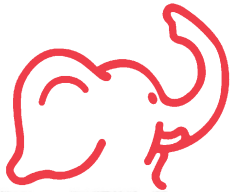


股票代號：4148



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

**2019 年度**

**年 報**

本公司年報相關資料網址：<http://www.allcosmos.com>

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

刊印日期：2020 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：+607-252-3788

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、 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：190 Elgin Avenue, George Town, 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：+608-986 3280

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：PLO 539, Jalan Keluli, Pasir Gudang Industrial Estate, 81700 Pasir Gudang, 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 Biowood 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：42-2, Jalan PJU 5/11, Dataran Sunway, Kota Damansara, 47810 Petaling Jaya, Selangor, 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 Taman Setia Budi Indah Medan - 20131, Sumatera Utara - Indonesia

名 稱：PT All Cosmos Biotek

地 址：Jalan Kelapa Sawit - Nomor 1, KEK Sei Mangkei, Kecamatan Bosar Maligas, Kabupaten Simalungun, Sumatera Utara, 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

地址：臺北市博愛路17號3樓

網址：[www.sinopacsecurities.com](http://www.sinopacsecurities.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：陳蕎旬、虞成全會計師

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：[www.deloitte.com.tw](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：[www.allcosmos.com](http://www.allcosmos.com)

七、本公司董事會名單：

2020年4月30日

| 職稱   | 姓名                        | 國籍或註冊地 | 主要學(經)歷                                                        |
|------|---------------------------|--------|----------------------------------------------------------------|
| 董事長  | All Cosmos Investment Ltd | 塞席爾共和國 | 馬來西亞博特拉大學木材科學與技術所博士候選人                                         |
|      | 代表人：彭士豪                   | 中華民國   | 夏威夷檀香山大學工商管理碩士                                                 |
| 董事   | SHENG HUA Ltd             | 塞席爾共和國 | 關西高農                                                           |
|      | 代表人：彭聖青                   | 中華民國   |                                                                |
| 董事   | MAXTRENGTH CORPORATION    | 塞席爾共和國 | 世新新聞傳播學院廣電科                                                    |
|      | 代表人：彭家琳                   | 中華民國   | 昆泰(股)公司臨床研究主任                                                  |
| 董事   | 徐根在                       | 中華民國   | 私立致理技術學院企管科<br>大眾加油站(股)公司總經理                                   |
| 董事   | 張呂章                       | 中華民國   | 國立政治大學財稅系                                                      |
| 董事   | 朱乾海                       | 馬來西亞   | 奧克蘭大學森林病害博士<br>橡膠研究院研究員及部門主管                                   |
| 獨立董事 | 羅子武                       | 中華民國   | 國立中興大學法研所<br>維揚法律事務所律師                                         |
| 獨立董事 | 楊永成                       | 中華民國   | 輔仁大學金研所碩士、會計師<br>眾智聯合會計師事務所會計師                                 |
| 獨立董事 | 李文權                       | 中華民國   | 清華大學生命科學所博士、博士後研究<br>美國加州大學洛杉磯分校博士後研究<br>農業科技研究院院長、理博農業生物科技負責人 |

## 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  |
| 三. 風險事項.....                                                                                 | 4  |
| 參、公司治理報告.....                                                                                | 5  |
| 一. 組織系統.....                                                                                 | 5  |
| 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.....                                                      | 6  |
| 三. 最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金.....                                                             | 10 |
| 四. 公司治理運作情形.....                                                                             | 14 |
| 五. 會計師公費資訊.....                                                                              | 33 |
| 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.....                                               | 33 |
| 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..... | 33 |
| 八. 最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東股權移轉及股權質押變動情形.....                                   | 34 |
| 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.....                                               | 35 |
| 十. 公司、公司之董事、監察人、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.....                                | 37 |
| 肆、募資情形.....                                                                                  | 38 |
| 一. 資本及股份.....                                                                                | 38 |
| 二. 公司債辦理情形.....                                                                              | 42 |
| 三. 特別股辦理情形.....                                                                              | 42 |
| 四. 海外存託憑證辦理情形.....                                                                           | 42 |
| 五. 員工認股權憑證辦理情形.....                                                                          | 42 |
| 六. 限制員工權利新股辦理情形.....                                                                         | 42 |
| 七. 併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....                                                                   | 42 |
| 八. 資金運用計畫執行情形.....                                                                           | 42 |

## 目錄

|                                                                |    |
|----------------------------------------------------------------|----|
| 伍、營運概況.....                                                    | 43 |
| 一. 業務內容.....                                                   | 43 |
| 二. 市場及產銷概況.....                                                | 55 |
| 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<br>年齡及學歷分布比率.....        | 65 |
| 四. 環保支出資訊.....                                                 | 65 |
| 五. 勞資關係.....                                                   | 65 |
| 六. 重要契約.....                                                   | 67 |
| 陸、財務概況.....                                                    | 70 |
| 一. 最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表.....                                     | 70 |
| 二. 最近五年度財務分析.....                                              | 72 |
| 三. 最近年度財務報告之之審計委員會審查報告.....                                    | 75 |
| 四. 最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表.....                                | 76 |
| 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<br>，應列明其對本公司財務狀況之影響..... | 76 |
| 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....                                     | 77 |
| 一. 財務狀況.....                                                   | 77 |
| 二. 財務績效.....                                                   | 78 |
| 三. 現金流量.....                                                   | 80 |
| 四. 最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....                                     | 81 |
| 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<br>畫.....                | 81 |
| 六. 最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估.....                                 | 82 |
| 七. 其他重要事項.....                                                 | 87 |
| 捌、特別記載事項.....                                                  | 88 |
| 一. 關係企業相關資料.....                                               | 88 |
| 二. 最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....                               | 90 |
| 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.....                           | 90 |
| 四. 其他必要補充說明事項.....                                             | 90 |
| 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<br>事項.....              | 90 |
| 六. 與中華民國股東權益保障規定重大差異之說明.....                                   | 90 |

## 壹、致股東報告書

各位股東女士、先生：

延續 2018 年第四季起國際油棕價格疲弱影響，油棕產業在 2019 年還是極具挑戰。儘管 2019 年第三季後油棕價格短暫的向上攀升，但在上半年度價格疲弱且市場信心並未恢復的情況下，種植園的收益明顯下滑，連帶影響用肥預算及模式。受到大環境不穩定的影響，全宇 2019 年度營收較往年偏低，全年度小幅獲利。雖然在目前這個時間點，上中下游產業持續受到各方不同的挑戰，但是，公司所有的短中長期規畫仍在穩健佈局及進行中，並將藉由先前拓展的不同作物領域進一步落實產品多元化，以達到風險分散及效益優化的目的。因此，公司對於企業長期發展仍持高度信心。於此，謹向股東說明公司過去一年的經營成果及未來的展望如下。

### 一、2019 年營運成果

#### 1.營業計劃實施成果

單位：新台幣仟元；%

|      | 2019 年    | 2018 年    | 增(減)金額    | 變動比例     |
|------|-----------|-----------|-----------|----------|
| 營業收入 | 1,767,699 | 2,687,581 | (919,882) | (34.23%) |
| 營業毛利 | 393,312   | 774,594   | (381,282) | (49.22%) |
| 稅後淨利 | 35,694    | 305,058   | (269,364) | (88.30%) |

公司 2019 年營收比 2018 年減少 34.23%或新台幣 919,882 仟元，主要受到油棕價格自 2018 年第 3 季開始下跌，種植園營收及獲利因此明顯下滑，並進而大幅降低施肥意願的影響。在尚未見到明顯可期的營運獲利前，種植園用肥預算較以往減少約 30%-50%，且大多選擇施用廉價的化肥以降低成本。在市場價格競爭及用肥需求量同時減少的情況下，化肥佔公司訂單比重於 2019 年明顯增加，造成公司毛利率比以往來得低。另外，2018 年 5 月馬來西亞政權交替後，部份公營企業內部高階主管委任及交接進度緩慢，造成 2019 年部份標案無法如期進行，亦進而對本公司營收產生影響。

除了營收減少外，上述因素也導致客戶營運資金吃緊而延遲付款，致使 2019 年預期信用減損損失較前期增加了 21,114 仟元。綜合大環境的市場及政經因素影響，全宇於 2019 年維持小幅獲利。

#### 2.財務收支及獲利能力

| 財務比率項目      |             | 2019 年   | 2018 年 |
|-------------|-------------|----------|--------|
| 財務結構<br>(%) | 負債占資產比率     | 8.09     | 14.75  |
|             | 長期資金占固定資產比率 | 443.34   | 460.25 |
| 償債能力<br>(%) | 流動比率        | 1,019.57 | 545.97 |
|             | 速動比率        | 826.92   | 368.88 |
| 獲利能力        | 資產報酬率       | 1.53     | 11.28  |

|     |          |      |       |
|-----|----------|------|-------|
| (%) | 股東權益報酬率  | 1.69 | 14.49 |
|     | 每股盈餘 (元) | 0.56 | 4.76  |

## 二、2020 年營運計畫概要：

延續 2019 年油棕價格下跌，部分種植園及農民致今尚未填平之前年度虧損，加上大環境因素(包括但不限於新冠狀肺炎)造成的全球經濟大衰退，2020 年對公司還是充滿挑戰的一年。除了穩定既有肥料市場外，全宇更進一步利用關鍵核心之有益微生物技術拓展業務，並善用深耕 20 年的客戶資源，與客戶緊密合作，取得有機物質或化學原料等客戶資源，形成實力堅強的後盾與穩固基礎，力圖再創未來榮景。

因印尼與馬來西亞兩大主要棕油出口國均針對 2019 年油棕市場的低靡及不穩定採取相關政策應變，2020 年年初國際油棕價格回升至每噸馬幣 3000 元高價。然而受到國際原油價格大跌、新冠狀肺炎對全球的影響，國際油棕價格目前回跌至每噸馬幣 2000 元上下。在大環境艱鉅的情況下，全宇現階段策略除積極開拓印尼油棕新市場外，更致力推廣專業微生物複合肥於高經濟價值作物之應用，如稻米、橡膠、木瓜與榴槤等，期使公司的營運表現更加穩健多元。另外，綠色循環經濟的布局亦將逐漸貢獻營收，作為公司短、中期之成長動能。

綠色循環經濟其一布局係透過與主要客戶合資，協助客戶在其煉油廠周邊設立專業處理廠，直接循環再處理榨油過程中的剩餘有機物，並針對需求投入不同微生物，進行客製化處理，製成預防植物病蟲害及靈芝病的專業微生物複合肥。綠色循環經濟其二布局為透過循環再利用剩餘副產品，推出能夠改善土壤酸鹼值之專業微生物複合肥，不僅能有效保護環境，更能提升土壤對養分的吸收能力。同綠色循環經濟將是公司未來的營運重點之一。

全宇經過 20 年的深耕，在馬來西亞生物複合肥市場具有高市佔率及業績成長率，現已成為全球生物複合肥料產業的領頭先驅。除了擁有 500 多種以上微生物菌種的所有權外，更具備量化微生物技術及安定肥技術平台這兩項高端農業科技的專利，公司將更有效運用資源技術以拓展具高度成長潛力之市場與產業。

在全球環保意識抬頭及強化永續農業的觀念下，全宇的先進生技農業技術勢必能幫助改善土壤惡化及生態問題，並進一步維護環境。全宇會持續努力精進及研究有效微生物群，在不斷締造技術領先的里程碑同時，運用已累積的經驗能力來整合技術資源，為公司未來的市場營運策略厚植堅實基礎。

我們期許能在同仁點點滴滴的努力，以及兢兢業業的堅持下，能將經營成果展現給股東。我們將懷抱著樂觀進取的心情，操持著持續改善的態度，在臨淵履薄一步一腳印的謹慎努力下，不負股東對公司殷殷之期許。最後，要感謝我們的合作廠商、各位股東以及努力不懈的員工，對您們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、公司及集團沿革

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，銷售市場擴及馬來西亞、中國、印尼、越南與台灣等東南亞地區。

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

公司重要記事如下表：

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

| 時間     | 項 目                                                                                                               |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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 所頒發 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(ITEM'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及邱顯智先生共同簽訂合資契約，擴展在東協國家保健食品生技業務                                                                        |

本公司集團架構圖，詳見本報第 88 至 89 頁。

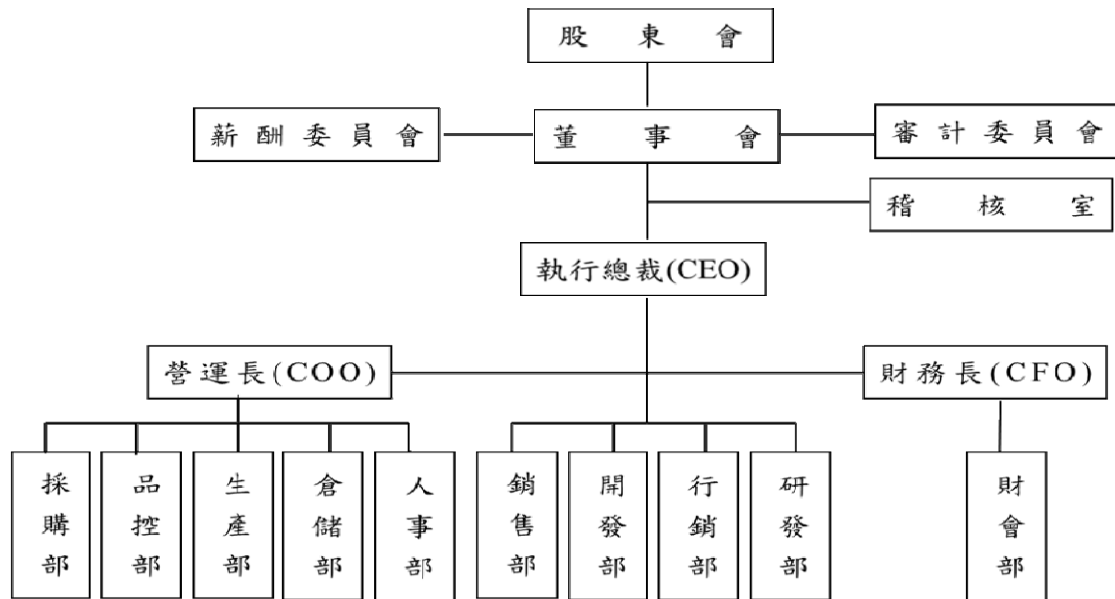
### 三. 風險事項

本公司各項風險控制，稽核人員按月進行查核，定期向董事會報告。其餘請詳見本年報第 82 至 87 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   | 對公司經營業務做成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、協理、各部門及分支機構主管資料

### (一) 董事及監察人資料

#### 1. 董事及監察人資料 (本公司設置審計委員會，未設有監察人)

2020 年 4 月 18 日 單位：仟股

| 職稱  | 國籍或<br>註冊地       | 姓名                              | 性別 | 選任<br>日期  | 任期  | 初次選<br>任日期 | 選任時<br>持有股份 |            | 現在<br>持有股份 |            | 配偶、未成年<br>子女現在持<br>有股份 |          | 利用他人名<br>義持有股份 |          | 主要<br>經(學)歷                                       | 目前兼任本公司及<br>其他公司之職務                                                                                                                                                                          | 具配偶或二親等以內關<br>係之其他主管、董事或監<br>察人 |            |          | 備<br>註 |
|-----|------------------|---------------------------------|----|-----------|-----|------------|-------------|------------|------------|------------|------------------------|----------|----------------|----------|---------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|------------|----------|--------|
|     |                  |                                 |    |           |     |            | 股數          | 持股<br>比率   | 股數         | 持股<br>比率   | 股數                     | 持股<br>比率 | 股數             | 持股<br>比率 |                                                   |                                                                                                                                                                                              | 職稱                              | 姓名         | 關係       |        |
| 董事長 | 塞席爾<br>共和國       | All Cosmos<br>Investment<br>Ltd | -  | 2019.6.19 | 3 年 | 2010.3.26  | 22,500      | 39.82<br>% | 22,500     | 35.14<br>% | -                      | -        | -              | -        | -                                                 | -                                                                                                                                                                                            | -                               | -          | -        |        |
|     | 中<br>華<br>民<br>國 | 代表人：<br>彭士豪                     | 男  | 2019.6.19 | 3 年 | 2010.3.26  | -           | -          | 245        | 0.38%      | -                      | 22,500   | 35.14<br>%     | -        | 馬來西亞博特拉大學木材<br>科學與技術所博士候選人<br>夏威夷禮 香山大學工商管<br>理碩士 | ACI 董事兼 CEO<br>SSHIF 董事<br>All Cosmos Investment<br>Ltd. 董事長<br>Kinabalu Life Sciences<br>Sdn Bhd 董事<br>Sawit Ecoshield Sdn Bhd<br>董事<br>GK Bio 董事<br>PT All Cosmos Biotech<br>董事<br>AESB 董事 | 董事<br>董事                        | 彭聖青<br>彭家琳 | 父子<br>姊弟 | 註 一    |
| 董事  | 塞席爾<br>共和國       | Sheng Hua<br>Ltd                | -  | 2019.6.19 | 3 年 | 2014.6.30  | 2,500       | 4.42%      | 2,500      | 3.9%       | -                      | -        | -              | -        | -                                                 | -                                                                                                                                                                                            | -                               | -          | -        |        |
| 董事  | 中<br>華<br>民<br>國 | 代表人：<br>彭聖青                     | 男  | 2019.6.19 | 3 年 | 2012.9.29  | -           | -          | 27         | 0.04%      | 40                     | 0.06%    | 2,500          | 3.9%     | 關西高農                                              | ACI 董事長<br>Sheng Hua Ltd. 董事長                                                                                                                                                                | 董事長<br>董事                       | 彭士豪<br>彭家琳 | 父子<br>父女 |        |
| 董事  | 中<br>華<br>民<br>國 | 徐根在                             | 男  | 2019.6.19 | 3 年 | 2012.9.29  | 30          | 0.05%      | 30         | 0.05%      | -                      | -        | -              | -        | 私立致理技術學院企管科<br>大眾加油站(股)公司總經理                      | -                                                                                                                                                                                            | -                               | -          | -        |        |
| 董事  | 中<br>華<br>民<br>國 | 張呂章                             | 男  | 2019.6.19 | 3 年 | 2012.9.29  | 30          | 0.05%      | 30         | 0.05%      | -                      | -        | -              | -        | 國立政治大學財稅系                                         | 意成國際有限公司負責人<br>兼董事                                                                                                                                                                           | -                               | -          | -        |        |
| 董事  | 塞席爾<br>共和國       | Maxtrench<br>Corporation        | -  | 2019.6.19 | 3 年 | 2014.6.30  | 4,500       | 7.96%      | 4,500      | 7.03%      | -                      | -        | -              | -        | -                                                 | -                                                                                                                                                                                            | -                               | -          | -        |        |
|     | 中<br>華<br>民<br>國 | 代表人：<br>彭家琳                     | 女  | 2019.6.19 | 3 年 | 2014.6.30  | 10          | 0.02%      | 45         | 0.07%      | 40                     | 0.06%    | 4,500          | 7.03%    | 世新新聞傳播學院廣電科<br>昆泰(股)公司臨床研究主任                      | Maxtrench Corporation<br>董事<br>GK Bio 董事                                                                                                                                                     | 董事<br>董事                        | 彭聖青<br>彭士豪 | 父女<br>姊弟 |        |

| 職稱   | 國籍或<br>註冊地 | 姓名  | 性別 | 選任日期      | 任期  | 初次選<br>任日期 | 選任時<br>持有股份 |                  | 現在<br>持有股份 |                  | 配偶、未成年<br>子女現在持<br>有股份 |                  | 利用他人名<br>義持有股份 |                  | 主要<br>經(學)歷                                                             | 目前兼任本公司及<br>其他公司之職務                                                                                   | 具配偶或二親等以內關<br>係之其他主管、董事或監<br>察人 |    |    | 備<br>註 |
|------|------------|-----|----|-----------|-----|------------|-------------|------------------|------------|------------------|------------------------|------------------|----------------|------------------|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----|----|--------|
|      |            |     |    |           |     |            | 股數          | 持<br>股<br>比<br>率 | 股數         | 持<br>股<br>比<br>率 | 股數                     | 持<br>股<br>比<br>率 | 股數             | 持<br>股<br>比<br>率 |                                                                         |                                                                                                       | 職稱                              | 姓名 | 關係 |        |
| 董事   | 馬來西亞       | 朱乾海 | 男  | 2019.6.19 | 3 年 | 2014.6.30  | -           | -                | -          | -                | -                      | -                | -              | -                | 奧克蘭大學森林病害博士<br>橡膠研究院研究員及部門<br>主管                                        | -                                                                                                     | -                               | -  | -  |        |
| 獨立董事 | 中華民國       | 羅子武 | 男  | 2019.6.19 | 3 年 | 2012.9.29  | -           | -                | -          | -                | -                      | -                | -              | -                | 國立中興大學法研所<br>維揚法律事務所律師                                                  | 樺晟電子(股)有限公司監<br>察人<br>協易機械工業(股)有限公<br>司監察人<br>士緯科技(股)監察人<br>宏聖投資(股)監察人<br>士緯台(股)董事                    | -                               | -  | -  |        |
| 獨立董事 | 中華民國       | 楊永成 | 男  | 2019.6.19 | 3 年 | 2014.6.30  | -           | -                | -          | -                | -                      | -                | -              | -                | 輔仁大學金研所碩士<br>會計師高考及格<br>眾智聯合會計師事務所會<br>計師                               | 弘凱光電(股)有限公司監<br>察人<br>詠程建設(股)有限公司監<br>察人<br>晟德大藥廠(股)公司獨立<br>董事<br>當捷建設(股)公司監察人<br>漢醫苑整合醫學科技(股)<br>監察人 | -                               | -  | -  |        |
| 獨立董事 | 中華民國       | 李文權 | 男  | 2019.6.19 | 3 年 | 2019.6.19  | -           | -                | -          | -                | -                      | -                | -              | -                | 中興大學植物病理系<br>清華大學生命科學所博<br>士、博士後研究<br>美國加州大學洛杉磯分校<br>博士後研究<br>農業科技研究院院長 | 理博農業生物科技負責<br>人<br>台灣有機農業發展協會<br>副理事長<br>台灣香蕉研究所顧問<br>有限責任苗栗油甘運銷協<br>會顧問<br>瑪森智能農業股份有限公<br>司負責人       | -                               | -  | -  |        |

註一：董事長與總經理或相當職務者（最高經理人）為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應於備註欄說明其原因、合理性、必要性及因應措施：

- (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) 本公司董事長與總經理為同一人，未有過半數董事兼任員工之情事。

2. 法人股東名稱及該法人之股東持股比例占前十名之股東名稱及其持股比例：

2020 年 4 月 18 日

| 法人股東名稱                    | 法人股東之主要股東 | 持股比例(%) |
|---------------------------|-----------|---------|
| All Cosmos Investment Ltd | 彭士豪       | 100%    |
| Sheng Hua Ltd             | 彭聖青       | 100%    |
| Maxtrength Corp           | 彭家琳       | 100%    |

3. 法人股東之主要股東屬法人股東者之法人股東名稱及股東：無。

4. 董事及監察人所具專業知識及獨立性情形（本公司未設監察人）

| 條件  | 是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格                |                                              |                      | 符合獨立性情形(註) |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    | 兼任其他<br>公開發行<br>公司獨立<br>董事家數 |
|-----|------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------|------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|------------------------------|
| 姓名  |                                    |                                              |                      | 1          | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |                              |
|     | 商務、法務、財務、會計或公司業務所須相關科系之公私立大專院校講師以上 | 法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員 | 商務、法務、會計或公司業務所須之工作經驗 |            |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |                              |
| 彭士豪 | -                                  | -                                            | √                    |            |   |   |   |   | √ | √ |   | √ | √  | √  | √  | -                            |
| 彭聖青 | -                                  | -                                            | √                    |            |   |   |   |   | √ | √ |   | √ | √  | √  | √  | -                            |
| 徐根在 | -                                  | -                                            | √                    | √          | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √  | √  | √  | -                            |
| 張呂章 | -                                  | -                                            | √                    | √          | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √  | √  | √  | -                            |
| 彭家琳 | -                                  | -                                            | √                    |            |   |   |   |   | √ | √ |   | √ | √  | √  | √  | -                            |
| 朱乾海 | -                                  | -                                            | √                    | √          |   | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √  | √  | √  | -                            |
| 羅子武 | -                                  | √                                            | √                    | √          | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √  | √  | √  | -                            |
| 楊永成 | -                                  | √                                            | √                    | √          | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √  | √  | √  | 1                            |
| 李文權 | -                                  | -                                            | √                    | √          | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √  | √  | √  | -                            |

註：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“ ”。

(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 1% 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 5% 以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20% 以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、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)。

(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未逾新臺幣 50 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。但依證券交易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。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

2020年4月30日 單位：仟股

| 職稱          | 國籍   | 姓名                         | 性別 | 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   | 持股份比率 | 股數           | 持股份比率 | 股數         | 持股份比率  |                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                        | 職稱              | 姓名  | 關係 |    |
| ACBT CEO    | 中華民國 | 彭士豪                        | 男  | 2012.9.28 | 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候選人<br>夏威夷檀香山大學工商管理碩士                                                                                                                               | ACI 董事兼 CEO<br>SSHFF 董事<br>All Cosmos Investment Ltd. 董事長<br>Kinabalu Life Sciences Sdn Bhd 董事<br>Sawit Ecoshield Sdn Bhd 董事<br>GK Bio International Sdn Bhd 董事<br>PT All Cosmos Biotech 董事<br>AESB 董事 | ACI 董事長         | 彭聖青 | 父子 | 註一 |
| ACBT CFO    | 馬來西亞 | 石景薇                        | 女  | 2016.4.22 | -    | -     | -            | -     | -          | -      | Griffith University, Brisbane, Major in Accounting<br>Dominant Enterprise Berhad Account Executive<br>Chong & Associate Audit Senior Associate                         | SSHFF 董事<br>ACI 財務長<br>Oasis Panel Sdn. Bhd. 董事<br>Kinabalu Life Sciences Sdn Bhd 董事<br>GK Bio International Sdn Bhd 董事<br>PT All Cosmos Biotech 董事                                                    | -               | -   | -  |    |
| ACBT 營運部總經理 | 新加坡  | 林垂峰                        | 男  | 2017.1.1  | -    | -     | -            | -     | -          | -      | University of Canterbury, New Zealand, Major in Accounting<br>Bloom Foss Pte Ltd Operation Management                                                                  | SSHFF 總經理                                                                                                                                                                                              | -               | -   | -  |    |
| ACI 生產部總經理  | 馬來西亞 | 黎燦偉                        | 男  | 2015.1.1. | -    | -     | -            | -     | -          | -      | Master in Manufacturing and Production Management<br>Training & Development Acquired During Service                                                                    | -                                                                                                                                                                                                      | -               | -   | -  |    |
| AESB CEO    | 馬來西亞 | Wan Azha Bin Wan Mustap Ha | 男  | 2013.9.4  | -    | -     | -            | -     | -          | -      | 馬來西亞博特拉大學木材科學與技術所博士候選人<br>AESB 董事                                                                                                                                      | ACI 經理                                                                                                                                                                                                 | -               | -   | -  |    |
| ACI 研發經理    | 馬來西亞 | Charles Then               | 男  | 2019.9.4  | -    | -     | -            | -     | -          | -      | Universiti Teknologi Malaysia, Master in Engineering (Bioprocess)                                                                                                      | -                                                                                                                                                                                                      | -               | -   | -  |    |
| ACI 銷售技術經理  | 馬來西亞 | Roslan Bin Arshad          | 男  | 2009.2.16 | -    | -     | -            | -     | -          | -      | University Pertanian Malaysia, Bachelor in Agriculture MPOB Research Station Sessang, Saratok, Sarawak, Research Officer<br>MPOB HQ Bangi. Agronomist & Extension Unit | PT ACI 董事兼 CEO                                                                                                                                                                                         | -               | -   | -  |    |

註一：董事長與總經理或相當職務者（最高經理人）為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應於備註欄說明其原因、合理性、必要性及因應措施：

- (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) 本公司董事長與總經理為同一人，未有過半數董事兼任員工之情事。

### 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：新台幣仟元

| 職稱   | 姓名      | 董事酬金  |           |          |           | A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例 |           | 兼任員工領取相關酬金 |           |               |           | A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例 |           | 有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金 |         |           |
|------|---------|-------|-----------|----------|-----------|----------------------|-----------|------------|-----------|---------------|-----------|----------------------------|-----------|--------------------|---------|-----------|
|      |         | 報酬(A) |           | 退職退休金(B) |           | 董事酬勞(C)              |           | 業務執行費用(D)  |           | 薪資、獎金及特支費等(E) |           | 退職退休金(F)                   |           |                    | 員工酬勞(G) |           |
|      |         | 本公司   | 財務報告內所有公司 | 本公司      | 財務報告內所有公司 | 本公司                  | 財務報告內所有公司 | 本公司        | 財務報告內所有公司 | 本公司           | 財務報告內所有公司 | 本公司                        | 財務報告內所有公司 |                    | 本公司     | 財務報告內所有公司 |
| 董事長  | 彭士豪     |       |           |          |           |                      |           |            |           |               |           |                            |           |                    |         |           |
| 董事   | 彭聖青     |       |           |          |           |                      |           |            |           |               |           |                            |           |                    |         |           |
| 董事   | 徐根在     |       |           |          |           |                      |           |            |           |               |           |                            |           |                    |         |           |
| 董事   | 張呂章     |       |           |          |           |                      |           |            |           |               |           |                            |           |                    |         | 298       |
| 董事   | 彭家琳     |       |           |          |           |                      |           |            |           |               |           |                            |           |                    |         |           |
| 董事   | 朱乾海     |       |           |          |           |                      |           |            |           |               |           |                            |           |                    |         |           |
| 獨立董事 | 羅子武     |       |           |          |           |                      |           |            |           |               |           |                            |           |                    |         |           |
| 獨立董事 | 楊永成     |       |           |          |           |                      |           |            |           |               |           |                            |           |                    |         |           |
| 獨立董事 | 葉忠川(註二) | 1,380 | 1,380     | -        | -         | -                    | 66        | 66         | 4.05%     | 4.05%         | -         | -                          | -         | 4.05%              | 4.05%   |           |
| 獨立董事 | 李文權(註二) |       |           |          |           |                      |           |            |           |               |           |                            |           |                    |         |           |

除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無0。

除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無0。

註一：本公司一般董事及獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔任之職責、風險、投入時間等因素釐明與給付酬金數額之關聯性：

本公司章程規定董事之報酬應由董事會參酌同業水準決議通過之。每一位董事就其所有因出席董事會或任何類別股份或公司債券的個別會議，或是其他與其董事職務之履行相關之合理支出或即將支出之旅遊、住宿及附隨之花費，皆有權受償還或預支。另董事因公司需求須出訪或移居國外，或是經董事會認定其工作超出一般董事職務外報酬，此等額外報酬應外加於或取代任何依據其他條款所提供之一般報酬。

註二：獨立董事葉忠川先生於2019.6.18任期屆滿解任，李文權先生於2019.6.19股東會當選為獨立董事。

酬金級距表

單位：新台幣元

| 給付本公司各個董事酬金級距                     | 董事姓名                                          |                                               |                                           |                                   |
|-----------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------|
|                                   | 前四項酬金總額(A+B+C+D)                              |                                               | 前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+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                         |
| 低於 1,000,000 元                    | 彭士豪、彭聖青、彭家琳、朱乾海、徐根在、張呂章、羅子武、楊永成、葉忠川(註)、李文權(註) | 彭士豪、彭聖青、彭家琳、朱乾海、徐根在、張呂章、羅子武、楊永成、葉忠川(註)、李文權(註) | 彭士豪、彭聖青、朱乾海、徐根在、張呂章、羅子武、楊永成、葉忠川(註)、李文權(註) | 朱乾海、徐根在、張呂章、羅子武、楊永成、葉忠川(註)、李文權(註) |
| 1,000,000 元(含)~2,000,000 元(不含)    | —                                             | —                                             | 彭家琳                                       | 彭家琳                               |
| 2,000,000 元(含)~3,500,000 元(不含)    | —                                             | —                                             | —                                         | —                                 |
| 3,500,000 元(含)~5,000,000 元(不含)    | —                                             | —                                             | —                                         | —                                 |
| 5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)   | —                                             | —                                             | —                                         | 彭士豪、彭聖青                           |
| 10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)  | —                                             | —                                             | —                                         | —                                 |
| 15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)  | —                                             | —                                             | —                                         | —                                 |
| 30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)  | —                                             | —                                             | —                                         | —                                 |
| 50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含) | —                                             | —                                             | —                                         | —                                 |
| 100,000,000 元以上                   | —                                             | —                                             | —                                         | —                                 |
| 總計                                | 共 10 人                                        | 共 10 人                                        | 共 10 人                                    | 共 10 人                            |

註：獨立董事葉忠川先生於 2019.6.18 任期屆滿解任，李文權先生於 2019.6.19 股東會當選為獨立董事。

(二)監察人之酬金：本公司未設監察人故不適用。

(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等四項總額占稅後純益之比例(%) |           | 有無領取來自子公司以外投資事業酬金 |
|-------------|-----|-------|-----------|----------|-----------|------------|-----------|-----------|------|------|------|-------------------------|-----------|-------------------|
|             |     | 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 | 所有公司 | 本公司                     | 財務報告內所有公司 |                   |
| ACBT CEO    | 彭士豪 | 1,583 | 9,529     | —        | —         | 263        | 1,871     | 338       | —    | —    | 338  | 6.12%                   | 32.88%    | 394               |
| ACBT 營運部總經理 | 林垂峰 |       |           |          |           |            |           |           |      |      |      |                         |           |                   |
| ACBT CFO    | 石景薇 |       |           |          |           |            |           |           |      |      |      |                         |           |                   |

酬金級距表

| 給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距                   | 總經理及副總經理姓名 |           |
|---------------------------------------|------------|-----------|
|                                       | 本公司        | 財務報告內所有公司 |
| 低於 1,000,000 元                        | 石景薇        | —         |
| 1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)    | 林垂峰        | —         |
| 2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)    | —          | 石景薇       |
| 3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)    | —          | 林垂峰、彭士豪   |
| 5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)   | —          | —         |
| 10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)  | —          | —         |
| 15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)  | —          | —         |
| 30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)  | —          | —         |
| 50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含) | —          | —         |
| 100,000,000 元以上                       | —          | —         |
| 總計                                    | 共 2 人      | 共 3 人     |

(四)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

2020 年 3 月 31 日 單位：新台幣仟元；%

|       | 職稱         | 姓名                | 股票金額 | 現金金額 | 總計  | 總額占稅後純益之比例 |
|-------|------------|-------------------|------|------|-----|------------|
| 經 理 人 | CEO        | 彭士豪               |      |      |     |            |
|       | CFO        | 石景薇               |      |      |     |            |
|       | 營運部總經理     | 林垂峰               |      |      |     |            |
|       | ACI 生產部總經理 | 黎燦偉               | —    | 338  | 338 | 0.95%      |
|       | ACI 研發經理   | Charles Then      |      |      |     |            |
|       | ACI 銷售技術經理 | Roslan Bin Arshad |      |      |     |            |

(五)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、監察人、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、訂定酬金之程序與經營績效之關聯性

(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、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析

單位：新台幣仟元

| 年度       | 2018 年度 |               |        | 2019 年度       |        |               |
|----------|---------|---------------|--------|---------------|--------|---------------|
| 項目       | 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 | 酬金總額   | 占合併財務報告稅後純益比例 |
| 董事       | 8,550   |               | 8,550  | 2.80%         | 3,594  | 10.07%        |
| 總經理及副總經理 | 18,162  |               | 18,162 | 5.95%         | 11,738 | 32.88%        |

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

本公司以馬來西亞廠商聯合會(FMM)與馬來西亞雇主聯合會(MEF)所公佈之「員工薪資、福利與其他報酬狀況調查報告書」作為本公司董事及經理人之酬金參考，並根據職位、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，由全體獨立董事擔任委員，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

1. 最近年度(2019年)及截至年報刊印日止，董事會開會8次，董事出席情形如下：

| 職稱       | 姓名         | 實際出席<br>次數 | 委託出席<br>次數 | 實際出席率<br>(%) | 備註                  |
|----------|------------|------------|------------|--------------|---------------------|
| 董事長      | 彭士豪        | 8          | 0          | 100.00       | 2019.6.19改選連任       |
| 董事       | 彭聖青        | 7          | 1          | 87.50        | 2019.6.19改選連任       |
| 董事       | 彭家琳        | 8          | 0          | 100.00       | 2019.6.19改選連任       |
| 董事       | 朱乾海        | 8          | 0          | 100.00       | 2019.6.19改選連任       |
| 董事       | 張呂章        | 8          | 0          | 100.00       | 2019.6.19改選連任       |
| 董事       | 徐根在        | 8          | 0          | 100.00       | 2019.6.19改選連任       |
| 獨立<br>董事 | 羅子武        | 8          | 0          | 100.00       | 2019.6.19改選連任       |
| 獨立<br>董事 | 楊永成        | 7          | 1          | 87.50        | 2019.6.19改選連任       |
| 獨立<br>董事 | 李文權<br>(註) | 5          | 0          | 100.00       | 2019.6.19初任         |
| 獨立<br>董事 | 葉忠川<br>(註) | 3          | 0          | 100.00       | 2019.6.18任期屆滿<br>解任 |

註：獨立董事葉忠川於2019.6.18任期屆滿解任，本屆董事於2019.6.19股東會全面改選，由獨立董事李文權當選。

##### 2. 其他應記載事項

(1)a. 證券交易法第 14 條之 3 所列事項：

| 開會日期            | 議案內容                        | 所有獨立董事意見及公司<br>對獨立董事意見之處理 |
|-----------------|-----------------------------|---------------------------|
| 2019 年 3 月 26 日 | 通過 2019 年簽證會計師報酬及其適任性與獨立性評估 | 所有獨立董事核准通過                |
|                 | 通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」        |                           |
|                 | 通過修訂本公司「資金貸與他人作業辦法」         |                           |
|                 | 通過修訂本公司「背書保證管理辦法」           |                           |
|                 | 通過本公司從事衍生性商品交易額度及交易情形       |                           |
| 2020 年 3 月 24 日 | 通過 2020 年簽證會計師報酬及其適任性與獨立性評估 | 所有獨立董事核准通過                |

b. 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議決事項：

| 開會日期            | 議案內容                        | 所有獨立董事意見及公司<br>對獨立董事意見之處理                |
|-----------------|-----------------------------|------------------------------------------|
| 2019 年 3 月 26 日 | 2018 年盈餘分配案，原提案配發現金股利 2.1 元 | 獨立董事建議每股配發現金股利 2.35~2.4 元。董事會決議配發 2.4 元。 |

(2) 董事對利害關係議案迴避之執行情形：

| 開會日期       | 議案內容        | 利益迴避原因及參與表決情形                                    |
|------------|-------------|--------------------------------------------------|
| 2020年3月24日 | 解除董事競業禁止限制案 | 本案因解除獨立董事楊永成及李文權兩位董事之競業禁止限制，故兩位董事皆利益關係主動迴避討論及決議。 |

(3)董事會績效評估：本公司將於2020年建立並執行董事會績效評估。

(4)當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估：

本公司董事會授權其下設立之審計委員會及薪酬委員會，分別協助董事會履行其監督職責，此二委員會完全由三位獨立董事所組成。各委員會的主席定期向董事會報告其活動和決議。

(二)審計委員會運作情形資訊：

1.最近年度(2019年)及截至年報刊印日止，審計委員會開會7次，審計委員出席情形如下：

| 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 | 羅子武    | 7      | 0      | 100.00   | 2019.6.19改選連任 |
| 獨立董事 | 楊永成    | 6      | 1      | 85.71    | 2019.6.19改選連任 |
| 獨立董事 | 葉忠川(註) | 2      | 0      | 100.00   | 2019.6.18任期屆滿 |
| 獨立董事 | 李文權(註) | 5      | 0      | 100.00   | 2019.6.19新任   |

註：獨立董事葉忠川於2019.6.18任期屆滿解任。於2019.6.19股東會全面改選，由獨立董事李文權當選。

2.其他應記載事項

(1)a.證券交易法第14條之5所列事項：

| 開會日期        | 議案內容                           | 審計委員會決議結果及公司對審計委員會意見之處理 |
|-------------|--------------------------------|-------------------------|
| 2019年3月26日  | 2018年度合併財務報表及營業報告書             | 所有獨立董事核准通過              |
|             | 2018年度「內部控制制度聲明書」              |                         |
|             | 2019年度簽證會計師報酬及其適任性與獨立性評估       |                         |
|             | 修訂「取得或處分資產處理程序」                |                         |
|             | 修訂「資金貸與他人作業辦法」                 |                         |
|             | 修訂「背書保證管理辦法」                   |                         |
|             | 從事衍生性商品交易額度及交易情形               |                         |
| 2019年5月13日  | 2019年第一季合併財務報表                 | 所有獨立董事核准通過              |
| 2019年8月13日  | 2019年第二季合併財務報表                 | 所有獨立董事核准通過              |
| 2019年11月12日 | 2019年第三季合併財務報表                 | 所有獨立董事核准通過              |
| 2020年3月24日  | 2019年度合併財務報表及營業報告書             | 所有獨立董事核准通過              |
|             | 2019年盈餘分配                      |                         |
|             | 2018年度「內部控制制度聲明書」及「內部控制制度審查報告」 |                         |
|             | 自2020年起更換簽證會計師                 |                         |
|             | 2020年度簽證會計師報酬及其適任性與獨立性評估       |                         |

b.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：

| 開會日期 | 議案內容 | 審計委員會決議結果及 |
|------|------|------------|
|------|------|------------|

|                 |                             |                                              |
|-----------------|-----------------------------|----------------------------------------------|
|                 |                             | 公司對審計委員會意見之處理                                |
| 2019 年 3 月 26 日 | 2018 年盈餘分配案，原提案配發現金股利 2.1 元 | 獨立董事建議每股配發現金股利 2.35~2.4 元。<br>董事會決議配發 2.4 元。 |

(2)獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形：無。

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

- a.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。2019 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。
- b.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 2019 年 3 月 26 日、及 2020 年 3 月 24 日有列席年度審計委員會。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，2019 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。

獨立董事與內部稽核主管及簽證會計師溝通事項如下表：

| 開會日期             | 與內部稽核主管溝通事項                        | 與簽證會計師溝通事項                                      |
|------------------|------------------------------------|-------------------------------------------------|
| 2019 年 3 月 26 日  | 審核 2019 年度「內部控制制度聲明書」              | 討論 2018 年度財務報表查核及其他相關法令要求事項<br>審閱簽證會計師資歷、績效及獨立性 |
| 2019 年 12 月 11 日 | 審核 2020 年度稽核計畫                     | 討論 2019 年度重大會計政策、會計估計與重大事件或交易以及顯著風險及關鍵查核事項等     |
| 2020 年 3 月 24 日  | 審核 2020 年度「內部控制制度聲明書」、「內部控制制度審查報告」 | 討論 2019 年度財務報表查核及其他相關法令要求事項<br>審閱簽證會計師資歷、績效及獨立性 |

(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序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？   | ✓    |   | (一) 本公司已訂定相關內部程序，並設置發言人以處理股東建議、疑義或糾紛等事宜。                                                    |
| (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) 本公司依股務代理提供之股東名冊掌握股東名單，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。                                                    |
| (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)董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？                 | ✓    |   | (一) 本公司目前設有九席董事，其中包含一席女性董事，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。                     |
| (二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？ |      | ✓ | (二) 本公司未來將會視公司業務發展以及法令需要，適時成立其他各類功能性委員會。                                                    |



| 評估項目                                                                              | 運作情形 |   |                                                                                                         | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
|                                                                                   | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                    |                      |
| 等)？                                                                               |      |   |                                                                                                         |                      |
| 五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？ | ✓    |   | 本公司視不同狀況，責成包括投資人關係、股務、人力資源、客戶服務及採購等部門與利害關係人溝通，並於公司網站上設有發言人及各相關業務部門之聯絡資訊，以維持良好之溝通管道，並及時有效回應利害關係人所有關切之議題。 | 無重大差異                |
| 六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？                                                          | ✓    |   | 本公司委任永豐金證券股份有限公司股務代理部辦理股東會事務。                                                                           | 無重大差異                |
| 七、資訊公開                                                                            |      |   |                                                                                                         |                      |
| (一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？                                                        | ✓    |   | (一) 本公司已架設公司網址(www.allcosmos.com)，並揭露財務業務及公司治理資訊，以供投資人了解查詢。                                             | 無重大差異                |
| (二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？               | ✓    |   | (二) 本公司已指派人員負責資訊蒐集及揭露工作，並選派適任人員擔任發言人及代理發言人。                                                             | 無重大差異                |
| (三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？                 |      | ✓ | (三) 本公司目前尚未於規定期限前提早公告年度財務報告及第一、二、三季財務報告與各月份營運情形。                                                        | 未來視情況執行              |
| 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、                          | ✓    |   | (一)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。<br>(二)僱員關懷：建立員工福利制度及教育訓練制度，並不定期舉辦活動。                         | 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>(三)投資者關係：本公司設有發言人制度，並依規定揭露或公告相關資訊。</p> <p>(四)供應商關係：本公司與供應商維繫長期良好關係。</p> <p>(五)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>(六)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。(詳參閱本年報第26~27頁)</p> <p>(七)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>(八)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>(九)公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司已依公司章程為董事購買責任保險。</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                                                                | 公司治理評項目                                               |   | 改善及執行情形                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 2.10                                                                    | 公司是否設置符合規定之審計委員會？【若於年報詳實揭露審計委員會之年度工作重點及運作情形，則總分另加1分。】 |   | 已於2019年年報一說明審計委員會年度工作重點彙整及當年度運作情形                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 2.11                                                                    | 公司是否於年報詳實揭露薪資報酬委員會之討論事由與決議結果，及公司對於成員意見之處理？            |   | 已於2019年年報詳實揭露薪資報酬委員會之討論事由與決議結果                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 3.17                                                                    | 公司網站是否揭露包含財務、業務及公司治理之相關資訊？                            |   | 公司網站將揭露公司治理架構                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

(四) 薪酬委員會組成、職責及運作情形：

1. 薪資報酬委員會成員資料

| 身分別<br>(註1) | 姓名  | 是否具有五年以上工作經驗<br>及下列專業資格                                    |                                                                          |                                           | 符合獨立性情形 (註2) |   |   |   |   |   |   |   |   |    | 兼任其他公開<br>發行公司薪資<br>報酬委員會成<br>員家數 | 備註 |
|-------------|-----|------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|--------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|-----------------------------------|----|
|             |     | 商務、法務、<br>財務、會計或<br>公司業務所<br>需相關料系<br>之公私立大<br>專院校講師<br>以上 | 法官、檢察<br>官、律師、會<br>計師或其他與<br>公司業務所需<br>之國家考試及<br>格領有證書之<br>專門職業及技<br>術人員 | 具有商務、法<br>務、財務、會<br>計或公司業<br>務所需之工<br>作經驗 | 1            | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |                                   |    |
| 召集人         | 羅子武 |                                                            | ✓                                                                        | ✓                                         | ✓            | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | 無                                 |    |
| 委員          | 楊永成 |                                                            | ✓                                                                        | ✓                                         | ✓            | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | 1                                 |    |
| 委員          | 李文權 |                                                            |                                                                          | ✓                                         | ✓            | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | 無                                 |    |

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (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1%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) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司董事、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5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、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)。
- (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未逾新臺幣50萬元之商務、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。但依證券交易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。

本公司為健全公司治理，並健全公司董事及經理人薪資報酬制度，已參酌中華民國「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法」，於2012年9月28日經董事會決議通過設立薪資報酬委員會，並訂定薪資報酬委員會組織規程，以利遵循。薪資報酬委員會成員包括獨立董事羅子武、獨立董事楊永成及獨立董事李文權。

2. 薪酬委員會職責

薪資報酬委員會以善良管理人之注意，忠實履行下列職權，並將所提建議提交董事會討論：

- (1) 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。
- (2) 定期評估並訂定董事及經理人之薪資報酬。

### 3. 薪酬委員會運作情形

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2) 本屆委員任期：2019 年 6 月 19 日至 2022 年 6 月 18 日，最近年度(2019 年) 至 2020 年 3 月 31 日薪資報酬委員會開會 3 次(A)，出席情形如下：

| 職稱                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 姓名     | 實際出席<br>次數(B) | 委託出<br>席次數 | 實際出席率<br>(%)(B/A)(註) | 備註             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|---------------|------------|----------------------|----------------|
| 召集人                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 羅子武    | 3             | 0          | 100.00               | 2019.6.19 改選連任 |
| 委員                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 楊永成    | 3             | 0          | 100.00               | 2019.6.19 改選連任 |
| 委員                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 葉忠川(註) | 1             | 0          | 100.00               | 2019.6.18 任期屆滿 |
| 委員                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 李文權(註) | 2             | 0          | 100.00               | 2019.6.19 新任   |
| <p>其他應記載事項：</p> <p>一、薪酬委員會於 2019 年 3 月、12 月、2020 年 3 月共召開 3 次常會，討論事由包括：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 審核 2018 年度員工酬勞及董事酬勞分派</li> <li>• 續投保董事及高級職員責任保險報告</li> <li>• 審核擬訂本集團公司 2019 年終獎金</li> <li>• 審核 2019 年度員工酬勞及董事酬勞分派</li> </ul> <p>上述事項皆經薪酬委員會審閱或核准通過。</p> <p>二、董事會不採納或修正薪資報酬委員會之建議：無。</p> <p>三、薪資報酬委員會之議決事項，成員有反對或保留意見且有記錄或書面聲明者：無。</p> |        |               |            |                      |                |

註：原委員葉忠川於 2019 年 6 月 18 日任期屆滿。本公司於 2019.6.19 股東會全面改選，由獨立董事李文權接任委員一職。

#### (五) 履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任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<br>企業社會責任實<br>務守則差異情形<br>及原因 |
|----------------------------------------------------------|------|---|------------------------------------------------|--------------------------------------|
|                                                          | 是    | 否 | 摘要說明                                           |                                      |
| 一、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。      | 無重大差異                                |
| 二、公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？     | ✓    |   | 為健全企業社會責任之管理，本公司係由人事部專人兼職處理，以負責企業社會責任政策之推動及執行。 | 無重大差異                                |
| 三、環境議題                                                   |      |   |                                                |                                      |

| 評估項目                                                               | 運作情形 |   |                                                                                  | 與上市上櫃公司<br>企業社會責任實<br>務守則差異情形<br>及原因 |
|--------------------------------------------------------------------|------|---|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
|                                                                    | 是    | 否 | 摘要說明                                                                             |                                      |
| (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                                |
| (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文件用紙量。                      | 無重大差異                                |
| (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。                                           | 無重大差異                                |
| (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、減少用水或其他廢棄物管理之政策？   | ✓    |   | (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。通過製造和程序上的改變來幫助降低38%二氧化碳的排放量。使操作上大量節省了天然氣的使用。 | 無重大差異                                |
| <b>四、社會議題</b>                                                      |      |   |                                                                                  |                                      |
| (一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？                                | ✓    |   | (一) 本公司依循相關勞動法規，制訂相關人事管理規章，以保障員工基本權利。                                            | 無重大差異                                |
| (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。                                  | 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。                                      | 無重大差異                                |
| (五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，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權益政策及申訴程序？ | ✓    |   | (五) 本公司主要產品之行銷及標示，均遵循相關法規及國際準則。並設有申訴制度，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                                |

| 評估項目                                                                                           | 運作情形 |   |                                                                              | 與上市上櫃公司<br>企業社會責任實<br>務守則差異情形<br>及原因 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
|                                                                                                | 是    | 否 | 摘要說明                                                                         |                                      |
| (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，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？                    |      | √ | 本公司目前尚無編製企業社會責任報告書。                                                          | 未來視情況執行                              |
| 六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，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、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：                                                                      |      |   |                                                                              |                                      |
| (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。                                       |      |   |                                                                              |                                      |

(六) 履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

| 評 估 項 目                                                                                               | 運作情形 |   |                                                        | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---|--------------------------------------------------------|----------------------|
|                                                                                                       | 是    | 否 | 摘要說明                                                   |                      |
| 一、訂定誠信經營政策及方案                                                                                         |      |   |                                                        |                      |
| (一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？                               | √    |   | (一)本公司已訂定誠信經營守則，並不定期進行宣導，以落實執行。                        | 無重大差異                |
| (二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？ | √    |   | (二)本公司遵循誠信經營守則，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。 | 無重大差異                |
| (三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？                                          | √    |   | (三) 本公司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。      | 無重大差異                |
| 二、落實誠信經營                                                                                              |      |   |                                                        |                      |
| (一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？                                                         | √    |   | (一)本公司與重要客戶交易前，皆會進行信用調查以評估其記錄。                         | 無重大差異                |
| (二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？                               |      | √ | (二)本公司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。        | 未來視情況執行              |
| (三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？                                                                    | √    |   | (三)本公司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。       | 無重大差異                |
| (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                                | √    |   | (四)本公司已建立會計制度及內部控制制度，並落實執行，且委託獨立會計師定期執行查核。             | 無重大差異                |

| 評估項目                                                                                                                                                     | 運作情形            |   |                                                                                                                      | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
|                                                                                                                                                          | 是               | 否 | 摘要說明                                                                                                                 |                             |
| 範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？<br>(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<br>(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？<br>(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？<br>(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？ | √<br><br>√<br>√ |   | (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。<br>(二) 本公司設有投訴信箱受理檢舉，相關資料均以保密處理。<br>(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<br><br>無重大差異<br>無重大差異 |
| 四、加強資訊揭露<br>(一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？                                                                                                     | √               |   | (一) 本公司將於公開資訊觀測站及股東會年報中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」訂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：

本公司已訂定公司治理守則及相關規章，並已陸續於公司網站(<http://allcosmos.com>)及公開資訊觀測站(<http://mops.twse.com.tw>)揭露以供查詢。

(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         | 進修課程             | 進修時數 | 當年度進修總時數 |
|---------|-----|------------|--------------|------------------|------|----------|
| 法人董事代表人 | 彭士豪 | 2019.8.13  | 社團法人中華公司治理協會 | 董事受託義務與商業判斷準則    | 3    | 6        |
|         |     | 2019.11.26 |              | 從法律觀點談投資併購的評估與執行 | 3    |          |
| 法人董事代表人 | 彭聖青 | 2019.8.13  | 社團法人中華公司治理協會 | 董事受託義務與商業判斷準則    | 3    | 6        |
|         |     | 2019.11.26 |              | 從法律觀點談投資併購的評估與執行 | 3    |          |

| 職稱          | 姓名  | 進修日期       | 主辦單位                 | 進修課程                       | 進修時數 | 當年度進修總時數 |
|-------------|-----|------------|----------------------|----------------------------|------|----------|
| 法人董事<br>代表人 | 彭家琳 | 2019.5.15  | 臺灣證券交易所              | ESG 投資推廣論壇                 | 3    | 9        |
|             |     | 2019.8.13  | 社團法人中華公司治理協會         | 董事受託義務與商業判斷準則              | 3    |          |
|             |     | 2019.11.26 | 社團法人中華公司治理協會         | 從法律觀點談投資併購的評估與執行           | 3    |          |
| 董事          | 張呂章 | 2019.8.13  | 社團法人中華公司治理協會         | 董事受託義務與商業判斷準則              | 3    | 6        |
|             |     | 2019.11.26 | 社團法人中華公司治理協會         | 從法律觀點談投資併購的評估與執行           | 3    |          |
| 董事          | 徐根在 | 2019.8.13  | 社團法人中華公司治理協會         | 董事受託義務與商業判斷準則              | 3    | 6        |
|             |     | 2019.11.26 | 社團法人中華公司治理協會         | 從法律觀點談投資併購的評估與執行           | 3    |          |
| 董事          | 朱乾海 | 2019.8.13  | 社團法人中華公司治理協會         | 董事受託義務與商業判斷準則              | 3    | 6        |
|             |     | 2019.11.26 | 社團法人中華公司治理協會         | 從法律觀點談投資併購的評估與執行           | 3    |          |
| 獨立董事        | 羅子武 | 2019.8.13  | 社團法人中華公司治理協會         | 董事受託義務與商業判斷準則              | 3    | 6        |
|             |     | 2019.11.26 | 社團法人中華公司治理協會         | 從法律觀點談投資併購的評估與執行           | 3    |          |
| 獨立董事        | 楊永成 | 2019.2.12  | 中華民國會計師公會全國聯合會       | 海外資金匯回應注意事項                | 2    | 12       |
|             |     | 2019.2.13  |                      | 雲端科技與智慧手機在企業管理的應用          | 3    |          |
|             |     | 2019.8.2   |                      | 108 年度紀律研討會                | 3    |          |
|             |     | 2019.10.4  |                      | 108 年度公司法暨公司登記實務講習會        | 4    |          |
| 獨立董事        | 李文權 | 2019.8.2   | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | 108 年度上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會 | 3    | 12       |
|             |     | 2019.8.13  | 社團法人中華公司治理協會         | 董事受託義務與商業判斷準則              | 3    |          |
|             |     | 2019.11.26 |                      | 從法律觀點談投資併購的評估與執行           | 3    |          |
|             |     | 2019.11.27 |                      | 高峰國際論壇—獨立董事制度的落實、獨立董事責任的履行 | 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 | 2019.11.21<br>~<br>2019.11.22 | 財團法人<br>中華會計<br>研究發展<br>基金會 | 發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班           | 12   | 12       |
| 稽核主管 | 戴宏文 | 2019.12.18                    | 中華民國<br>內部稽核<br>協會          | 內稽人員如何從 IFRS 財務報表解讀經營績效及風險     | 6    | 12       |
|      |     | 2019.12.19                    | 財團法人<br>證券期貨<br>發展基金會       | 公司治理新規範與趨勢-<br>公司治理藍圖暨公司治理人員職能 | 6    |          |

(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：109年3月24日

本公司民國108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108年12月31日之內部控制制度(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109年3月24日董事會通過，出席董事9人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

全宇生技控股有限公司

董事長：彭士豪



簽章

總經理：彭士豪



簽章

2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：

內部控制制度審查報告

後附全宇生技控股有限公司於民國 109 年 3 月 24 日謂經評估認為其與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度，於民國 108 年 12 月 31 日係有效設計及執行之聲明書，業經本會計師審查竣事。維持有效之內部控制制度及評估其有效性係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據審查結果對公司內部控制制度之有效性及上開公司之內部控制制度聲明書表示意見。

本會計師係依照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行審查工作，以合理確信公司上述內部控制制度是否在所有重大方面維持有效性。此項審查工作包括瞭解公司內部控制制度、評估管理階層評估整體內部控制制度有效性之過程、測試及評估內部控制制度設計及執行之有效性，以及本會計師認為必要之其他審查程序。本會計師相信此項審查工作可對所表示之意見提供合理之依據。

任何內部控制制度均有其先天上之限制，故全宇生技控股有限公司上述內部控制制度仍可能未能預防或偵測出業已發生之錯誤或舞弊。此外，未來之環境可能變遷，遵循內部控制制度之程度亦可能降低，故在本期有效之內部控制制度，並不表示在未來亦必有效。

依本會計師意見，依照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」之內部控制有效性判斷項目判斷，全宇生技控股有限公司與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度，於民國 108 年 12 月 31 日之設計及執行，在所有重大方面可維持有效性；全宇生技控股有限公司於民國 109 年 3 月 24 日所出具謂經評估認為其上述與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度係有效設計及執行之聲明書，在所有重大方面則屬允當。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 薔 旬



會計師 虞 成 全



(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、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. 股東會及股東臨時會重要決議事項及執行情形

2020 年 3 月 31 日

| 開會日期      | 重要決議事項                                     | 執行情形                                         |
|-----------|--------------------------------------------|----------------------------------------------|
| 2019.6.19 | 承認事項<br>1.承認 2018 年度之營業報告書及 2018 年度合併財務報表。 | 已依決議照案執行。                                    |
|           | 2.承認 2018 年度盈餘分配案。                         | 2018 年盈餘分配現金股利每股 2.4 元，已於 2019 年 7 月 31 日發放。 |
|           | 討論事項<br>1.通過修訂本公司章程案。                      | 決議通過並已依股東會決議執行完成。                            |
|           | 2.修訂「取得或處分資產處理程序」案。                        | 決議通過並已依股東會決議執行完成。                            |
|           | 3.修訂「資金貸與他人作業辦法」案。                         | 決議通過並已依股東會決議執行完成。                            |
|           | 4.修訂「背書保證管理辦法」案。                           | 決議通過並已依股東會決議執行完成。                            |
|           | 5.修訂「股東會議事規則」案。                            | 決議通過並已依股東會決議執行完成。                            |
|           | 選舉事項<br>董事全面改選                             | 本屆當選董事任期自 2019 年 6 月 19 日至 2022 年 6 月 18 日止。 |
|           | 其他議案<br>通過解除新任董事及其代表人競業禁止限制案。              | 決議通過並已依股東會決議執行完成。                            |

2. 董事會重要決議

2020 年 3 月 31 日

| 開會日期      | 重要決議事項                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2019.3.26 | 1. 通過 2018 年度員工酬勞及董事酬勞分派案<br>2. 通過本公司 2018 年度合併財務報表及營業報告書<br>3. 通過本公司 2018 年盈餘分配案<br>4. 通過本公司 2018 年度「內部控制制度聲明書」案<br>5. 通過本公司簽證會計師報酬及其適任性與獨立性評估案<br>6. 通過修訂公司章程案<br>7. 通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案<br>8. 通過修訂本公司「資金貸與他人作業辦法」案<br>9. 通過修訂本公司「背書保證管理辦法」案<br>10.通過修訂本公司「股東會議事規則」案<br>11.通過修訂本公司「公司治理實務守則」案 |

| 開會日期       | 重要決議事項                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|            | 12.通過本公司從事衍生性商品交易額度及交易情形案<br>13.通過本公司全面改選及提名 2019 年董事(含獨立董事)候選人名單<br>14.通過提請解除新任董事及其代表人競業禁止限制案<br>15.通過訂定 2019 年股東常召開日期、時間、地點及其他相關事宜<br>16.受理百分之一以上股東董事(含獨立董事)候選人提名相關事宜                                                                                                                                                      |
| 2019.5.6   | 1.通過提名 2019 年選任董事(含獨立董事)候選人名單                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 2019.5.13  | 1.通過本公司 2019 年第一季合併財務報表案                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 2019.6.19  | 1.通過推選新任董事長案<br>2.通過推選審計委員會之委員及召集人<br>3.通過推選薪酬委員會之委員及召集人<br>4.通過訂定本公司 2019 年除息基準日案<br>5.通過訂定「處理董事所提出要求之標準作業程序」案<br>6.通過與 YPJ Plantation 合資之印尼子公司 PT All Cosmos Biotek (簡稱“PTACB”), YPJ 要求降低持股比例案                                                                                                                             |
| 2019.8.13  | 1.通過本公司 2019 年第二季合併財務報表案<br>2.通過與台灣第一商業銀行國際金融業務分行申請 USD3,000,000 額度及辦理相關存款文件和申請第 e 金網業務服務事宜<br>臨時動議：<br>1.通過與 YPJ Plantation 合資之印尼子公司 PT All Cosmos Biotek 將支付購買土地款百分之 70 的尾款                                                                                                                                                |
| 2019.11.12 | 1.通過本公司 2019 年第三季合併財務報表案                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 2019.12.11 | 1.通過擬訂本集團公司 2019 年終獎金案<br>2.通過本集團公司 2020 年預算案<br>3.通過本集團公司 2020 年度內部稽核計畫<br>4.通過與上海商業儲蓄銀行股份有限公司申請 USD1,500,000 額度案                                                                                                                                                                                                           |
| 2020.3.24  | 1.通過 2019 年度員工酬勞及董事酬勞分派案<br>2.通過本公司 2019 年度合併財務報表及營業報告書<br>3.通過本公司 2019 年盈餘分配案<br>4.通過本公司 2019 年度「內部控制制度聲明書」及「內部控制制度審查報告」案<br>5.通過本公司自 2020 年起更換簽證會計師<br>6.通過本公司簽證會計師報酬及其適任性與獨立性評估案<br>7.通過修訂公司章程案<br>8.通過修訂「股東會議事規則」案<br>9.通過修訂「董事會議事規範」案<br>10.通過解除經理人競業禁止限制案<br>11.通過提請解除董事競業禁止限制案<br>12.通過訂定 2020 年股東常會召開日期、時間、地點及其他相關事宜 |

(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：無。

## 五. 會計師公費資訊

會計師公費資訊級距表

| 會計師事務所名稱     | 會計師姓名 |     | 查核期間                  | 備 註 |
|--------------|-------|-----|-----------------------|-----|
| 勤業眾信聯合會計師事務所 | 陳蕃旬   | 虞成全 | 2019.01.01-2019.12.31 | -   |

金額單位：新臺幣仟元

| 公費項目<br>金額級距 |                       | 審計公費 | 非審計公費 | 合 計 |
|--------------|-----------------------|------|-------|-----|
| 1            | 低於 2,000 仟元           |      | √     |     |
| 2            | 2,000 仟元（含）～4,000 仟元  |      |       |     |
| 3            | 4,000 仟元（含）～6,000 仟元  | √    |       | √   |
| 4            | 6,000 仟元（含）～8,000 仟元  |      |       |     |
| 5            | 8,000 仟元（含）～10,000 仟元 |      |       |     |
| 6            | 10,000 仟元（含）以上        |      |       |     |

- (一) 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之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：

會計師公費資訊

金額單位：新臺幣仟元

| 會計師事務所<br>名稱 | 會計師<br>姓 名 | 審計公費  | 非審計公費    |          |          |           |     | 會計師查核<br>期間             | 備 註 |
|--------------|------------|-------|----------|----------|----------|-----------|-----|-------------------------|-----|
|              |            |       | 制度<br>設計 | 工商<br>登記 | 人力<br>資源 | 其他<br>(註) | 小計  |                         |     |
| 勤業眾信聯合會計師事務所 | 陳蕃旬        | 4,200 | -        | -        | -        | 600       | 600 | 108/01/01-<br>108/12/31 | 註   |
|              | 虞成全        |       |          |          |          |           |     |                         |     |

註：服務內容係內部控制制度審查

- (二) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露審計公費減少金額及原因：無。
- (三) 審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

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：無。

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、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一) 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

| 職 稱            | 姓 名                                    | 2 0 1 9 年 度          |                      | 當年度截至 2020 年 3 月 31 日止 |                    |
|----------------|----------------------------------------|----------------------|----------------------|------------------------|--------------------|
|                |                                        | 持 有 股 數 增<br>( 減 ) 數 | 質 押 股 數 增<br>( 減 ) 數 | 持 有 股 數 增 (減)<br>數     | 質 押 股 數 增 (減)<br>數 |
| 董事長            | All Cosmos Investment Ltd<br>(代表人：彭士豪) | -                    | -                    | -                      | -                  |
| 董事             | Sheng Hua Ltd<br>(代表人：彭聖青)             | -                    | -                    | -                      | -                  |
| 董事             | 徐根在                                    | -                    | -                    | -                      | -                  |
| 董事             | 張呂章                                    | -                    | -                    | -                      | -                  |
| 董事             | Maxtrength Corp<br>(代表人：彭家琳)           | -                    | -                    | -                      | -                  |
| 董事             | 朱乾海                                    | -                    | -                    | -                      | -                  |
| 獨立董事           | 羅子武                                    | -                    | -                    | -                      | -                  |
| 獨立董事           | 楊永成                                    | -                    | -                    | -                      | -                  |
| 獨立董事           | 葉忠川                                    | -                    | -                    | -                      | -                  |
| ACBT CEO       | 彭士豪                                    | -                    | -                    | 106,000                | -                  |
| ACBT CFO       | 石景薇                                    | -                    | -                    | -                      | -                  |
| ACBT<br>營運部總經理 | 林垂峰                                    | -                    | -                    | -                      | -                  |
| ACI<br>生產部總經理  | 黎燦偉                                    | -                    | -                    | -                      | -                  |
| AESB<br>CEO    | Wan Azha Bin<br>Wan Mustapha           | -                    | -                    | -                      | -                  |
| ACI<br>研發經理    | Charles Then                           | -                    | -                    | -                      | -                  |
| ACI<br>銷售技術經理  | Roslan Bin<br>Arshad                   | -                    | -                    | -                      | -                  |

(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. 持股比例占前十名之股東，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  
2020年4月18日；單位：仟股

| 姓名                                     | 本人持有股份 |        | 配偶、未成年子女持有股份 |      | 利用他人名義合計持有股份 |      | 前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係 |         | 備註 |
|----------------------------------------|--------|--------|--------------|------|--------------|------|-----------------------------------------|---------|----|
|                                        | 股數     | 持股比例   | 股數           | 持股比例 | 股數           | 持股比例 | 名稱(或姓名)                                 | 關係      |    |
| All Cosmos Investment Ltd<br>(代表人：彭士豪) | 22,500 | 35.14% | -            | -    | -            | -    | Oil Palm Plantation Ltd                 | 代表人互為兄弟 | -  |
|                                        |        |        |              |      |              |      | Maxtrength Corp                         | 代表人互為姐弟 |    |
|                                        |        |        |              |      |              |      | Jade Field Holdings Inc                 | 代表人互為姑姪 |    |
|                                        |        |        |              |      |              |      | 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<br>(代表人：彭世傑)   | 7,500  | 11.71% | -            | -    | -            | -    | All Cosmos Investment Ltd               | 代表人互為兄弟 | -  |
|                                        |        |        |              |      |              |      | Maxtrength Corp                         | 代表人互為姐弟 |    |
|                                        |        |        |              |      |              |      | Jade Field Holdings Inc                 | 代表人互為姑姪 |    |
|                                        |        |        |              |      |              |      | Asia Win Development Ltd                | 代表人互為姐弟 |    |
|                                        |        |        |              |      |              |      | Sheng Hua Ltd                           | 代表人互為父子 |    |
| Maxtrength Corp<br>(代表人：彭家琳)           | 4,500  | 7.03%  | -            | -    | -            | -    | All Cosmos Investment Ltd               | 代表人互為姐弟 | -  |
|                                        |        |        |              |      |              |      | Oil Palm Plantation Ltd                 | 代表人互為姐弟 |    |
|                                        |        |        |              |      |              |      | Jade Field Holdings Inc                 | 代表人互為姑姪 |    |
|                                        |        |        |              |      |              |      | Asia Win Development Ltd                | 代表人互為姐妹 |    |
|                                        |        |        |              |      |              |      | Sheng Hua Ltd                           | 代表人互為父女 |    |
| Jade Field Holdings Inc<br>(代表人：彭玉桃)   | 3,160  | 4.93%  | -            | -    | -            | -    | All Cosmos Investment Ltd               | 代表人互為姑姪 | -  |
|                                        |        |        |              |      |              |      | Oil Palm Plantatio Ltd                  | 代表人互為姑姪 |    |
|                                        |        |        |              |      |              |      | Maxtrength Corp                         | 代表人互為姑姪 |    |
|                                        |        |        |              |      |              |      | Asia Win Development Ltd                | 代表人互為姑姪 |    |
|                                        |        |        |              |      |              |      | Sheng Hua Ltd                           | 代表人互為兄妹 |    |
| Merryard Ltd.<br>(代表人：彭秀朗)             | 3,000  | 4.69%  | -            | -    | -            | -    | -                                       | -       | -  |
| Asia Win Development Ltd<br>(代表人：彭意芬)  | 2,500  | 3.90%  | -            | -    | -            | -    | All Cosmos Investment Ltd               | 代表人互為姐弟 | -  |
|                                        |        |        |              |      |              |      | Oil Palm Plantation Ltd                 | 代表人互為姐弟 |    |
|                                        |        |        |              |      |              |      | Maxtrength Corp                         | 代表人互為姐妹 |    |
|                                        |        |        |              |      |              |      | Jade Field Holdings Inc                 | 代表人互為姑姪 |    |
|                                        |        |        |              |      |              |      | Sheng Hua Ltd                           | 代表人互為父女 |    |
| Sheng Hua Ltd<br>(代表人：彭聖青)             | 2,500  | 3.90%  | -            | -    | -            | -    | All Cosmos Investment Ltd               | 代表人互為父子 | -  |
|                                        |        |        |              |      |              |      | Oil Plam Plantation Ltd                 | 代表人互為父子 |    |
|                                        |        |        |              |      |              |      | Maxtrength Corp                         | 代表人互為父女 |    |
|                                        |        |        |              |      |              |      | Jade Field Holdings Inc                 | 代表人互為兄妹 |    |
|                                        |        |        |              |      |              |      | Asia Win Delevopment Ltd                | 代表人互為父女 |    |
| 第一創業投資股份有限公司轉股份有限公司                    | 1,115  | 1.74%  | -            | -    | -            | -    | -                                       | -       | -  |
| 創新工業技術移轉股份有限公司                         | 800    | 1.25%  | -            | -    | -            | -    | -                                       | -       | -  |

| 姓名  | 本人持有股份 |       | 配偶、未成年子女持有股份 |      | 利用他人名義合計持有股份 |      | 前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係 |         | 備註 |
|-----|--------|-------|--------------|------|--------------|------|-----------------------------------------|---------|----|
|     | 股數     | 持股比率  | 股數           | 持股比率 | 股數           | 持股比率 | 名稱<br>(或姓名)                             | 關係      |    |
| 彭士豪 | 245    | 0.38% | -            | -    | -            | -    | All Cosmos Investment Ltd               | 代表人     | -  |
|     |        |       |              |      |              |      | Oil Palm Plantation Ltd                 | 代表人互為兄弟 |    |
|     |        |       |              |      |              |      | Maxtrength Corp                         | 代表人互為姐弟 |    |
|     |        |       |              |      |              |      | Jade Field Holdings Inc                 | 代表人互為姑姪 |    |
|     |        |       |              |      |              |      | Asia Win Development Ltd                | 代表人互為姐弟 |    |
|     |        |       |              |      |              |      | Sheng Hua Ltd                           | 代表人互為父子 |    |

十. 公司、公司之董事、監察人、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

2019 年 12 月 31 日單位：股；%

| 轉投資事業                                               | 本公司投資      |         | 董事、監察人、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 ("SSHFF") | 33,000,000 | 55      | -                       | -    | 33,000,000 | 55   |
| PT ALL COSMOS BIOTEK                                | 28,280     | 83      | -                       | -    | 28,280     | 83   |
| PT ALL COSMOS INDONESIA ("PT ACI")                  | 79,200     | 99      | 800                     | 1    | 80,000     | 100  |
| GK BIO INTERNATIONAL SDN BHD                        | 1,800,000  | 60      | -                       | -    | 1,800,000  | 60   |
| ARIF EFEKTIF SDN BHD ("AESB")                       | -          | -       | 245,000                 | 49   | 245,000    | 49   |
| KINABALU LIFE SCIENCES SDN BHD ("KLSSB")            | -          | -       | 1,200,000               | 60   | 1,200,000  | 60   |
| COSMOS BOWOOD SDN BHD                               |            |         | 400,000                 | 80   | 400,000    | 80   |
| SAWIT ECOSHIELD SDN BHD                             |            |         | 2,000,000               | 40   | 2,000,000  | 40   |

## 肆、募資情形

### 一、資本及股份

#### (一) 股本來源

##### 1. 股本形成經過

2020 年 3 月 31 日；單位：仟股、仟元

| 年月      | 發行價格<br>(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 | 股本轉換(註) | 無             | —  |
| 2012.09 | 10          | 600,000 | 6,000,000 | 50,000 | 500,000 | 盈餘轉增資   | 無             | —  |
| 2014.08 | 10          | 600,000 | 6,000,000 | 55,000 | 550,000 | 現金增資    | 無             | —  |
| 2015.05 | 10          | 600,000 | 6,000,000 | 56,500 | 565,000 | 員工認股權轉換 | 無             | —  |
| 2017.06 | 10          | 600,000 | 6,000,000 | 64,034 | 640,340 | 現金增資    | 無             | —  |

註：為集團組織重組，本公司與子公司 ACI 進行 100% 股權轉換。

##### 2. 股份種類

2020 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

2020 年 4 月 18 日；單位：人；仟股

| 股東結構<br>數量 | 政府機構 | 金融機構  | 其他法人  | 個人     | 外國機構及外人 | 合計      |
|------------|------|-------|-------|--------|---------|---------|
| 人數         | -    | 2     | 17    | 2,801  | 19      | 2,839   |
| 持有股數       | -    | 6     | 2,368 | 15,350 | 46,310  | 64,034  |
| 持股比例(%)    | -    | 0.01% | 3.7%  | 23.97% | 72.32%  | 100.00% |

註：本公司無陸資持股。

(三) 股權分散情形

2020年4月18日；單位：股、%

| 持股分級                | 股東人數  | 持有股數       | 持股比例   |
|---------------------|-------|------------|--------|
| 1 至 999             | 101   | 10,944     | 0.02   |
| 1,000 至 5,000       | 2,130 | 4,327,172  | 6.76   |
| 5,001 至 10,000      | 319   | 2,511,884  | 3.92   |
| 10,001 至 15,000     | 83    | 1,070,000  | 1.67   |
| 15,001 至 20,000     | 60    | 1,106,000  | 1.73   |
| 20,001 至 30,000     | 55    | 1,438,000  | 2.24   |
| 30,001 至 50,000     | 34    | 1,346,000  | 2.10   |
| 50,001 至 100,000    | 32    | 2,283,000  | 3.56   |
| 100,001 至 200,000   | 13    | 1,696,000  | 2.65   |
| 200,001 至 400,000   | 3     | 670,000    | 1.05   |
| 400,001 至 600,000   | -     | -          | -      |
| 600,001 至 800,000   | 1     | 800,000    | 1.25   |
| 800,001 至 1,000,000 | -     | -          | -      |
| 1,000,001 以上        | 8     | 46,775,001 | 73.05  |
| 合計                  | 2,839 | 64,034,001 | 100.00 |

(四) 主要股東名單

2020年4月18日；單位：仟股

| 主要股東名稱                    | 股份 | 註冊地    | 持有股數   | 持股比例   |
|---------------------------|----|--------|--------|--------|
| All Cosmos Investment Ltd |    | 塞席爾共和國 | 22,500 | 35.14% |
| Oil Palm Plantation Ltd   |    | 英屬維京群島 | 7,500  | 11.71% |
| Maxtrength Corp.          |    | 塞席爾共和國 | 4,500  | 7.03%  |
| Jade Field Holdings Inc.  |    | 薩摩亞    | 3,160  | 4.93%  |
| Merryard Ltd.             |    | 塞席爾共和國 | 3,000  | 4.69%  |
| Sheng Hua Ltd.            |    | 塞席爾共和國 | 2,500  | 3.9%   |
| Asia Win Development Ltd. |    | 英屬維京群島 | 2,500  | 3.9%   |
| 第一創業投資股份有限公司              |    | 中華民國   | 1,115  | 1.74%  |
| 創新工業技術移轉股份有限公司            |    | 中華民國   | 800    | 1.25%  |
| 彭士豪                       |    | 中華民國   | 245    | 0.38%  |

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元；仟股

| 項目 \ 年度 |         | 2018 年度 | 2019 年度 | 當年度截至 2020 年 3 月 31 日 |
|---------|---------|---------|---------|-----------------------|
| 每股市價    | 最 高     | 148     | 64.80   | 45.40                 |
|         | 最 低     | 52.60   | 39.20   | 18.55                 |
|         | 平 均     | 101.83  | 50.88   | 34.29                 |
| 每股淨值    | 分 配 前   | 33.93   | 31.95   | 29.00                 |
|         | 分 配 後   | 33.93   | 31.95   | 29.00                 |
| 每股盈餘    | 加權平均股數  | 64,034  | 64,034  | 64,034                |
|         | 追溯調整前   | 4.76    | 0.56    | (0.41)                |
|         | 追溯調整後   | 4.76    | —       | —                     |
| 每股股利    | 現 金 股 利 | 2.4     | 1(註)    | —                     |
|         | 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     | 21.39   | 90.86   | —                     |
|         | 本利比     | 42.43   | 50.88   | —                     |
|         | 現金股利殖利率 | 2.35%   | 1.97%   | —                     |

註：2019 年盈餘分配案業經 2020 年 3 月 24 日董事會通過。

(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. 執行狀況

本公司2019年盈餘分配案業經於2019年6月19日股東會通過配發現金股利新台幣2.4元，共計新台幣153,681,602元，已全數發放完畢。

### (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

本公司本年度未有無償配股之情事，故不適用本項評估。

### (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) 本公司 2018 年度依章程規定並經 2019 年 3 月 26 日董事會通過分派員工酬勞新臺幣\$ 9,628,419 元及董事酬勞新臺幣\$6,418,946 元，分別占分派前之稅前淨利 3%及 2%。董事會決議分派金額與帳上估列數差異係為會計估計變動，將調整認列於 2019 年度損益。
- (2) 以股票分派之員工酬勞占本期稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：不適用。
4. 前一年度員工分紅及董事、監察人酬勞之實際配發情形（包括配發股數、金額及股價）、其與認列員工分紅及董事、監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：
  - (1) 2018 年度分派員工酬勞新臺幣\$9,628,419 元、董事酬勞新臺幣\$6,418,946 元

(2) 上述金額與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：無差異。

(九) 公司買回本公司股份情形：無。

二. 公司債(含海外公司債)辦理情形：無。

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股份總數比率 | 已執行  |         |        |                | 未執行  |      |      |                |
|-----|------------|---------------|--------|------------------|------|---------|--------|----------------|------|------|------|----------------|
|     |            |               |        |                  | 認股數量 | 認股價格(元) | 認股金額   | 認股數量占已發行股份總數比率 | 認股數量 | 認股價格 | 認股金額 | 認股數量占已發行股份總數比率 |
| 經理人 | CEO        | 彭士豪           | 961    | 64%              | 961  | 30 元    | 28,830 | 1.70%          | —    | —    | —    | —              |
|     | CFO        | 石景薇           |        |                  |      |         |        |                |      |      |      |                |
|     | 資深經理       | 林道文           |        |                  |      |         |        |                |      |      |      |                |
|     | 特助(註)      | 余振強           |        |                  |      |         |        |                |      |      |      |                |
|     | ACI 董事長    | 彭聖青           |        |                  |      |         |        |                |      |      |      |                |
|     | ACI 總經理    | 黎偉燦           |        |                  |      |         |        |                |      |      |      |                |
|     | ACI 經理     | ROSLAN ARSHAD |        |                  |      |         |        |                |      |      |      |                |
|     | SSHf 經理(註) | 潘棋揚           |        |                  |      |         |        |                |      |      |      |                |
| 員工  | 員工         | 戴宏文           | 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         | 張雪莉           |        |                  |      |         |        |                |      |      |      |                |
|     | 員工         | 朱麗霞           |        |                  |      |         |        |                |      |      |      |                |
|     | 員工         | 鄭德祥           |        |                  |      |         |        |                |      |      |      |                |

註：截至年報刊印日止該員工已離職，目前並無於集團內任職。

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：

截至年報刊印日之前一季止，前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計畫效益尚未顯現者：不適用。

## 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

本公司為一專業生化複合肥製造商，主要從事有機質、微生物與化學原料三合一之生化複合肥料之研發製造與銷售，主要營運據點為馬來西亞。

##### (2) 營業比重

單位：新台幣仟元

| 產品項目   | 2017 年度   |        | 2018 年度   |        | 2019 年度   |        |
|--------|-----------|--------|-----------|--------|-----------|--------|
|        | 營收淨額      | 營業比重   | 營收淨額      | 營業比重   | 營收淨額      | 營業比重   |
|        | 金額        | 比例(%)  | 金額        | 比例(%)  | 金額        | 比例(%)  |
| 生化複合肥料 | 1,835,774 | 79.80  | 1,941,665 | 72.25  | 1,028,292 | 58.17  |
| 化學肥料   | 410,942   | 19.23  | 708,234   | 26.35  | 675,273   | 38.20  |
| 其他     | 16,936    | 0.97   | 37,682    | 1.40   | 64,134    | 3.63   |
| 合計     | 2,263,652 | 100.00 | 2,687,581 | 100.00 | 1,767,699 | 100.00 |

##### (3) 公司目前之商品項目

| 項目     | 說明                                                 |
|--------|----------------------------------------------------|
| 生化複合肥料 | 有機質、微生物與化學原料三合一之複合肥料，主要應用於油棕種植。                    |
| 化學肥料   | 氮、磷、鉀等化學元素組成之單一或複合肥料，可以提供植物成長發育所必需的營養元素，維持作物的高生產量。 |
| 微生物    | 有益微生物及預防病害微生物之開發和生產。                               |

##### (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，目前本公司計畫開發之新產品如下：

| 研發項目            | 主要技術                                                     | 應用說明                                                                                                         |
|-----------------|----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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 | 由MARDI轉移3株高效固氮菌，經過菌株培養條件優化和產量放大，生產出高濃度菌液，添加到肥料，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。                                                                    |
| 抗白腐病生控肥         | 從健康植株之樹根種篩選出內生木黴菌，經過培養優化生產孢子，結合肥料控制病害。                   | 綠色木黴（ <i>Trichoderma viride</i> ）結合其他肥料成分，對橡膠樹常見的真菌性病害（木質硬孔菌， <i>Rigidoporus lignosus</i> ）進行生物防治，並加以補充營養需求。 |

| 研發項目     | 主要技術                                                                                      | 應用說明                                                                                                                  |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 油棕副產品降解  | 多種本土降解菌混合，針對棕櫚榨油廠各種副產品進行，分解成品為有機肥料。                                                       | 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。 | 農業副產品過剩使農民/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、花圃、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，價格上也較生物性肥料及有機質肥料具有銷售競爭力，故易被使用者接受和採用。惟化學肥料常因使用便利性，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於估計。目前農業生產要降低依賴大量化學肥料的方法，即係以有機質肥料、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，應用於作物生產具有提供植物養分或促進養分利用等功效之微生物物品。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。

近年來隨著全球農作物需求增加、天氣變化無常、土壤及生態問題變化及環保意識抬頭的影響，生物肥料漸漸受到農業相關市場的關注及重視。隨著生物肥料需求快速增加，公司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，客制化開發調配多功能智慧型生化複合肥料。持續不斷的將有益微生物優化及其他量化核心技術已成為同業難以比擬的競爭優勢。TechNavio 市場調查預測，至 2023 年，全球生物肥料市場的年複合成長率可達 14%。根據 FAO 所發佈「Current world fertilizer trends and outlook to 2020」資料顯示，截至 2016 年全球使用肥料約 1.87 億噸，比 2015 年增加 1.4%，且氮、磷、鉀自 2015 至 2020 年將有 1.5%、2.2%、2.4% 的年平均成長率。亞洲地區占主要肥料市場之 60%，其中又以印尼與馬來西亞為主要肥料消費國家。IFA 於 2017 年 6 月所出刊之「2017-2021 年肥料展望」顯示，東南亞地區仍是未來幾年糧食需求增加的主要來源地區。在未來幾年中，全球肥料市場依然深受全球糧食需求影響，在人口不斷成長與耕地面積有限情況下，施用高性能、低成本之肥料為主要趨勢，全球肥料市場應不至於發生重大變動。

## B. 產業之發展

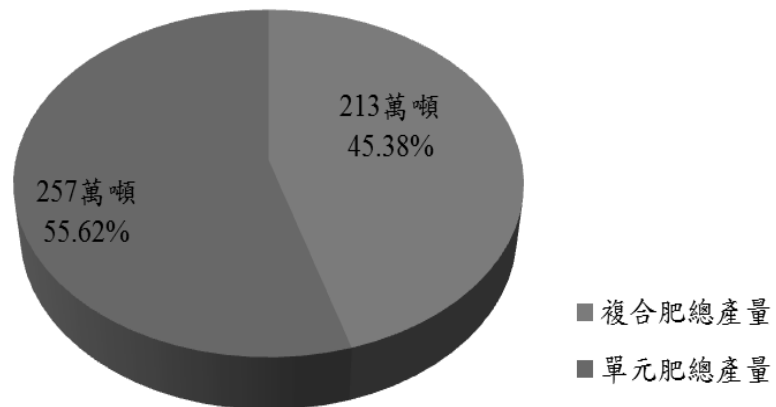
### (A) 馬來西亞

根據馬來西亞統計局資料顯示，馬來西亞種植總面積約為 7.8 百萬公頃，2013-2019 年的肥料使用量及馬來西亞的肥料產量亦皆穩定成長。2013 年度馬來西亞共生產 262 萬噸肥料，至 2019 年產量已提高至 372 萬噸，整體而言，馬來西亞的肥料產量隨著作物種植總面積逐年成長，顯示肥料的使用仍是馬來西亞農業種植不可或缺的投入。

近年來受到全球農作物需求增加、氣候變遷、土壤及生態破壞等問題的影響，全球環保意識抬頭，生物複合肥料市場需求增加，種植業者逐漸了解生化複合肥料的優勢並有提高採用量之趨勢。Global Market Insights 預估，2015~2022 年馬來西亞的生化複合肥料市場年複合成長率將有 13.03%，且未來佔複合肥料市場的比重將日益提高。

馬來西亞的肥料市場主要可區分為單元肥及複合肥兩大項。Universiti Putra Malaysia 2014 年資料顯示，馬來西亞單元肥料產量約佔馬來西亞肥料市場的 55.62%。然隨著馬來西亞政府外勞引進趨嚴導致勞工成本增加，使用單元肥料業者正面臨勞工不足、勞工成本提高的困境，大型種植集團採用複合肥的情形也因此逐漸提高，而本公司於馬來西亞生化複合肥料市場始終佔有領先地位。

2014 年馬來西亞肥料市場結構



資料來源：Universiti Putra Malaysia

#### (B) 中國

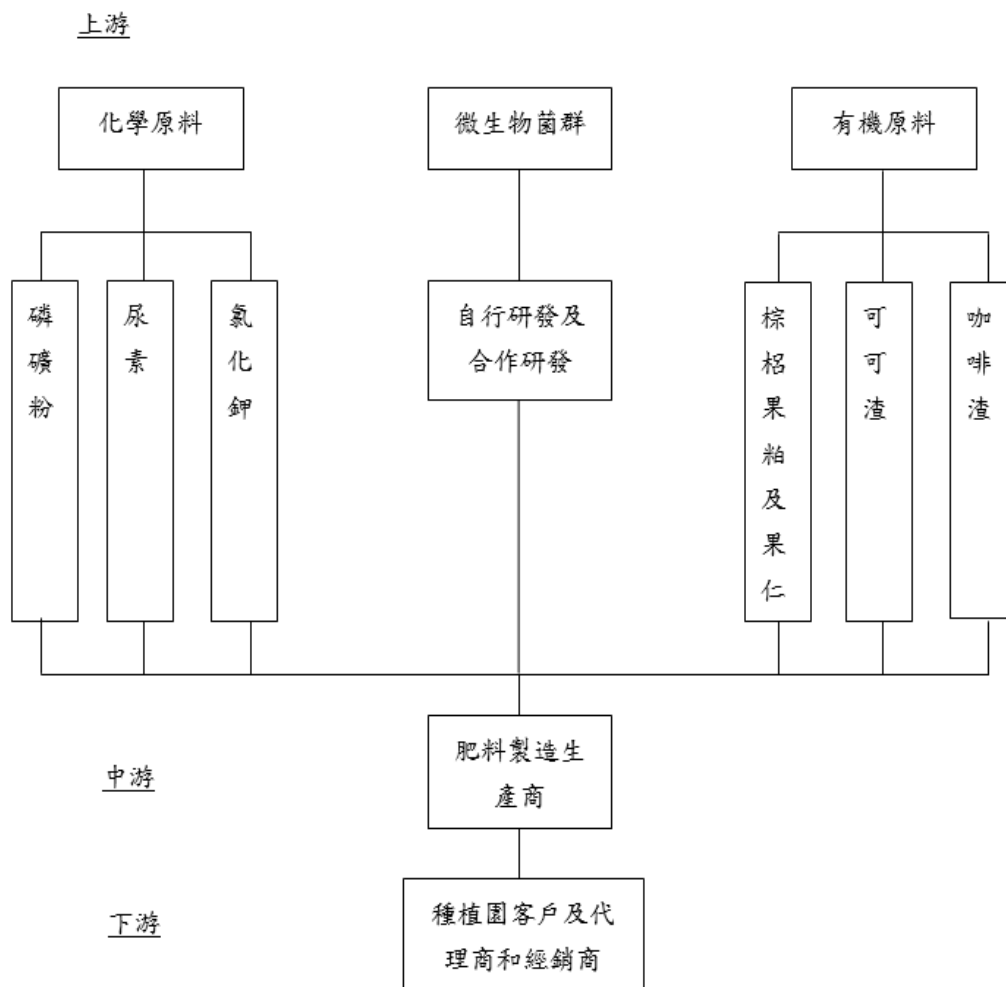
中國大陸發展微生物肥料已有近 50 年的歷史，有超過 300 家生物肥料生產業者，年產 50 萬噸以上，使用地區達到 1 億 6,700 萬公頃。從最早的根瘤菌製劑開始，到現在已有許多種微生物肥料在市場上銷售。中國大陸幅員廣大、微生物的資源充沛，開發微生物資材用於農業生產的案件和經驗相當豐富，但是市面上的各種微生物資材良莠不齊，田間實際效果和宣傳資料的落差很大，加上產品數目太多，農民不知如何選擇，影響使用者的信心。為了管理市場上的微生物資材，中國農業部 1994 年制定了第一個微生物肥料標準，並於 1996 年將微生物肥料納入國家檢驗登記管理範疇，對微生物肥料的生產、銷售、應用、宣傳等方面進行監管；到了 1999 年著手建立微生物肥料標準體系，預計從微生物肥料產品、檢測方法、菌種安全性及效果評價等方面，建立通用標準和技術規程等 5 個層面共 18 個標準。目前中國農業科學院土肥所和農業部微生物肥料質檢中心為微生物肥料標準體系所建立的「使用菌種安全分級目錄，收錄的菌種已達 90 多種。

#### (C) 台灣

目前台灣有 14 項微生物肥料商品完成註冊登記，該等肥料均為台灣製造，登記之肥料品目為溶磷菌肥料 13 項，涉及之微生物種類包括：Bacillus safensis、B. licheniformis、B. subtilis 及 B. amyloliquefaciens，以及叢枝菌根菌肥料 1 項，涉及之微生物為 Glomus mosseae。至於豆科根瘤菌肥料、游離固氮菌肥料、溶鉀菌肥料，甚至複合微生物肥料目前均無註冊登記之商品。

## (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，經中游肥料廠商加工製作後成品再交付予下游大小型農場、代理經銷商及農民等，產業關係圖如下：



### A. 上游原料

#### (A) 化學肥料

又稱為無機肥料，主要為尿素、硫酸銨主產廠、磷礦加工廠、鉀礦開發商、氧化鎂加工廠與硼供應商等。因馬來西亞國內並無大量生產或開採氮、磷、鉀等無機化學礦物，故主要來源仍倚賴進口。因氮、磷、鉀屬天然有限之資源，世界人口增長所造成的糧食及農作物需求增加促使農民大量使用肥料，因此氮、磷、鉀等原料需求及價格大致呈現穩定。根據 FAO 於 2017 年所出刊之「2015 至 2020 年肥料展望」中表示，2015 年至 2020 年氮、磷、鉀原料供需狀況變動微小，需求量及價格均微幅上漲。

整體而言，化學肥料主要原料來源為氮、磷與鉀，根據 IFA 預測，主要原料於 2016 年前將呈現供給大於需求之情形，因此對本公司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，加上馬來西亞為全球主要棕油出口國，棕油提煉後之大量廢棄殘渣亦可做為有機肥之原料加以使用。在農業資源豐富、有機原料廠家眾多，且有有機原料可互相替代的情況下，有機原料多年來價格波動不大，且無供給不足或價格重大變動所產生之營運風險。

#### (C) 微生物

馬來西亞目前主要肥料市場仍以化學肥料為大宗，微生物肥料尚處成長階段，但已有越來越多業者開始投入微生物市場。而本公司所生產之微生物菌主要來源係自行研發，及透過馬來西亞工藝大學及大馬油棕局(MPOB)等學術或政府單位合作共同研發。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。因此，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

肥料製造產業在馬來西亞屬於完全競爭之市場，尚無任一家生化複合肥料製造商規模足以壟斷，因此生化複合肥料市場價格係由市場供需機制決定。近年來肥料商的人力成本隨著勞工薪資上漲以及馬來西亞勞工相關保護法的實施不斷上升，致使毛利受到壓縮。另外，主要原料氮、磷、鉀等無機化學物質的價格變動、美金匯率影響等其他因素均會影響肥料製造產業經營。

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，並進而提高非純化學性肥料的使用意願，希望能藉此維持生態平衡、減少環境污染，最終降低生產成本及減少能源耗用。因此，本公司所生產之生化複合肥料在市場上接受度逐漸增加，營收持續成長。

#### 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。根據馬來西亞統計局資料顯示，農業佔馬來西亞 2018 年 GDP 的 7.5%，其中的 37.9%來自油棕的種植，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。生化複合肥料除能提供養分、增加產能與產量外，有的更進一步具有預防病蟲害的功能，如本公司於 2012 年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，多功能複合肥料成逐漸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，故競爭者少，如何使更多化學肥料消費者使用多功能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技，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，目前已建立了多達五百多株的菌種庫。這些菌種經菌種功能測試和評估平台經過拮抗、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，了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持公司產品的開發，從菌種篩選、保存、優化量產、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持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，此設備平台可支持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<br>(生化複合肥料) | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ ACI 與馬來西亞油棕局 (MPOB)共同開發</li> <li>➤ 專用於提高油棕樹的產量</li> <li>➤ 成份： <ul style="list-style-type: none"> <li>✧ 化學養分：含氮、磷、鉀、鎂、硼與部分微量元素等化學營養成份</li> <li>✧ 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</li> <li>✧ 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</li> </ul> </li> </ul>                                                     |
| 2012 年 | GANO EF<br>(抗病生化肥料) | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ ACI 與馬來西亞油棕局(MPOB)共同研發</li> <li>➤ 成份： <ul style="list-style-type: none"> <li>✧ 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</li> <li>✧ 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</li> <li>✧ 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</li> <li>✧ 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</li> </ul> </li> </ul> |
| 2013 年 | ASACAN<br>水溶性顆粒肥    | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ ACI 針對水溶性肥料市場所開發之肥料產品</li> <li>➤ 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</li> <li>➤ 節能生產系統降低成本，售價大眾化，農民更經濟的選擇</li> <li>➤ 多種客制化配方（NPK + 微量元素或 ASACAN NK + 氧化鎂）</li> </ul>                                                                                                                                   |

| 年度     | 產品名稱                           | 產品用途                                                                                                                                                                                                         |
|--------|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2014 年 | MPB15-5-14<br>胡椒專用肥            | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ ACI 和大馬胡椒局(MPB)共同研製之胡椒專用肥</li> <li>➤ 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</li> </ul>                                                                                         |
| 2014 年 | MPOB F4<br>PREMIUM             | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ ACI 與馬來西亞油棕局 (MPOB)共同開發</li> <li>➤ 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</li> <li>➤ 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</li> <li>➤ 適合高降雨量的氣候使用</li> </ul> |
| 2015 年 | TRICHO ACTI<br>PLUS 木黴菌<br>生控肥 | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ 含內生木黴菌之生控產品</li> <li>➤ 可依客戶選擇加入的菌種，分可濕粉劑和有機質介質</li> <li>➤ 有效控制真菌性病害</li> <li>➤ 適用於棕櫚、橡膠、香蕉等各類作物</li> <li>➤ 產品菌含量可根據價格作調整</li> </ul>                                 |
| 2017 年 | K-NEUTRALI<br>ZER              | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ 採用德國技術開發土壤條件，有效提高土壤 pH 值，補充 K<sub>2</sub>O 和 TE 養分</li> <li>➤ 適用於棕櫚、橡膠、香蕉等各類作物</li> </ul>                                                                           |
| 2018 年 | DUR 13-3-21                    | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ 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</li> <li>➤ 是專為果期時使用，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</li> </ul>                                              |
| 2019 年 | DIEBACK<br>BUSTER              | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ ACI 與馬來西亞農業研究發展局 (MARDI)共同開發</li> <li>➤ 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</li> </ul>                                     |
| 2019 年 | N<br>BIO-BOOSTER               | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ ACI 與馬來西亞農業研究發展局 (MARDI)共同開發</li> <li>➤ 水稻及綠葉蔬菜專用固氮生物肥料才用後可以提升土壤裡的氮元素，使作物更健康茂盛。通過 3 年的實驗以觀察，產量能夠提升 12% 以上。相對的病害也減少</li> </ul>                                       |

(3) 研究發展人員與其學經歷

單位：人；%

| 學經歷別 \ 年度 | 2017年度 | 2018年度 | 2019年度 |
|-----------|--------|--------|--------|
| 碩士(含以上)   | 4      | 4      | 4      |
| 大專        | 3      | 5      | 4      |
| 高中職(含以下)  | -      | -      | -      |
| 合計        | 7      | 9      | 8      |
| 全公司人數     | 425    | 460    | 374    |

| 學歷別 \ 年度    | 2017年度 | 2018年度 | 2019年度 |
|-------------|--------|--------|--------|
| 佔全公司人數比率(%) | 1.65   | 1.96   | 2.14   |

(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  | 2015年度    | 2016年度    | 2017年度    | 2018年度    | 2019年度    |
|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 研究發展費用   | 6,090     | 5,855     | 4,456     | 6,587     | 4,655     |
| 營業收入     | 2,257,308 | 2,065,543 | 2,263,652 | 2,687,581 | 1,767,699 |
| 佔營收比例(%) | 0.27      | 0.28      | 0.20      | 0.25      | 0.26      |

(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"> <li>➢ 含內生木黴菌之生控產品</li> <li>➢ 可依客戶選擇加入的菌種，分可濕粉劑和有機質介質</li> <li>➢ 有效控制真菌性病害</li> <li>➢ 適用於棕櫚、橡膠、香蕉等各類作物</li> <li>➢ 產品菌含量可根據價格作調整</li> </ul>                                                                  |
| 2016 年 | 農業副產品增值化 (棕油業)          | <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ 開發非空果串之副產品的增值技術</li> <li>➢ 可轉換果渣為低成本土壤改良劑、肥料及生物防治劑</li> <li>➢ 可為榨油廠善用園丘和榨油廠之副產品</li> <li>➢ 可客制化加入不同功能菌，如養分提供或生物防治</li> <li>➢ 加入木黴菌對抗靈芝病</li> </ul>                                                   |
| 2017 年 | MARDI F1                | <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ ACI 與馬來西亞農業研究發展局 (MARDI) 共同開發</li> <li>➢ 水稻及綠葉蔬菜專用固氮生物肥料</li> </ul>                                                                                                                                  |
|        | K-NEUTRALIZER           | <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ 專設計於提高與調節酸性土壤問題</li> <li>➢ 快速提升養分吸收率有效</li> <li>➢ 增加土壤活性和土壤有機含量</li> <li>➢ 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</li> <li>➢ 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 長達 9 個月至一年之久</li> </ul> |
| 2018 年 | DUR 13-3-21             | <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ 配合生物复合肥的技術，結合硫酸鉀運用而推出的榴槤果肥王</li> <li>➢ 是專為果期時使用，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</li> </ul>                                                                                |
| 2019 年 | DIEBACK BUSTER          | <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ ACI 與馬來西亞農業研究發展局 (MARDI) 共同開發</li> <li>➢ 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</li> </ul>                                                                     |

| 年度 | 產品名稱             | 產品用途                                                                                                   |
|----|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | N<br>BIO-BOOSTER | ➤ ACI 與馬來西亞農業研究發展局 (MARDI)共同開發<br>➤ 水稻及綠葉蔬菜專用固氮生物肥料可以提升土壤裡的氮元素，使作物更健康茂盛。通過3年的實驗觀察，產量能夠提升12%以上，相對的病害也減少 |

#### (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，經近二十幾年來持續發展，近年來於馬來西亞市場之擴展已漸具成效，且馬來西亞當地的主要大型種植園多為本公司客戶。在穩定大型種植園客戶關係之餘，更進一步對私人種植園 (open market) 進行推販，持續提高產品能見度，並協助當地農民在提升做務產量的同時改善土壤環境。

##### (B) 深耕市場策略

本公司將透過說明會，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

a.在印尼市場上，本公司將於第一線農村舉辦產品使用說明會，並持續教育農技人員使用方式與肥料知識。

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. 研究發展方向

本公司透過市場調查致力研發具功能、環保之客制化產品，以提供更好的品質並節省顧客的成本。亦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

本公司目前主要營運地為馬來西亞，計畫於東協國家建立合作經銷據點，透過東協國家代理商合作方式，迅速有效的擴大市場。

##### D. 營運規模

本公司現今已成為生化複合肥料主要生產商，以馬來西亞為市場發展主架構已得到初步收穫。於未來將持續拓展海外通路，以產品獨特性行銷東南亞，提升市場佔有率，增加整體營運規模。

##### E. 財務規劃

強化本公司財務及營運管理，增強風險控管，有效規避匯率、利率及市場風險；並透過公開發行，提升公司知名度，取得長期且較低成本之資金。

## (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），並於當地增建工廠以節省運費，另進軍中東與歐洲市場更是本公司長期目標。

#### (B) 發展為亞洲的第一品牌

目前本公司於馬來西亞以「RealStrong」為主要品牌經營，運用廣告行銷及客戶口碑，持續擴展銷售通路至海外，並透過積極參展公共關係之行銷策略，塑造公司及產品形象與知名度，以期發展為亞洲第一品牌，穩固永續經營基礎。

### B. 研究發展方向

本公司針對海外市場需求持續進行產品研發，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，以增加顧客購買意願與降低購買成本。此外，在執行永續農業概念下，公司持續開發農業副產品的使用及再循環的項目，實踐環保的同時為農產業減低廢料處理的經費。微生物的運用平台可開發出不同高端栽培材料，如為幼苗接種抗病菌種，可降低植株抗病能力，之後追加公司產品則帶來更佳抗病和增產效果。

### C. 生產策略

為了提供在地客制化產品與節省運輸成本，本公司將在各銷售地區增建工廠，以就近提供當地消費者需求。

### D. 營運規模

本公司秉持永續經營理念，經由人才培育、機器設備擴增、與客戶策略聯盟全力拓展產品市佔率，冀望成為亞洲第一品牌。

### E. 財務規劃

加強公司財務管理及運作能力，以穩健的操作方式及靈活運用財務工具降低營運風險及提升競爭力。並透過資本市場，充實營運資金，支應未來發展所需。

## 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<br>區域 | 2017 年度   |        | 2018 年度   |        | 2019 年度   |        |
|----------|-----------|--------|-----------|--------|-----------|--------|
|          | 金額        | %      | 金額        | %      | 金額        | %      |
| 內銷       | 2,065,892 | 91.26  | 2,495,239 | 92.84  | 1,704,322 | 96.41  |
| 外銷       | 197,760   | 8.74   | 192,342   | 7.16   | 63,377    | 3.59   |
| 合計       | 2,263,652 | 100.00 | 2,687,581 | 100.00 | 1,767,699 | 100.00 |

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

#### (2) 市場佔有率

依據 Department of Statistics Malaysia 機構 2015 年調查資料顯示，馬來西亞肥料市場目前仍以化學肥料為主，且因馬來西亞油棕以大型種植公司為主，故目前單元肥料市場仍高於複合肥料，參考 Universiti Putra Malaysia 報告，馬來西亞 2014 年肥料總產量為 470 萬噸，本公司 2014 年市佔率約為 4.25%。目前雖馬來西亞市場仍以化學單元肥料為主，惟本公司產品因可調節土壤酸鹼度及有機物含量等，故於生產力較低之貧瘠或長期施用化肥污染劣化之土地，施用效果優於化學肥料，在環保意識提升及土地長期污染增加之情形下，本公司市佔率預期可再提升。

#### (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 FAO 於 2017 年出刊之「至 2020 年肥料展望」顯示，2015 年至 2020 年化學肥料原料氮、磷、鉀原料需求仍呈上揚趨勢，亞洲為全球主要肥料市場區域。在人口不斷成長與耕地面積有限情況下，全球肥料市場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，以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，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 年底與白俄羅斯的氯化鉀主要生產商建立合作關係，並於 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。

### (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，但可耕重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，造成耕種面積之減少。

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，透過微生物載體的兼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、技術支援以及商譽的產業，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之良好合作關係，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，隨行就市以降低影響。

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

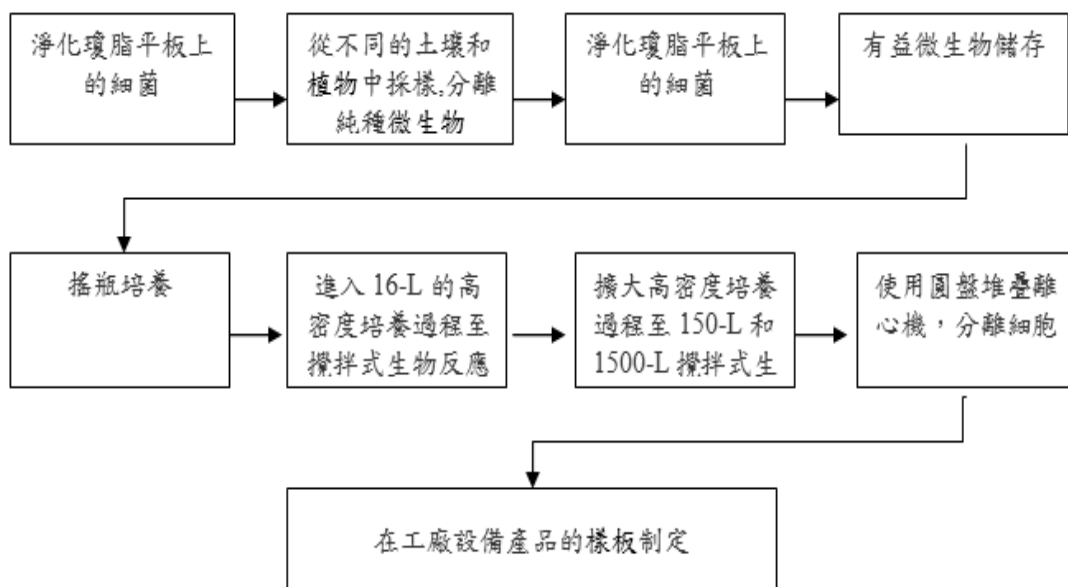
資料來源：台灣農業生技產業季刊

肥料係大眾物資，為一相當傳統產業，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。

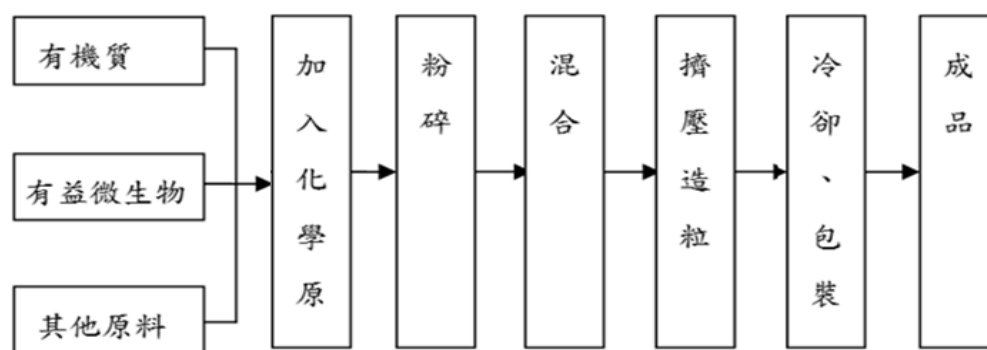
## (2) 主要產品之產製過程

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 | 2018 年度   | 2019 年度   |
|---------|-----------|-----------|
| 營業收入    | 2,687,581 | 1,767,699 |
| 營業毛利    | 774,594   | 393,312   |
| 毛利率     | 28.82%    | 22.25%    |
| 毛利率變動率  | 13.19%    | 22.8%     |

本公司 2019 年度毛利率變動達 20% 以上，主要係因油棕種植客戶受到 2018 年第四季起國際油棕價格疲弱的影響，導致營收下降或營運困難，進而降低施肥意願，以致訂單延後。且 2019 年的用肥預算較往年縮減 30~50%，在現金流吃緊的情況下，種植園在肥料選擇上大多改用便宜且低價的單元肥或互混化肥。由於單元化肥或互混化肥皆為比拚單價的市場，公司在沒利潤下就會選擇不接單，故對本公司的營收及毛利均有影響。

(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 | 2018 年度                                    |           |              |         | 2019 年度                                   |         |              |         | 2020 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  | JSC BELARUSIAN POTASH COMPANY (簡稱 BPC)     | 963,071   | 46.33        | 無       | JSC BELARUSIAN POTASH COMPANY (簡稱 BPC)    | 388,140 | 44.52        | 無       | HAP SENG FERTILIZERS SDN BHD (簡稱 HAPSENG) | 42,030  | 29.37        | 無       |
| 2  | BLUE DEEBAJ FZCO (簡稱 Deebaj)               | 69,224    | 3.33         | 無       | ETG AGRI INPUTS FZE (簡稱 ETG)              | 77,776  | 8.92         | 無       | LIANYUNGANG HONEST CHEMICAL (簡稱美信化工)      | 18,192  | 12.71        | 無       |
| 3  | YICHANG NEW YANGFENG INTERNATIONAL (簡稱新洋丰) | 62,909    | 3.03         | 無       | HAP SENG FERTILIZERS SDN BHD (簡稱 HAPSENG) | 43,697  | 5.01         | 無       | WILMAR FERTILIZER (簡稱 WILMAR)             | 14,135  | 9.88         | 無       |
|    | 其他                                         | 983,718   | 47.31        | 無       | 其他                                        | 362,154 | 41.55        | 無       | 其他                                        | 68,761  | 48.04        | 無       |
|    | 進貨淨額                                       | 2,078,923 | 100.00       |         | 進貨淨額                                      | 871,767 | 100.00       |         | 進貨淨額                                      | 143,118 | 100.00       |         |

本公司主要從事生化複合肥料之生產及銷售，其產品主要原料為尿素、磷礦粉、氯化鉀、硼砂、磷酸銨、氯化銨、白雲石粉及有機質類(可可殼渣、咖啡渣或油棕子渣)等。因尿素、氯化鉀及磷礦等原料為天然資源，僅少數國家如中國，阿拉伯、伊朗、俄羅斯、埃及及印度等擁有大量蘊藏量進行開採，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有訂有供應合約，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白俄羅斯製造商 BPC、本地化肥進口商 HAPSENG 及新洋丰。其他如 WILMAR、DEEBAJ、美信化工及 ETG 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 | 2018 年度                             |           |               |        | 2019 年度                             |           |               |        | 2020 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  | FELDA TECHNOPLANT SDN BHD           | 399,365   | 14.86         | 無      | SABAH SOFTWOODS BERHAD (簡稱 SSB)     | 242,482   | 13.72         | 註1     | SABAH SOFTWOODS BERHAD (簡稱 SSB)     | 34,679  | 16.14         | 註1     |
| 2  | RISDA VENTURES SDN BHD (簡稱 RVSB)    | 260,279   | 9.68          | 無      | BORNEO SAMUDERA SDN BHD (簡稱 BORNEO) | 161,530   | 9.14          | 註2     | KUALA LUMPUR KEPONG BERHAD (簡稱 KLK) | 16,846  | 7.84          | 無      |
| 3  | SABAH SOFTWOODS BERHAD (簡稱 SSB)     | 235,165   | 8.75          | 註1     | RISDA VENTURES SDN BHD (簡稱 RVSB)    | 133,729   | 7.57          | 註1     | BORNEO SAMUDERA SDN BHD (簡稱 BORNEO) | 12,555  | 5.84          | 註2     |
| 4  | BORNEO SAMUDERA SDN BHD (簡稱 BORNEO) | 186,773   | 6.95          | 無      | RISDA AGRO SDN BHD (簡稱 RASB)        | 120,825   | 6.84          | 註2     | BENTA WAWASAN (簡稱 BWSB)             | 11,497  | 5.35          | 無      |
|    | 其他                                  | 1,605,999 | 59.76         |        | 其他                                  | 1,109,133 | 62.73         |        | 其他                                  | 139,239 | 64.83         |        |
|    | 銷貨淨額                                | 2,687,581 | 100.00        |        | 銷貨淨額                                | 1,767,699 | 100.00        |        | 銷貨淨額                                | 214,816 | 100.00        |        |

註1：SSB 持有 SSHF 共 45%股權，為子公司大股東。

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

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

FELDA 為馬來西亞聯邦土地發展局轉投資公司，為全球種植面積最大公司之一，BORNEO 為 Sawit Kinabalu Sdn. Bhd.(亞庇油棕有限公司，簡稱 SWSB)持股 100%之孫公司，SWSB 為馬來西亞沙巴州政府為優化並促進經濟所持有之投資控股公司，BORNEO 主要發展種植油棕，及生產銷售棕櫚油產品。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 Develoment 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、提昇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。

KLK 主要經營棕櫚及橡膠種植、房地產開發、零售及化學品製造等，目前於馬來西亞及印尼等地擁有約二十七萬公頃之種植園，並由自身擁有之煉油廠煉製棕櫚油及

其下游產品，為全球最大的棕櫚油化學品生產商之一。KLK 自 2012 年起與本公司交易往來，以每年二至三次招標方式採購複合肥料。

RASB 為 RISDA ESTATES SDN BHD (又稱為 ESPEK SDN BHD (簡稱“ESPEK”)持有 100%的轉投資公司，ESPEK 也是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 及 ESPEK 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、提昇農作物之多樣化及質量而成立，而子公司 EPSB 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。ESPEK 自 2009 年起本公司交易往來，主要係採購用於油棕種植之客製化肥料。

BWSB 為馬來西亞沙巴州政府轉投資公司 ICSB 持股 100%之轉投資公司，BWSB 主要從事農林業開發及造林活動等，現擁有約二萬七千公頃油棕種植園。BWSB 自 2010 年起與本公司交易往來，以每年二次招標方式採購複合肥料，主要係採購用於油棕種植之客製化四合一肥料。

#### (六)最近二年度生產量值

單位：噸；新台幣仟元

| 年度別<br>生產量值<br>主要商品 | 2018 年度 |         |           | 2019 年度 |         |           |
|---------------------|---------|---------|-----------|---------|---------|-----------|
|                     | 產能      | 產量      | 產值        | 產能      | 產量      | 產值        |
| 生化複合肥料              | 327,260 | 186,301 | 1,755,588 | 327,260 | 102,490 | 1,233,394 |
| 化學肥料                |         | 57,911  |           |         | 62,357  |           |
| 合計                  | 327,260 | 244,212 | 1,755,588 | 327,260 | 164,847 | 1,233,394 |

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<br>產品 | 2018 年度 |           |        |         | 2019 年度 |           |       |        |
|----------|---------|-----------|--------|---------|---------|-----------|-------|--------|
|          | 內銷      |           | 外銷     |         | 內銷      |           | 外銷    |        |
|          | 量       | 值         | 量      | 值       | 量       | 值         | 量     | 值      |
| 生化複合肥料   | 172,313 | 1,749,323 | 17,220 | 192,342 | 89,418  | 978,651   | 4,573 | 56,536 |
| 化學肥料     | 96,828  | 708,234   | -      | -       | 80,341  | 669,601   | 501   | 6,842  |
| 其他       | 6,178   | 37,682    | -      | -       | 10,385  | 56,070    | -     | -      |
| 合計       | 275,319 | 2,495,239 | 17,220 | 192,342 | 180,144 | 1,704,322 | 5,074 | 63,377 |

註 1：銷量不含其他項之包裝袋、咖啡渣等產品。

註 2：化學肥料包含原料買賣。

註 3：內銷為馬來西亞及印尼銷售，外銷包含菲律賓、台灣及越南等。

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、平均年齡及學歷分布比率

單位：人

| 年度         |         | 2018 年度 | 2019 年度 | 2020 年 3 月底 |
|------------|---------|---------|---------|-------------|
| 員工<br>人數   | 直接人員    | 290     | 218     | 211         |
|            | 間接員工    | 170     | 156     | 160         |
|            | 合計      | 460     | 374     | 371         |
| 平均年歲       |         | 33.23   | 34.34   | 34.64       |
| 平均服務年資     |         | 4.12    | 4.99    | 5.16        |
| 學 歷<br>分 佈 | 碩士以上    | 11      | 9       | 9           |
|            | 大專      | 90      | 114     | 117         |
|            | 高中(含以下) | 359     | 251     | 245         |
|            | 合 計     | 460     | 374     | 371         |

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：

2019 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<br>(14mx3mx2.8m) | 1  | 2011.05.18 | 40,260.00  | 5,368   | 收集肥料製作時排出之粉塵 |
| 集 塵 室<br>(8mx3mx2.8m)  | 1  | 2011.05.18 | 12,110.00  | 1,615   | 收集肥料製作時排出之粉塵 |
| 粉塵回收設備<br>系統           | 1  | 2017.07.30 | 474,300.00 | 342,688 | 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。

#### (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、國家勞工與雇佣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.最近二年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，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，應說明無法合理估計之事實：無。

## 六、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  | 肥料配方<br>授權合約 | 1. 馬來西亞油棕局<br>(MALAYSIAN<br>PALM OIL<br>BOARD, MPOB)<br>2. All Cosmos<br>Industries | 2017 年 9 月 1 日<br>至<br>2022 年 8 月 31 日<br>(註)                          | 授權產品為供油棕使用之化合物肥料，其<br>產製係以 MPOB 依本合約提供之資訊、<br>專門技術或改良為基礎。                                                                                                                                      |
| 2  | 合資合約         | 1. Sabah Softwoods<br>Berhad (SSB)<br>2. All Cosmos<br>Industries                   | 2011 年 1 月 12 日                                                        | 於沙巴州設立合資公司(Sabah<br>Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn Bhd)，<br>以營運肥料製造工廠，並由該肥料製造工<br>廠行銷、交易與銷售肥料。                                                                                                |
| 3  | 土地合約         | 1. Real Strong (M)<br>Sdn Bhd<br>2. All Cosmos<br>Industries                        | 2009 年 12 月 31<br>日(使用期限至<br>2026 年 1 月 29 日)                          | 自 Real Strong (M) Sdn Bhd 購買位於<br>PLO 539, Jalan Kelui, Pasir Gudang<br>Industrial Estate, Johor Bahru, Johor 之<br>租賃土地，至 2026 年 1 月 29 日屆期。                                                   |
| 4  | 土地合約<br>附錄   | 1. Johor Corporation<br>2. All Cosmos<br>Industries                                 | 2011 年 7 月 18 日<br>(自 2026 年 1 月<br>30 日生效，至<br>2056 年 1 月 29 日<br>期滿) | Johor Corporation (Perbadanan Johor)<br>同意延長出租位於 PLO 539, Jalan Kelui,<br>Pasir Gudang Industrial Estate, Johor<br>Bahru, Johor 之土地，新增租賃期限 30<br>年，自 2026 年 1 月 30 日生效，至 2056<br>年 1 月 29 日屆期。 |
| 5  | 土地合約         | 1. Johor aluminum<br>2. All Cosmos<br>Industries                                    | 2000 年 10 月 30<br>日                                                    | Johor Alumium (Perbadanan Johor)同<br>意出租位於 PLO 442 Jalan Suasa, Pasir<br>Gugang Industrial Estate, Johor Bahru,<br>Johor。                                                                      |
| 6  | 土地合約<br>附錄   | 1. Johor Corporation<br>2. All Cosmos<br>Industries                                 | 2011 年 7 月 20 日<br>(自 2023 年 9 月<br>24 日生效，至<br>2053 年 9 月 23 日<br>期滿) | Johor Corporation (Perbadanan Johor)<br>同意延長出租位於 PLO 442 Jalan Suasa,<br>Pasir Gugang Industrial Estate, Johor<br>Bahru, Johor 之土地，新增租賃期限 30<br>年，自 2023 年 9 月 24 日生效，至 2053<br>年 9 月 23 日屆期。  |
| 7  | 土地合約         | 1. Johor Corporation<br>2. All Cosmos<br>Industries                                 | 2012 年 3 月 28 日<br>(使用期限至 2072<br>年 12 月 26 日)                         | Johor Corporation (Perbadanan Johor)<br>同意出租位於 PLO 650, Zone 12, Pasir<br>Gudan Industrial Estate, Johor Bahru,<br>Johor 之土地，租賃期限 60 年，自 2012<br>年 3 月 28 日生效，至 2072 年 12 月 26 日<br>屆期。        |
| 8  | 借款合約         | AmIslamic Bank                                                                      | 簽約日期：<br>2012 年 5 月 28<br>日                                            | 綜合授信合約                                                                                                                                                                                         |

| 編號 | 契約名稱     | 契約當事人                                                                 | 契約期間                                                                            | 主要內容及限制條款                                                                                |
|----|----------|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |          |                                                                       | 修改額度日期：<br>2015 年 7 月 30 日<br>修改條款日期：2018 年 6 月 20 日                            |                                                                                          |
| 9  | 肥料配方授權合約 | 1. 馬來西亞油棕局<br>(MALAYSIAN PALM OIL BOARD, MPOB)<br>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。                                        |
| 10 | 土地合約     | 1. POIC Sabah Sdn Bhd<br>2. SABAH SOFTWOODS                           | 2011 年 3 月 31 日<br>(使用期限至 2104 年 12 月 31 日)                                     | POIC Sabah Sdn Bhd 同意出租位於 Phase 2, Jalan Tengah Nipah, POIC. Lahad Datu, Sabah 之 51 號土地。 |
| 11 | 借款合同     | Amlslamic Bank                                                        | 簽約日期：<br>2012 年 8 月 29 日<br>修改額度日期：<br>2014 年 4 月 9 日<br>修改條款日期：2016 年 10 月 5 日 | 綜合授信合約                                                                                   |
| 12 | 合資合約     | 1. Sawit Kinabalu Ecotech Sdn Bhd (SKESB)<br>2. All Cosmos Industries | 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。                         |
| 13 | 合資合約     | 1. Sawit Kinabalu Ecotech Sdn Bhd (SKESB)<br>2. All Cosmos Industries | 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。                                |
| 14 | 合資合約     | 1. YPJ Plantations Sdn Bhd<br>2. All Cosmos                           | 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。                           |

| 編號 | 契約名稱   | 契約當事人                                                                                           | 契約期間                                       | 主要內容及限制條款                                                                                                                                     |
|----|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |        | Bio-Tech Holding Corporation                                                                    |                                            |                                                                                                                                               |
| 15 | 技術銷售合約 | 1. Malaysian Agricultural Research And Development Institute (MARDI)<br>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。                                                                                     |
| 16 | 分銷協議   | 1. Arif Efektif Sdn Bhd<br>2. Exotic Star (M) Sdn Bhd                                           | 2018 年 11 月 23 日<br>(為期 2 年)               | AESB 跟 Exotic 簽定獨家銷售權為期兩年。                                                                                                                    |
| 17 | 合資合約   | 1. Grape King Bio. Ltd<br>2. Chiu, Hsien Chih<br>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。                                                                |
| 18 | 土地合約   | 1. PT Perkebunan Nusantara III (Persero)<br>2. PT All Cosmos Biotek                             | 2018 年 9 月 17 日<br>(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。 |

註：該合約得經雙方書面同意後延長之。

## 陸、財務概況

### 一、最近五年度簡明財務資料

#### (一)簡明資產負債表及損益表

##### 1.簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

| 年度<br>項目        |     | 最近五年度財務資料 |           |           |           |             | 截至 2020 年<br>3 月 31 日財<br>務資料 |
|-----------------|-----|-----------|-----------|-----------|-----------|-------------|-------------------------------|
|                 |     | 2015 年    | 2016 年    | 2017 年    | 2018 年    | 2019 年(註 1) |                               |
| 流動資產            |     | 1,517,225 | 1,369,721 | 1,942,817 | 2,133,931 | 1,788,718   | 1,769,389                     |
| 不動產、廠房<br>及設備   |     | 545,565   | 468,990   | 475,961   | 482,291   | 470,047     | 449,493                       |
| 無形資產            |     | 1,736     | 2,717     | 2,079     | 8,580     | 2,457       | 2,124                         |
| 其他資產            |     | 285,442   | 271,722   | 266,653   | 356,068   | 378,289     | 337,985                       |
| 資產總額            |     | 2,349,968 | 2,113,150 | 2,687,510 | 2,974,870 | 2,639,511   | 2,558,991                     |
| 流動<br>負債        | 分配前 | 806,005   | 458,041   | 263,052   | 390,855   | 175,438     | 298,514                       |
|                 | 分配後 | 862,505   | 579,516   | 432,742   | 544,537   | 239,472     | 298,514                       |
| 非流動負債           |     | 118,094   | 97,509    | 79,132    | 47,949    | 38,158      | 36,410                        |
| 負債<br>總額        | 分配前 | 924,099   | 555,550   | 342,184   | 438,804   | 213,596     | 334,924                       |
|                 | 分配後 | 980,599   | 677,025   | 511,874   | 592,486   | 277,630     | 334,924                       |
| 歸屬於母公司<br>業主之權益 |     | 1,234,646 | 1,332,857 | 2,038,955 | 2,172,389 | 2,045,734   | 1,857,109                     |
| 股 本             |     | 565,000   | 565,000   | 640,340   | 640,340   | 640,340     | 640,340                       |
| 資本公積            |     | 411,187   | 411,187   | 781,838   | 781,838   | 781,838     | 781,838                       |
| 保留<br>盈餘        | 分配前 | 539,096   | 725,813   | 927,211   | 1,062,310 | 943,876     | 853,634                       |
|                 | 分配後 | 482,596   | 604,338   | 757,521   | 908,628   | 879,842     | 853,634                       |
| 其他權益            |     | (280,637) | (369,143) | (310,434) | (312,099) | (320,320)   | (418,703)                     |
| 庫藏股票            |     | -         | -         | -         | -         | -           | -                             |
| 非控制權益           |     | 191,223   | 224,743   | 306,371   | 363,677   | 380,181     | 366,958                       |
| 權益<br>總額        | 分配前 | 1,425,869 | 1,557,600 | 2,345,326 | 2,536,066 | 2,425,915   | 2,224,067                     |
|                 | 分配後 | 1,369,369 | 1,436,125 | 2,175,636 | 2,382,384 | 2,361,881   | 2,224,067                     |

註 1：2019 年現金股利分配案業經公司 2020 年 3 月 24 日董事會特別決議通過，並預計於 2020 年 6 月 16 日提報股東會報告。

## 2.簡明損益表

單位：新台幣仟元

| 年 度<br>項 目               | 最 近 五 年 度 財 務 資 料 |           |           |           |           | 截至 2020 年<br>3 月 31 日財<br>務資料 |
|--------------------------|-------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-------------------------------|
|                          | 2015 年            | 2016 年    | 2017 年    | 2018 年    | 2019 年    |                               |
| 營 業 收 入                  | 2,257,308         | 2,065,543 | 2,263,652 | 2,687,581 | 1,767,699 | 214,816                       |
| 營 業 毛 利                  | 622,887           | 655,420   | 751,521   | 774,594   | 393,312   | 26,870                        |
| 營 業 ( 損 ) 益              | 283,911           | 324,598   | 406,721   | 356,769   | 73,231    | (33,232)                      |
| 營 業 外 收 入<br>及 支 出       | (60,694)          | 5,956     | 214       | 42,246    | 30,587    | 8,705                         |
| 稅 前 ( 損 ) 益              | 223,217           | 330,554   | 406,935   | 399,015   | 103,818   | (24,527)                      |
| 繼續營業單位<br>本期淨(損)利        | 216,150           | 292,264   | 396,423   | 348,687   | 38,678    | (26,756)                      |
| 停業單位損失                   | -                 | -         | -         | -         | -         | -                             |
| 本期淨利(損)                  | 216,150           | 292,264   | 396,423   | 348,687   | 38,678    | (26,756)                      |
| 本期其他綜合<br>損益(稅後淨<br>額)   | (225,461)         | (104,033) | 66,787    | (1,577)   | (10,165)  | (116,808)                     |
| 本期綜合損益<br>總額             | (9,311)           | 188,231   | 463,210   | 347,110   | 28,513    | (143,564)                     |
| 淨利歸屬於<br>母 公 司 業 主       | 197,064           | 243,217   | 322,873   | 305,058   | 35,694    | (26,208)                      |
| 淨利歸屬於<br>非 控 制 權 益       | 19,086            | 49,047    | 73,550    | 43,629    | 2,984     | (548)                         |
| 綜合損益總額<br>歸屬於母公<br>司 業 主 | (10,979)          | 154,711   | 381,582   | 303,393   | 27,473    | (124,591)                     |
| 綜合損益總額<br>歸屬於非控<br>制 權 益 | 1,668             | 33,520    | 81,628    | 43,717    | 1,040     | (18,973)                      |
| 每 股 盈 餘                  | 3.52              | 4.30      | 5.31      | 4.76      | 0.56      | (0.41)                        |

(二)影響上述簡明財務報表作一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營業部門停工等及其發生對當年度財務報表之影響：無。

(三)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     |
|---------|--------------|---------|----------|
| 2015 年度 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 虞成全、張耿禧 | 修正式無保留意見 |
| 2016 年度 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 虞成全、張耿禧 | 無保留意見    |
| 2017 年度 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 陳蕎旬、虞成全 | 無保留意見    |
| 2018 年度 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 陳蕎旬、虞成全 | 無保留意見    |
| 2019 年度 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 陳蕎旬、虞成全 | 無保留意見    |

- 2.最近五年度如有更換會計師之情事者，應列示公司、前任及繼任會計師對更換原因之說明

本公司於 2014 年 3 月董事會通過，委任勤業眾信聯合會計師事務所會計師進行查核簽證，最近四年度皆由勤業眾信聯合會計師事務所虞成全、張耿禧兩位會計師進行簽證。因會計師事務所內部輪調機制，於 2017 年第三季起改由陳蕃旬、虞成全兩位會計師進行簽證。

- 3.本國發行公司自公開發行後最近連續七年，或外國發行公司最近連續七年財務報告皆由相同會計師查核簽證者，應說明未更換會計師之原因、目前簽證會計師之獨立性暨公司對強化會計師簽證獨立性之具體因應措施：不適用。

## 二、最近五年度財務分析

單位：新台幣仟元

| 年度<br>分析項目（註1）  |                      |      | 最近五年度財務分析 |          |          |          |          | 截至2020<br>年3月31<br>日 |
|-----------------|----------------------|------|-----------|----------|----------|----------|----------|----------------------|
|                 |                      |      | 2015 年    | 2016 年   | 2017 年   | 2018 年   | 2019 年   |                      |
| 財務<br>結構<br>(%) | 負債占資產比率              |      | 39.32     | 26.29    | 12.73    | 14.75    | 8.09     | 13.09                |
|                 | 長期資金占不動產、<br>廠房及設備比率 |      | 283.00    | 352.91   | 444.78   | 460.25   | 443.34   | 421.26               |
| 償債<br>能力<br>%   | 流動比率                 |      | 188.24    | 299.04   | 738.57   | 545.97   | 1,019.57 | 592.73               |
|                 | 速動比率                 |      | 149.66    | 240.31   | 592.35   | 368.88   | 826.92   | 454.74               |
|                 | 利息保障倍數               |      | 973.10    | 1,460.25 | 3,110.54 | 2,237.66 | 1,198.84 | (1,897.31)           |
| 經營<br>能力        | 應收款項週轉率(次)           |      | 4.06      | 4.22     | 4.86     | 3.96     | 2.76     | 2.27                 |
|                 | 平均收現日數               |      | 90        | 86       | 75       | 92       | 132      | 160                  |
|                 | 存貨週轉率(次)             |      | 6.32      | 6.04     | 6.26     | 4.45     | 2.91     | 2.42                 |
|                 | 應付款項週轉率(次)           |      | 17.89     | 23.88    | 35.82    | 43.30    | 22.18    | 10.87                |
|                 | 平均銷貨日數               |      | 58        | 60       | 58       | 82       | 125      | 151                  |
|                 | 不動產、廠房及設備<br>週轉率(次)  |      | 3.81      | 4.07     | 4.79     | 5.61     | 3.71     | 7.48                 |
|                 | 總資產週轉率(次)            |      | 0.96      | 0.93     | 0.94     | 0.95     | 0.63     | 0.33                 |
| 獲利<br>能力        | 資產報酬率（%）             |      | 9.99      | 13.92    | 13.88    | 11.28    | 1.53     | (3.89)               |
|                 | 權益報酬率（%）             |      | 15.63     | 18.95    | 19.15    | 14.49    | 1.69     | (5.37)               |
|                 | 占實收<br>資本比<br>率（%）   | 營業利益 | 50.25     | 57.45    | 63.52    | 55.72    | 11.44    | (20.76)              |
|                 |                      | 稅前純益 | 39.51     | 58.53    | 63.55    | 62.31    | 16.21    | (15.32)              |
|                 | 純益率（%）               |      | 9.58      | 14.15    | 14.26    | 11.35    | 2.02     | (12.20)              |
|                 | 每股盈餘（元）              |      | 3.52      | 4.30     | 5.31     | 4.76     | 0.56     | (0.41)               |
| 現金<br>流量        | 現金流量比率（%）            |      | 18.08     | 110.77   | 66.95    | (55.86)  | 503.63   | (14.45)              |
|                 | 現金流量允當比率<br>(%)      |      | 45.44     | 83.60    | 107.87   | 58.22    | 125.60   | 123.68               |
|                 | 現金再投資比率(%)           |      | 3.46      | 23.93    | 3.23     | (21.95)  | 25.87    | (1.65)               |

| 分析項目 (註 1) | 年度    | 最近五年度財務分析 |        |        |        |        | 截至 2020 年 3 月 31 日 |
|------------|-------|-----------|--------|--------|--------|--------|--------------------|
|            |       | 2015 年    | 2016 年 | 2017 年 | 2018 年 | 2019 年 |                    |
| 槓桿度        | 營運槓桿度 | 7.95      | 6.36   | 5.57   | 7.53   | 1.73   | 0.62               |
|            | 財務槓桿度 | 1.10      | 1.08   | 1.03   | 1.06   | 1.15   | 0.96               |

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)

- 負債占資產比率減少：係因本期訂單減少，故因應短期資金需求之購料借款減少。
- 流動比率及速動比率增加：係因本期購料借款需求降低，償還借款且無新增，故流動負債降低所致。另本期因銷售下降，暫緩購買存貨。
- 利息保障倍數減少：係因油棕價格下降，肥料需求降低，且政黨輪替延長償還款項期間，故減少政府相關機構標案，營收減少所致。利息保障倍數仍有 12，故公司獲利能力對到期債務的保證程度仍足夠。
- 應收款項週轉率下降：主係因本期營收下降，且部分客戶因受油棕價格疲弱的影響資金吃緊而影響對本公司的應收款延遲付款，導致回收款項之天數增加所致。
- 存貨週轉率減少：係因本期訂單減少，存貨未能及時消耗，且銷貨成本亦減少所致。
- 應付款項週轉率下降：主係因年底進貨尚未支付款項，故應付帳款較上期增加，致應付帳款週轉率上升。
- 平均售貨日數增加：主係因本期訂單減少，未能及時消耗庫存，且銷貨成本亦減少所致。
- 不動產、廠房及設備週轉率、總資產週轉率增加：主係因油棕價格下降，肥料需求降低，且政黨輪替延長償還款項期間，故減少政府相關機構標案，導致營收減少所致。
- 權益報酬率減少：主係本期營收減少，整體獲利下降所致。
- 純益率減少：主係因油棕價格下降，肥料需求降低，且政黨輪替延長償還款項期間，故減少政府相關機構標案，導致營收下降，稅後損益亦下降所致。
- 現金流量比率、現金流量允當比率及現金再投資比率增加：主係本期銷售下降，暫緩購買存貨，且客戶逾期款項回收，使營業活動之現金增加所致。

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：前項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 2019 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薔甸會計師及虞成全會計師查核完竣，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。

全宇生技控股有限公司

審計委員會召集人

楊永成



2 0 2 0 年 3 月 2 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95頁至第169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 | 2018 年度   | 2019 年度   | 差異        |         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-----------|-----------|-----------|---------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |    |           |           | 金額        | 比例(%)   |
| 流動資產                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |    | 2,133,931 | 1,788,718 | (345,213) | (16.18) |
| 不動產、廠房及設備                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |    | 482,291   | 470,047   | (12,244)  | (2.54)  |
| 無形資產                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |    | 8,580     | 2,457     | (6,123)   | (71.36) |
| 其他資產                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |    | 350,068   | 378,289   | 28,221    | 8.06    |
| 資產總額                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |    | 2,974,870 | 2,639,511 | (335,359) | (11.27) |
| 流動負債                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |    | 390,855   | 175,438   | (215,417) | (55.11) |
| 長期負債                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |    | 21,217    | 3,359     | (17,858)  | (84.17) |
| 其他負債                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |    | 26,732    | 34,799    | 8,067     | 30.18   |
| 負債總額                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |    | 438,804   | 213,596   | (225,208) | (51.32) |
| 股本                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |    | 640,340   | 640,340   | -         | -       |
| 資本公積                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |    | 781,838   | 781,838   | -         | -       |
| 保留盈餘                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |    | 1,062,310 | 943,876   | (118,434) | (11.15) |
| 其他權益                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |    | (312,099) | (320,320) | (8,221)   | 2.63    |
| 權益總額                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |    | 2,536,066 | 2,425,915 | (110,151) | (4.34)  |
| 兩期增減變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一仟萬元者之主要原因及其影響：                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |    |           |           |           |         |
| <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 流動資產：主要係為應收帳款及存貨較前期減少共 810,368 仟元，而現金及其他金融資產較前期增加共 435,009 仟元。2018 年逾期應收帳款已於 2019 年收回，2018 年較高庫存量也在 2019 年逐漸消耗，2019 年應收款因銷貨收入較前期減少而降低，存貨也依訂單的需求而規劃以減少庫存的囤積，部分回收款已使用在短期借款還款及支付股利，以上皆為營運相關聯，故尚屬合理。</li> <li>2. 流動負債：主要係因跟銀行借款減少及其他應付款的減少如應付土地使用權款已還款。由於應收帳款的回收使公司有較足夠的現金作原料購買而減少銀行借款節省利息費用，係數資金營運上之規劃，故不會造成任何重大影響。應付土地使用權款係本公司印尼子公司 PT All Cosmos Biotek 購買土地款，係為擴展印尼市場之需，故尚屬合理且不會造成任何重大影響。</li> <li>3. 長期負債：主要係長期借款之償還而減少負債之金額，故尚屬合理且不會造成任何重大影響。</li> </ol> |    |           |           |           |         |

## 二、財務績效：

### (一)財務績效分析表

單位：新台幣仟元

| 項目                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 年度 | 2018 年度   | 2019 年度   | 差異        |         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-----------|-----------|-----------|---------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |    |           |           | 金額        | 比例(%)   |
| 營業收入                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |    | 2,687,581 | 1,767,699 | (919,882) | (34.23) |
| 營業成本                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |    | 1,912,987 | 1,374,387 | (538,600) | (28.15) |
| 營業毛利                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |    | 774,594   | 393,312   | (381,282) | (49.22) |
| 營業費用                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |    | 417,825   | 320,081   | (97,744)  | (23.39) |
| 營業利益                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |    | 356,769   | 73,231    | (283,538) | (79.47) |
| 營業外收入及支出                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |    | 42,246    | 30,587    | (11,659)  | (27.60) |
| 稅前淨利                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |    | 399,015   | 103,818   | (295,197) | (73.98) |
| 所得稅費用                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |    | 50,328    | 65,140    | 14,812    | 29.43   |
| 稅後淨利                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |    | 348,687   | 38,678    | (310,009) | (88.91) |
| 兩期增減變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一仟萬元者之主要原因說明：                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |    |           |           |           |         |
| <ol style="list-style-type: none"> <li>營業收入及成本：營業收入減少 34.23%，營業成本減少 28.15%，係受到 2018 年第四季起國際油棕價格疲弱影響，油棕種植客戶的營收大都受到影響而造成施肥意願下降，以致訂單延後且 2019 年的用肥預算都再縮減 30~50%，故對本公司的營收及毛利均有影響。延續 2018 年的損益影響，2019 年度由於受到現金流吃緊的壓力，很多種植園紛紛把用肥的預算大大地降低，在肥料使用上大都改用最便宜且低單價的單元化肥或互混化肥。由於單元化肥或互混化肥皆為比拚單價的市場，故公司在沒利潤下會選擇不接單。</li> <li>營業費用：推銷費用之減少係因銷售減少。</li> <li>預期信用減損損失部分，因油棕價格低迷造成客戶營運資金吃緊而拖延付款。公司在考量應收款的風險及可能造成虧損增加的情況下，選擇減少部分客戶的單或不出貨。2019 年預期信用減損損失比 2018 年增加了約新台幣 21,114 千元。</li> <li>營業外收入及支出：主要係其他利益，如外幣兌換利益之增加及金融資產利益之增加。</li> <li>所得稅費用：本公司之子公司 ACI 取得馬來西亞財政部 2008 年 3 月至 2018 年 3 月十年免稅，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 24% 申報所得稅。故 2019 年第三季補認列 2018 年稅額馬幣 2 百 90 萬元。</li> </ol> |    |           |           |           |         |

(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的仍以化學肥料為主，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、現金流量變動之分析說明

#### 1. 最近年度(2019 年)現金流量變動之分析

單位：新台幣仟元

| 項目 \ 年度   | 2018 年度   | 2019 年度   | 差異        |          |
|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|
|           |           |           | 金額        | 比例(%)    |
| 營業活動之現金流量 | (218,333) | 883,558   | 1,101,891 | 504.68   |
| 投資活動之現金流量 | (93,249)  | (284,319) | (191,070) | (204.90) |
| 籌資活動之現金流量 | (93,991)  | (344,349) | (250,358) | (266.36) |

#### 變動分析：

##### 1. 營業活動之現金流量：

2019 年現金流量比率較前期增加 504.68% 或 1,101,891 仟元，主要為以下因素：

- i. 應收帳款之淨變動數為 452,005 仟元，比前期增加 720,467 仟元或 268.37%
- ii. 存貨之淨變動數為 311,303 仟元，比前期增加 683,577 仟元或 183.62%
- iii. 預付款項之淨變動數為 19,596 仟元，比前期減少 39,449 仟元或 66.81%

2019 年度本公司的應收帳款平均收現天數比 2018 年度長主要是受兩因素影響：

1. 棕櫚油價格於 2018 年起開始疲弱，在第 4 季更跌破馬幣 2 仟元，使客戶營收大受影響，並進而造成客戶延長付款期間；
2. 部分貨款已在 2020 年陸續收回。

本公司的庫存於 2018 年處於較高水平，係因原料氯化鉀庫存較為大量，約為新台幣 337,960 仟元。氯化鉀是肥料中用作提供磷元素的原料，此原料的供應係由幾家大礦主所壟斷。本公司於 2013 年起開始直接跟其中一家礦主 JSC Belarusian 取得貨源。與礦主直接合作的優點在於貨源及價格的穩定，但需提供較長天期的訂單量。2018 年第 4 季由於棕櫚油價格跌破馬幣 2 千元，使大部分的農民開始放緩施肥，因此影響了公司第 4 季的營收，也使 2018 年底的庫存量增加。2019 年出貨量因油棕種植園的預算減少，也影響公司 2019 年的營收表現。2019 年底的庫存雖已降低為 296,210 仟元，但由於期初存貨金額較高、銷貨緩慢、存貨因此消耗速度不如前期。

2019 年預付款項比前期減少 39,449 仟元，主要受預付貨款降低的影響，購料計畫係依據訂單需求而採購，付款條件都是依據供應商所同意的條款償還。

2. 投資活動之現金流量：主要係透過損益按公允價值衡量之金融資產及其他金融資產的增加。
3. 籌資活動之現金流量：主要係短期借款減少。

#### 2. 流動性不足之改善計畫

本公司未來一年雖持續有營運周轉金需求，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(2020 年)現金流動性分析

單位：新台幣仟元

| 期初現金<br>餘額                                                           | 預計全年現金流<br>(出)量 | 預計現今剩餘<br>(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 |
| 837,590                                                              | 155,000         | 682,590          | -             | -    |
| 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：東馬沙巴州兩家新合資公司，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；印尼新合資公司設廠拓展印尼市場。 |                 |                  |               |      |
| 3.籌資活動：預計辦理現金增資或發行可轉換債券並發放現金股利。                                      |                 |                  |               |      |

### 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：

由於公司營運狀況良好，來自營業活動之現金流入穩定，近年度無重大資本支出，故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」、「對子公司監督與管理辦法」對於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在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。

#### 2. 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<br>事業 | 主要營業                     | 2019 年度<br>投資(損)益 | 獲利或虧損<br>之主要原因             |
|-----------|--------------------------|-------------------|----------------------------|
| ACI       | 製造銷售生化有機高效能<br>複合肥料      | 40,171            | 主係因銷售馬來西亞西馬市場的<br>銷售及獲利所得。 |
| SSH F     | 製造銷售生化有機高效能<br>複合肥料      | 6,009             | 主係因銷售馬來西亞東馬市場的<br>銷售及獲利所得。 |
| PT ACB    | 製造銷售生化有機高效能<br>複合肥料      | (2,787)           | 主係因還未有營業所得。                |
| PT ACI    | 生化複合肥料產品之銷售              | 12,284            | 主係因印尼市場營收增加及獲利<br>所得。      |
| AESB      | 研究及生產菌體發展生化<br>有機高效能複合肥料 | 1,573             | 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<br>廢棄物處理     | 21                | 供應 SESB 所需的菌的營收。           |
| CBSB      | 森林種植及研究                  | (4,134)           | 主係因還未有營業所得。                |

| 轉投資事業 | 主要營業             | 2019 年度投資(損)益 | 獲利或虧損之主要原因           |
|-------|------------------|---------------|----------------------|
| GKB   | 益生菌代理販售          | (93)          | 主係因剛投入運作，尚未達到正常營收。   |
| SESB  | 研究及生產菌體投入油棕廢棄物處理 | (155)         | 主係因剛投入生產營運，還未達到正常產能。 |

### 3. 未來一年投資計畫

本公司預期未來一年東馬沙巴州兩家新合資公司，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的投入；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執行，觀察市場景氣趨勢及集團業務策略等狀況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 2018 及 2019 年利息費用分別為 18,666 仟元及 9,448 仟元，佔營業收入淨額比率 0.69% 及 0.53%。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，故大部份匯差採用預購外幣避險，但仍可能有部份預購外匯不足，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 2018 及 2019 年外幣兌換(損)益分別為 30,076 仟元及 9,533 仟元，佔營業收入淨額比率 1.12% 及 0.54%，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：

- A. 持續加強財務人員避險概念，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，及並透過網路匯率即時系統及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

近年來受到全球石油及商品價格下跌和世界各國實施寬鬆貨幣政策，全球經濟成長不確定因素的存在，本公司主要原料如氯、磷、鉀之市場價格亦呈現起伏不定走勢，對生產成本有些許影響。自受到歐債及中國大陸經濟成長停滯，全球經濟活動減緩，短期通貨膨脹壓力已增加，然而本公司近年來與供應商成為戰略夥伴，在原料成本上漲時期，供應商將低於市場價格供貨，另以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等方式因應之，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，除專注於本公司事業領域外，本公司並無從事高風險、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，而本公司資金貸與及背書保證對象均為集團間公司及關係企業，且本公司訂有「衍生性商品作業程序」、「資金貸與與背書保證作業辦法」及「取得或處分資產處理程序」以供遵循。

(三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用

| 研發計畫            | 計畫內容                                                                                     |
|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4合1噬菌體生物肥料      | 廢水中篩選出可控制青枯菌之噬菌體，用轉基因大腸桿菌作量產噬菌體之寄主，生產噬菌體製劑及運用於肥料製品。                                      |
| 4合1抗白腐病生控肥      | 從健康植株之樹根種篩選出內生木黴菌，經過培養優化生產孢子，結合肥料控制病害                                                    |
| 油棕副產品降解         | 多種馬來西亞本土降解菌混合，針對棕櫚榨油廠之油渣等副產品進行降解，以分解成品為有機肥料。                                             |
| 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。據國際肥料工業協會於 2018 年 11 月所出刊之「2018~2019 年肥料展望」中表示，隨農作物價格走低與全球氣候劇烈變動，減緩農業市場成長，未來五年內世界主要農產品的庫存消耗比率將不會有劇烈變化。

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 2018 及 2019 年度前十大進貨廠商之採購金額佔年度總進貨淨額之比重分別為 71.98% 及 77.03%，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 JSC BELARUSIAN POTASH COMPANY(以下簡稱 BPC) 係氯化鉀之主要直接製造商，使得本公司來自 BPC 之氯化鉀進貨比率較高。本公司與 BPC 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 2018 及 2019 年度前十大銷貨客戶之銷售額佔年度營業收入之 63.59% 及 55.37%，主要是由於全球油棕生產主要集中於馬來西亞及印尼地區，因油棕為重要經濟作物，故使馬來西亞政府相當重視油棕產業發展，並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政府及大型企業為其種植面積約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有，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 號及台上字第 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，加以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。

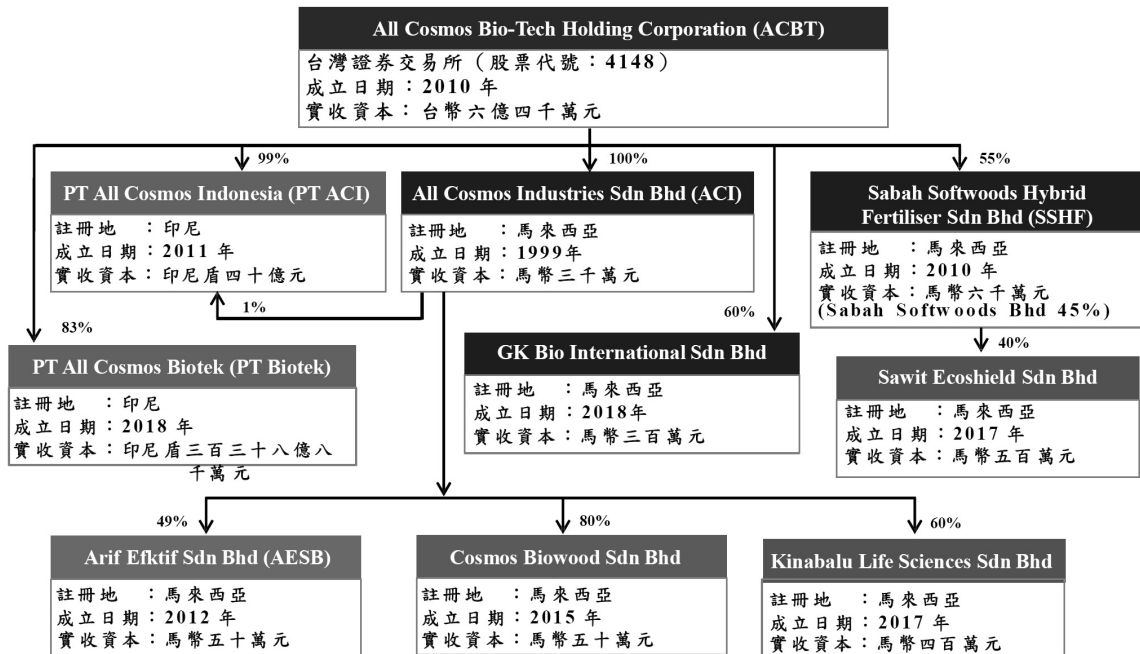
七、其他重要事項：無。

## 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 539, Jalan Keluli, 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 | TB 11828, Block C Taman El-nysa, Jalan Kabota Camp, Off Jalan Apas Batu 3, 91000, Tawau, 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 | 生化複合肥料產品之銷售          |
| Arif Efektif Sdn. Bhd                     | 2012年4月  | PLO 539, Jalan Keluli, Pasir Gudang Industrial Estate, 81700 Pasir Gudang, Johor, Malaysia.                               | RM 500       | 研究及生產菌體發展生化有機高效能複合肥料 |
| Cosmos Biowood Sdn. Bhd.                  | 2015年10月 | 12A, Jalan Dedap 17, Taman Johor Jaya, 81100 Johor Bahru, Johor, Malaysia.                                                | RM 500       | 森林種植及研究              |
| Kinabalu Life Sciences                    | 2017年12月 | MPT 4604, 3 <sup>rd</sup> Floor, Lot 15-16, Block B, Bandaran Baru, Jalan                                                 | RM 2,000     | 研究及生產菌體投入油棕廢棄物處理     |

|                                |          |                                                                                                                          |               |                  |
|--------------------------------|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|------------------|
| Sdn. Bhd.                      |          | Baru, 91000 Tawau, Sabah.                                                                                                |               |                  |
| Sawit Ecoshield Sdn. Bhd.      | 2017年11月 | Jalan Kelapa Sawit, Off KM 4, Jalan Tuaran, 88300 Kota Kinabalu, Sabah, Malaysia.                                        | RM 5,000      | 研究及生產菌體投入油棕廢棄物處理 |
| PT All Cosmos Biotek           | 2018年8月  | Jalan Kelapa Sawit – Nomor 1, KEK Sei Mangkei, Kecamatan Bosar Maligas, Kabupaten Simalungun, Sumatera Utara, Indonesia. | RP 33,880,000 | 製造銷售生化有機高效能複合肥料  |
| GK Bio International Sdn. Bhd. | 2018年10月 | 42-2, Jalan PJU 5/11, Dataran Sunway, Kota Damansara, 47810 Petaling Jaya, Selangor, Malaysia.                           | RM 3,000      | 益生菌代理販售          |

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

2020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 Fertilizer 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%     | 28,280     | Rp. 28,280,000,000 | —     | —    | —    |
| 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 Biowood Sdn. Bhd.                    | 本公司之孫公司 | 80%     | 400,000    | RM 400,000         | —     | —    | —    |
| GK Bio International Sdn. Bhd.              | 本公司之子公司 | 60%     | 1,800,000  | RM 1,800,000       | —     | —    | —    |
| 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 2019 年 12 月 31 日，單位：仟元

| 企業名稱                                      | 實收資本<br>額     | 資產總值          | 負債總值          | 淨值            | 本期營業<br>收入    | 本期營業<br>利益     | 本期損益<br>(稅後)   | 每股盈餘<br>(元)(稅後) |
|-------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|----------------|-----------------|
| 全宇工業有限公司(All Cosmos Industries Sdn. Bhd.) | RM 30,000     | RM 223,554    | RM 17,294     | RM 206,261    | RM 157,808    | RM 7,701       | RM 5,063       | RM 0.17         |
| Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn Bhd | RM 60,000     | RM 113,009    | RM 8,503      | RM 104,506    | RM 75,150     | RM 1,768       | RM 1,464       | RM 0.02         |
| PT All Cosmos Biotek                      | RP 33,880,000 | RP 32,405,025 | RP 9,478      | RP 32,395,547 | RP -          | RP (1,612,093) | RP (1,832,787) | RP (0.05)       |
| PT All Cosmos Indonesia                   | RP 4,000,000  | RP 25,895,856 | RP 19,105,534 | RP 6,790,322  | RP 44,090,050 | RP 6,478,692   | RP 5,618,283   | RP 1.40         |
| Arif Efektif Sdn. Bhd                     | RM 500        | RM 3,108      | RM 632        | RM 2,476      | RM 1,852      | RM 490         | RM 430         | RM 0.86         |
| Kinabalu Life Sciences Sdn. Bhd.          | RM 2,000      | RM 2,606      | RM 601        | RM 2,005      | RM 360        | RM 25          | RM 5           | RM -            |
| Cosmos Biowood Sdn. Bhd.                  | RM 500        | RM 2          | RM (361)      | RM (359)      | RM -          | RM (23)        | RM (23)        | RM (0.05)       |
| GK Bio International Sdn. Bhd.            | RM 3,000      | RM 2,742      | RM 92         | RM 2,650      | RM 138        | RM (366)       | RM (346)       | RM (0.12)       |
| Sawit Ecoshield Sdn. Bhd.                 | RM 5,000      | RM 11,350     | RM 6,408      | RM 4,941      | RM 1,042      | RM (68)        | RM (52)        | RM (0.01)       |

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二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                                                                                                                                                                                                                                           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 公司收買自己之股份轉讓予員工者，得限制員工在一定期間內不得轉讓。但其期間最長不得超過二年。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 庫藏股得由公司董事決定其相關之條款與條件；另開曼公司法並無針對員工獎勵方案的相關規定。                                                                                                                                                                                                  | 依據公司章程第 1 條規定，庫藏股(Treasury Shares)係指依據本章程、開曼公司法與上市櫃法令發行但經公司買回、贖回或以其他方式取得且未註銷之股份；故將本項內容規定於公司章程第 40D 條；惟根據開曼律師表示，該等限制轉讓之規定係屬於公司與員工間之契約關係(the restrictions agreed between the company and the employee is a contractual matter between themselves.)。 |
| <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所得之資本公積，以發行新股方式，分配與原股東者。</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了解；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，應依據程序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有臨時動議。 | 開曼公司法對臨時動議無特別規定；故將第 5 項內容規定於公司章程第 50 條。根據開曼律師表示，關於臨時動議部分，股東會議通知並須明確載明會議討論內容並提供相關資訊以利股東了解；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，應依據程序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。                          |
| 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                                                                                                  |

| 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 文件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文件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</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 (解散部份)，開曼公司法第 116 條規定，公司應以特別決議(Special Resolution)而自願解散，另如係無法清償債務而自願解散則應以股東會決議通過(the company in general meeting resolves...)，開曼律師認為前述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</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</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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|------------------|------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 5.解散、合併或分割之決議    | 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>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> <p>(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)。</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                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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(包括臺灣台北地方法院，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 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 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 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

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

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對全宇集團民國 108 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 108 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

### 主要客戶銷貨收入之真實性

#### 關鍵查核事項說明

全宇集團 108 年度銷貨收入為 1,767,699 仟元，整體銷貨收入較前一年度減少，由於銷售集中於金額重大之客戶（以下稱主要客戶），且部分主要客戶本年度交易金額及毛利率較前一年度明顯成長以及應收帳款週轉天數較長，考量收入認列先天具有較高之風險且管理階層可能存有達成預期財務目標之壓力。因此，本會計師將上述類型之主要客戶銷貨收入真實性，列為關鍵查核事項。

與收入認列有關之會計政策及攸關揭露資訊，請參閱合併財務報表附註四(十四)及二四。

#### 因應之查核程序

本會計師對上述主要客戶之銷貨收入已執行主要查核程序如下：

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

#### 管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

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

全宇集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

### **會計師查核合併財務報表之責任**

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

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

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

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對全宇集團民國 108 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 薔 甸

陳薔甸



會計師 虞 成 全

虞成全



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1060023872 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 109 年 3 月 26 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資 產                        | 108年12月31日 |           |      | 107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）             | \$         | 837,590   | 32   | \$         | 591,505   | 20   |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及七） |            | 60,509    | 2    |            | 31,591    | 1    |
| 1170 | 應收帳款（附註四、五、八及二四）           |            | 293,835   | 11   |            | 787,960   | 26   |
| 1180 | 應收帳款－關係人（附註四、五、二四及三三）      |            | 35,996    | 2    |            | 20,243    | 1    |
| 1200 | 其他應收款（附註四及八）               |            | 8,149     | -    |            | 20,306    | 1    |
| 1210 | 其他應收款－關係人（附註四及三三）          |            | 22,357    | 1    |            | 15        | -    |
| 1220 | 本期所得稅資產（附註四及二六）            |            | 2,446     | -    |            | 3,628     | -    |
| 130X | 存貨（附註四及九）                  |            | 296,210   | 11   |            | 612,453   | 21   |
| 1421 | 預付款項（附註十八）                 |            | 41,781    | 2    |            | 61,206    | 2    |
| 1412 | 預付租賃款（附註三、四、十六及三四）         |            | -         | -    |            | 4,103     | -    |
| 1476 | 其他金融資產－流動（附註四、十七及三四）       |            | 189,845   | 7    |            | 921       | -    |
| 11XX | 流動資產總計                     |            | 1,788,718 | 68   |            | 2,133,931 | 72   |
|      | 非流動資產                      |            |           |      |            |           |      |
| 1550 | 採用權益法之投資（附註四及十一）           |            | 14,539    | -    |            | 14,768    | 1    |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註三、四、十二及三四）     |            | 470,047   | 18   |            | 482,291   | 16   |
| 1755 | 使用權資產（附註三、四、十三、三三及三四）      |            | 177,760   | 7    |            | -         | -    |
| 1805 | 商譽（附註四及十四）                 |            | 385       | -    |            | 5,667     | -    |
| 1821 | 其他無形資產（附註四及十五）             |            | 2,072     | -    |            | 2,913     | -    |
| 1840 | 遞延所得稅資產（附註四及二六）            |            | 39,944    | 1    |            | 28,564    | 1    |
| 1980 | 其他金融資產－非流動（附註四、十七及三四）      |            | 128,257   | 5    |            | 125,025   | 4    |
| 1985 | 長期預付租賃款（附註三、四、十六及三四）       |            | -         | -    |            | 171,888   | 6    |
| 1990 | 其他非流動資產（附註十八）              |            | 17,789    | 1    |            | 9,823     | -    |
| 15XX | 非流動資產總計                    |            | 850,793   | 32   |            | 840,939   | 28   |
| 1XXX | 資 產 總 計                    | \$         | 2,639,511 | 100  | \$         | 2,974,870 | 100  |
|      | 流動負債                       |            |           |      |            |           |      |
| 2100 | 短期借款（附註十九及三四）              | \$         | 9,204     | 1    | \$         | 146,785   | 5    |
| 2130 | 合約負債－流動（附註四、二四及三三）         |            | 1,532     | -    |            | 9,867     | -    |
| 2170 | 應付帳款                       |            | 75,687    | 3    |            | 48,263    | 2    |
| 2200 | 其他應付款（附註二一）                |            | 58,115    | 2    |            | 147,058   | 5    |
| 2220 | 其他應付款項－關係人（附註三三）           |            | 1         | -    |            | 7         | -    |
| 2230 | 本期所得稅負債（附註四及二六）            |            | 7,977     | -    |            | 9,876     | -    |
| 2280 | 租賃負債－流動（附註三、四、十三及三三）       |            | 2,163     | -    |            | -         | -    |
| 2320 | 一年內到期之長期負債（附註十九及三四）        |            | 17,810    | 1    |            | 23,995    | 1    |
| 2355 | 應付租賃款－流動（附註三、四、二十及三四）      |            | -         | -    |            | 964       | -    |
| 2399 | 其他流動負債（附註二一）               |            | 2,949     | -    |            | 4,040     | -    |
| 21XX | 流動負債總計                     |            | 175,438   | 7    |            | 390,855   | 13   |
|      | 非流動負債                      |            |           |      |            |           |      |
| 2540 | 長期借款（附註十九及三四）              |            | 3,359     | -    |            | 21,217    | 1    |
| 2570 | 遞延所得稅負債（附註四及二六）            |            | 32,487    | 1    |            | 26,143    | 1    |
| 2580 | 租賃負債－非流動（附註三、四、十三及三三）      |            | 1,932     | -    |            | -         | -    |
| 2613 | 應付租賃款－非流動（附註三、四、二十及三四）     |            | -         | -    |            | 567       | -    |
| 2645 | 存入保證金（附註二一）                |            | 380       | -    |            | 22        | -    |
| 25XX | 非流動負債總計                    |            | 38,158    | 1    |            | 47,949    | 2    |
| 2XXX | 負債總計                       |            | 213,596   | 8    |            | 438,804   | 15   |
|      | 歸屬於本公司業主權益（附註四及二三）         |            |           |      |            |           |      |
|      | 股 本                        |            |           |      |            |           |      |
| 3110 | 普 通 股                      |            | 640,340   | 24   |            | 640,340   | 22   |
| 3200 | 資本公積                       |            | 781,838   | 30   |            | 781,838   | 26   |
|      | 保留盈餘                       |            |           |      |            |           |      |
| 3310 | 法定盈餘公積                     |            | 163,635   | 6    |            | 133,129   | 5    |
| 3320 | 特別盈餘公積                     |            | 312,099   | 12   |            | 310,434   | 10   |
| 3350 | 未分配盈餘                      |            | 468,142   | 18   |            | 618,747   | 21   |
| 3300 | 保留盈餘總計                     |            | 943,876   | 36   |            | 1,062,310 | 36   |
| 3400 | 其他權益                       | (          | 320,320)  | (12) | (          | 312,099)  | (11) |
| 31XX | 本公司業主權益總計                  |            | 2,045,734 | 78   |            | 2,172,389 | 73   |
| 36XX | 非控制權益                      |            | 380,181   | 14   |            | 363,677   | 12   |
| 3XXX | 權益總計                       |            | 2,425,915 | 92   |            | 2,536,066 | 85   |
|      | 負債與權益總計                    | \$         | 2,639,511 | 100  | \$         | 2,974,870 | 100  |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：彭士豪



經理人：彭士豪



會計主管：石景薇



全宇生技控股有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 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  |                          | 108年度          |           | 107年度          |           |
|------|--------------------------|----------------|-----------|----------------|-----------|
|      |                          | 金 額            | %         | 金 額            | %         |
|      | 營業收入（附註四、二四及<br>三三）      |                |           |                |           |
| 4100 | 銷貨收入                     | \$ 1,767,699   | 100       | \$ 2,687,581   | 100       |
|      | 營業成本（附註九及二五）             |                |           |                |           |
| 5110 | 銷貨成本                     | ( 1,374,387)   | ( 78)     | ( 1,912,987)   | ( 71)     |
| 5900 | 營業毛利                     | <u>393,312</u> | <u>22</u> | <u>774,594</u> | <u>29</u> |
|      | 營業費用（附註二五及三三）            |                |           |                |           |
| 6100 | 推銷費用                     | ( 110,340)     | ( 6)      | ( 197,888)     | ( 8)      |
| 6200 | 管理費用                     | ( 157,924)     | ( 9)      | ( 187,302)     | ( 7)      |
| 6300 | 研究發展費用                   | ( 4,655)       | -         | ( 6,587)       | -         |
| 6450 | 預期信用減損損失                 | ( 47,162)      | ( 3)      | ( 26,048)      | ( 1)      |
| 6000 | 營業費用合計                   | ( 320,081)     | ( 18)     | ( 417,825)     | ( 16)     |
| 6900 | 營業淨利                     | <u>73,231</u>  | <u>4</u>  | <u>356,769</u> | <u>13</u> |
|      | 營業外收入及支出（附註<br>四、二五及三三）  |                |           |                |           |
| 7010 | 其他收入                     | 34,043         | 2         | 20,976         | 1         |
| 7020 | 其他利益及損失                  | 6,147          | -         | 39,956         | 2         |
| 7050 | 財務成本                     | ( 9,448)       | -         | ( 18,666)      | ( 1)      |
| 7060 | 採用權益法之關聯企業<br>損益份額（附註十一） | ( 155)         | -         | ( 20)          | -         |
| 7000 | 營業外收入及支出<br>合計           | <u>30,587</u>  | <u>2</u>  | <u>42,246</u>  | <u>2</u>  |
| 7900 | 繼續營業單位稅前淨利               | 103,818        | 6         | 399,015        | 15        |
| 7950 | 所得稅費用（附註四及二六）            | ( 65,140)      | ( 4)      | ( 50,328)      | ( 2)      |
| 8200 | 本年度淨利                    | <u>38,678</u>  | <u>2</u>  | <u>348,687</u> | <u>13</u> |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼  |                            | 108年度            |          | 107年度             |           |
|------|----------------------------|------------------|----------|-------------------|-----------|
|      |                            | 金                | 額 %      | 金                 | 額 %       |
|      | 其他綜合損益（附註四、二<br>三及二六）      |                  |          |                   |           |
| 8310 | 不重分類至損益之項<br>目：            |                  |          |                   |           |
| 8341 | 換算表達貨幣之兌<br>換差額            | (\$ 11,780)      | -        | (\$ 431)          | -         |
| 8360 | 後續可能重分類至損益<br>之項目：         |                  |          |                   |           |
| 8361 | 國外營運機構財務<br>報表換算之兌換<br>差額  | 2,029            | -        | ( 1,508)          | -         |
| 8399 | 與可能重分類至損<br>益之項目相關之<br>所得稅 | ( 414)           | -        | 362               | -         |
|      |                            | <u>1,615</u>     | -        | <u>( 1,146)</u>   | -         |
| 8300 | 本年度其他綜合損<br>益（稅後淨額）        | <u>( 10,165)</u> | -        | <u>( 1,577)</u>   | -         |
| 8500 | 本年度綜合損益總額                  | <u>\$ 28,513</u> | <u>2</u> | <u>\$ 347,110</u> | <u>13</u> |
|      | 淨利歸屬於：                     |                  |          |                   |           |
| 8610 | 本公司業主                      | \$ 35,694        | 2        | \$ 305,058        | 11        |
| 8620 | 非控制權益                      | <u>2,984</u>     | -        | <u>43,629</u>     | <u>2</u>  |
| 8600 |                            | <u>\$ 38,678</u> | <u>2</u> | <u>\$ 348,687</u> | <u>13</u> |
|      | 綜合損益總額歸屬於：                 |                  |          |                   |           |
| 8710 | 本公司業主                      | \$ 27,473        | 2        | \$ 303,393        | 11        |
| 8720 | 非控制權益                      | <u>1,040</u>     | -        | <u>43,717</u>     | <u>2</u>  |
| 8700 |                            | <u>\$ 28,513</u> | <u>2</u> | <u>\$ 347,110</u> | <u>13</u> |
|      | 每股盈餘（附註二七）                 |                  |          |                   |           |
|      | 來自繼續營業單位                   |                  |          |                   |           |
| 9710 | 基 本                        | <u>\$ 0.56</u>   |          | <u>\$ 4.76</u>    |           |
| 9810 | 稀 釋                        | <u>\$ 0.56</u>   |          | <u>\$ 4.75</u>    |           |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：彭士豪



經理人：彭士豪



會計主管：石景薇





全宇建設股份有限公司及子公司

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

| 代 碼         | 歸 屬                    | 於      | 本  | 公 司     | 業   | 主       | 權 益                                     |           |            |            |               |              |              |              |            |              |
|-------------|------------------------|--------|----|---------|-----|---------|-----------------------------------------|-----------|------------|------------|---------------|--------------|--------------|--------------|------------|--------------|
|             |                        |        |    |         |     |         | 之                                       |           |            |            |               |              |              |              |            |              |
|             |                        |        |    |         |     |         | 其他權益項目<br>國外營運機構<br>財務報表換算<br>之 兌 換 差 額 |           |            |            |               |              |              |              |            |              |
| 股 數 ( 仟 股 ) | 金                      | 額      | 本  | 資 本     | 公 積 | 保       | 盈 餘                                     | 未 分 配 盈 餘 | 總 計        | 非 控 制 權 益  | 權 益 總 額       |              |              |              |            |              |
| A1          | 107 年 1 月 1 日餘額        | 64,034 | \$ | 640,340 | \$  | 781,838 | \$                                      | 100,842   | \$         | 369,143    | \$            | 457,226      | (\$ 310,434) | \$ 2,038,955 | \$ 306,371 | \$ 2,345,326 |
| B1          | 106 年度盈餘指撥及分配 (附註二·三)  | -      | -  | -       | -   | -       | 32,287                                  | -         | -          | -          | -             | 32,287       | -            | -            | -          | -            |
| B3          | 法定盈餘公積                 | -      | -  | -       | -   | -       | -                                       | -         | -          | 58,709     | -             | 58,709       | -            | -            | -          | -            |
| B5          | 特別盈餘公積                 | -      | -  | -       | -   | -       | -                                       | -         | -          | -          | -             | 169,690      | -            | ( 169,690)   | -          | -            |
|             | 本公司股東現金股利              | -      | -  | -       | -   | -       | -                                       | -         | -          | -          | -             | -            | -            | -            | -          | ( 169,690)   |
| D1          | 107 年度淨利               | -      | -  | -       | -   | -       | -                                       | -         | -          | -          | -             | 305,058      | -            | 305,058      | 43,629     | 348,687      |
| D3          | 107 年度其他綜合損益 (附註二·三)   | -      | -  | -       | -   | -       | -                                       | -         | -          | -          | -             | -            | ( 1,665)     | ( 1,665)     | 88         | ( 1,577)     |
| D5          | 107 年度綜合損益總額           | -      | -  | -       | -   | -       | -                                       | -         | -          | -          | -             | 305,058      | ( 1,665)     | 303,393      | 43,717     | 347,110      |
| M5          | 取得子公司部分權益 (附註二·三及二·八)  | -      | -  | -       | -   | -       | -                                       | -         | -          | -          | -             | -            | -            | -            | 754        | 754          |
| M7          | 對子公司所有權權益變動(附註二·三及二·九) | -      | -  | -       | -   | -       | -                                       | -         | -          | -          | -             | ( 269)       | -            | ( 269)       | 269        | -            |
| O1          | 非控制權益增加                | -      | -  | -       | -   | -       | -                                       | -         | -          | -          | -             | -            | -            | -            | 12,566     | 12,566       |
| Z1          | 107 年 12 月 31 日餘額      | 64,034 | \$ | 640,340 | \$  | 781,838 | \$                                      | 133,129   | 310,434    | 618,747    | ( 312,099)    | 2,172,389    | 363,677      | 2,536,066    |            |              |
| B1          | 107 年度盈餘指撥及分配 (附註二·三)  | -      | -  | -       | -   | -       | 30,506                                  | -         | -          | -          | -             | 30,506       | -            | -            | -          | -            |
| B3          | 法定盈餘公積                 | -      | -  | -       | -   | -       | -                                       | -         | -          | -          | -             | 1,665        | -            | -            | -          | -            |
| B5          | 特別盈餘公積                 | -      | -  | -       | -   | -       | -                                       | -         | -          | -          | -             | 153,682      | -            | ( 153,682)   | -          | -            |
|             | 本公司股東現金股利              | -      | -  | -       | -   | -       | -                                       | -         | -          | -          | -             | -            | -            | -            | -          | ( 153,682)   |
| D1          | 108 年度淨利               | -      | -  | -       | -   | -       | -                                       | -         | -          | -          | -             | 35,694       | -            | 35,694       | 2,984      | 38,678       |
| D3          | 108 年度其他綜合損益 (附註二·三)   | -      | -  | -       | -   | -       | -                                       | -         | -          | -          | -             | -            | ( 8,221)     | ( 8,221)     | ( 1,944)   | ( 10,165)    |
| D5          | 108 年度綜合損益總額           | -      | -  | -       | -   | -       | -                                       | -         | -          | -          | -             | 35,694       | ( 8,221)     | 27,473       | 1,040      | 28,513       |
| M7          | 對子公司所有權權益變動(附註二·三及二·九) | -      | -  | -       | -   | -       | -                                       | -         | -          | -          | -             | ( 446)       | -            | ( 446)       | 446        | -            |
| O1          | 非控制權益增加 (附註二·三)        | -      | -  | -       | -   | -       | -                                       | -         | -          | -          | -             | -            | -            | -            | 15,018     | 15,018       |
| Z1          | 108 年 12 月 31 日餘額      | 64,034 | \$ | 640,340 | \$  | 781,838 | \$                                      | 163,635   | \$ 312,099 | \$ 468,142 | ( \$ 320,320) | \$ 2,045,734 | \$ 380,181   | \$ 2,425,915 |            |              |



董事長：彭士豪



經理人：彭士豪

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



會計主管：石景薇

全宇生技控股有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                         | 108年度          | 107年度             |
|--------|-------------------------|----------------|-------------------|
|        | 營業活動之現金流量               |                |                   |
| A10000 | 本年度稅前淨利                 | \$ 103,818     | \$ 399,015        |
| A20010 | 收益費損項目                  |                |                   |
| A20100 | 折舊費用                    | 52,265         | 45,307            |
| A20200 | 攤銷費用                    | 980            | 908               |
| A20300 | 預期信用減損損失                | 47,162         | 26,048            |
| A29900 | 預付租賃款攤銷                 | -              | 2,760             |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量之金融<br>資產淨利益 | ( 1,587)       | ( 10,020)         |
| A20900 | 財務成本                    | 9,448          | 18,666            |
| A21200 | 利息收入                    | ( 17,368)      | ( 12,614)         |
| A22300 | 採用權益法之關聯企業損失份額          | 155            | 20                |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備利益           | ( 385)         | ( 73)             |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失               | 6,699          | -                 |
| A29900 | 商譽減損損失                  | 5,329          | -                 |
| A24100 | 未實現外幣兌換損失(利益)           | 4,435          | ( 263)            |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數            |                |                   |
| A31150 | 應收帳款                    | 452,005        | ( 268,462)        |
| A31160 | 應收帳款－關係人                | ( 18,252)      | ( 14,161)         |
| A31180 | 其他應收款                   | 13,809         | ( 14,123)         |
| A31190 | 其他應收款－關係人               | ( 7,719)       | -                 |
| A31200 | 存 貨                     | 311,303        | ( 372,274)        |
| A31230 | 預付款項                    | 19,596         | 59,045            |
| A32150 | 應付帳款                    | 27,582         | 9,004             |
| A32180 | 其他應付款                   | ( 51,203)      | ( 12,354)         |
| A32125 | 合約負債                    | ( 8,404)       | 3,075             |
| A32230 | 其他流動負債                  | ( 1,085)       | ( 1,250)          |
| A33000 | 營運產生之現金流入(出)            | 948,583        | ( 141,746)        |
| A33100 | 收取之利息                   | 15,792         | 12,871            |
| A33300 | 支付之利息                   | ( 9,448)       | ( 18,587)         |
| A33500 | 支付之所得稅                  | ( 71,369)      | ( 70,871)         |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入(出)           | <u>883,558</u> | <u>( 218,333)</u> |

( 接次頁 )

(承前頁)

| 代 碼    |                    | 108年度       | 107年度      |
|--------|--------------------|-------------|------------|
|        | 投資活動之現金流量          |             |            |
| B00100 | 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產 | (\$ 37,321) | \$ -       |
| B00200 | 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 9,405       | 575        |
| B01800 | 取得採用權益法之投資         | -           | ( 14,788)  |
| B02200 | 取得子公司之淨現金流出(附註二八)  | -           | ( 2,100)   |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備        | ( 39,064)   | ( 57,391)  |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款      | 1,553       | 177        |
| B03800 | 存出保證金減少            | 1,531       | 3,119      |
| B04300 | 其他應收款－關係人增加        | ( 14,947)   | ( 15)      |
| B04500 | 購置無形資產             | ( 142)      | ( 2,133)   |
| B06500 | 其他金融資產增加           | ( 195,669)  | ( 3,769)   |
| B07300 | 其他預付款增加            | ( 9,665)    | ( 16,924)  |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流出         | ( 284,319)  | ( 93,249)  |
|        | 籌資活動之現金流量          |             |            |
| C00100 | 短期借款增加             | 9,261       | 87,255     |
| C00200 | 短期借款減少             | ( 148,134)  | -          |
| C01900 | 償還長期借款             | ( 24,152)   | ( 23,002)  |
| C03000 | 存入保證金增加            | 363         | -          |
| C03100 | 存入保證金減少            | -           | ( 8)       |
| C03700 | 其他應付款－關係人增加        | -           | 5          |
| C03800 | 其他應付款－關係人減少        | ( 5)        | -          |
| C04000 | 應付租賃款減少            | -           | ( 1,117)   |
| C04020 | 租賃本金償還             | ( 43,018)   | -          |
| C04500 | 發放現金股利             | ( 153,682)  | ( 169,690) |
| C05800 | 非控制權益變動            | 15,018      | 12,566     |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金流出         | ( 344,349)  | ( 93,991)  |
| DDDD   | 匯率變動對現金及約當現金之影響    | ( 8,805)    | 3,249      |
| EEEE   | 現金及約當現金淨增加(減少)     | 246,085     | ( 402,324) |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額        | 591,505     | 993,829    |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額        | \$ 837,590  | \$ 591,505 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：彭士豪



經理人：彭士豪



會計主管：石景薇



全宇生技控股有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票自 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 109 年 3 月 24 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之中華民國證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之中華民國證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

## IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

### 租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

### 合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

### 合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得馬來西亞及印度尼西亞土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

對於先前依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，係將以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 5.54%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

|                                    |                  |
|------------------------------------|------------------|
| 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額 | \$ 4,727         |
| 減：適用豁免之短期租賃                        | ( 780)           |
| 減：適用豁免之低價值資產租賃                     | ( 95)            |
| 108 年 1 月 1 日未折現總額                 | <u>\$ 3,852</u>  |
| 按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值        | \$ 3,574         |
| 加：107 年 12 月 31 日融資租賃應付租賃款         | 1,531            |
| 加：107 年 12 月 31 日應付土地使用權價款         | <u>38,353</u>    |
| 108 年 1 月 1 日租賃負債餘額                | <u>\$ 43,458</u> |

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

|           | 108 年 1 月 1 日<br>重編前金額 | 首次適用<br>之調整     | 108 年 1 月 1 日<br>重編後金額 |
|-----------|------------------------|-----------------|------------------------|
| 使用權資產     | \$ -                   | \$ 182,316      | \$ 182,316             |
| 預付租賃款     | 4,103                  | ( 4,103)        | -                      |
| 長期預付租賃款   | 171,888                | ( 171,888)      | -                      |
| 不動產、廠房及設備 | <u>482,291</u>         | <u>( 2,751)</u> | <u>479,540</u>         |
| 資產影響      | <u>\$ 658,282</u>      | <u>\$ 3,574</u> | <u>\$ 661,856</u>      |

(接次頁)

(承前頁)

|           | 108年1月1日<br>重編前金額 | 首次適用<br>之調整     | 108年1月1日<br>重編後金額 |
|-----------|-------------------|-----------------|-------------------|
| 其他應付款     | \$ 147,058        | (\$ 38,353)     | \$ 108,705        |
| 租賃負債—流動   | -                 | 40,697          | 40,697            |
| 應付租賃款—流動  | 964               | ( 964)          | -                 |
| 租賃負債—非流動  | -                 | 2,761           | 2,761             |
| 應付租賃款—非流動 | 567               | ( 567)          | -                 |
| 負債影響      | <u>\$ 148,589</u> | <u>\$ 3,574</u> | <u>\$ 152,163</u> |

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                     | IASB 發布之生效日          |
|------------------------------------|----------------------|
| IFRS 3 之修正「業務之定義」                  | 2020 年 1 月 1 日 (註 1) |
| IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」 | 2020 年 1 月 1 日 (註 2) |
| IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」          | 2020 年 1 月 1 日 (註 3) |

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

該修正並未修改重大性定義，僅提供較易理解之說明。修改後重大性定義並額外說明，不重大資訊可能將重大資訊模糊化。此外，IAS 1 目前係以「可能影響使用者」作為重大性之門檻，修正後之規定將改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻。

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

(三) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                              | IASB 發布之生效日 (註) |
|---------------------------------------------|-----------------|
| 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」                               | 2021 年 1 月 1 日  |
| IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」                     | 2022 年 1 月 1 日  |

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

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

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

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

##### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 合併基礎

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附表六。

#### (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期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值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。

當合併公司於企業合併所移轉之對價包括因或有對價約定而產生之資產或負債時，或有對價係以收購日之公允價值衡量，並作為交換被收購者而支付移轉對價之一部分。或有對價公允價值之變動若屬衡量期間之調整，係追溯調整收購成本並相對調整商譽。衡量期間之調整係指於「衡量期間」（自收購日起不得超過一年）內因取得於收購日已存在事實與情況之額外資訊所產生之調整。

## (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）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。

## (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，投資關聯企業及合資原始依成本認列，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。

#### (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及累計減損損失後之金額衡量。107 年度不動產、廠房及設備尚包含融資租賃所持有之資產。

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

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。107 年度以融資租賃持有之資產，若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。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）有形及無形資產（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有形及無形資產（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合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，所產生之股利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三二。

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

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

### (2) 金融資產之減損

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

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

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

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

A.有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

### (3) 金融資產之除列

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

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

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

合併公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

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

### 3. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

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

#### (十四) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

##### 商品銷貨收入

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

#### (十五) 租 賃

##### 108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

##### 1. 合併公司為出租人

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

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

## 2. 合併公司為承租人

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

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

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

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

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

### 107 年

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。

#### 1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

#### 2. 合併公司為出租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

每期所支付租賃款中之隱含利息列為當期之財務費用，若可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

#### (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。

#### (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

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

遞延所得稅係依合併財務報表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間點，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企業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。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

## 估計及假設不確定性之主要來源

### 金融資產之估計減損

應收帳款（含關係人）之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註八。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

### 六、現金及約當現金

|              | 108年12月31日       | 107年12月31日       |
|--------------|------------------|------------------|
| 庫存現金及週轉金     | \$ 440           | \$ 288           |
| 銀行支票及活期存款    | 716,581          | 574,381          |
| 約當現金         |                  |                  |
| 原始到期日在3個月以內之 |                  |                  |
| 銀行定期存款       | 120,569          | 16,836           |
|              | <u>\$837,590</u> | <u>\$591,505</u> |

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

|                | 108年12月31日  | 107年12月31日 |
|----------------|-------------|------------|
| 原始到期日在3個月以內之銀行 |             |            |
| 定期存款           | 2.95%~3.50% | 3.20%      |

### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

|                | 108年12月31日       | 107年12月31日       |
|----------------|------------------|------------------|
| <u>金融資產－流動</u> |                  |                  |
| 強制透過損益按公允價值衡量  |                  |                  |
| 衍生工具（未指定避險）    |                  |                  |
| 遠期外匯合約         | \$ 43            | \$ 1,137         |
| 非衍生金融資產        |                  |                  |
| 基金受益憑證         | 60,466           | 30,454           |
|                | <u>\$ 60,509</u> | <u>\$ 31,591</u> |

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

|                        | 幣 別   | 到 期 期 間        | 合 約 金 額 ( 仟 元 ) |
|------------------------|-------|----------------|-----------------|
| <u>108 年 12 月 31 日</u> |       |                |                 |
| 買入遠期外匯                 | 美元兌馬幣 | 109 年 1 月 17 日 | USD 30/MYR 124  |
|                        | 美元兌馬幣 | 109 年 1 月 24 日 | USD 50/MYR 207  |
|                        | 美元兌馬幣 | 109 年 2 月 14 日 | USD 30/MYR 124  |
|                        | 美元兌馬幣 | 109 年 2 月 21 日 | USD 30/MYR 124  |
|                        | 美元兌馬幣 | 109 年 3 月 13 日 | USD 30/MYR 124  |
| <u>107 年 12 月 31 日</u> |       |                |                 |
| 買入遠期外匯                 | 美元兌馬幣 | 108 年 1 月 15 日 | USD 100/MYR 424 |
|                        | 美元兌馬幣 | 108 年 1 月 15 日 | USD 60/MYR 255  |
|                        | 美元兌馬幣 | 108 年 1 月 18 日 | USD 200/MYR 848 |
|                        | 美元兌馬幣 | 108 年 1 月 18 日 | USD 200/MYR 848 |
|                        | 美元兌馬幣 | 108 年 1 月 18 日 | USD 200/MYR 848 |
|                        | 美元兌馬幣 | 108 年 1 月 18 日 | USD 100/MYR 424 |
|                        | 美元兌馬幣 | 108 年 2 月 15 日 | USD 100/MYR 424 |
|                        | 美元兌馬幣 | 108 年 2 月 19 日 | USD 80/MYR 340  |
|                        | 美元兌馬幣 | 108 年 2 月 22 日 | USD 200/MYR 848 |
|                        | 美元兌馬幣 | 108 年 2 月 22 日 | USD 200/MYR 848 |
|                        | 美元兌馬幣 | 108 年 2 月 22 日 | USD 200/MYR 848 |
|                        | 美元兌馬幣 | 108 年 2 月 22 日 | USD 200/MYR 848 |
|                        | 美元兌馬幣 | 108 年 2 月 22 日 | USD 200/MYR 848 |
|                        | 美元兌馬幣 | 108 年 2 月 22 日 | USD 100/MYR 424 |
|                        | 美元兌馬幣 | 108 年 3 月 22 日 | USD 200/MYR 848 |

合併公司 108 及 107 年度從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

#### 八、應收帳款及其他應收款

|              | <u>108年12月31日</u> | <u>107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        | \$384,077         | \$835,048         |
| 減：備抵損失／備抵呆帳  | ( 90,242 )        | ( 47,088 )        |
|              | <u>\$293,835</u>  | <u>\$787,960</u>  |
| <u>其他應收款</u> |                   |                   |
| 消費稅退稅款       | \$ 4,022          | \$ 17,293         |
| 應收利息         | 2,725             | 1,149             |
| 其 他          | 1,402             | 1,864             |
|              | <u>\$ 8,149</u>   | <u>\$ 20,306</u>  |

## (一) 應收帳款

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

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

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

### 108 年 12 月 31 日

|                  | 未逾期              | 逾期 1 ~ 90 天      | 逾期 91 ~ 180 天    | 逾期 181 ~ 365 天   | 逾期超過 365 天  | 合計               |
|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------|------------------|
| 預期信用損失率          | 0.58%~1.57%      | 1.92%~5.81%      | 5.29%~20.87%     | 14.06%~100.00%   | 100.00%     |                  |
| 總帳面金額            | \$171,219        | \$ 60,331        | \$ 44,143        | \$ 42,485        | \$ 65,899   | \$384,077        |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | ( 1,670 )        | ( 1,854 )        | ( 2,266 )        | ( 18,553 )       | ( 65,899 )  | ( 90,242 )       |
| 攤銷後成本            | <u>\$169,549</u> | <u>\$ 58,477</u> | <u>\$ 41,877</u> | <u>\$ 23,932</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$293,835</u> |

### 107 年 12 月 31 日

|                  | 未逾期              | 逾期 1 ~ 90 天      | 逾期 91 ~ 180 天    | 逾期 181 ~ 365 天   | 逾期超過 365 天  | 合計               |
|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------|------------------|
| 預期信用損失率          | 1.26%~1.42%      | 2.67%~4.25%      | 6.04%~24.62%     | 17.75%~100.00%   | 100.00%     |                  |
| 總帳面金額            | \$291,165        | \$258,463        | \$199,112        | \$ 82,145        | \$ 4,163    | \$835,048        |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | ( 3,271 )        | ( 6,769 )        | ( 14,971 )       | ( 17,914 )       | ( 4,163 )   | ( 47,088 )       |
| 攤銷後成本            | <u>\$287,894</u> | <u>\$251,694</u> | <u>\$184,141</u> | <u>\$ 64,231</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$787,960</u> |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

|              | 108年度            | 107年度            |
|--------------|------------------|------------------|
| 年初餘額         | \$ 47,088        | \$ 21,826        |
| 加： 本年度提列減損損失 | 44,998           | 25,440           |
| 減： 本年度實際沖銷   | ( 970)           | -                |
| 外幣換算差額       | ( 874)           | ( 178)           |
| 年底餘額         | <u>\$ 90,242</u> | <u>\$ 47,088</u> |

## (二) 其他應收款

合併公司帳列其他應收款主係應收利息及消費稅退稅款尚未收回之款項等。合併公司持續追蹤且參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以評估其他應收款自原始認列後信用風險是否顯著增加及衡量預期信用損失。108 年及 107 年 12 月 31 日，合併公司評估其他應收款之預期信用損失率為 0%。

## 九、存 貨

|       | 108年12月31日       | 107年12月31日       |
|-------|------------------|------------------|
| 商 品   | \$ 7,841         | \$ 12,964        |
| 製 成 品 | 30,596           | 56,740           |
| 在 製 品 | 17,190           | 24,921           |
| 原 物 料 | 240,583          | 517,828          |
| 在途存貨  | -                | -                |
|       | <u>\$296,210</u> | <u>\$612,453</u> |

108 及 107 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,374,387 仟元及 1,912,987 仟元。

108 及 107 年度之銷貨成本分別包括存貨淨變現價值跌價損失 6,699 仟元及 0 仟元。

## 十、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 |
|-------------|---------------------------------------------|------------------------------|----------------|----------------|-----|
|             |                                             |                              | 108年<br>12月31日 | 107年<br>12月31日 |     |
| 本 公 司       | All Cosmos Industries Sdn. Bhd.             | 製造銷售生化有機高<br>效能複合肥料          | 100%           | 100%           |     |
|             | Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd. | 製造銷售生化有機高<br>效能複合肥料          | 55%            | 55%            |     |
|             | PT All Cosmos Indonesia                     | 銷售生化有機高效能<br>複合肥料            | 99%            | 99%            |     |
|             | PT All Cosmos Biotek                        | 製造銷售生化有機高<br>效能複合肥料          | 83%            | 60%            | 註 3 |
|             | GK Bio International Sdn. Bhd.              | 益生菌代理販售                      | 60%            | -              | 註 4 |
|             | All Cosmos Industries Sdn. Bhd.             | 銷售生化有機高效能<br>複合肥料            | 1%             | 1%             |     |
|             | Arif Efektif Sdn. Bhd.                      | 研究及生產菌體發展<br>生化有機高效能<br>複合肥料 | 49%            | 49%            | 註 1 |
|             | Kinabalu Life Sciences Sdn. Bhd.            | 研究及生產菌體投入<br>油棕廢棄物處理         | 60%            | 60%            |     |
|             | Cosmos Biowood Sdn. Bhd.                    | 森林種植及研究                      | 80%            | 80%            | 註 2 |
|             | GK Bio International Sdn. Bhd.              | 益生菌代理販售                      | -              | 100%           | 註 4 |

註 1：因合併公司及合併公司之實質關係人分別持有 Arif Efektif Sdn. Bhd. 49%及 26%之股權，合計持股超過 50%，故具有實質控制力，因此納入合併個體。

註 2：於 107 年 5 月 28 日決議收購 Cosmos Biowood Sdn. Bhd. 75% 股權並同時增資至 80%，請分別參閱附註二八及二九。

註 3：於 107 年 7 月 19 日與 YPJ Plantation Sdn. Bhd.合資設立，本公司與 YPJ Plantation Sdn. Bhd.分別投資印尼盾 8,400,000 仟元及印尼盾 5,600,000 仟元。本公司於 108 年 8 月 23 日未按原持股比例增資印尼盾 19,880,000 仟元，其持股比例由 60% 增至 83%，請參閱附註二九。

註 4：於 107 年 10 月 11 日設立，其股權於 108 年 3 月 25 日由 All Cosmos Industries Sdn. Bhd.轉讓予本公司，同時進行增資，惟本公司未按原持股比例增資馬幣 1,800 仟元，其持股比例由 100%降至 60%，請參閱附註二九。

(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 |            |
|---------------------------------------------|-------------------------------|------------|
|                                             | 108年12月31日                    | 107年12月31日 |
| Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd. | 45%                           | 45%        |

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六。

| 子 公 司 名 稱                                   | 分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益 |           | 非 控 制 權 益  |            |
|---------------------------------------------|-----------------------|-----------|------------|------------|
|                                             | 108年度                 | 107年度     | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
| Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd. | \$ 4,917              | \$ 42,444 | \$ 345,911 | \$ 342,848 |

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.

|        | 108年12月31日        | 107年12月31日        |
|--------|-------------------|-------------------|
| 流動資產   | \$ 538,644        | \$ 577,130        |
| 非流動資產  | 292,590           | 304,682           |
| 流動負債   | ( 39,461)         | ( 80,665)         |
| 非流動負債  | ( 23,082)         | ( 39,262)         |
| 權 益    | <u>\$ 768,691</u> | <u>\$ 761,885</u> |
| 權益歸屬於： |                   |                   |
| 本公司業主  | \$ 422,780        | \$ 419,037        |
| 非控制權益  | <u>345,911</u>    | <u>342,848</u>    |
|        | <u>\$ 768,691</u> | <u>\$ 761,885</u> |
|        | 108年度             | 107年度             |
| 營業收入   | <u>\$ 560,767</u> | <u>\$ 787,860</u> |
| 本年度淨利  | \$ 10,926         | \$ 94,320         |
| 其他綜合損益 | -                 | -                 |
| 綜合損益總額 | <u>\$ 10,926</u>  | <u>\$ 94,320</u>  |
| 淨利歸屬於： |                   |                   |
| 本公司業主  | \$ 6,009          | \$ 51,876         |
| 非控制權益  | <u>4,917</u>      | <u>42,444</u>     |
|        | <u>\$ 10,926</u>  | <u>\$ 94,320</u>  |

(接次頁)

(承前頁)

|            | 108年度             | 107年度              |
|------------|-------------------|--------------------|
| 綜合損益總額歸屬於： |                   |                    |
| 本公司業主      | \$ 6,009          | \$ 51,876          |
| 非控制權益      | <u>4,917</u>      | <u>42,444</u>      |
|            | <u>\$ 10,926</u>  | <u>\$ 94,320</u>   |
| 現金流量       |                   |                    |
| 營業活動       | \$ 218,441        | \$ 7,378           |
| 投資活動       | ( 23,036)         | ( 29,662)          |
| 籌資活動       | ( 49,699)         | 8,437              |
| 匯率變動之影響    | ( 3,245)          | <u>1,186</u>       |
| 淨現金流入(出)   | <u>\$ 142,461</u> | <u>(\$ 12,661)</u> |

#### 十一、採用權益法之投資

##### 投資關聯企業

|                           | 108年12月31日       | 107年12月31日       |
|---------------------------|------------------|------------------|
| 個別不重大之關聯企業                |                  |                  |
| Sawit Ecosheild Sdn. Bhd. | <u>\$ 14,539</u> | <u>\$ 14,768</u> |
|                           | 108年度            | 107年度            |
| 合併公司享有之份額                 |                  |                  |
| 本年度淨損                     | (\$ 155)         | (\$ 20)          |
| 其他綜合損益                    | <u>-</u>         | <u>-</u>         |
| 綜合損益總額                    | <u>(\$ 155)</u>  | <u>(\$ 20)</u>   |

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六「被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊」附表。

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

## 十二、不動產、廠房及設備

### (一) 自用－108 年

| 成 本                           | 建 築 物             | 機 器 設 備           | 運 輸 設 備          | 辦 公 設 備         | 租 賃 資 產     | 租 賃 改 良       | 什 項 設 備          | 未 完 工 程          | 合 計               |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|-----------------|-------------|---------------|------------------|------------------|-------------------|
| 108 年 1 月 1 日<br>餘額           | \$ 342,252        | \$ 351,226        | \$ 16,822        | \$ 4,899        | \$ 11,573   | \$ 545        | \$ 66,928        | \$ 1,849         | \$ 796,094        |
| 追溯適用 IFRS<br>16 之影響數          | -                 | -                 | -                | -               | ( 11,573)   | -             | -                | -                | ( 11,573)         |
| 108 年 1 月 1 日<br>餘額 (重編<br>後) | 342,252           | 351,226           | 16,822           | 4,899           | -           | 545           | 66,928           | 1,849            | 784,521           |
| 增 添                           | 3,959             | 7,482             | 1,525            | 189             | -           | -             | 1,513            | 23,859           | 38,527            |
| 處 分                           | -                 | ( 2,707)          | ( 4,304)         | ( 230)          | -           | -             | ( 187)           | -                | ( 7,428)          |
| 重 分 類 (註)                     | -                 | 5,878             | 248              | 229             | -           | -             | ( 229)           | ( 1,865)         | 4,261             |
| 淨兌換差額                         | ( 1,837)          | ( 1,980)          | ( 52)            | ( 27)           | -           | ( 3)          | ( 363)           | ( 325)           | ( 4,587)          |
| 108 年 12 月 31<br>日餘額          | <u>\$ 344,374</u> | <u>\$ 359,899</u> | <u>\$ 14,239</u> | <u>\$ 5,060</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 542</u> | <u>\$ 67,662</u> | <u>\$ 23,518</u> | <u>\$ 815,294</u> |
| 累計折舊及減<br>損                   |                   |                   |                  |                 |             |               |                  |                  |                   |
| 108 年 1 月 1 日<br>餘額           | \$ 52,376         | \$ 216,917        | \$ 6,247         | \$ 2,787        | \$ 8,822    | \$ 317        | \$ 26,337        | \$ -             | \$ 313,803        |
| 追溯適用 IFRS<br>16 之影響數          | -                 | -                 | -                | -               | ( 8,822)    | -             | -                | -                | ( 8,822)          |
| 108 年 1 月 1 日<br>餘額 (重編<br>後) | 52,376            | 216,917           | 6,247            | 2,787           | -           | 317           | 26,337           | -                | 304,981           |
| 折舊費用                          | 6,693             | 29,458            | 2,333            | 442             | -           | 23            | 5,866            | -                | 44,815            |
| 處 分                           | -                 | ( 2,039)          | ( 3,946)         | ( 174)          | -           | -             | ( 101)           | -                | ( 6,260)          |
| 重 分 類 (註)                     | -                 | -                 | 3,906            | 125             | -           | -             | ( 125)           | -                | 3,906             |
| 淨兌換差額                         | ( 367)            | ( 1,521)          | ( 66)            | ( 20)           | -           | ( 3)          | ( 218)           | -                | ( 2,195)          |
| 108 年 12 月 31<br>日餘額          | <u>\$ 58,702</u>  | <u>\$ 242,815</u> | <u>\$ 8,474</u>  | <u>\$ 3,160</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 337</u> | <u>\$ 31,759</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 345,247</u> |
| 108 年 12 月 31<br>日淨額          | <u>\$ 285,672</u> | <u>\$ 117,084</u> | <u>\$ 5,765</u>  | <u>\$ 1,900</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 205</u> | <u>\$ 35,903</u> | <u>\$ 23,518</u> | <u>\$ 470,047</u> |

註：重分類淨額係使用權資產轉入。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

|         |           |
|---------|-----------|
| 建 築 物   |           |
| 主 建 物   | 50 至 52 年 |
| 其 他     | 50 年      |
| 機 器 設 備 | 5 至 10 年  |
| 運 輸 設 備 | 5 年       |
| 辦 公 設 備 | 5 至 10 年  |
| 租 賃 改 良 | 25 年      |
| 什 項 設 備 | 5 至 10 年  |

合併公司設定質押作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三四。

## (二) 107 年

| 成 本               | 建 築 物             | 機 器 設 備           | 運 輸 設 備          | 辦 公 設 備         | 租 賃 資 產          | 租 賃 改 良       | 什 項 設 備          | 未 完 工 程         | 合 計               |
|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-----------------|------------------|---------------|------------------|-----------------|-------------------|
| 107 年 1 月 1 日     |                   |                   |                  |                 |                  |               |                  |                 |                   |
| 餘額                | \$ 336,763        | \$ 333,893        | \$ 11,204        | \$ 4,046        | \$ 10,823        | \$ 543        | \$ 42,371        | \$ 6,097        | \$ 745,740        |
| 增 添               | 184               | 16,005            | 2,282            | 845             | 708              | -             | 24,735           | 5,537           | 50,296            |
| 處 分               | -                 | ( 1,332)          | ( 673)           | -               | -                | -             | ( 99)            | -               | ( 2,104)          |
| 重 分 類             | 4,471             | 1,368             | 4,019            | -               | -                | -             | -                | ( 9,858)        | -                 |
| 淨兌換差額             | 834               | 1,292             | ( 10)            | 8               | 42               | 2             | ( 79)            | 73              | 2,162             |
| 107 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 342,252</u> | <u>\$ 351,226</u> | <u>\$ 16,822</u> | <u>\$ 4,899</u> | <u>\$ 11,573</u> | <u>\$ 545</u> | <u>\$ 66,928</u> | <u>\$ 1,849</u> | <u>\$ 796,094</u> |
| 累計折舊及減損           |                   |                   |                  |                 |                  |               |                  |                 |                   |
| 107 年 1 月 1 日     |                   |                   |                  |                 |                  |               |                  |                 |                   |
| 餘額                | \$ 45,649         | \$ 188,332        | \$ 5,492         | \$ 2,310        | \$ 6,283         | \$ 293        | \$ 21,420        | \$ -            | \$ 269,779        |
| 折舊費用              | 6,599             | 29,321            | 1,391            | 472             | 2,539            | 23            | 4,962            | -               | 45,307            |
| 處 分               | -                 | ( 1,261)          | ( 653)           | -               | -                | -             | ( 86)            | -               | ( 2,000)          |
| 淨兌換差額             | 128               | 525               | 17               | 5               | -                | 1             | 41               | -               | 717               |
| 107 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 52,376</u>  | <u>\$ 216,917</u> | <u>\$ 6,247</u>  | <u>\$ 2,787</u> | <u>\$ 8,822</u>  | <u>\$ 317</u> | <u>\$ 26,337</u> | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 313,803</u> |
| 107 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 289,876</u> | <u>\$ 134,309</u> | <u>\$ 10,575</u> | <u>\$ 2,112</u> | <u>\$ 2,751</u>  | <u>\$ 228</u> | <u>\$ 40,591</u> | <u>\$ 1,849</u> | <u>\$ 482,291</u> |

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

|         |           |
|---------|-----------|
| 建 築 物   |           |
| 主 建 物   | 50 至 52 年 |
| 其 他     | 50 年      |
| 機 器 設 備 | 5 至 10 年  |
| 運 輸 設 備 | 5 年       |
| 辦 公 設 備 | 10 年      |
| 租 賃 資 產 | 5 至 10 年  |
| 租 賃 改 良 | 25 年      |
| 什 項 設 備 | 5 至 10 年  |

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三四。

## 十三、租賃協議

### (一) 使用權資產－108 年

| 使用權資產帳面金額 | 108年12月31日       |
|-----------|------------------|
| 土 地       | \$172,826        |
| 建 築 物     | 3,700            |
| 機 器 設 備   | 704              |
| 運 輸 設 備   | 530              |
|           | <u>\$177,760</u> |

|            |                 |
|------------|-----------------|
|            | 108年度           |
| 使用權資產之增添   | <u>\$ 2,213</u> |
| 使用權資產之折舊費用 |                 |
| 土    地     | \$ 4,192        |
| 建  築  物    | 2,067           |
| 機器設備       | 191             |
| 運輸設備       | <u>1,000</u>    |
|            | <u>\$ 7,450</u> |

合併公司之使用權資產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

|         |           |
|---------|-----------|
| 土    地  | 30 至 93 年 |
| 建  築  物 | 2 至 3 年   |
| 機器設備    | 5 年       |
| 運輸設備    | 5 年       |

## (二) 租賃負債－108 年

|          |                 |
|----------|-----------------|
|          | 108年12月31日      |
| 租賃負債帳面金額 |                 |
| 流    動   | <u>\$ 2,163</u> |
| 非  流  動  | <u>\$ 1,932</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

|         |             |
|---------|-------------|
|         | 108年12月31日  |
| 建  築  物 | 5.54%～5.84% |
| 運輸設備    | 4.00%       |

## (三) 重要承租活動及條款

合併公司承租土地做為廠房及辦公室用地，租賃期間為 30 至 93 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之標的無優惠承購權。

## (四) 其他租賃資訊

### 108 年

|             |                    |
|-------------|--------------------|
|             | 108年度              |
| 短期租賃費用      | <u>\$ 3,279</u>    |
| 低價值資產租賃費用   | <u>\$ 225</u>      |
| 租賃之現金（流出）總額 | <u>(\$ 46,841)</u> |

合併公司選擇對符合短期租賃之員工宿舍及符合低價值資產租賃之若干辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。108年12月31日適用認列豁免之短期租賃承諾為683仟元。

合併公司設定質押作為借款擔保之使用權資產金額，請參閱附註三四。

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

|      | 108年12月31日      |
|------|-----------------|
| 承租承諾 | <u>\$ 1,522</u> |

#### 107年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

|       | 107年12月31日      |
|-------|-----------------|
| 不超過1年 | \$ 2,419        |
| 1~5年  | <u>2,308</u>    |
|       | <u>\$ 4,727</u> |

#### 十四、商 譽

|                 | 108年度           | 107年度           |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| <u>成 本</u>      |                 |                 |
| 年初餘額            | \$ 5,667        | \$ 385          |
| 本年度企業合併取得（附註二八） | -               | 5,383           |
| 淨兌換差額           | ( <u>29</u> )   | ( <u>101</u> )  |
| 年底餘額            | <u>\$ 5,638</u> | <u>\$ 5,667</u> |
| <u>累計減損損失</u>   |                 |                 |
| 年初餘額            | \$ -            | \$ -            |
| 本年度認列減損損失       | 5,329           | -               |
| 淨兌換差額           | ( <u>76</u> )   | -               |
| 年底餘額            | <u>\$ 5,253</u> | <u>\$ -</u>     |
| 年底淨額            | <u>\$ 385</u>   | <u>\$ 5,667</u> |

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

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

#### 十五、其他無形資產

|             | 電 腦             | 軟 體             |
|-------------|-----------------|-----------------|
|             | 108年度           | 107年度           |
| <u>成 本</u>  |                 |                 |
| 年初餘額        | \$ 8,086        | \$ 5,950        |
| 單獨取得        | 142             | 2,133           |
| 處 分         | ( 3,240)        | -               |
| 淨兌換差額       | <u>2</u>        | <u>3</u>        |
| 年底餘額        | <u>\$ 4,990</u> | <u>\$ 8,086</u> |
| <u>累計攤銷</u> |                 |                 |
| 年初餘額        | \$ 5,173        | \$ 4,256        |
| 攤銷費用        | 980             | 908             |
| 處 分         | ( 3,240)        | -               |
| 淨兌換差額       | <u>5</u>        | <u>9</u>        |
| 年底餘額        | <u>\$ 2,918</u> | <u>\$ 5,173</u> |
| 年初淨額        | <u>\$ 2,913</u> | <u>\$ 1,694</u> |
| 年底淨額        | <u>\$ 2,072</u> | <u>\$ 2,913</u> |

電腦軟體係以直線法按 5 年計提攤銷費用。

依功能別彙總攤銷費用：

|      | 108年度         | 107年度         |
|------|---------------|---------------|
| 管理費用 | <u>\$ 980</u> | <u>\$ 908</u> |

#### 十六、預付租賃款

|       | 107年12月31日       |
|-------|------------------|
| 流 動   | \$ 4,103         |
| 非 流 動 | <u>171,888</u>   |
|       | <u>\$175,991</u> |

預付租賃款係位於馬來西亞及印度尼西亞之土地使用權，合併公司業已取得土地使用權利證明。

合併公司設定質押作為借款擔保之土地使用權金額，請參閱附註三四。

## 十七、其他金融資產

|                 | 108年12月31日       | 107年12月31日       |
|-----------------|------------------|------------------|
| <u>流 動</u>      |                  |                  |
| 銀行存款－原始到期日超過3個月 | \$180,641        | \$ 921           |
| 受限制銀行存款         | <u>9,204</u>     | <u>-</u>         |
|                 | <u>\$189,845</u> | <u>\$ 921</u>    |
| <u>非 流 動</u>    |                  |                  |
| 受限制銀行存款         | <u>\$128,257</u> | <u>\$125,025</u> |
| 利 率             | 2.05%~4.10%      | 2.95%~3.35%      |

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

合併公司設定質押作為借款擔保之其他金融資產金額，請參閱附註三四。

## 十八、其他資產

|              | 108年12月31日       | 107年12月31日       |
|--------------|------------------|------------------|
| <u>流 動</u>   |                  |                  |
| 預付款項         |                  |                  |
| 預付保險費        | \$ 101           | \$ 537           |
| 預付貨款         | 9,807            | 19,034           |
| 用品盤存         | 18,523           | 17,451           |
| 進項稅額         | 5,726            | 1,654            |
| 預付設備款        | 405              | 1,966            |
| 其 他          | <u>7,219</u>     | <u>20,564</u>    |
|              | <u>\$ 41,781</u> | <u>\$ 61,206</u> |
| <u>非 流 動</u> |                  |                  |
| 存出保證金        | \$ 8,262         | \$ 9,823         |
| 預付款項         | <u>9,527</u>     | <u>-</u>         |
|              | <u>\$ 17,789</u> | <u>\$ 9,823</u>  |

## 十九、借 款

### (一) 短期借款

|                    | 108年12月31日      | 107年12月31日       |
|--------------------|-----------------|------------------|
| <u>擔保借款</u> （附註三四） |                 |                  |
| 銀行借款               | <u>\$ 9,204</u> | <u>\$146,785</u> |

銀行週轉性借款之利率於 108 年及 107 年 12 月 31 日分別為 2.95% 及 4.37%～4.72%。

### (二) 長期借款

|                    | 108年12月31日        | 107年12月31日        |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| <u>擔保借款</u> （附註三四） |                   |                   |
| 銀行借款               | \$ 21,169         | \$ 45,212         |
| 減：列為 1 年內到期部分      | ( <u>17,810</u> ) | ( <u>23,995</u> ) |
| 長期借款               | <u>\$ 3,359</u>   | <u>\$ 21,217</u>  |

合併公司之借款包括：

|                                                 | 到 期 日     | 重 大 條 款                                           | 有效利率  | 108年<br>12月31日   | 107年<br>12月31日   |
|-------------------------------------------------|-----------|---------------------------------------------------|-------|------------------|------------------|
| 浮動利率借款：                                         |           |                                                   |       |                  |                  |
| AmIslamic Bank 中長期<br>擔保貸款，借款總額<br>馬幣 5,000 仟元。 | 110年5月1日  | 自 103 年 5 月 2 日至 110<br>年 5 月 1 日，按月分期<br>攤還本息。   | 4.70% | \$ 3,662         | \$ 10,790        |
| AmIslamic Bank 中長期<br>擔保貸款，借款總額馬<br>幣 3,580 仟元  | 109年5月1日  | 自 102 年 3 月 31 日至 109<br>年 5 月 1 日，按月分期<br>攤還本息。  | 4.70% | 1,127            | 5,533            |
| AmIslamic Bank 中長期<br>擔保貸款，借款總額馬<br>幣 5,000 仟元  | 109年12月1日 | 自 102 年 3 月 31 日至 109<br>年 12 月 1 日，按月分<br>期攤還本息。 | 4.70% | 7,037            | 12,436           |
| AmIslamic Bank 中長期<br>擔保貸款，借款總額馬<br>幣 6,500 仟元  | 109年12月1日 | 自 102 年 3 月 31 日至 109<br>年 12 月 1 日，按月分<br>期攤還本息。 | 5.45% | <u>9,343</u>     | <u>16,453</u>    |
| 銀行借款總額                                          |           |                                                   |       | <u>\$ 21,169</u> | <u>\$ 45,212</u> |

## 二十、應付租賃款－107 年

|               | 107年12月31日      |
|---------------|-----------------|
| <u>最低租賃給付</u> |                 |
| 不超過 1 年       | \$ 1,023        |
| 1～5 年         | <u>589</u>      |
|               | 1,612           |
| 減：未來財務費用      | ( <u>81</u> )   |
| 最低租賃給付現值      | <u>\$ 1,531</u> |

（接次頁）

(承前頁)

|                 | 107年12月31日      |
|-----------------|-----------------|
| <u>最低租賃給付現值</u> |                 |
| 不超過1年           | \$ 964          |
| 1~5年            | 567             |
|                 | <u>\$ 1,531</u> |

合併公司以融資租賃承租運輸設備，平均租賃期間為3至5年。  
所有融資租賃義務之利率於合約開始日即已固定，107年度之年利率區  
間分別為2.40%~4.00%。

有關上述租賃款之擔保品，請參閱附註三四。

## 二一、其他負債

|                         | 108年12月31日       | 107年12月31日       |
|-------------------------|------------------|------------------|
| <u>流 動</u>              |                  |                  |
| 其他應付款                   |                  |                  |
| 應付薪資及獎金（含員工<br>酬勞及董事酬勞） | \$ 13,369        | \$ 40,229        |
| 應付土地使用權價款               | -                | 38,353           |
| 應付退休金                   | 2,045            | 3,067            |
| 應付勞務費                   | 4,330            | 4,543            |
| 應付水電費                   | 2,192            | 1,864            |
| 應付設備款                   | 134              | 671              |
| 應付稅捐                    | 1,532            | 873              |
| 應付權利金                   | 906              | 2,240            |
| 應付業務推廣費                 | 7,655            | 22,185           |
| 應付修繕費                   | 4,101            | 2,383            |
| 應付運費                    | 8,627            | 10,254           |
| 應付福利費                   | 5,633            | 5,663            |
| 其 他                     | 7,591            | 14,733           |
|                         | <u>\$ 58,115</u> | <u>\$147,058</u> |
| 其他負債                    |                  |                  |
| 遞延收入—政府補助（註）            | \$ 2,949         | \$ 4,034         |
| 其 他                     | -                | 6                |
|                         | <u>\$ 2,949</u>  | <u>\$ 4,040</u>  |
| <u>非 流 動</u>            |                  |                  |
| 存入保證金                   | <u>\$ 380</u>    | <u>\$ 22</u>     |

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

## 二二、退職後福利計畫

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

## 二三、權益

### (一) 股本

#### 普通股

|                      | 108年12月31日          | 107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<br>（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

|                             | 108年12月31日        | 107年12月31日        |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u> |                   |                   |
| 股票發行溢價                      | \$ 775,964        | \$ 775,964        |
| <u>僅得用以彌補虧損</u>             |                   |                   |
| 股票發行溢價－員工認股權行使              | 2,675             | 2,675             |
| 失效員工認股權                     | 2,862             | 2,862             |
| <u>不得作為任何用途</u>             |                   |                   |
| 其 他(2)                      | <u>337</u>        | <u>337</u>        |
|                             | <u>\$ 781,838</u> | <u>\$ 781,838</u> |

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

(2) 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司已於 108 年 6 月 19 日股東會決議通過修正章程，訂明公司盈餘分派或虧損撥補於每半會計年度終了後為之，授權董事會特別決議，將應分派股息及紅利，以發放現金方式為之，並報告股東會。

依本公司修正後章程之盈餘分派政策規定，每半會計年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，以發放股票方式為之時，提請股東會決議；以發放現金方式為之時，得授權董事會特別決議，並報告股東會。

依本公司修正前章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註二五(六)員工酬勞及董事酬勞。

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

法定盈餘公積提撥金額達本公司實收股本總額時不在此限。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司分別於 108 年 6 月 19 日及 107 年 6 月 12 日舉行股東常會，決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

|            | 107 年度           | 106 年度             |
|------------|------------------|--------------------|
| 法定盈餘公積     | <u>\$ 30,506</u> | <u>\$ 32,287</u>   |
| 特別盈餘公積     | <u>\$ 1,665</u>  | <u>(\$ 58,709)</u> |
| 現金股利       | <u>\$153,682</u> | <u>\$169,690</u>   |
| 每股現金股利 (元) | \$ 2.40          | \$ 2.65            |

本公司於 109 年 3 月 24 日董事會擬議 108 年度盈餘分配案及每股股利如下：

|           | 108 年度           |
|-----------|------------------|
| 法定盈餘公積    | <u>\$ 3,569</u>  |
| 特別盈餘公積    | <u>\$ 8,221</u>  |
| 現金股利      | <u>\$ 64,034</u> |
| 每股現金股利（元） | \$ 1.00          |

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 6 月 16 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

|          | 108年度             | 107年度             |
|----------|-------------------|-------------------|
| 年初餘額     | <u>\$ 310,434</u> | <u>\$ 369,143</u> |
| 提列特別盈餘公積 |                   |                   |
| 其他權益項目減項 |                   |                   |
| (迴轉) 提列數 | <u>1,665</u>      | <u>( 58,709)</u>  |
| 年底餘額     | <u>\$ 312,099</u> | <u>\$ 310,434</u> |

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

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

|             | 108年度              | 107年度              |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 年初餘額        | <u>(\$312,099)</u> | <u>(\$310,434)</u> |
| 國外營運機構之換算差額 | 1,722              | ( 1,508)           |
| 相關所得稅       | ( 414)             | 362                |
| 表達貨幣之換算差額   | <u>( 9,529)</u>    | <u>( 519)</u>      |
| 年底餘額        | <u>(\$320,320)</u> | <u>(\$312,099)</u> |

(六) 非控制權益

|            | 108年度            | 107年度            |
|------------|------------------|------------------|
| 年初餘額       | \$363,677        | \$306,371        |
| 本年度淨利      | 2,984            | 43,629           |
| 本年度其他綜合損益  |                  |                  |
| 國外營運機構財務報表 |                  |                  |
| 換算之兌換差額    | 307              | -                |
| 表達貨幣之換算差額  | ( 2,251 )        | 88               |
| 非控制權益現金增資  | 15,018           | 12,566           |
| 取得子公司部分權益  |                  |                  |
| (附註二八)     | -                | 754              |
| 對子公司所有權益變動 |                  |                  |
| (附註二九)     | 446              | 269              |
| 年底餘額       | <u>\$380,181</u> | <u>\$363,677</u> |

二四、收 入

|        | 108年度               | 107年度               |
|--------|---------------------|---------------------|
| 商品銷貨收入 | <u>\$ 1,767,699</u> | <u>\$ 2,687,581</u> |

(一) 客戶合約之說明

商品銷貨收入

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

(二) 合約餘額

|            | 108年12月31日        | 107年12月31日        | 107年1月1日          |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款(含關係人) | <u>\$ 329,831</u> | <u>\$ 808,203</u> | <u>\$ 549,274</u> |
| 合約負債—流動    | <u>\$ 1,532</u>   | <u>\$ 9,867</u>   | <u>\$ 6,796</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：

|      | 108年度           | 107年度           |
|------|-----------------|-----------------|
| 合約負債 | <u>\$ 9,867</u> | <u>\$ 6,796</u> |

(三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三九。

## 二五、繼續營業單位淨利

### (一) 其他收入

|            | 108年度            | 107年度            |
|------------|------------------|------------------|
| 租金收入       | \$ 33            | \$ 32            |
| 利息收入       | 17,368           | 12,614           |
| 其 他 (附註三三) | <u>16,642</u>    | <u>8,330</u>     |
|            | <u>\$ 34,043</u> | <u>\$ 20,976</u> |

### (二) 其他利益及損失

|                  | 108年度           | 107年度            |
|------------------|-----------------|------------------|
| 處分不動產、廠房及設備利益    | \$ 385          | \$ 73            |
| 淨外幣兌換利益 (損失) (七) | 9,533           | 30,076           |
| 金融資產利益           |                 |                  |
| 強制透過損益按公允        |                 |                  |
| 價值衡量之金融資產        | 1,587           | 10,020           |
| 商譽減損損失           | ( 5,329)        | -                |
| 其 他              | <u>( 29)</u>    | <u>( 213)</u>    |
|                  | <u>\$ 6,147</u> | <u>\$ 39,956</u> |

### (三) 財務成本

|          | 108年度           | 107年度            |
|----------|-----------------|------------------|
| 銀行借款利息   | \$ 9,129        | \$ 18,587        |
| 應付租賃款之利息 | -               | 79               |
| 租賃負債之利息  | <u>319</u>      | <u>-</u>         |
|          | <u>\$ 9,448</u> | <u>\$ 18,666</u> |

### (四) 折舊及攤銷

|            | 108年度            | 107年度            |
|------------|------------------|------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 |                  |                  |
| 營業成本       | \$ 36,210        | \$ 33,556        |
| 營業費用       | <u>16,055</u>    | <u>11,751</u>    |
|            | <u>\$ 52,265</u> | <u>\$ 45,307</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 |                  |                  |
| 營業費用       | <u>\$ 980</u>    | <u>\$ 908</u>    |

(五) 員工福利費用

|          | 108年度            | 107年度            |
|----------|------------------|------------------|
| 退職後福利    |                  |                  |
| 確定提撥計畫   | \$ 8,844         | \$ 9,868         |
| 其他員工福利   | <u>142,909</u>   | <u>184,854</u>   |
| 員工福利費用合計 | <u>\$151,753</u> | <u>\$194,722</u> |
| 依功能別彙總   |                  |                  |
| 營業成本     | \$ 50,765        | \$ 63,562        |
| 營業費用     | <u>100,988</u>   | <u>131,160</u>   |
|          | <u>\$151,753</u> | <u>\$194,722</u> |

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益以不低於 1% 及不高於 10% 提撥員工酬勞；以不高於 10% 提撥董事酬勞。108 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 109 年 3 月 24 日及 108 年 3 月 26 日經董事會決議如下：

估列比例

|      | 108年度 | 107年度 |
|------|-------|-------|
| 員工酬勞 | 3%    | 3%    |
| 董事酬勞 | 2%    | 2%    |

金 額

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

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

107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞之擬議及實際配發金額與 107 及 106 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。

(七) 外幣兌換損益

|          | 108年度           | 107年度            |
|----------|-----------------|------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 20,307       | \$ 50,900        |
| 外幣兌換損失總額 | ( 10,774)       | ( 20,824)        |
| 淨利益 (損失) | <u>\$ 9,533</u> | <u>\$ 30,076</u> |

二六、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

|             | 108年度            | 107年度            |
|-------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅       |                  |                  |
| 當期產生者       | \$ 71,222        | \$ 72,919        |
| 以前年度之調整     | ( 546)           | 629              |
| 遞延所得稅       |                  |                  |
| 當期產生者       | ( 5,536)         | ( 23,220)        |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 65,140</u> | <u>\$ 50,328</u> |

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

|              | 108年度             | 107年度             |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 繼續營業單位稅前淨利   | <u>\$ 103,818</u> | <u>\$ 399,015</u> |
| 稅前淨利按適用稅率計算之 |                   |                   |
| 所得稅費用 (24%)  | \$ 24,916         | \$ 95,764         |
| 稅上不可減除之費損    | 10,652            | 2,062             |
| 免稅所得         | -                 | ( 38,233)         |
| 未認列之虧損扣抵     | 1,623             | 439               |
| 本期認列未認列暫時性差異 | ( 265)            | -                 |
| 本期抵減未認列投資抵減  | -                 | ( 12,667)         |
| 以前年度之當期所得稅費用 |                   |                   |
| 於本期之調整       | ( 546)            | 629               |
| 合併個體適用不同稅率之  |                   |                   |
| 影響數          | <u>28,760</u>     | <u>2,334</u>      |
| 認列於損益之所得稅費用  | <u>\$ 65,140</u>  | <u>\$ 50,328</u>  |

合併公司 108 及 107 年度分別適用馬來西亞稅法之個體適用之稅率皆為 24%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

|              | 108年度  | 107年度    |
|--------------|--------|----------|
| <u>遞延所得稅</u> |        |          |
| 本年度產生者       |        |          |
| — 國外營運機構財務   |        |          |
| 報表換算之兌換差額    | \$ 414 | (\$ 362) |

(三) 本期所得稅資產與負債

|         | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 本期所得稅資產 |            |            |
| 應收退稅款   | \$ 2,446   | \$ 3,628   |
| 本期所得稅負債 |            |            |
| 應付所得稅   | \$ 7,977   | \$ 9,876   |

(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：

108 年度

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

## 107 年度

|                      | 年 初 餘 額          | 認 列 於 損 益         | 認 列 於 其 他<br>綜 合 損 益 | 兌 換 差 額         | 年 底 餘 額          |
|----------------------|------------------|-------------------|----------------------|-----------------|------------------|
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u> |                  |                   |                      |                 |                  |
| 暫時性差異                |                  |                   |                      |                 |                  |
| 國外營運機構兌換差異           | \$ 228           | \$ -              | \$ 362               | (\$ 3)          | \$ 587           |
| 未實現兌換損失              | 4                | 104               | -                    | ( 1)            | 107              |
| 備抵呆帳                 | 7,251            | 6,273             | -                    | ( 35)           | 13,489           |
| 備抵存貨跌價損失             | 1,671            | 175               | -                    | 5               | 1,851            |
| 投資抵減                 | <u>3,082</u>     | <u>9,537</u>      | <u>-</u>             | <u>( 89)</u>    | <u>12,530</u>    |
|                      | <u>\$ 12,236</u> | <u>\$ 16,089</u>  | <u>\$ 362</u>        | <u>(\$ 123)</u> | <u>\$ 28,564</u> |
| <u>遞 延 所 得 稅 負 債</u> |                  |                   |                      |                 |                  |
| 暫時性差異                |                  |                   |                      |                 |                  |
| 不動產、廠房及設備折舊          | \$ 31,836        | (\$ 6,300)        | \$ -                 | \$ 206          | \$ 25,742        |
| 未實現兌換利益              | 1,186            | ( 799)            | -                    | 14              | 401              |
| 費用資本化                | <u>32</u>        | <u>( 32)</u>      | <u>-</u>             | <u>-</u>        | <u>-</u>         |
|                      | <u>\$ 33,054</u> | <u>(\$ 7,131)</u> | <u>\$ -</u>          | <u>\$ 220</u>   | <u>\$ 26,143</u> |

### (五) 未認列為遞延所得稅資產之項目

|          | 108年12月31日       | 107年12月31日      |
|----------|------------------|-----------------|
| 可減除暫時性差異 |                  |                 |
| 備抵存貨跌價損失 | <u>\$ 7,943</u>  | <u>\$ 6,656</u> |
| 虧損扣抵     | <u>\$ 11,908</u> | <u>\$ 5,144</u> |

(六) 本公司之子公司 All Cosmos Industries Sdn. Bhd. 因其研發符合 Income Tax (Exemption) (No.17) 規定，經馬來西亞財政部核准，得十年 100% 抵免其課稅所得額，抵免期間自 97 年 3 月 27 日起至 107 年 3 月 26 日止，於抵免期間到期後未來 10 年內公司之營業相關淨利得適用優惠所得稅率 20%。惟因尚未取得馬來西亞財政部核准，故自 108 年度以 24% 稅率計算。

(七) 本公司之子公司 Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd. 因其符合投資生產設備賦稅減免規定，經馬來西亞投資發展局核准，得以 101 年 5 月至 106 年 5 月新增生產設備總額之 60% 抵減以後年度應納營利事業所得稅。

#### (八) 所得稅核定情形

截至 108 年 12 月 31 日，除 Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd.申請更正 105 年度投資抵減之稅額，尚未取得核可外，合併公司並無異常且無任何未決稅務訴訟案件。

#### 二七、每股盈餘

|        | 108年度          | 107年度          |
|--------|----------------|----------------|
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 0.56</u> | <u>\$ 4.76</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 0.56</u> | <u>\$ 4.75</u> |

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

#### 本年度淨利

|             | 108年度            | 107年度            |
|-------------|------------------|------------------|
| 歸屬於本公司業主之淨利 | <u>\$ 35,694</u> | <u>\$305,058</u> |

#### 股 數

單位：仟股

|                      | 108年度         | 107年度         |
|----------------------|---------------|---------------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數 | 64,034        | 64,034        |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：       |               |               |
| 員工酬勞                 | <u>67</u>     | <u>207</u>    |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | <u>64,101</u> | <u>64,241</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。

#### 二八、企業合併

合併公司為發展醴事業及取得森林種植區之使用權，於 107 年 5 月 28 日以 2,261 仟元(馬幣 300 仟元)收購 Cosmos Biowood Sdn. Bhd. 75%之股權。

(一) 收購日取得之資產及承擔之負債

|         | Cosmos Biowood<br>Sdn. Bhd. |
|---------|-----------------------------|
| 流動資產    |                             |
| 現金及約當現金 | \$ 161                      |
| 其他流動資產  | 1                           |
| 流動負債    |                             |
| 其他應付款   | ( 2,530)                    |
|         | <u>(\$ 2,368)</u>           |

(二) 因收購產生之商譽

|                                                 | Cosmos Biowood<br>Sdn. Bhd. |
|-------------------------------------------------|-----------------------------|
| 移轉對價                                            | \$ 2,261                    |
| 加：非控制權益（Cosmos Biowood Sdn. Bhd.<br>之 25%所有權權益） | 754                         |
| 加：所取得可辨認淨資產之公允價值                                | <u>2,368</u>                |
| 因收購產生之商譽                                        | <u>\$ 5,383</u>             |

(三) 取得子公司之淨現金流入

|                | Cosmos Biowood<br>Sdn. Bhd. |
|----------------|-----------------------------|
| 現金支付之對價        | (\$ 2,261)                  |
| 加：取得之現金及約當現金餘額 | <u>161</u>                  |
|                | <u>(\$ 2,100)</u>           |

(四) 自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

|       | 107年度           |
|-------|-----------------|
| 營業收入  | <u>\$ -</u>     |
| 本年度淨損 | <u>(\$ 910)</u> |

倘該企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，107 年度合併公司擬制營業收入為 2,687,581 仟元，擬制淨利分別為 347,343 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。

## 二九、與非控制權益之權益交易

合併公司於 108 年 3 月 25 日未按持股比例認購子公司 GK Bio International Sdn. Bhd. 現金增資股權，致持股比例由 100% 減少至 60%；另於 108 年 8 月 23 日未按持股比例認購子公司 PT All Cosmos Biotek 現金增資股權，致持股比例由 60% 上升至 83%。

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

|                         | GK Bio<br>International Sdn.<br>Bhd. | PT All Cosmos<br>Biotek |
|-------------------------|--------------------------------------|-------------------------|
| 給付之現金對價                 | (\$ 13,594)                          | (\$ 42,844)             |
| 子公司淨資產帳面金額按相對<br>權益變動計算 | 13,642                               | 42,350                  |
| 權益交易差額                  | <u>\$ 48</u>                         | <u>(\$ 494)</u>         |
| <u>權益交易差額調整科目</u>       |                                      |                         |
| 資本公積－認列對子公司所有<br>權權益變動數 | \$ 48                                | (\$ 48)                 |
| 未分配盈餘                   | <u>-</u>                             | <u>(446)</u>            |
|                         | <u>\$ 48</u>                         | <u>(\$ 494)</u>         |

合併公司於 107 年 5 月 28 日未按持股比例認購子公司 Cosmos Biowood Sdn. Bhd. 現金增資股權，致持股比例由 75% 上升至 80%。

由於上述交易並未改變合併公司對該子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

|                     | Cosmos Biowood<br>Sdn. Bhd. |
|---------------------|-----------------------------|
| 給付之現金對價             | (\$ 754)                    |
| 子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算 | 485                         |
| 權益交易差額              | <u>(\$ 269)</u>             |
| <u>權益交易差額調整科目</u>   |                             |
| 未分配盈餘               | <u>(\$ 269)</u>             |

### 三十、現金流量資訊

#### (一) 非現金交易

合併公司於 108 及 107 年度進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

1. 截至 108 及 107 年 12 月 31 日，應付設備款（帳列其他應付款）分別為 134 仟元及 671 仟元。
2. 截至 107 年 12 月 31 日，取得土地使用權（預付租賃款）尚未支付之價款為 38,353 仟元（帳列其他應付款）。

#### (二) 來自籌資活動之負債變動

##### 108 年度

|           | 108年1月1日          | 現金流量                | 非現金之變動          |               |                 |                 | 其他   | 108年12月31日       |
|-----------|-------------------|---------------------|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|------|------------------|
|           |                   |                     | 新增租賃            | 利息費用          | 兌換差額            |                 |      |                  |
| 短期借款      | \$ 146,785        | (\$ 138,873)        | \$ -            | \$ -          | \$ 1,292        | \$ -            | \$ - | \$ 9,204         |
| 長期借款      | 45,212            | ( 24,152)           | -               | -             | 109             | -               | -    | 21,169           |
| 存入保證金     | 22                | 363                 | -               | -             | ( 5)            | -               | -    | 380              |
| 租賃負債（附註三） | 43,458            | ( 43,018)           | 2,213           | 319           | 1,442           | ( 319)          | -    | 4,095            |
| 其他應付款－關係人 | 7                 | ( 5)                | -               | -             | -               | ( 1)            | -    | 1                |
|           | <u>\$ 235,484</u> | <u>(\$ 205,685)</u> | <u>\$ 2,213</u> | <u>\$ 319</u> | <u>\$ 2,838</u> | <u>(\$ 320)</u> | -    | <u>\$ 34,849</u> |

##### 107 年度

|           | 107年1月1日          | 現金流量             | 非現金之變動        |              |                 |     | 其他 | 107年12月31日        |
|-----------|-------------------|------------------|---------------|--------------|-----------------|-----|----|-------------------|
|           |                   |                  | 新增租賃          | 利息費用         | 兌換差額            |     |    |                   |
| 短期借款      | \$ 60,204         | \$ 87,255        | \$ -          | \$ -         | (\$ 674)        | -   | -  | \$ 146,785        |
| 長期借款      | 67,670            | ( 23,002)        | -             | -            | -               | 544 | -  | 45,212            |
| 存入保證金     | 30                | ( 8)             | -             | -            | -               | -   | -  | 22                |
| 應付租賃款     | 1,847             | ( 1,117)         | 708           | 79           | -               | 14  | -  | 1,531             |
| 其他應付款－關係人 | -                 | 5                | -             | -            | -               | 2   | -  | 7                 |
|           | <u>\$ 129,751</u> | <u>\$ 63,133</u> | <u>\$ 708</u> | <u>\$ 79</u> | <u>(\$ 114)</u> | -   | -  | <u>\$ 193,557</u> |

### 三一、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於 108 及 107 年度並無變化。

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

## 三二、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

### (二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

#### 1. 公允價值層級

##### 108 年 12 月 31 日

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

##### 107 年 12 月 31 日

|                      | 第 1 等 級          | 第 2 等 級         | 第 3 等 級     | 合 計              |
|----------------------|------------------|-----------------|-------------|------------------|
| 透過損益按公允價值<br>衡量之金融資產 |                  |                 |             |                  |
| 衍生工具                 | \$ -             | \$ 1,137        | \$ -        | \$ 1,137         |
| 基金受益憑證               | 30,454           | -               | -           | 30,454           |
| 合 計                  | <u>\$ 30,454</u> | <u>\$ 1,137</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 31,591</u> |

108 及 107 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

#### 2. 第 2 等級公允價值衡量所採用之評價技術及輸入值

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

### (三) 金融工具之種類

|                    | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| <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      | \$ 60,509         | \$ 31,591         |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1） | 1,520,269         | 1,538,505         |
| <u>金融負債</u>        |                   |                   |
| 以攤銷後成本衡量（註 2）      | 147,610           | 341,008           |

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

註 2：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款（扣除應付薪資及獎金、應付退休金及應付稅捐）、其他應付款－關係人、一年到期之長期借款、長期借款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

#### (四) 財務風險管理目的與政策

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

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

##### 1. 市場風險

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

## (1) 匯率風險

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），請參閱附註三七。

### 敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

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

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

| 損 益 | 美 金 之 影 響                 |
|-----|---------------------------|
|     | 108年度 107年度               |
|     | \$ 3,925 (i) \$ 7,903 (i) |

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

合併公司於本年度對匯率敏感度下降，主因外幣金融資產減少。

## (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：

|           | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 |            |            |
| －金融資產     | \$428,566  | \$125,946  |
| －金融負債     | 13,299     | 1,531      |
| 具現金流量利率風險 |            |            |
| －金融資產     | 61,250     | 113,924    |
| －金融負債     | 21,169     | 191,997    |

### 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 108 及 107 年度之稅前淨利將分別增加／減少 401 仟元及減少／增加 781 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下降，主因具現金流量利率風險金融資產及金融負債減少。

## (3) 其他價格風險

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

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之貨幣基金價格暴險進行。

若貨幣基金價格上漲／下跌 1%，108 及 107 年度之稅前損益將因透過損益按公允價值衡量之金融資產公允價值之變動分別增加／減少 605 仟元及 305 仟元。

合併公司於本年度對價格風險之敏感度上升，主因對貨幣基金投資金額增加。

## 2. 信用風險

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

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

## 3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 108 年及 107 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。

108 年 12 月 31 日

|         | 要求即付或<br>短於 1 個月 | 1 至 3 個月         | 3 個月至 1 年        | 1 至 5 年         | 5 年 以 上     |
|---------|------------------|------------------|------------------|-----------------|-------------|
| 非衍生金融負債 |                  |                  |                  |                 |             |
| 無附息負債   | \$ 55,234        | \$ 58,659        | \$ 2,964         | \$ 380          | \$ -        |
| 租賃負債    | 210              | 436              | 1,695            | 1,994           | -           |
| 浮動利率工具  | 2,127            | 4,253            | 12,026           | 3,383           | -           |
| 固定利率工具  | -                | -                | 9,338            | -               | -           |
|         | <u>\$ 57,571</u> | <u>\$ 63,348</u> | <u>\$ 26,023</u> | <u>\$ 5,757</u> | <u>\$ -</u> |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

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

107 年 12 月 31 日

|         | 要求即付或<br>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   | \$ 73,724         | \$ 62,541        | \$ 12,724        | \$ 22            | \$ -        |
| 應付租賃款   | 82                | 248              | 693              | 589              | -           |
| 浮動利率工具  | 88,967            | 36,360           | 47,247           | 21,835           | -           |
|         | <u>\$ 162,773</u> | <u>\$ 99,149</u> | <u>\$ 60,664</u> | <u>\$ 22,446</u> | <u>\$ -</u> |

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

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

108 年 12 月 31 日

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

107 年 12 月 31 日

|        | 要求即付或<br>短於 1 個月 | 1 ~ 3 個月 | 3 個月至 1 年 | 1 ~ 5 年 | 5 年 以 上 |
|--------|------------------|----------|-----------|---------|---------|
| 淨額交割   |                  |          |           |         |         |
| 遠期外匯合約 | \$ 373           | \$ 764   | \$ -      | \$ -    | \$ -    |

(3) 融資額度

|         | 108年12月31日          | 107年12月31日          |
|---------|---------------------|---------------------|
| 有擔保借款額度 |                     |                     |
| — 已動用金額 | \$ 30,373           | \$ 191,997          |
| — 未動用金額 | <u>1,109,043</u>    | <u>896,350</u>      |
|         | <u>\$ 1,139,416</u> | <u>\$ 1,088,347</u> |

三三、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            |
| 彭 聖 青                          | 實質關係人           |
| 鄭 潔 瑩                          | 實質關係人           |
| 彭 士 豪                          | 主要管理階層          |

(二) 營業收入

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 / 名 稱           | 108年度             | 107年度             |
|---------|---------------------------|-------------------|-------------------|
| 銷貨收入    | 具實質關係                     |                   |                   |
|         | Sabah Softwoods Berhad    | \$ 242,482        | \$ 235,165        |
|         | Borneo Samudera Sdn. Bhd. | 161,530           | 186,773           |
|         | 其 他                       | 29,504            | 59,936            |
|         | 關聯企業                      | <u>2,752</u>      | <u>-</u>          |
|         |                           | <u>\$ 436,268</u> | <u>\$ 481,874</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) 合約負債

| 關 係 人 類 別 / 名 稱           | 108年12月31日  | 107年12月31日      |
|---------------------------|-------------|-----------------|
| 關聯企業                      |             |                 |
| Sawit Ecoshield Sdn. Bhd. | \$ <u>-</u> | \$ <u>8,443</u> |

(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           | 108年12月31日       | 107年12月31日       |
|---------|---------------------------|------------------|------------------|
| 應收帳款    | 具實質關係                     |                  |                  |
|         | Sabah Softwoods Berhad    | \$ 23,849        | \$ 2,381         |
|         | Borneo Samudera Sdn. Bhd. | 7,589            | 18,464           |
|         | 其 他                       | 4,577            | -                |
|         | 關聯企業                      | <u>2,713</u>     | <u>-</u>         |
|         |                           | 38,728           | 20,845           |
|         | 減：備抵損失                    | ( <u>2,732</u> ) | ( <u>602</u> )   |
|         |                           | <u>\$ 35,996</u> | <u>\$ 20,243</u> |
| 其他應收款   | 關聯企業                      |                  |                  |
|         | Sawit Ecoshield Sdn. Bhd. | \$ 7,609         | \$ 15            |
|         | 主要管理階層                    | <u>37</u>        | <u>-</u>         |
|         |                           | <u>\$ 7,646</u>  | <u>\$ 15</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

##### 108 年 12 月 31 日

|                      | 未逾<br>期          | 逾<br>1 ~ 90 天   | 逾<br>91 ~ 180 天 | 逾<br>181 ~ 365 天 | 逾<br>超過 365 天 | 合<br>計           |
|----------------------|------------------|-----------------|-----------------|------------------|---------------|------------------|
| 預期信用損失率              | 1.47%            | 3.06%           | 20.86%          | -                | 100.00%       |                  |
| 總帳面金額                | \$ 25,870        | \$ 1,860        | \$ 10,997       | \$ -             | \$ 1          | \$ 38,728        |
| 備抵損失（存續期間<br>預期信用損失） | ( 380 )          | ( 57 )          | ( 2,294 )       | -                | ( 1 )         | ( 2,732 )        |
| 攤銷後成本                | <u>\$ 25,490</u> | <u>\$ 1,803</u> | <u>\$ 8,703</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 35,996</u> |

##### 107 年 12 月 31 日

|                      | 未逾<br>期          | 逾<br>1 ~ 90 天   | 逾<br>91 ~ 180 天 | 逾<br>181 ~ 365 天 | 逾<br>超過 365 天 | 合<br>計           |
|----------------------|------------------|-----------------|-----------------|------------------|---------------|------------------|
| 預期信用損失率              | 1.43%            | 4.25%           | -               | 100.00%          | 100.00%       |                  |
| 總帳面金額                | \$ 10,502        | \$ 10,330       | \$ -            | \$ 12            | \$ 1          | \$ 20,845        |
| 備抵損失（存續期間<br>預期信用損失） | ( 150 )          | ( 439 )         | -               | ( 12 )           | ( 1 )         | ( 602 )          |
| 攤銷後成本                | <u>\$ 10,352</u> | <u>\$ 9,891</u> | <u>\$ -</u>     | <u>\$ -</u>      | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 20,243</u> |

應收款項－關係人備抵損失之變動資訊如下：

|            | 108年度           | 107年度         |
|------------|-----------------|---------------|
| 年初餘額       | \$ 602          | \$ -          |
| 加：本期提列減損損失 | 2,164           | 608           |
| 外幣換算差額     | ( 34 )          | ( 6 )         |
| 年底餘額       | <u>\$ 2,732</u> | <u>\$ 602</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 | 108年12月31日  | 107年12月31日  |
|-------|----------|-------------|-------------|
| 其他應付款 | 實質關係人    | \$ 1        | \$ -        |
|       | 主要管理階層   | -           | 7           |
|       |          | <u>\$ 1</u> | <u>\$ 7</u> |

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 承租協議

取得使用權資產

| <u>關係人類別 / 名稱</u> | <u>108年度</u>  | <u>107年度</u> |
|-------------------|---------------|--------------|
| 實質關係人             | <u>\$ 422</u> | <u>\$ -</u>  |

| <u>帳列項目</u> | <u>關係人類別 / 名稱</u> | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 租賃負債        | 實質關係人             | <u>\$ 127</u>     | <u>\$ -</u>       |

| <u>關係人類別 / 名稱</u> | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|-------------------|--------------|--------------|
| <u>利息費用</u>       |              |              |
| 實質關係人             | <u>\$ 16</u> | <u>\$ -</u>  |

|             |             |               |
|-------------|-------------|---------------|
| <u>租賃費用</u> |             |               |
| 實質關係人       | <u>\$ -</u> | <u>\$ 314</u> |

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

(七) 對關係人放款

| <u>關係人類別 / 名稱</u>         | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| 關聯企業                      |                   |                   |
| Sawit Ecoshield Sdn. Bhd. | <u>\$ 14,711</u>  | <u>\$ -</u>       |

合併公司提供短期放款予關聯企業為無擔保放款，利率與市場利率相近。

(八) 其他關係人交易

子公司 All Cosmos Industries Sdn. Bhd. 於 108 年與關聯企業簽訂契約代其購買機器設備及提供相關技術諮詢，並收取服務收入 5,779 仟元（帳列其他收入）。

(九) 主要管理階層之獎酬

|        | <u>108年度</u>     | <u>107年度</u>     |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | <u>\$ 32,492</u> | <u>\$ 55,014</u> |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

#### 三四、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：

|            | 108年12月31日        | 107年12月31日        |
|------------|-------------------|-------------------|
| 預付租賃款      | \$ -              | \$ 121,659        |
| 使用權資產      | 119,464           | -                 |
| 其他金融資產－流動  | 9,204             | -                 |
| 其他金融資產－非流動 | 128,257           | 125,025           |
| 租賃資產（淨額）   | -                 | 2,751             |
| 建築物（淨額）    | 285,672           | 289,876           |
|            | <u>\$ 543,128</u> | <u>\$ 539,311</u> |

#### 三五、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大未認列合約承諾：

|             | 108年12月31日       | 107年12月31日  |
|-------------|------------------|-------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | <u>\$ 12,131</u> | <u>\$ -</u> |

#### 三六、重大之期後事項

109年1月爆發2019新型冠狀病毒疫情，由於馬來西亞政府為防止疫情散播，採取全國管制防疫措施，於109年3月18日至4月14日暫時停止所有商業及宗教活動，惟屬於民生必需產業不在此限制範圍，僅需提出營業申請，取得核准方可繼續營運，ACI及SSH F於109年3月19日分別提出申請。截至合併財務報告發布日止，ACI復工進度仍在審核中，SSH F已於109年3月21日取得繼續營業許可，合併公司尚無法評估疫情控制情況，故無法合理估計合併營運及整體產業受影響之程度。

#### 三七、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：

108 年 12 月 31 日

| 外 幣 資 產 | 外  | 幣     | 匯                  | 率 | 帳 面 金 額   |
|---------|----|-------|--------------------|---|-----------|
| 貨幣性項目   |    |       |                    |   |           |
| 美 元     | \$ | 3,048 | 4.171 (USD : MYR)  |   | \$ 93,506 |
| 美 元     |    | 14    | 14,139 (USD : IDR) |   | 425       |
| 外 幣 負 債 |    |       |                    |   |           |
| 貨幣性項目   |    |       |                    |   |           |
| 美 元     |    | 677   | 4.171 (USD : MYR)  |   | 20,756    |

107 年 12 月 31 日

| 外 幣 資 產 | 外  | 幣     | 匯                  | 率 | 帳 面 金 額    |
|---------|----|-------|--------------------|---|------------|
| 貨幣性項目   |    |       |                    |   |            |
| 美 元     | \$ | 5,469 | 4.2350 (USD : MYR) |   | \$ 171,240 |
| 美 元     |    | 410   | 14,860 (USD : IDR) |   | 12,861     |
| 外 幣 負 債 |    |       |                    |   |            |
| 貨幣性項目   |    |       |                    |   |            |
| 美 元     |    | 831   | 4.2350 (USD : MYR) |   | 26,033     |

具重大影響之外幣（損）益（含已實現及未實現）如下：

| 外 幣 | 108年度              |   |          | 107年度              |   |           |
|-----|--------------------|---|----------|--------------------|---|-----------|
|     | 匯                  | 率 | 淨兌換（損）益  | 匯                  | 率 | 淨兌換（損）益   |
| 美 元 | 4.1409 (USD : MYR) |   | \$ 9,879 | 4.0432 (USD : MYR) |   | \$ 28,125 |

### 三八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司－關聯企業及合資控制部分）。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)

7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(附註七及三二)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表五)
11. 被投資公司資訊。(附表六)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(無)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(無)
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
  - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三九、部門資訊

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

合併公司之應報導部門如下：

(一) 部門收入與營運結果

合併公司營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

|                    | 部 門                 | 收 入                 | 部 門               | 損 益               |
|--------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
|                    | 108年度               | 107年度               | 108年度             | 107年度             |
| ACI 廠              | \$ 1,105,819        | \$ 1,860,224        | \$ 57,464         | \$ 274,438        |
| SSHF 廠             | 560,215             | 775,038             | 13,196            | 101,204           |
| 其 他                | 101,665             | 52,319              | 22,428            | 20,127            |
| 繼續營業單位總額           | <u>\$ 1,767,699</u> | <u>\$ 2,687,581</u> | 93,088            | 395,769           |
| 其他收入               |                     |                     | 34,043            | 20,976            |
| 其他利益及損失            |                     |                     | 6,147             | 39,956            |
| 財務成本               |                     |                     | ( 9,448)          | ( 18,666)         |
| 採用權益法之關聯企業損失<br>份額 |                     |                     | ( 155)            | ( 20)             |
| 總部管理成本與董事酬勞        |                     |                     | ( 19,857)         | ( 39,000)         |
| 稅前淨利（繼續營業單位）       |                     |                     | <u>\$ 103,818</u> | <u>\$ 399,015</u> |

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生，108 及 107 年度部門間銷售業已沖銷。

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

(二) 部門總資產與負債

因合併公司資產與負債之衡量金額並未提供予營運決策者，故該項目得不揭露。

(三) 主要產品收入

合併公司繼續營業單位之主要產品之收入分析如下：

|       | 108年度               | 107年度               |
|-------|---------------------|---------------------|
| 微生物肥料 | \$ 1,703,565        | \$ 2,650,533        |
| 其 他   | 64,134              | 37,048              |
|       | <u>\$ 1,767,699</u> | <u>\$ 2,687,581</u> |

(四) 地區別資訊

合併公司主要於馬來西亞地區營運。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依客戶地點區分與非流動資產按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             |                   |
|------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
|      | 108年度               | 107年度               | 108年12月31日        | 107年12月31日        |
| 馬來西亞 | \$ 1,605,877        | \$ 2,448,563        | \$ 605,065        | \$ 609,446        |
| 其他   | <u>161,822</u>      | <u>239,018</u>      | <u>54,726</u>     | <u>53,313</u>     |
|      | <u>\$ 1,767,699</u> | <u>\$ 2,687,581</u> | <u>\$ 659,791</u> | <u>\$ 662,759</u> |

非流動資產不包括採用權益法之投資、其他金融資產－非流動、遞延所得稅資產及存出保證金。

(五) 主要客戶資訊

合併公司 108 及 107 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：

|      | 108年度      |    | 107年度      |    |
|------|------------|----|------------|----|
|      | 金額         | %  | 金額         | %  |
| A 集團 | \$ 242,884 | 14 | NA (註)     | -  |
| B 集團 | 193,786    | 11 | NA (註)     | -  |
| C 集團 | NA (註)     | -  | \$ 399,365 | 13 |

註：該年度收入金額未達合併公司收入總額 10%。

全宇生技控股有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 108 年度

單位：新台幣仟元

附表一

| 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    | 期末餘額<br>(註2) | 實際動支金額<br>(註2) | 利率區間<br>% | 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 | 擔名 | 保稱 | 品價值 | 對個別對象<br>資金貸與總額    | 資金貸與<br>總額         |
|----|---------------------------------------------|---------------------------|---------------|--------|-----------|--------------|----------------|-----------|--------|--------|--------------|--------|----|----|-----|--------------------|--------------------|
| 1  | Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd. | Sawit Ecoshield Sdn. Bhd. | 其他應收款<br>—關係人 | 是      | \$ 14,711 | \$ 14,711    | \$ 14,711      | 4.36%     | 短期融通資金 | \$ -   | 營運週轉         | \$ -   | -  | -  | -   | \$ 230,607<br>(註1) | \$ 307,476<br>(註1) |

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

註 2：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

註 3：本年度最高（期末）餘額及實際動支金額係按資產負債表日匯率換算。

全宇生技控股有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 108 年度

附表二

單位：新台幣仟元

| 背書保證者<br>編號 | 背書保證公司名稱 | 被背書保證對象                         |                            | 對單一企業<br>背書保證額<br>(註 1) | 本期最高<br>保證額<br>(註 2) | 期末<br>保證額<br>(註 2) | 書<br>實<br>際<br>動<br>支<br>金<br>額 | 以財產擔保之<br>背書保證金額 | 累計背書保證<br>金額佔最近期<br>財務報表淨值<br>之比率 % | 背書<br>最高<br>額<br>(註 1) | 證<br>保<br>限<br>額<br>(註 1) | 屬母子公司<br>對背書保證 | 屬子公司<br>對背書保證 | 屬對大陸<br>地區背書<br>保證 |
|-------------|----------|---------------------------------|----------------------------|-------------------------|----------------------|--------------------|---------------------------------|------------------|-------------------------------------|------------------------|---------------------------|----------------|---------------|--------------------|
|             |          | 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。 | \$ 1,329,727            | \$ 899,414           | \$ 860,430         | \$ 24,098                       | \$ -             | 42%                                 | \$ 2,045,734           | 是                         | 否              | 否             | 否                  |

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

註 2：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

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

全宇生技控股有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 108 年 12 月 31 日

附表三

單位：除單位及持股比率  
外，為新台幣仟元

| 持 有 之 公 司                       | 有 價 證 券 種 類 及 名 稱                                                                     | 與 發 行 人 之 關 係 | 帳 目                                                | 期 單                    | 位            | 帳 面 金 額             | 持 股 比 例 % | 公 允 價 值             | 備 註    |
|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------------------------------------|------------------------|--------------|---------------------|-----------|---------------------|--------|
| All Cosmos Industries Sdn. Bhd. | 基 金<br>AFFIN HWANG ENHANCED<br>DEPOSIT FUND<br>AFFIN HWANG AIMAN<br>MONEY MARKET FUND | 無<br>無        | 透過損益按公允價值衡量之<br>金融資產－流動<br>透過損益按公允價值衡量之<br>金融資產－流動 | 2,723,550<br>9,365,551 | \$<br>36,915 | \$ 23,551<br>36,915 | -<br>-    | \$ 23,551<br>36,915 | 註<br>註 |

註：本年度無因提供擔保、質押借款或其他依約而受限制使用之情形。

全宇生技控股有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 108 年度

附表四

單位：新台幣仟元

| 進（銷）公司之                                     | 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 |           | 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      |           | 除   | 額 | 佔總應收（付）票據、帳款之比率 |
| Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd. | Sabah Softwoods Berhad    | 具實質關係 | 銷貨收入  | (\$ 242,482) | ( 43%) | 60 天       | NA             | (與一般公司相同) | NA         | (與一般公司相同) | \$ 23,849 | 35% |   |                 |
|                                             | Borneo Samudera Sdn. Bhd. | 具實質關係 | 銷貨收入  | ( 161,530)   | ( 29%) | 60 天       | NA             | (與一般公司相同) | NA         | (與一般公司相同) | 7,589     | 11% |   |                 |

全宇生技控股有限公司及子公司  
 母子公司間及各子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國 108 年度

附表五

單位：外幣及新台幣千元

| 編號<br>(註 1) | 交易人<br>名稱                       | 交易往來對象                          | 與交易人<br>關係 (註 2) | 交易               |            |             | 往來                              |                  |                | 來 |  | 情形 |
|-------------|---------------------------------|---------------------------------|------------------|------------------|------------|-------------|---------------------------------|------------------|----------------|---|--|----|
|             |                                 |                                 |                  | 交<br>易<br>目<br>的 | 馬<br>幣     | 新<br>台<br>幣 | 交<br>易<br>條<br>件                | 交<br>易<br>條<br>件 | 佔合併總<br>資產之比率% |   |  |    |
| 0           | 本公司                             | All Cosmos Industries Sdn. Bhd. | 1                | 背書保證             | \$ 116,978 | \$ 860,430  |                                 |                  | 33%            |   |  |    |
|             |                                 |                                 | 1                | 採用權益法之投資         | 22,000     | 161,821     | 現金股利                            |                  | 6%             |   |  |    |
|             |                                 | GK Bio International Sdn. Bhd.  | 1                | 採用權益法之投資         | 1,800      | 13,594      | 現金增資                            |                  | 1%             |   |  |    |
|             |                                 | PT All Cosmos Biotech           | 1                | 採用權益法之投資         | 5,756      | 42,844      | 現金增資                            |                  | 2%             |   |  |    |
| 1           | All Cosmos Industries Sdn. Bhd. | PT All Cosmos Indonesia         | 3                | 銷貨收入             | 8,733      | 65,165      | 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 |                  | 4%             |   |  |    |
|             |                                 |                                 | 3                | 應收帳款             | 5,293      | 38,936      |                                 |                  | 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 108 年度之所有資產及負債項目金額，除採用權益法之投資以歷史匯率換算外，其餘係以資產負債表日匯率換算，為 MYR\$1=NT\$7.355485；所有損益項目金額，係以平均匯率換算，為 MYR\$1=NT\$7.461942。

註 5：交易往來金額於編製本合併報表，業已合併沖銷。

註 6：本表揭露重要往來金額超過新台幣 10,000 仟元以上。

全宇生技控股有限公司及子公司

被投資公司資訊、所在地區.....等相關資訊

民國 108 年度

附表六

單位：除股數及持股比率外，其餘外幣及新台幣皆以仟元為單位

| 投資公司名稱                                      | 被投資公司名稱                                     | 所在地區        | 主要營業項目               | 原本期                       | 投資未                       | 資去                        | 金額年                       | 額底                        | 期股         | 末數  | 比率  | %帳                         | 持面                         | 金額                         | 有被                    | 投資期                   | 公司損益               | 本期認列之損益 | 註備        |
|---------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------|----------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|------------|-----|-----|----------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|---------|-----------|
| 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)  | NTD (MYR 292,969 30,000)  | NTD (MYR 292,969 30,000)  | NTD (MYR 292,969 30,000)  | 30,000,000 | 100 | 100 | \$ (MYR 1,515,552 206,044) | \$ (MYR 1,515,552 206,044) | \$ (MYR 1,515,552 206,044) | \$ (MYR 37,781 5,063) | \$ (MYR 37,781 5,063) | (MYR 5,383)        | 40,171  | (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)  | NTD (MYR 292,053 33,000)  | NTD (MYR 292,053 33,000)  | NTD (MYR 292,053 33,000)  | 33,000,000 | 55  | 55  | (MYR 422,780 57,478)       | (MYR 422,780 57,478)       | (MYR 422,780 57,478)       | (MYR 10,926 1,464)    | (MYR 10,926 1,464)    | (MYR 6,009 805)    | 6,009   | (註 1 及 3) |
|                                             | PT All Cosmos Indonesia                     | 印度尼西亞北蘇門答臘省 | 銷售生化有機高效能複合肥料        | NTD (IDR 9,925 3,960,000) | NTD (IDR 9,925 3,960,000) | NTD (IDR 9,925 3,960,000) | NTD (IDR 9,925 3,960,000) | NTD (IDR 9,925 3,960,000) | 79,200     | 99  | 99  | (MYR 14,636 1,990)         | (MYR 14,636 1,990)         | (MYR 14,636 1,990)         | (MYR 12,284 1,646)    | (MYR 12,284 1,646)    | (MYR 12,161 1,630) | 12,161  | (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 28,280,000)      | NTD (IDR 28,280,000)      | NTD (IDR 28,280,000)      | NTD (IDR 28,280,000)      | NTD (IDR 28,280,000)      | 28,280     | 83  | 83  | (MYR 58,675 7,977)         | (MYR 58,675 7,977)         | (MYR 58,675 7,977)         | (MYR -4,007 -537)     | (MYR -4,007 -537)     | (MYR -2,787 -373)  | -2,787  | (註 1)     |
|                                             | GK Bio International Sdn. Bhd.              | 馬來西亞雪蘭莪     | 益生菌代理販售              | NTD (MYR 13,594 1,800)    | NTD (MYR 13,594 1,800)    | NTD (MYR 13,594 1,800)    | NTD (MYR 13,594 1,800)    | NTD (MYR 13,594 1,800)    | 1,800,000  | 60  | 60  | (MYR 11,696 1,590)         | (MYR 11,696 1,590)         | (MYR 11,696 1,590)         | (MYR -2,585 -346)     | (MYR -2,585 -346)     | (MYR -1,495 -200)  | -1,495  | (註 1 及 4) |
| 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)      | NTD (IDR 102 40,000)      | NTD (IDR 102 40,000)      | NTD (IDR 102 40,000)      | 800        | 1   | 1   | (MYR 100 14)               | (MYR 100 14)               | (MYR 100 14)               | (MYR 12,284 1,646)    | (MYR 12,284 1,646)    | (MYR 123 16)       | 123     | (註 1)     |
|                                             | Arif Efektif Sdn. Bhd.                      | 馬來西亞新山      | 研究及生產菌體發展生化有機高效能複合肥料 | NTD (MYR 2,349 245)       | NTD (MYR 2,349 245)       | NTD (MYR 2,349 245)       | NTD (MYR 2,349 245)       | NTD (MYR 2,349 245)       | 245,000    | 49  | 49  | (MYR 9,112 1,239)          | (MYR 9,112 1,239)          | (MYR 9,112 1,239)          | (MYR 3,211 430)       | (MYR 3,211 430)       | (MYR 1,573 211)    | 1,573   | (註 1)     |
|                                             | 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處理     | NTD (MYR 8,933 1,200)     | NTD (MYR 8,933 1,200)     | NTD (MYR 8,933 1,200)     | NTD (MYR 8,933 1,200)     | NTD (MYR 8,933 1,200)     | 1,200,000  | 60  | 60  | (MYR 8,847 1,203)          | (MYR 8,847 1,203)          | (MYR 8,847 1,203)          | (MYR 35 5)            | (MYR 35 5)            | (MYR 21 3)         | 21      | (註 1)     |
| Sabah Softwoods Hybrid Fertiliser Sdn. Bhd. | Cosmos Biowood Sdn. Bhd.                    | 馬來西亞新山      | 森林種植及研究              | NTD (MYR 3,015 400)       | NTD (MYR 3,015 400)       | NTD (MYR 3,015 400)       | NTD (MYR 3,015 400)       | NTD (MYR 3,015 400)       | 400,000    | 80  | 80  | (MYR -2,112 -287)          | (MYR -2,112 -287)          | (MYR -2,112 -287)          | (MYR -171 -23)        | (MYR -171 -23)        | (MYR -4,134 -554)  | -4,134  | (註 1 及 5) |
|                                             | GK Bio International Sdn. Bhd.              | 馬來西亞新山      | 益生菌代理販售              | NTD (MYR 14,788 2,000)    | NTD (MYR 14,788 2,000)    | NTD (MYR 14,788 2,000)    | NTD (MYR 14,788 2,000)    | NTD (MYR 14,788 2,000)    | 2,000,000  | 40  | 40  | (MYR 14,539 1,977)         | (MYR 14,539 1,977)         | (MYR 14,539 1,977)         | (MYR -387 -52)        | (MYR -387 -52)        | (MYR -93 -13)      | -93     | (註 1 及 4) |
|                                             | Sawit Ecoshield Sdn. Bhd.                   | 馬來西亞亞庇      | 研究及生產菌體投入油棕廢棄物處理     | NTD (MYR 14,788 2,000)    | NTD (MYR 14,788 2,000)    | NTD (MYR 14,788 2,000)    | NTD (MYR 14,788 2,000)    | NTD (MYR 14,788 2,000)    | 2,000,000  | 40  | 40  | (MYR 14,539 1,977)         | (MYR 14,539 1,977)         | (MYR 14,539 1,977)         | (MYR -387 -52)        | (MYR -387 -52)        | (MYR -155 -21)     | -155    | (註 1 及 4) |

註 1：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

註 2：含聯屬公司間交易已（未）實現損益。

註 3：具重大非控制權益。

註 4：其股權於 108 年 3 月 25 日由 All Cosmos Industries Sdn. Bhd. 轉讓予本公司，同時進行增資，惟本公司未按持股比例投資馬幣 1,800 仟元，其持股比例由 100% 降至 60%。

註 5：All Cosmos Industries Sdn. Bhd. 於 108 年度認列併購溢額之減損損失馬幣 536 仟元。

全宇生技控股有限公司



董事長：彭士豪



