1,972)</u>	<u>(\$ 696)</u>	<u>(\$ 494)</u>	<u>\$ 10,737</u>
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
不動產、廠房及設備折舊	\$ 30,549	\$ 1,981	\$ -	(\$ 1,234)	\$ 31,296
未實現兌換利益	26	4,195	-	(83)	4,138
使用權資產	-	3,374	-	(65)	3,309
	<u>\$ 30,575</u>	<u>\$ 9,550</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,382)</u>	<u>\$ 38,743</u>

111 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於其他		兌換差額	年底餘額
		認列於損益	綜合損益		
暫時性差異					
國外營運機構兌換差異	\$ 201	\$ -	\$ 1,454	\$ 52	\$ 1,707
未實現兌換損失	171	2,654	-	86	2,911
備抵預期信用損失	4,400	(2,117)	-	165	2,448
備抵存貨跌價損失	1,951	4,323	-	226	6,500
其他	-	339	-	(6)	333
	<u>\$ 6,723</u>	<u>\$ 5,199</u>	<u>\$ 1,454</u>	<u>\$ 523</u>	<u>\$ 13,899</u>
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
不動產、廠房及設備折舊	\$ 28,749	\$ 314	\$ -	\$ 1,486	\$ 30,549
未實現兌換利益	22	-	-	4	26
	<u>\$ 28,771</u>	<u>\$ 314</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,490</u>	<u>\$ 30,575</u>

(五) 未認列為遞延所得稅資產之項目

	112年12月31日	111年12月31日
可減除暫時性差異		
備抵存貨跌價損失	<u>\$ 6,648</u>	<u>\$ 25,023</u>
虧損扣抵	<u>\$ 8,806</u>	<u>\$ 6,315</u>

(六) 所得稅核定情形

截至 112 年 12 月 31 日，合併公司並無異常且無任何未決稅務訴訟案件。

二六、每股盈餘

單位：每股元

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
基本每股盈餘	\$ 2.18	\$ 5.75
稀釋每股盈餘	\$ 2.13	\$ 5.65

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 139,361	\$ 368,204
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 139,361	\$ 368,204
具稀釋作用潛在普通股之影響： 可轉換公司債稅後利息及 評價	<u>11,365</u>	<u>4,874</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 150,726</u>	<u>\$ 373,078</u>

股 數

單位：仟股

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	64,034	64,034
具稀釋作用潛在普通股之影響： 本公司員工酬勞	127	238
可轉換公司債	<u>6,605</u>	<u>1,769</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>70,766</u>	<u>66,041</u>

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

二七、企業合併

合併公司為發展保健食品事業，於 112 年 4 月以 17,223 仟元（馬來西亞幣 2,500 仟元）增資 EEMSB 並取得 20% 股權，持股比例由 40% 增加至 60%，合併公司對 EEMSB 取得控制力。

(一) 收購日取得之資產及承擔之負債

	<u>金</u>	<u>額</u>
流動資產		
現金及約當現金	\$ 46,861	
預付款項	551	
非流動資產		
廠房及設備	155	
其他非流動資產	492	
流動負債		
應付帳款及其他應付款	(286)	
	<u>\$ 47,773</u>	

(二) 非控制權益

非控制權益係以被收購者可辨認淨資產已認列金額所享有之比例份額衡量。

(三) 因收購產生之商譽

	<u>金</u>	<u>額</u>
移轉對價	\$ 17,223	
加：合併公司原持有之權益於收購日之公允價值	12,220	
非控制權益	19,109	
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(47,773)	
因收購產生之商譽	<u>\$ 779</u>	

收購 EEMSB 產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展及 EEMSB 之員工價值。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

因合併所產生之商譽，預期不可作為課稅減除項目。

(四) 取得子公司之淨現金流出（入）

	<u>金</u>	<u>額</u>
現金支付之對價	\$ 17,223	
減：取得之現金及約當現金餘額	(46,861)	
	<u>(\$ 29,638)</u>	

(五) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	金	額
營業收入	<u>\$ 46,130</u>	
本期淨利	<u>\$ 2,134</u>	

倘該等企業合併發生於 112 年 1 月 1 日，112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日合併公司擬制營業收入及淨利分別為 2,826,587 仟元及 188,364 仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

二八、與非控制權益之權益交易

合併公司於 111 年 12 月 19 日未按持股比例認購子公司 PTACB 現金增資股權，致持股比例由 83% 上升至 91%；PTACB 分別於 112 年 2 月、3 月及 10 月進行現金增資股權，合併公司及其非控制權益股東 YPJ 未按持股比例增資，股權交易完成後，合併公司持股比例由 91% 下降至 83%。

合併公司於 112 年 10 月未按持股比例對子公司 CBSB 現金增資股權，致持股比例由 80% 上升至 92%。

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

112 年度

	<u>CBSB</u>	<u>PTACB</u>
給付之現金對價	(\$ 5,442)	(\$ 122,061)
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算	<u>4,715</u>	<u>120,831</u>
權益交易差額	<u>(\$ 727)</u>	<u>(\$ 1,230)</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>		
未分配盈餘	<u>(\$ 727)</u>	<u>(\$ 1,230)</u>

111 年度

	<u>PTACB</u>
給付之現金對價	(\$ 58,426)
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算	<u>57,077</u>
權益交易差額	(\$ <u>1,349</u>)
<u>權益交易差額調整科目</u>	
未分配盈餘	(\$ <u>1,349</u>)

二九、現金流量資訊

(一) 非現金交易

合併公司於 112 及 111 年度進行下列非現金交易之投資活動：

截至 112 年及 111 年 12 月 31 日，應付設備及工程款（帳列其他應付款及其他應付款－關係人）分別為 30,390 仟元及 3,907 仟元。

(二) 來自籌資活動之負債變動

112 年度

	112年1月1日	現金流量	非 增 租 賃	現 金 之 利 息 費 用	金 之 變 動 兒 換 差 額	其 他	112年12月31日
短期借款	\$ 394,475	(\$ 386,482)	\$ -	\$ -	(\$ 7,993)	\$ -	\$ -
長期借款	45,906	(9,635)	-	-	(1,614)	-	34,657
存入保證金	68	286	-	-	(8)	-	346
租賃負債	4,309	(6,096)	12,018	445	(387)	(445)	9,844
應付公司債	497,774	-	-	815	-	-	498,589
	<u>\$ 942,532</u>	<u>(\$ 401,927)</u>	<u>\$ 12,018</u>	<u>\$ 1,260</u>	<u>(\$ 10,002)</u>	<u>(\$ 445)</u>	<u>\$ 543,436</u>

111 年度

	111年1月1日	現金流量	非 增 租 賃	現 金 之 利 息 費 用	金 之 變 動 兒 換 差 額	其 他	111年12月31日
短期借款	\$ 307,651	\$ 50,753	\$ -	\$ -	\$ 36,071	\$ -	\$ 394,475
長期借款	1,989	42,580	-	-	1,337	-	45,906
存入保證金	4,042	(4,064)	-	-	90	-	68
租賃負債	1,671	(2,153)	4,684	87	107	(87)	4,309
應付公司債	-	501,850	-	225	-	(4,301)	497,774
	<u>\$ 315,353</u>	<u>\$ 588,966</u>	<u>\$ 4,684</u>	<u>\$ 312</u>	<u>\$ 37,605</u>	<u>(\$ 4,388)</u>	<u>\$ 942,532</u>

三十、資本風險管理

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

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

三一、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

112 年 12 月 31 日

金 融 負 債	帳 面 金 額	公 允 價 值			合 計
		第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	
按攤銷後成本衡量之 金融負債					
－可轉換公司債	\$ 498,589	\$ -	\$ -	\$ 487,050	\$ 487,050

111 年 12 月 31 日

金 融 負 債	帳 面 金 額	公 允 價 值			合 計
		第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	
按攤銷後成本衡量之 金融負債					
－可轉換公司債	\$ 497,774	\$ -	\$ -	\$ 480,100	\$ 480,100

上述第 3 等級可轉換公司債負債組成部分之公允價值時，係假設該公司債將於到期日贖回，採用同產業鏈公司借款利率評估風險折現率，再進行推算百元價格。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

112 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 149	\$ -	\$ 149
基金受益憑證	40,922	-	-	40,922
	<u>\$ 40,922</u>	<u>\$ 149</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,071</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
可轉換公司債				
選擇權	\$ -	\$ -	\$ 19,500	\$ 19,500

111年12月31日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 4	\$ -	\$ -	\$ 4
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
可轉換公司債 選擇權	\$ -	\$ -	\$ 8,950	\$ 8,950

112及111年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

<u>透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 負 債</u>	112年度	111年度
<u>可轉換公司債選擇權</u>		
年初餘額	\$ 8,950	\$ -
認列於損益（透過損益按公允 價值衡量之金融商品損失）		
—未實現	10,550	4,649
新 增	-	4,301
年底餘額	\$ 19,500	\$ 8,950

3. 第2等級公允價值衡量所採用之評價技術及輸入值

<u>金 融 工 具 類 別</u>	<u>評 價 技 術 及 輸 入 值</u>
衍生工具—遠匯合約	係以金融機構報價系統所顯示之外匯遠匯 匯率衡量。

4. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

<u>金 融 工 具 類 別</u>	<u>評 價 技 術 及 輸 入 值</u>
衍生工具—可轉換公司債 選擇權	二元樹可轉債評價模型：同時考量公司債存 續期間、可轉債標的股票股價及其波動、 轉換價格、無風險利率、風險折現率及可 轉債之流動性風險等因素。

(三) 金融工具之種類

	112年12月31日	111年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允		
價值衡量	\$ 41,071	\$ 4
按攤銷後成本衡量之金融		
資產（註1）	2,079,154	2,193,078
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	19,500	8,950
按攤銷後成本衡量（註2）	733,437	1,075,497

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款（不包括消費稅退稅款）、其他應收款－關係人、按攤銷後成本衡量之金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款（扣除應付薪資及獎金、應付退休金、應付稅捐、應付福利費及保險費）、其他應付款－關係人、應付公司債、一年內到期之長期負債、長期借款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款、應付公司債、租賃負債及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，依照風險程度與廣度分析暴險，監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，該政策涵蓋匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員

持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包含衍生金融工具）之交易。

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），請參閱附註三六。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及新台幣匯率波動之影響。

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

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

	美 金 之 影 響	
	112年度	111年度
損 益(i)	\$ 11,380	\$ 26,332

損 益(ii)	新 台 幣 之 影 響	
	112年度 (\$ 24,905)	111年度 (\$ 24,871)

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價銀行存款、應收款項及應付款項。

(ii) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之新台幣計價銀行存款及應付公司債。

合併公司於本年度對匯率敏感度減少，主係因美金計價之外幣銀行存款減少所致，本年度對新台幣匯率敏感度相較前期並重大變動。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	112年12月31日	111年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 543,026	\$ 512,520
—金融負債	508,433	896,558
具現金流量利率風險		
—金融資產	808,966	489,412
—金融負債	34,657	45,906

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 112 及 111 年度之稅前淨利將分別增加／減少 7,743 仟元及 4,435 仟元，主因為合併公司之浮動利率計息之銀行存款及銀行借款產生之利率變動部位風險。

合併公司於本年度對利率風險之敏感度上升，主係具現金流量風險之金融資產增加。

(3) 其他價格風險

合併公司貨幣基金工具投資之價格風險，主要係來自於透過損益按公允價值衡量之金融資產。該貨幣基金投資係屬策略性投資，合併公司藉由持有低風險組合商品管理風險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之貨幣基金價格暴險進行。

若貨幣基金價格上漲／下跌 1%，112 年度之稅前損益將因透過損益按公允價值衡量之金融資產公允價值之變動增加／減少 409 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日止，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司之信用風險主要集中於合併公司應收款項總額前三大客戶，截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，應收款項來自前述客戶之比率分別 31% 及 28%。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至112年及111年12月31日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(3)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

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

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

112年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 164,587	\$ 35,014	\$ 590	\$ -	\$ -
租賃負債	477	893	3,729	5,415	-
浮動利率工具	933	1,868	8,413	26,170	-
固定利率工具	-	-	500,000	-	-
	<u>\$ 165,997</u>	<u>\$ 37,775</u>	<u>\$ 512,732</u>	<u>\$ 31,585</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 5,099</u>	<u>\$ 5,415</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

111年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 121,963	\$ 14,745	\$ 634	\$ -	\$ -
租賃負債	224	421	1,771	2,430	-
浮動利率工具	969	1,936	8,714	38,549	-
固定利率工具	258,929	135,546	-	500,000	-
	<u>\$ 382,085</u>	<u>\$ 152,648</u>	<u>\$ 11,119</u>	<u>\$ 540,979</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	\$ 2,416	\$ 2,430	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

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

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

112年12月31日

淨額交割 遠期外匯合約	要求即付或				
	短於1個月	1~3個月	3個月至1年	1~5年	5年以上
	\$ 149	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

(3) 融資額度

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
有擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 73,592	\$ 472,215
— 未動用金額	<u>1,123,593</u>	<u>819,762</u>
	<u>\$ 1,197,185</u>	<u>\$ 1,291,977</u>
無擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ -	\$ -
— 未動用金額	<u>62,957</u>	<u>47,136</u>
	<u>\$ 62,957</u>	<u>\$ 47,136</u>

三二、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
Sabah Softwoods Berhad	實質關係人
Sawit Kinabalu Seeds Sdn. Bhd.	實質關係人
Borneo Samudera Sdn. Bhd.	實質關係人
Bongalio Development Sdn. Bhd.	實質關係人
Kalabakan Plantation Sdn. Bhd.	實質關係人
Oscar Kinabalu Sdn. Bhd.	實質關係人
Bagahak Plantation Sdn. Bhd.	實質關係人
Saplantco Sdn. Bhd.	實質關係人
Sawit Ecoshield Sdn. Bhd.	關聯企業
Eastern Eckare Malaysia Sdn. Bhd.	原為關聯企業，112年4月起併入 合併個體
葡萄王生技股份有限公司	實質關係人
鄭潔瑩	實質關係人
彭士豪	主要管理階層

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	112年度	111年度
銷貨收入	實質關係人		
	Sabah Softwoods Berhad	\$ 387,980	\$ 417,924
	其 他	62,147	191,886
	關聯企業	<u>47,244</u>	<u>29,749</u>
		<u>\$ 497,371</u>	<u>\$ 639,559</u>

合併公司對關係人之銷貨價格係參考市場價格計算，收款期間與一般客戶相當。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別 / 名 稱	112年12月31日	111年12月31日
實質關係人	<u>\$ 37,110</u>	<u>\$ 32,443</u>

合併公司係參酌一般市場行情向關係人進貨，付款條件與一般供應商相當。

(四) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳列項目	關係人類別 / 名稱	112年12月31日	111年12月31日
應收帳款	實質關係人	\$ 33,272	\$ 52,307
	關聯企業	<u>4,541</u>	<u>5,074</u>
		37,813	57,381
減：備抵損失		(<u>218</u>)	(<u>12</u>)
		<u>\$ 37,595</u>	<u>\$ 57,369</u>
其他應收款	關聯企業		
	Sawit Ecoshield Sdn. Bhd.	\$ -	\$ 218
	實質關係人	<u>-</u>	<u>15</u>
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 233</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收關係人款項之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況。合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

應收帳款－關係人

112年12月31日

	未逾期	逾期 1~90天	逾期 91~180天	逾期 181~270天	逾期 超過270天	合計
預期信用損失率	0.06%	0.64%	3.55%	25.64%	100%	
總帳面金額	\$ 35,636	\$ 1,416	\$ 535	\$ 78	\$ 148	\$ 37,813
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	(<u>22</u>)	(<u>9</u>)	(<u>19</u>)	(<u>20</u>)	(<u>148</u>)	(<u>218</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 35,614</u>	<u>\$ 1,407</u>	<u>\$ 516</u>	<u>\$ 58</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,595</u>

111年12月31日

	未逾期	逾期 1~90天	逾期 91~180天	逾期 181~270天	逾期 超過270天	合計
預期信用損失率	0.02%	-	-	-	-	
總帳面金額	\$ 57,381	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 57,381
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	(<u>12</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>12</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 57,369</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,369</u>

應收款項－關係人備抵損失之變動資訊如下：

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 12	\$ 291
加：本年度提列減損損失	210	-
減：本年度迴轉減損損失	-	(285)
外幣換算差額	(4)	6
年底餘額	<u>\$ 218</u>	<u>\$ 12</u>

(五) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳列項目	關係人類別 / 名稱	112年12月31日	111年12月31日
應付帳款	實質關係人	<u>\$ 22,429</u>	<u>\$ 7,895</u>
其他應付款	實質關係人		
	鄭潔瑩	\$ 10,850	\$ -
	其他	<u>12</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 10,862</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別 / 名稱	取 得	價 款
	112年度	111年度
實質關係人		
鄭潔瑩	<u>\$ 12,292</u>	<u>\$ -</u>

(七) 承租協議

關係人類別 / 名稱	112年度	111年度
租賃費用		
實質關係人	<u>\$ 492</u>	<u>\$ 285</u>

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

(八) 對關係人放款

關係人類別 / 名稱	112年12月31日	111年12月31日
關聯企業		
Sawit Ecoshield Sdn. Bhd.	<u>\$ 6,698</u>	<u>\$ 11,153</u>

利息收入

關係人類別 / 名稱	112年度	111年度
關聯企業		
Sawit Ecoshield Sdn. Bhd.	\$ 592	\$ 421

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

(九) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別 / 名稱	112年12月31日	111年12月31日
預收款項	實質關係人		
(帳列其他流動負債)	葡萄王生技股份有限公司	\$ 405	\$ -

(十) 主要管理階層之獎酬

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 39,172	\$ 40,560

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三三、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	112年12月31日	111年12月31日
按攤銷後成本衡量之金融資產		
— 流動	\$ 86,030	\$ 122,579
土地	25,736	26,784
建築物(淨額)	289,283	308,961
使用權資產	99,888	106,103
	<u>\$ 500,937</u>	<u>\$ 564,427</u>

三四、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項如下：

合併公司未認列之合約承諾如下：

	112年12月31日	111年12月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 73,892	\$ 15,101

三五、重大之期後事項：無。

三六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

112年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	12,151	4.7000	(USD : MYR)	\$	348,723		
美 元		1,783	15,772	(USD : IDR)		55,193		
新 台 幣		495	0.1493	(NTD : MYR)		495		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		2,939	4.7000	(USD : MYR)		93,153		
美 元		2,376	15,772	(USD : IDR)		73,571		
新 台 幣		498,589	0.1493	(NTD : MYR)		498,589		

111年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	29,255	4.5082	(USD : MYR)	\$	919,620		
美 元		1,839	15,930	(USD : IDR)		57,795		
新 台 幣		354	0.1435	(NTD : MYR)		354		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		1,566	4.5082	(USD : MYR)		50,097		
美 元		12,751	15,930	(USD : IDR)		400,683		
新 台 幣		497,774	0.1435	(NTD : MYR)		497,774		

具重大影響之外幣（損）益（含已實現及未實現）如下：

外 幣	112年度		111年度	
	匯	率	匯	率
美 元	4.5627 (USD : MYR)	\$ 35,728	4.3954 (USD : MYR)	(\$ 52,290)
美 元	15,209 (USD : IDR)	\$ 23,184	14,849 (USD : IDR)	(\$ 30,279)
新 台 幣	0.1464 (NTD : MYR)	(\$ 18,970)	0.1435 (NTD : MYR)	\$ 8,814

三七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司—關聯企業及合資控制部分)。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表五)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(附註七及三一)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表六)

(二) 轉投資事業相關資訊(附表七)

(三) 大陸投資資訊：(無)

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。 (附表八)

三八、部門資訊

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

合併公司之應報導部門如下：

(一) 部門收入與營運結果

合併公司營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	112年度	111年度	112年度	111年度
ACI 廠	\$ 1,480,736	\$ 1,872,817	\$ 31,560	\$ 388,724
SSHIF 廠	800,029	930,498	67,353	195,133
其 他	<u>545,822</u>	<u>899,015</u>	<u>118,715</u>	<u>119,853</u>
	<u>\$ 2,826,587</u>	<u>\$ 3,702,330</u>	217,628	703,710
利息收入			30,417	11,487
其他收入			4,944	16,996
其他利益及損失			31,012	(44,647)
財務成本			(3,983)	(18,810)
採用權益法之關聯企業損益 份額			5,345	1,932
總部管理成本與董事酬勞			(<u>27,733</u>)	(<u>36,718</u>)
稅前淨利			<u>\$ 257,630</u>	<u>\$ 633,950</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生，112及111年度部門間銷售業已沖銷。

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

(二) 部門總資產

因合併公司資產之衡量金額並未提供予營運決策者，故該項目得不揭露。

(三) 主要產品收入

合併公司之主要產品之收入分析如下：

	112年度	111年度
微生物肥料	\$ 2,589,211	\$ 3,544,524
其 他	<u>237,376</u>	<u>157,806</u>
	<u>\$ 2,826,587</u>	<u>\$ 3,702,330</u>

(四) 地區別資訊

合併公司主要於馬來西亞地區營運。

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

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	112年度	111年度	112年12月31日	111年12月31日
馬來西亞	\$ 2,464,051	\$ 2,932,533	\$ 632,139	\$ 641,885
其他	<u>362,536</u>	<u>769,797</u>	<u>180,242</u>	<u>46,699</u>
	<u>\$ 2,826,587</u>	<u>\$ 3,702,330</u>	<u>\$ 812,381</u>	<u>\$ 688,584</u>

非流動資產不包括採用權益法之投資、商譽、遞延所得稅資產及存出保證金。

(五) 主要客戶資訊

合併公司 112 及 111 年度其收入佔合併綜合損益表上收入金額達 10% 以上之客戶，相關明細如下：

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
A 集團	NA (註)	-	\$ 547,984	15
B 集團	387,980	14	417,924	11

註：收入金額未達合併公司收入總額之 10%。

全宇生技控股有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 112 年度

附表一

單位：新台幣千元

編號	貸出公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額 (註 2)	期末餘額 (註 2)	實際動支金額 (註 2)	利率區間 %	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列損失金額	擔保名稱	品對個別對象 價值 (註 1)	資金貸與總額 (註 1)	與貸限額 (註 1)
0	本公司	All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	其他應收款 — 關係人	是	\$ 125,914	\$ -	\$ -	3.80%	短期融通資金	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ 450,869	\$ 901,737	
1	All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	Cosmos Biowood Sdn. Bhd.	其他應收款 — 關係人	是	2,679	2,679	-	4.08%	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	538,388	717,851	
2	Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.	Sawit Ecoshield Sdn. Bhd.	其他應收款 — 關係人	是	10,716	6,698	6,698	6.67%	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	252,463	336,618	

註 1：1. 本公司對單一貸與對象限額因有短期資金融通之必要者，其資金貸與總額不得超過該公司最近期財務報表淨值之 40% 為限；而個別資金貸與金額以不超過該公司淨值之 20% 為限。

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

註 2：本期最高（期末）餘額及實際動支金額係按資產負債表日匯率換算。

註 3：交易金額於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

全宇生技控股有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 112 年度

附表二

單位：新台幣仟元

背書保證編號	背書保證者名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證額 (註 1)	本期最高背書保證餘額 (註 3)	期末背書保證餘額 (註 2 及 3)	實際動支金額 (註 3)	以財產擔保證金額 背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率 %	背書最高額 (註 1)	保證額	屬母子公司對背書保證	屬子公司對背書保證	屬對大陸地區保
		關係	對象											
0	本公司	All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。	\$ 1,465,323	\$ 1,043,811	\$ 1,043,811	\$ 59,582	\$ -	46 %	\$ 2,254,343		是	否	否

註 1：本公司背書保證總額以最近期財務報表淨值之 100% 為限。本公司對單一子公司之背書保證額，以不超過本公司淨值 65% 為限。

註 2：交易金額於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註 3：本年度最高（期末）背書保證餘額及實際動支金額係按資產負債表日匯率換算。

全宇生技控股有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 112 年 12 月 31 日

附表三

單位：除單位及持股比例外，為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列	科目	日期	帳面金額			公允價值		備註
						單位	金額	持股比例%	公允價值	備註	
All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	基金 AHAM AIMAN MONEY MARKET FUND (FORMERLY KNOWN AS AFFIN HWANG AIMAN MONEY MARKET FUND)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動			10,806,401	40,922	-	40,922		註

註：本年度無因提供擔保、質押借款或其他依約而受限制使用之情形。

全宇生技控股有限公司及子公司
取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外，為
新台幣及外幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額 (註 1)	價支情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料			價格參考依據	取得使用目的情形	其他約定事項
							所有權人	與發行人之關係	移轉日期			
PT All Cosmos Biotek	廠房	112 年 2 月 7 日	NTD 209,091 (IDR 104,762,133)	依照合約分期付款	PT Trikarya Jaya Sejahtera	非關係人	-	-	\$ -	不適用 (註 2)	未來業務拓展及供營運使用	無

註 1：交易金額係按資產負債表日匯率換算。

註 2：係租地委建工程，無須取得鑑價報告。

全宇生技控股有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 112 年度

附表五

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易			情形		交易條件與一般交易不同之原因		應收(付)票據、帳款	佔總應收(付)票據、帳款之比率	備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間				
All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	PT All Cosmos Indonesia	最終同一母公司	銷貨收入	(\$ 148,018)	(9%)	120 天	NA (與一般公司相同)	NA (與一般公司相同)	\$ 73,795	27%	註	
Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.	Sabah Softwoods Berhad	實質關係人	銷貨收入	(387,980)	(47%)	60 天	NA (與一般公司相同)	NA (與一般公司相同)	31,094	36%		

註：交易金額於編製本合併財務報告時，業已合併沖銷。

全宇生技控股有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 112 年度

附表六

單位：外幣及新台幣千元

編號 (註 1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之 關係 (註 2)	交易 科目	易		往		來		情形 佔合併總 資產之比率 %
					馬幣	新台幣	馬幣	新台幣	交易 條件	易 條件	
0	本公司	All Cosmos Industries Sdn. Bhd. All Cosmos Industries Sdn. Bhd. PT All Cosmos Biotek Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd. PT All Cosmos Indonesia	1 1 1 1 3	背書保證 採用權益法之投資 採用權益法之投資 採用權益法之投資 銷貨收入	\$ 155,850	\$ 1,043,811	現金股利 現金股利 現金股利 現金股利 銷售價格係參考市場價格與集團轉撥價格計算，授信期間為 120 天	現金股利 現金股利 現金股利 現金股利 銷售價格係參考市場價格與集團轉撥價格計算，授信期間為 120 天	28 % 3 % 3 % 1 % 5 %		
1	All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	Eastern Eckare Malaysia Sdn. Bhd. All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	3 3	應收帳款 採用權益法之投資	11,018 2,500	73,795 17,223	現金增資	現金增資	2 % -		
2	Arif Efektif Sdn. Bhd.	All Cosmos Industries Sdn. Bhd. Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.	3 3	銷貨收入 銷貨收入	1,679 4,635	11,467 31,656	銷售價格係參考市場價格與集團轉撥價格計算，授信期間為 60 天	銷售價格係參考市場價格與集團轉撥價格計算，授信期間為 60 天	- 1 %		
3	Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.	All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	3	銷貨收入	3,672	25,075	銷售價格係參考市場價格與集團轉撥價格計算，授信期間為 60 天	銷售價格係參考市場價格與集團轉撥價格計算，授信期間為 60 天	1 %		

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：上列所有資產及負債項目金額，係以資產負債表日匯率換算，為 MYR\$1=NT\$6.697538；所有損益項目金額，係以平均匯率換算，為 MYR\$1=NT\$6.829155。

註 5：交易往來金額於編製本合併財務報表，業已合併沖銷。

註 6：本表揭露超過新台幣 10,000 仟元以上之重要往來金額。

全宇生技控股有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區……等相關資訊

民國 112 年度

附表七

單位：除股數及持股比率外，其餘外幣及新台幣皆以仟元為單位

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原定期	始定期	投資未去	資金年	年底	期股	數	本	率 %	帳	面	持	金額	有	被	投	資	公	司	益	損	列	之	備	註
本公司	All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	馬來西亞新山	製造銷售生化有機 高效能複合肥料	NTD (MYR)	292,969 30,000	NTD (MYR)	292,969 30,000	30,000,000	30,000,000	100	100	\$ (MYR)	1,790,107 267,278	\$ (MYR)	54,872 8,035	80,644 (MYR)	80,644 (MYR)	(註1及2)										
	Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.	馬來西亞拿篤	製造銷售生化有機 高效能複合肥料	NTD (MYR)	292,053 33,000	NTD (MYR)	292,053 33,000	33,000,000	33,000,000	55	55	(MYR)	462,849 69,107	(MYR)	56,544 8,280	32,125 4,704	(註1, 2 及 3)											
	PT All Cosmos Indonesia	印度尼西亞北蘇門答臘省	銷售生化有機高效能 複合肥料	NTD (IDR)	9,925 3,960,000	NTD (IDR)	9,925 3,960,000	79,200	79,200	99	99	(MYR)	87,030 12,994	(MYR)	36,350 5,323	35,987 5,270	(註1)											
	PT All Cosmos Biotek	印度尼西亞北蘇門答臘省	製造銷售生化有機 高效能複合肥料	NTD (IDR)	241,765 108,640	NTD (IDR)	119,929 56,250,056	108,640	108,640	83	83	(MYR)	212,768 31,768	(MYR)	-4,357 -638	-2,269 -332	(註1)											
	GK Bio International Sdn. Bhd.	馬來西亞吉隆坡	益生菌代理販售	NTD (MYR)	26,048 3,600	NTD (MYR)	26,048 3,600	3,600,000	3,600,000	60	60	(MYR)	96,782 14,450	(MYR)	59,160 8,663	35,495 5,198	(註1)											
All Cosmos Industries Sdn. Bhd.	PT All Cosmos Indonesia	印度尼西亞北蘇門答臘省	銷售生化有機高效能 複合肥料	NTD (IDR)	102 40,000	NTD (IDR)	102 40,000	800	800	1	1	(MYR)	89 13	(MYR)	36,350 5,323	363 53	(註1)											
	Arif Efektif Sdn. Bhd.	馬來西亞新山	研究發展生化有機高 效能複合肥料	NTD (MYR)	2,349 245	NTD (MYR)	2,349 245	245,000	245,000	49	49	(MYR)	36,250 5,412	(MYR)	3,910 573	947 139	(註1及2)											
	Kinabalu Life Sciences Sdn. Bhd.	馬來西亞拿篤	研究及生產菌體投入 油棕廢棄物	NTD (MYR)	17,559 2,400	NTD (MYR)	17,559 2,400	2,400,000	2,400,000	60	60	(MYR)	19,423 2,900	(MYR)	260 38	325 48	(註1及2)											
	Cosmos Biowood Sdn. Bhd.	馬來西亞新山	醫療保健食品製造 售及生物技術研發	NTD (MYR)	8,457 1,200	NTD (MYR)	3,015 400	1,200,000	1,200,000	92	92	(MYR)	2,655 396	(MYR)	-137 -20	-112 -16	(註1)											
	Eastern Eckare Malaysia Sdn. Bhd.	馬來西亞吉隆坡	健康保健食品及化妝 保養品銷售	NTD (MYR)	30,724 4,500	NTD (MYR)	13,501 2,000	4,500,000	4,500,000	60	60	(MYR)	29,880 4,461	(MYR)	559 82	651 95	(註4)											
Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.	Sawit Ecosfield Sdn. Bhd.	馬來西亞拿篤	製造及銷售生物疫苗	NTD (MYR)	14,788 2,000	NTD (MYR)	14,788 2,000	2,000,000	2,000,000	40	40	(MYR)	22,343 3,336	(MYR)	14,822 2,170	5,975 875	(註1及2)											

註 1：金額於編製合併財務報表時，業已沖銷。

註 2：含聯屬公司間交易已（未）實現損益。

註 3：具重大非控制權益。

註 4：金額於編製合併財務報表時，除併入合併個體前之投資損益金額外，餘業已沖銷。

全宇生技控股有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 12 月 31 日

附表八

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

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

全宇生技控股有限公司



董事長：彭士豪



