股票代碼：8435

台灣鉅邁股份有限公司
ZIMMITE TAIWAN LTD.

一〇八年
年報

查詢網址：http://mops.twse.com.tw

一〇九年四月十八日刊印

一、本公司發言人、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：郭　侗

職稱：行政財會處副總經理

電話：02-2698-8112

電子郵件信箱：nina@zimmite.com

代理發言人姓名：楊鵑菱

職稱：稽核經理

電話：02-2698-8112

電子郵件信箱：gina@zimmite.com

二、總公司及工廠之地址及電話

總公司地址：新北市汐止區新台五路一段 77 號 5 樓之 4

總公司電話：02-2698-8112

工廠地址：高雄市小港區永春街 2 號

工廠電話：07-872-0670

三、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

名稱：華南永昌綜合證券股務代理部

地址：台北市民生東路四段 54 號 4 樓

網址：http://www.entrust.com.tw/

電話：02-2718-6425

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：陳慧銘會計師、郭乃華會計師

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

網址：http://www.deloitte.com.tw

電話：02-2725-9988

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：不適用

六、公司網址：http://www.zimmite.com

七、第一上市櫃公司應刊載董事會名單、設籍臺灣之獨立董事應增加記載國籍及主要經歷、國內指定代理人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件箱：不適用

目　　錄

頁次

壹、致股東報告書..... 1

貳、公司簡介

一、設立日期..... 3

二、公司沿革..... 3

參、公司治理報告

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..... 7

三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金..... 13

四、公司治理運作情形..... 18

五、會計師公費資訊..... 46

六、更換會計師資訊..... 47

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..... 48

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之股東股權移轉及股權質押變動情形..... 49

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..... 50

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..... 50

肆、募資情形

一、資本及股份..... 51

二、公司債辦理情形..... 56

三、特別股辦理情形..... 56

四、海外存託憑證辦理情形..... 56

五、員工認股權證辦理情形..... 56

六、限制員工權利新股辦理情形..... 56

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形..... 56

八、資金運用計劃執行情形..... 56

伍、營運概況.

一、業務內容..... 57

二、市場及產銷概況..... 66

三、從業人員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..... 71
四、環保支出資訊..... 71
五、勞資關係..... 71
六、重要契約..... 73
陸、財務概況
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表..... 74
二、最近五年度財務分析..... 78
三、最近年度財務報告之監察人審查報告..... 82
四、最近年度財務報告..... 85
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告 85
六、公司及其相關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..... 85
柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項
一、財務狀況..... 85
二、財務績效..... 86
三、現金流量..... 86
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響..... 87
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因，改善計畫
及未來一年投資計畫..... 87
六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估..... 88
七、其他重要事項..... 91
捌、特別記載事項
一、關係企業相關資料..... 92
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形，應
揭露股東或董事會通過日期與數額，價格訂定之依據及合理性、
特定人選擇之方式及辦理私募之必要理由及自股款或價款收足
後迄資金運用計畫完成、私募有價證券之資金運用情形及計畫
執行進度..... 93
三、最近年度及截止年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票
情形..... 93
四、其他必要補充說明事項..... 94
五、第一上櫃公司應包括與我國股東權益保障規定之重大差異說明.... 96
六、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條
第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項..... 96
附件一　最近年度財務報告..... 97
附件二　最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告..... 156

一〇八年致股東報告書

首先，感謝各位股東女士、先生在過去一年中對本公司的全力支持，在此僅代表台灣鉅邁公司向各位股東致上最深的敬意與感謝!

一、 一〇八年度營業結果

(一) 營業計畫實施結果

鉅邁集團主要服務產業以石化業、一般工業及鋼鐵業為主，相關服務產業雖受中美貿易戰影響，經濟需求疲弱，惟鉅邁集團因產業特性關係較不易受國際情勢影響成長動能。一〇八年度鉅邁集團持續擴增新客戶及調整產品組合，使得一〇八年度集團營收僅較一〇七年度略減 0.24%。

一〇八年度合併營收為 7.65 億元，屬於台灣鉅邁營收貢獻額約 5.24 億元，占比 68.50%；大陸子公司營收貢獻額約 2.41 億元，占比 30.85%；越南子公司營收貢獻額約 0.05 億元，占比 0.65%。在毛利率方面，因持續積極調整產品組合及控管成本以因應市況變化，使得一〇八年度毛利率上升至 52%；稅後每股盈餘上升至 3.50 元。一〇八年度個體及合併簡易損益表，詳如下表：

單位：新臺幣仟元；每股盈餘元

項目	108 年度		107 年度		增(減)數		增(減)率%	
	個體金額	合併金額	個體金額	合併金額	個體金額	合併金額	個體	合併
營業收入淨額	528,732	765,834	530,384	767,713	(1,652)	(1,879)	(0.31%)	(0.24%)
營業毛利	285,232	399,402	277,292	387,759	7,940	11,643	2.86%	3.00%
營業淨利	109,192	157,633	104,384	144,536	4,808	13,097	4.61%	9.06%
稅前淨利	142,467	155,070	140,384	152,837	2,083	2,233	1.48%	1.46%
稅後淨利	110,998	110,998	105,790	105,790	5,208	5,208	4.92%	4.92%
基本 EPS	3.50	3.50	3.34	3.34	0.16	0.16	4.79%	4.79%
毛利率	54%	52%	52%	51%	2.00%	1.00%	3.85%	1.96%

(二) 預算執行情形(本公司並未對外公開財務預測)

單位：新臺幣仟元

項　　目	108 年度		
	預算數	實際數	達成率(%)
營業淨收入	839,800	765,834	91.19%
營業淨成本	419,900	366,432	87.27%
營業費用	251,940	241,769	95.96%
稅前淨利	167,844	155,070	92.39%

(三) 財務收支及獲利能力分析

項目	108 年度	107 年度	增(減)率
資產報酬率(%)	11.90	11.35	0.55
股東權益報酬率(%)	15.11	14.36	0.75
純益率(%)	14.49	13.77	0.72
每股盈餘(元)	3.50	3.34	0.16

(四) 研究發展概況

1. 一〇八年依客戶需求與技研計畫成功開發下列之新產品如下：
   (1)廢水零排放蒸發罐消泡劑、MA 製程濾網清洗除油劑。
   (2) RO 阻垢劑配方三、RO 進流在線混凝劑。
   (3)碳八抽提系統高溫阻聚劑/真阻聚劑。
2. 一〇八年在應用技術研發方面，主要有下列成果
   (1)重油除油劑評估方法建立完成。
   (2)冷卻水二氧化矽阻垢測試方法優化完成。
   (3)建構製程油性腐蝕測試設備。

二、 未來展望及經營方針

2020 年經濟展望方面，隨著美中貿易爭端的持續延燒，影響全球貿易成長動能，加上美國與伊朗之間緊張關係加劇，政治面因素為全球經濟前景帶來更多的不確定性。再者，預期上半年新冠肺炎疫情延燒，大陸生產力衰退，重度影響全球石化、鋼鐵業等企業之原料產品物流供應鏈重整，預期大型企業調整各地產能分配，促使不同潛在地緣經濟效應，如位於台灣之石化原料業自身產能提升及越南擴廠增量計畫；位於越南與台灣之鋼鐵業間接受益於中國鋼廠產能影響的轉單效應；台商中小企業（加工業）陸續返台投資設廠，以上皆有可能成為本集團一〇九年度之商機。本集團之角色為各產業之後勤資源供應者，故更加緊密佈署業務接洽，以拓展相關商機。

放眼未來台灣水回用觀念日漸提高且大陸經濟下半年觸底後的反彈及越南市場逐步活絡，皆有助於集團市場之擴張，提升銷售額與獲利。

一〇九年度本集團主要經營方針如下：

1. 佈局越南水資源處理業務，結合河內與胡志明市周邊發展，擴展未來成長空間。
2. 在大陸積極拓展「環保特用化學」與「石化製程」等水處理項目
3. 落實與國內外專業廠商合作，擴大代理經銷、研發合作與行銷結盟。
4. 特色產品設計與研發、客製化售後服務，創造業務不可取代性。
5. 基於公司現場服務能力優勢，佈局於異業合作之相關業務，結合國際領先企業，合作執行高端特用化學產品之技術服務業務。
6. 持續發展並精進水回用相關設備與技術，以因應未來的市場需求。
7. 強調人才經營與培育，以作為優質化與客製化服務的基礎。

公司以追求股東最大利益及永續經營為目標，採用穩健之經營策略，不斷提升公司各項競爭力，相信本公司在各股東的支持下，必能達成公司既定之目標，並以亮麗營運績效回饋各位股東，最後敬請各股東繼續給予支持與指導，謝謝

董事長： 丁敏學

經理人： 呂純旭

會計主管：郭 侗

貳、公司簡介

一、設立日期

中華民國 66 年 9 月 1 日。

二、公司沿革

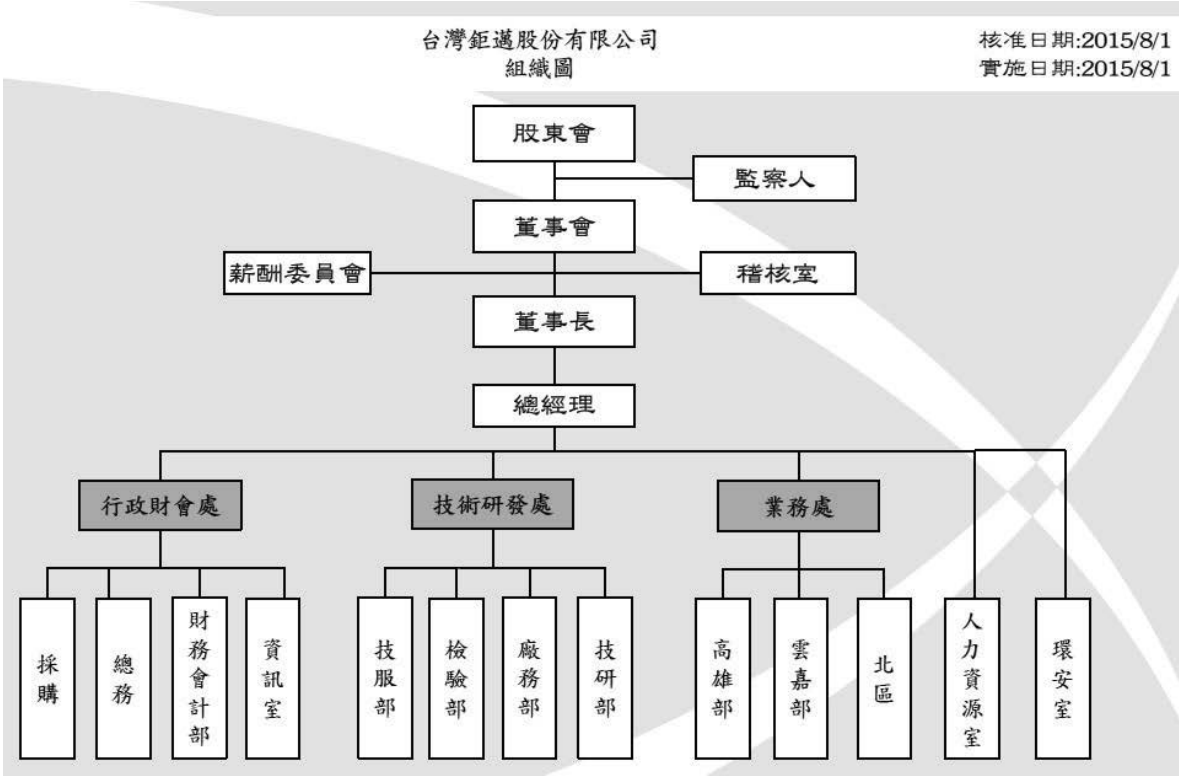
年月	重要記事
66 年 9 月	正式成立台灣鉅邁有限公司，主要經營業務為有關防蝕、防垢劑之加工製造買賣。 設立資本額新臺幣 1,000 仟元，年底增資新臺幣 1,500 仟元，實收資本額新臺幣 2,500 仟元。
71 年 8 月	與美國 Zimmite Corporation 技術合作。 增資新臺幣 6,710 仟元，實收資本額新臺幣 9,210 仟元。
74 年 3 月	與英國 Houseman (Burnham) Ltd.簽訂技術合作合約。
74 年 8 月	成立高雄燕巢工廠。
78 年 4 月	與 Puckorius & Associates Inc.簽訂顧問合作，支援水處理技術。
80 年 3 月	與 Vecor Industries Inc. (Richard International Trading Co.,Inc.)簽訂技術合作，支援製程處理技術。
80 年 8 月	增資新臺幣 18,790 仟元，實收資本額新臺幣 28,000 仟元。 購置高雄小港區臨海工業區之土地與廠房。
81 年 4 月	與 Yost & Son Incorporated 簽訂技術合作，支援水處理自動控制技術。
83 年 9 月	通過環保代檢機構設置許可。
84 年 6 月	通過商檢局 ISO-9002 品保認證(台灣)。
84 年 8 月	增資新臺幣 42,000 仟元，實收資本額新臺幣 70,000 仟元。
87 年 10 月	增資新臺幣 30,000 仟元，實收資本額新臺幣 100,000 仟元。
89 年 10 月	原「台灣鉅邁有限公司」組織變更為「台灣鉅邁股份有限公司」。
91 年 7 月	設立百分之百持股「鉅邁控股股份有限公司」，主要營業項目為進行控股業務。 設立百分之百轉投資持股「鉅邁國際股份有限公司」，主要營業項目為進行控股業務。
91 年 8 月	轉投資設立百分之百持股之大陸子公司鉅邁(蘇州)精細化工有限公司(以下簡稱鉅邁蘇州公司)。 主要經營業務為有關防蝕、防垢劑之加工製造買賣。
93 年 6 月	轉投資大陸子公司鉅邁(蘇州)精細化工有限公司通過 ISO9001：2000 認證。
97 年 3 月	轉投資設立百分之百持股之大陸子公司鉅邁(泰興)工業服務有限公司。(以下簡稱鉅邁泰興公司)
98 年 7 月	增資新臺幣 60,000 仟元，實收資本額新臺幣 160,000 仟元。
98 年 11 月	獲得經濟部工業局「知識管理標竿典範」之獎座。
99 年 3 月	轉投資大陸子公司鉅邁(泰興)工業服務有限公司工廠動工興建。

年月	重要記事
99 年 4 月	與 Water Technology Consultants, Inc.簽訂顧問合作，支援水處理技術。
99 年 6 月	增資新臺幣 61,000 仟元，實收資本額新臺幣 221,000 仟元。
100 年 6 月	增資新臺幣 27,680 仟元，實收資本額新臺幣 248,680 仟元。 大陸子公司-鉅邁泰興公司泰興廠房完工落成。
100 年 8 月	於 100 年 8 月 16 日起為公開發行公司。
100 年 12 月	於 100 年 12 月 15 日經財團法人中華民國櫃檯買賣中心核准，於該中心興櫃掛牌。
101 年 6 月	增資新臺幣 12,434 仟元，實收資本額新臺幣 261,114 仟元。
101 年 12 月	現金增資新臺幣 34,820 仟元，實收資本額新臺幣 295,934 仟元。 本公司股票於 101 年 12 月 28 日正式掛牌上櫃買賣。
103 年 6 月	通過 ISO14001(環境管理)與 OHSAS18001(職業安全衛生管理)認證。
103 年 8 月	增資新臺幣 11,837 仟元，實收資本額新臺幣 307,771 仟元。
103 年 9 月	通過 CG6009 通用版公司治理制度評量認證。
104 年 7 月	增資新臺幣 9,233 仟元，實收資本額新臺幣 317,004 仟元。
105 年 8 月	子公司鉅邁(蘇州)精細化工有限公司於 104 年 1 月 24 日經董事會決議辦理清算，並於 105 年 8 月 19 日清算完結
105 年 10 月	設立百分之百持股之 Zimmite Vietnam Company Limited

參、公司治理報告

一、組織系統

(一)公司組織架構圖



(二)各部門所營業務

部門	主要職掌
稽核室	1. 內部控制制度之查核與評估。 2. 稽核報告之撰寫及改善作業之考核。
總經理	1. 公司經營方針及短期、長期策略規劃與擬定，並對經營目標之督導與執行。 2. 綜合經營管理、行政、業務、技術各部門及決策訂定。
行政財會處	1. 負責資金規劃調度、風險管理、督導會計制度及會計政策建立、財務出納、會計事項及年度預算、決算之審核。 2. 綜理公司有關董事會會務處理、股東會之召集及相關股務之籌辦。 3. 負責總務行政管理作業流程之規劃與執行。 4. 資訊管理監督及規劃審查。
財務會計	1. 負責出納、資金規劃、帳務、稅務、財報報表及預算審核、信用控管、收款及催收等相關業務。
採購	1. 負責原物料、商品等之採購、跟催進貨之處理。 2. 供應商之開發選擇與交期控制。 3. 各項採購分析、詢比議價及訂購等事宜。

部門	主要職掌
總務	1. 負責公司庶務事宜及耗材之採購。
資訊室	1. 負責公司電腦化作業軟體之採購評估及主導公司電腦化之進行。 2. 解決各部門電腦化作業問題及日常維護管理作業。
技術研發處	1. 新產品項目應用開發。 2. 管理產品運用技術。 3. 督導知識管理系統發展及運作。 4. 負責廠區工作督導及改善計劃審查。
技服部	1. 客戶服務協助與成效鑑別。 2. 新業務之技術支援。 3. 特定專案執行。 4. 客訴處理協助。 5. 產品狀況反饋。
檢驗部	1. 負責管理檢驗部整體規劃運作及制度的建立，包括品質管理手冊、作業程序書、工作說明書等。 2. 負責檢驗數據及報告之評析、審查及簽發；偏離政策或程序或檢測結果偏差之矯正措施的督導執行與追蹤考核。 3. 負責提供技術作業與所需資源，以確保檢驗部運作所要求的品質。
廠務部	1. 執行生產計畫、執行產品製造及工作分配及產品製造製程中品管督導及記錄執行。 2. 生產設備日常維護、保養計畫與管理。 3. 環境保護及改善工作執行管理。 4. 庫存管理規劃及安排出貨之相關事宜。
技研部	1. 新產品之研究開發、現有產品製程設計及改善、品質分析檢驗及管制。 2. 負責客戶產品技術支援、產品技術文件撰寫、產品教育訓練及產品可靠性、功能驗證等。
業務處	1. 業務處經營政策之規劃、擬定、督導。 2. 長期業務成長與市場開發、客戶滿意度提升與關係加強。 3. 業務人員培育規劃與執行。 4. 督導目標與績效管理之達成。
人力資源室	1. 負責人力資源管理與規劃。 2. 福利推動規劃與執行。
環安室	1. 督導及查核環安衛生之執行及改善。 2. 災害事件調查與防護具設置審查。

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、監察人

1.董事及監察人

109 年 4 月 11 日；單位：股

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期(年)	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
董事長	台灣	丁敏學	男	106.6.9	3	103.5.30	1,607,555	5.07%	1,607,555	5.07%	282,457	0.89%	0	0	東海大學化工系學士 台灣鉅邁有限公司董事長 台灣培芝股份有限公司業務經理	鉅邁(泰興) 工業服務有限公司代表人及總經理 ZIMMITE VIETNAM COMPANY LIMITED 代表人	董事/董事長特助	丁敏如/丁祥麟	兄妹/父子	無
董事	台灣	曹榮津	男	106.6.9	3	106.6.9	35,853	0.11%	38,853	0.12%	0	0	0	0	大同工學院化學工程學系學士 台灣鉅邁股份有限公司業務經理	台灣鉅邁股份有限公司業務處副總				無

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期(年)	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
董事	台灣	羅翔威	男	106.6.9	3	103.5.30	504,993	1.59%	504,993	1.59%	0	0	0	0	台灣師範大學設計研究所碩士 新北市立錦和高中專案助理	無	-	-	-	無
董事	台灣	陳修澤	男	106.6.9	3	98.9.16	359,562	1.13%	182,000	0.57%	0	0	0	0	高雄醫大牙醫系 第一牙醫診所	無	-	-	-	無
董事	台灣	丁敏如	女	106.6.9	3	98.9.16	442,550	1.40%	442,550	1.40%	0	0	0	0	國立台灣大學社會學系 沈祖海建築師事務所秘書 台實實業(股)公司財務經理	無	董事長	丁敏學	兄妹	無
董事	台灣	張　棋	男	106.6.9	3	100.5.16	250,223	0.79%	390,223	1.23%	781,179	2.46%	0	0	加州大學洛杉磯分校電機系	祥碩科技(股)公司 研發副總	-	-	-	無
獨立董事	台灣	鄭振枝	男	106.6.9	3	100.10.21	0	0	0	0	0	0	0	0	淡江大學會計統計系畢業學士 基隆市私立光隆家商會計事務科主任兼代校長	無	-	-	-	無
獨立董事	台灣	羅名威	男	106.6.9	3	106.6.9	0	0	0	0	0	0	0	0	美國紐約大學法學碩士 國立台北大學法學碩士 永然聯合法律事務所律師	眾達國際法律事務所 律師	-	-	-	無

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期(年)	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
監察人	台灣	張雪松	男	106.6.9	3	100.5.16	238,999	0.75%	238,999	0.75%	0	0	0	0	中國海專航運管理學系 亞洲保險經紀人(股)公司經理	無	-	-	-	無
監察人	台灣	黃勝燊	男	106.6.9	3	100.5.16	652,115	2.06%	695,115	2.19%	0	0	0	0	淡江大學水利系學士 廈門京鼎體育文化發展有限公司副總經理 台燈瀛營造工程股份有限公司協理	無	-	-	-	無
監察人	台灣	謝育澈	男	106.6.9	3	103.5.30	0	0	0	0	0	0	0	0	高雄醫大牙醫系 博大牙醫診所	無	-	-	-	無

2.法人股東之主要股東：無。

3.法人董事之主要股東屬法人股東者其主要股東：無。

4.董事及監察人所具專業知識及獨立性情形：

條件 姓名	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1）												兼任其他公開發行公司獨立董事家數
	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、財務、會計或公司業務所須之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
丁敏學			✓					✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	無
曹榮津			✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
羅翔威			✓	✓				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
陳修澤			✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
丁敏如			✓	✓				✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	無
張　棋			✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
鄭振枝			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
羅名威		✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
張雪松			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
黃勝熒			✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
謝育澂			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無

註1：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)。

（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數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：

109 年 4 月 11 日；單位：股

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經（學）歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
總經理	台灣	呂純旭	男	106.06.17	428	0.00%	5,356	0.02%	0	0	中原大學化工系學士 南亞塑膠工業股份有限公司工程師	無	-	-	-	無
業務處副總經理	台灣	曹榮津	男	103.06.07	38,853	0.12%	0	0	0	0	大同工學院化工系學士	無	-	-	-	無
行政財會處副總經理	台灣	郭侗	女	100.12.31	14,943	0.05%	0	0	0	0	政治大學會計系學士 Radio Corporation of America 在台公司內部稽核員	無	-	-	-	無
技術研發處副總經理兼任技研技服部經理	台灣	楊斯閔	男	106.06.17	107	0.00%	0	0	0	0	中興大學化學所碩士 芳泉工業股份有限公司研發部助理工程師	無	-	-	-	無
稽核經理	台灣	楊鵑菱	女	103.01.01	13,497	0.04%	0	0	0	0	中興大學會計系學士 勤業眾信聯合會計師事務所審計部副理	無	-	-	-	無

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經（學）歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
資深顧問	台灣	陳建都	男	106.06.17	68,503	0.22%	0	0	0	0	中原大學化工系學士 南亞塑膠工業股份有限公司塑膠二部嘉義一廠技術課主辦	無	-	-	-	無
董事長特助	台灣	丁祥麟	男	105.05.01	697,566	2.20%	12,120	0.04%	0	0	英屬哥倫比亞大學歷史系	鉅邁(泰興)工業服務有限公司董事長特助	董事長	丁敏學	父子	無

(三)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，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施：無此情事。

三、最近年度(108 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：新臺幣仟元

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		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
			報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)(註 1)		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(註 2)				
			本公司	財務報告內所有公司(註 2)	本公司	財務報告內所有公司(註 2)	本公司	財務報告內所有公司(註 2)	本公司	財務報告內所有公司(註 2)	本公司	財務報告內所有公司(註 2)	本公司	財務報告內所有公司(註 2)	本公司	財務報告內所有公司(註 2)	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司(註 2)	
董事	董事長	丁敏學	2,520	2,520	0	0	848	848	0	0	3.03%	3.03%	10,045	12,885	0	0	0	0	0	0	12.08%	14.64%	無
	一般董事	曹榮津																					
	一般董事	楊禎茹(註 3)																					
	一般董事	羅翔威																					
	一般董事	陳修澤																					
	一般董事	丁敏如																					
	一般董事	張　棋																					
獨立董事	獨立董事	羅名威	960	960	0	0	242	242	0	0	1.09%	1.09%	0	0	0	0	0	0	0	0	1.09%	1.09%	無
	獨立董事	鄭振枝																					

1.請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：

本公司獨立董事酬金除參酌董事績效評估所得之評估結果外，另依據本公司章程第二十六條之一之規定，由薪資報酬委員會審議各董事依其對公司營運參與之程度及貢獻價值，將績效風險之合理公平性與所得報酬連

並參酌國內外同業通常水準暨公司整體營運績效後提出建議提交董事會決議

2.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。

註 1：係填具 109/03/07 董事會通過一〇八年度董監事酬勞分派案。

註 2：係合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額。

註 3：楊禎茹董事因業務繁忙於 109/03/06 辭去董事職務。

酬金級距表

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(H)	本公司	財務報告內所有公司(I)
低於 1,000,000 元	丁敏學(董事長)、曹榮津(一般董事)、楊禎茹(一般董事)、羅翔威(一般董事)、陳修澤(一般董事)、丁敏如(一般董事)、張 棋(一般董事)、羅名威(獨立董事)、鄭振枝(獨立董事)	丁敏學(董事長)、曹榮津(一般董事)、楊禎茹(一般董事)、羅翔威(一般董事)、陳修澤(一般董事)、丁敏如(一般董事)、張 棋(一般董事)、羅名威(獨立董事)、鄭振枝(獨立董事)	楊禎茹(一般董事)、羅翔威(一般董事)、陳修澤(一般董事)、丁敏如(一般董事)、張 棋(一般董事)、羅名威(獨立董事)、鄭振枝(獨立董事)	楊禎茹(一般董事)、羅翔威(一般董事)、陳修澤(一般董事)、丁敏如(一般董事)、張棋(一般董事)、羅名威(獨立董事)、鄭振枝(獨立董事)
1,000,000 元（含）～2,000,000 元（不含）	-	-		
2,000,000 元（含）～3,500,000 元（不含）	-	-		
3,500,000 元（含）～5,000,000 元（不含）			曹榮津(一般董事)	曹榮津(一般董事)
5,000,000 元（含）～10,000,000 元（不含）			丁敏學(董事長)	丁敏學(董事長)
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	9 人	9 人	9 人	9 人

(二) 監察人之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B及C等三項總額占稅後純益之比例		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		報酬(A)		酬勞(B)		業務執行費用(C)				
		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	
監察人	張雪松	1,260	1,260	363	363	0	0	1.46%	1.46%	無
監察人	黃勝熒									
監察人	謝育澂									

註1：係填具109/03/07董事會通過一〇八年度董監事酬勞分派案。

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司	財務報告內所有公司
低於1,000,000元	張雪松、黃勝熒、謝育澂	張雪松、黃勝熒、謝育澂
1,000,000元（含）～2,000,000元（不含）	-	-
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）	-	-
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	3人	3人

(三) 總經理及副總經理之酬金

單位：新臺幣仟元

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(D)(註 1)				A、B、C 及 D 等四項總額占稅後純益之比例		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	呂純旭	7,498	7,498	0	0	9,909	9,909	284	0	284	0	15.94%	15.94%	無
董事兼副總經理	曹榮津													
副總經理	楊斯閔													
副總經理	郭　侗													

註 1：係填具 109/03/07 董事會通過一〇八年度員工酬勞分派案。

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	-	-
1,000,000 元（含）～2,000,000 元（不含）	-	-
2,000,000 元（含）～3,500,000 元（不含）	郭　侗、楊斯閔	郭　侗、楊斯閔
3,500,000 元（含）～5,000,000 元（不含）	曹榮津	曹榮津
5,000,000 元（含）～10,000,000 元（不含）	呂純旭	呂純旭
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	4 人	4 人

(四) 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

單位：新臺幣仟元

項目	職稱	姓名	股票金額	現金金額(註)	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	總經理	呂純旭	0	324	324	0.29%
	行政財會處副總經理	郭 侗				
	技術研發處副總經理	楊斯閔				
	稽核經理	楊鵬菱				

註：係填具 109/03/07 董事會通過一〇八年度分派經理人之員工酬勞金額。

(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、與經營績效及未來風險之關聯性

職稱	107 年度		108 年度	
	本公司	合併報表所有公司	本公司	合併報表所有公司
董事	13.53%	15.56%	13.17%	15.73%
監察人	1.53%	1.53%	1.46%	1.46%
總經理及副總經理	15.60%	15.60%	15.94%	15.94%

註：係填具 109/03/07 董事會通過一〇八年度分派經理人之員工酬勞金額。

1. 給付酬金之政策、標準與組合

依據公司章程第二十六條之一規定董事及監察人之報酬，不論公司營業盈虧，依其對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，授權董事會依薪資報酬委員會之評估建議及參酌國內外同業通常水準支給議定之。另依公司章程第三十條規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於 1%之員工酬勞及不高於 2%之董監事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞及董監事酬勞分派案應由董事會特別決議行之，並報告股東會，發放方式以現金為主。

2. 訂定酬金程序

本公司設有薪資報酬委員，依據「薪資報酬委員會組織規程」第七條規定訂定並定期檢討本公司董事、監察人及經理人績效評估標準、年度及長期之績效目標，與薪資報酬之政策、制度、標準與結構：

(1) 董事及監察人給付酬勞依照「董事及監察人薪酬政策」「董事會績效評估辦法」訂定給付，薪資報酬委員會並參酌國內外同業通常水準、公司

整體營運績效及個人的貢獻度與績效評核結果，而議定之。就辦法內評估項目包括對公司經營管理的實際投入與貢獻度、考量董監個別權責而定。

(2) 總經理及副總經理給付酬勞依照「經理人薪酬政策」、「職級與敘薪對照表」、「績效考核辦法」訂定給付，酬金包含薪資、獎金及員工酬勞。薪資報酬委員會就辦法內評估項目包含對管理階層所擔任之職位、所承擔之責任及對本公司之貢獻度、目標績效達成率，營業效益成長率等指標並參酌同業水準，擬訂其建議案後，提交董事會決議。

上述酬金已併同考量公司未來面臨之風險及其與經營績效之正向關聯性，以達永續經營與風險控管之平衡。

四、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

最近年度(108 年度)及截至年報刊印日止，董事會開會八次，董事出列席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數	委託出席次數	實際出(列)席(%)	備註
董事長	丁敏學	8	0	100.00%	
董事	丁敏如	8	0	100.00%	
董事	張　棋	7	0	87.50%	
董事	羅翔威	7	1	87.50%	
董事	陳修澤	4	4	50.00%	
董事	曹榮津	6	2	75.00%	
董事	楊禎茹	4	2	66.67%	於 109 年 3 月 6 日辭任。 應出席 6 次。
獨立董事	羅名威	7	1	87.50%	
獨立董事	鄭振枝	8	0	100.00%	

其他應記載事項：

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

(一)證券交易法 14 條之 3 所列事項：

開會日期 當年度會期	議案內容
108/03/09 第一次	一〇七年度董監事酬勞及員工酬勞分派案。
	說明: 獨立董事意見:無。 公司對獨立董事意見之處理:無此情事，故不適用。 決議結果:除獨立董事鄭振枝及羅名威先生準用公司法第 178 條於討論及表決均予以迴避外，其他出席董事均同意照案通過。

職稱	姓名	實際出(列)席次數	委託出席次數	實際出(列)席(%)	備註

	2.一〇八年度集團獎金政策及執業董事暨經理人年度獎金發放辦法修正案。
	說明: 獨立董事意見:無。 公司對獨立董事意見之處理:無此情事，故不適用。 決議結果: 除董事長丁敏學先生及董事丁敏如小姐準用公司法第 178 條於討論及表決均予以迴避外，其他出席董事均同意照案通過。
108/12/14 第六次	1. 通過一〇九年度集團獎金政策及執業董事暨經理人年度獎金發放辦法。
	說明: 獨立董事意見:無。 公司對獨立董事意見之處理:無此情事，故不適用。 決議結果:除董事長丁敏學先生準用公司法第 178 條於討論及表決均予以迴避外，其他出席董事均同意照案通過。
109/03/07 第一次	1.一〇八年度董監事酬勞及員工酬勞分派案。
	說明: 獨立董事意見:無。 公司對獨立董事意見之處理:無此情事，故不適用。 決議結果:除獨立董事鄭振枝及羅名威先生準用公司法第 178 條於討論及表決均予以迴避外，其他出席董事均同意照案通過。

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：
無此情形。

二、 董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

1. 董事姓名：羅名威、鄭振枝
議案內容：108/03/09 董事會　案由：一〇七年度董監事酬勞及員工酬勞分派案。
應利益迴避原因以及參與表決情形：獨立董事鄭振枝先生及羅名威先生因涉及自身利害關係，故迴避討論並未參與表決。
2. 董事姓名：丁敏學、丁敏如
議案內容：108/03/09 董事會
案由：一〇八年度集團獎金政策及執業董事暨經理人年度獎金發放辦法修正案。
應利益迴避原因以及參與表決情形：董事長丁敏學先生及董事丁敏如小姐因涉及自身利害關係，故迴避討論並未參與表決。
3. 董事姓名：丁敏學
議案內容：108/12/14 董事會
案由：一〇九年度集團獎金政策及執業董事暨經理人年度獎金發放辦法修正案。
應利益迴避原因以及參與表決情形：董事長丁敏學先生因涉及自身利害關係，故迴避討論並未參與表決。
4. 董事姓名：羅名威、鄭振枝
議案內容：109/03/07 董事會　案由：一〇八年度董監事酬勞及員工酬勞分派案。
應利益迴避原因以及參與表決情形：獨立董事鄭振枝先生及羅名威先生因涉及自身利害關係，故迴避討論並未參與表決。

三、 上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊並揭露董事會評鑑執行情形：請參閱【附表一】

四、 當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：

職稱	姓名	實際出(列)席次數	委託出席次數	實際出(列)席(%)	備註
1、108 年度完成公司治理守則修正，配合新版公司治理推動，調整如下: (1). 訂定內部稽核任免、考評、薪資報酬事項。 (2). 訂定設置公司治理主管，並規範資格條件、執掌等事項。 (3).訂定處理董事要求之標準作業程序，強化董事與公司經營管理階層互動。 2、109 年度將進行董事會全面改選，設置審計委員會，強化董事會職能。 3、董監事每年均定期參加進修課程，持續充實新知。					

【附表一】董事會評鑑執行情形

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
1. 內部自評:每年一次 2. 外部評核:至少每三年一次 3. 當年度已委外辦理績效評估者，得免辦理內部績效評估。	每年1月1日至12月31日，於當年年底發放評估表。	1.董事會 2.個別董事成員 3.薪資報酬委員會成員	1.董事會內部自評 2.董事成員/功能性委員自評 3.委任外部專業機構	1.董事會評估項目如下: 1)對公司營運之參與程度。 2)提升董事會決策品質。 3)董事會組成與結構。 4)董事的選任及持續進修。 5)內部控制。 2.董事成員自我績效評估之衡量項目: 1)公司目標與任務之掌握。 2)董事職責認知。 3)對公司營運之參與程度。 4)內部關係經營與溝通。 5)董事之專業及持續進修。 6)內部控制。 3.薪資報酬委員會: 1)對公司營運之參與程度。 2)功能性委員會職責認知。 3)提升功能性委員會決策品質。 4)功能性委員會組成及成員選任。 5)內部控制。

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

1. 本公司採設置監察人制度。

2.有關監察人參與董事會運作情況，揭示說明如下表：

最近年度(108 年度)及截至年報刊印日止，董事會開會八次，監察人列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數	委託列席次數	實際列席率(%)	備註
監察人	張雪松	8	0	100.00%	
監察人	黃勝熒	8	0	100.00%	
監察人	謝育澂	4	0	50.00%	

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一)監察人與公司員工及股東之溝通情形：

本公司於公司網站設有監察人連絡方式，公司股東及員工、利害關係人等均可直接與監察人進行溝通。

(二)監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

1. 稽核主管於稽核報告及季度追蹤報告呈核董事長後，每月及每季透過電子郵件或當面交付方式呈報於監察人及獨立董事查閱，各監察人及獨立董事若有任何查閱意見以口頭諮詢、電話或電子郵件方式與稽核主管溝通，各監察人及獨立董事尚無反對意見之情形。另於每年舉辦一次與獨立董事、監察人閉門會議，針對公司營運運作情形、內控制度遵循、法令事項異動狀況等事項進行報告與討論。
2. 稽核主管按季列席董事會進行稽核業務報告，董監事適時掌握內部稽核狀況。
3. 會計師就公司查核之結果及其他相關法令要求之事項，於董事會中向監察人及董事們進行報告。相關資料並於事前提供給董監事參閱，監察人若有疑問能即時提出並獲得回復，故本公司監察人與會計師溝通情形良好。
4. 監察人與內部稽核及會計師溝通事項與結果

(1) 會計師溝通情形摘要

日期	對象	溝通重點	溝通或建議結果
108/03/09	董事會	就 107 年年度財務報告書查核結果進行說明。	無異議
108/05/11	董事會	就會計師事務所內部會計師之輪調作業說明。	無異議
108/11/09	董事會	與治理單位溝通 108 年度查核規劃。	無異議
109/03/07	董事會	就 108 年年度財務報告書查核結果進行說明。	無異議

(2) 獨立董事、監察人與內部稽核溝通情形摘要

日期	對象	溝通重點	溝通或建議結果
108/11/09	獨立董事、監察人	1.108 年度查核進度與法令修訂動態報告。 2.109 年度集團稽核計畫。 監察人建議: 對於大陸二期工程擴建案，應加大管理力求督導以早日完善。	1.大陸二期工程擴建案，已列季度追蹤案件，檢視管理階層與案件執行狀況。 2.於 108 年 12 月 31 二期工程已取得試生產核可，並將相關在建工程轉列房屋與建築及機器設備會計項目下。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無。

(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	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	V		本公司參酌「上市上櫃公司治理實務守則」訂定「公司治理守則」，最近期修正日期為108年3月9日並經董事會通過，且公告於公開資訊觀測站，亦可於本公司網站(www.zimmite.com):企業社會責任專區-治理規章項下查詢。	無重大差異
二、公司股權結構及股東權益				
（一）公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V		(一) 本公司於「重大資訊處理暨防範內線交易之管理辦法」中訂有發言人制度，設有發言人及代理發言人，處理投資人建議或疑義等情形，並按季將投資人互動關係彙整報告於董事會。	
（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？	V		(二) 本公司依證交法第25條規定，對內部人（董事、經理人及持有股份超過股份總額10%之股東）所持股權之變動情形，均按月申報至公開資訊觀測站；並透過歷次股東名冊盡可能掌握主要股東及其最終控制者名單；且揭露當年度年報所載之「股權比例達百分之五以上或股權比例佔前十名之股東名稱、持股數額及比例」於公司網頁。	無重大差異
（三）公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	V		(三) 本公司與關係企業間之管理權責劃分明確，案業務內容分別訂於下列辦法中如:「公司治理守則」、「資金貸與及背書保證作業程序」、「取得或處分資產處理程序」、「關係人交易處理之管理程序」及「對子公司之監理與管理辦法」等，且關係企業之財務、業務、會計等皆獨立運作，並受本公司控管與稽核。	
（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	V		(四) 本公司訂有「公司治理守則」、「誠信經營守則」、「道德行為守則」、「重大資訊處理暨防範內線交易之管理」及「偶發性重大訊	

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	
券？			息處理暨報告管理要點」等規範，適用對象涵蓋本公司董監事、經理人及受雇人等；每月提醒董監事及經理人進行內部人申報股權事項時以電子郵件方式進行宣導，每年度季度主管會議項內部員工進行內線交易及防範宣導與提醒；本年度並無涉及左列情事而行使歸入權之情事。	
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？	V		(一) 本公司「公司治理守則」第二十條、「董事及監察人選任程序」第三條及第四條訂有組成多元化方針並公告於公司網頁及公開資訊觀測站上供查閱；第七屆董事會成員學經歷背景請查閱本年報以下章節-「參、公司治理報告-二(一)董事、監察人」資料表，本屆董事會具集團員工身份之董事占比為17%、獨立董事占比為17%、女性董事占比為17%；其中兩席獨立董事任期均未達9年，其多元化分布落實情形彙整表列如『附表一』。本公司董事會注重職能提升，預計在下一屆董事會設置審計委員會，並在獨立董事選任上強化其專精於商務法律及財務會計背景之人士。	
（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？		V	(二) 本公司除依法設置薪資報酬委員會並採監察人制度外，尚無設置其他功能性委員會之情形。預計109年度董事會任期屆滿進行全面改選時，將由監察人制度改為審計委員會制。	除(二) 將於109年度設置審計委員會外， 其餘會視實際需求增設相關委員會外；其餘尚無重大差異。
（三）公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考?	V		(三) 本公司於108年3月9日董事會通過「董事會績效評估辦法」修正案，評估範圍包刮整體董事會及其成員、功能性委員會，且定明每三年進行一次委外評估。董事會及薪資報酬委員會每年第一季依據「董事會績效評估辦法」完成前一年度績效評估自評並由董事長進行整	

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	
			體評估檢視，由協辦議事人員彙整後將文件送交薪酬委員會審議後再於董事會呈報；董事會績效評估結果作為未來遴選或提名董事及薪資報酬委員參考依據，並將個別董事及薪資報酬委員會績效評估結果作為訂定其薪資報酬之參考；其中董事成員個別評核係依以下六大面向為主軸: 1.公司目標與任務之掌握。 2.董事職責認知。 3.對公司營運之參與程度。 4.內部關係經營與溝通。 5.董事之專業及持續進修。 6.內部控制。 整體董事會評核係依以下五大面向為主軸: 1.對公司營運之參與程度。 2.提升董事會決策品質。 3.董事會組成與結構。 4.董事的選任及持續進修。 5.內部控制。 薪資報酬委員會成員個別評核係依以下五大面向為主軸: 1.對公司營運之參與程度。 2. 薪資報酬委員會職責認知。 3. 提升薪資報酬委員會決策品質。 4. 薪資報酬委員會組成及成員選任。 5. 內部控制。 108年度採用內部自評方式進行績效評核，執行結果已於109年3月7日董事會報告，108年度執行結果為優，屬有效運作；其中董事會差	

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	
（四）公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		異事項改善方案-強化產業知識、深耕與管理階層、會計師互動與溝通，利於經營管理決策效益；提供多元化課程供董監事進修選擇。 (四) 本公司訂有「會計師獨立性與適任性考核要點」，於每年由行政財會處評估後送請監察人及獨立董事審閱後，並將評核結果呈送董事會報告。 109度執行結果顯示本公司委任勤業眾信聯合會計師事務所之陳慧銘會計師及郭乃華會計師符合其獨立性與適任性，上述事項已於109年3月7董事會報告，其評估會計師之獨立性要項涵蓋如下： A.會計師與本公司間之獨立性符合會計師法第47條及會計師職業道德規範公報第10號「正直、公正客觀及獨立性」規定。 B.未連續委任同一簽證會計師達五年。 C.定期取得會計師出具之獨立性聲明。	
四、公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)?	V		本公司公司治理推動小組係由公司治理業務承辦人員依分責內容共同完成，藉由參加每年度主管機關辦理公司治理宣導會，將相關議題呈送董事會及管理階層進行規劃調整討論，並追蹤後續執行與作業狀況。於108年3月9日董事會依「上市（櫃）公司董事會設置及行使職權應遵循事項要點」第23條公司治理主管適格條件，通過設置公司治理主管，係由行政財會處副總經理擔任；其適格條件為從本公司100年8月公開發行後該名主管即負責財務、股務與該要點第二十一條所訂公司治理相關事務單位之主管職務迄今，已達三年以上。公司治理主管主要職責為提供董事會執行業務所需之資料、協助遵循法令、就任及進修、依法辦理董事會及股東會會議相關事宜等。	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			108年及109年度業務執行重點下: 1.協助董事會及股東會議事程序辦理:完成召開7日前通知發送及會後20日完成會議紀錄登載及寄送，議題如需利益迴避予以事前提醒；依法辦理股東會日期事前登記、法定期限內製作開會通知、議事手冊、議事錄。 2.針對公司經營領域及公司治理相關最新法令規章修訂發展，於就任時提供董事會成員，並定期更新。最近章增修涵蓋:「誠信經營作業程序及行為指南」、「取得或處分資產處理程序」、「公司章程」、「董事及監察人選任程序」等辦法。 3.年度董監事在職進修課程安排。 4.協助董事會及股東會決議遵行，並檢核重要決議之重大訊息發布事宜之內容正確性及適法性。 5.108年度公司治理主管進修狀況已符合初任18小時規定，訓練課程時數參照『附表二』。	
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？	V		本公司之公司網站設有利害關係人專區，提供專用信箱及監察人聯絡信箱，作為利害關係人聯絡管道；另依據利害關係人對客戶、供應商、員工、股東等不同事務主題，由各自專責主管負責妥適回應與處理。	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？	V		本公司於公開發行以來，股務事項均委任專業股務代辦機構-華南永昌綜合證券股份有限公司股務代理部辦理。	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	V		(一) 本公司依規定將定期及不定期資訊揭露於「公開資訊觀測站」外，	除(三)年度財務報告目前尚無法達成提前在年

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	
司治理資訊？ （二）公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、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）？ （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？	V V		亦同步揭露於本公司網站(網址:www.zimmite.com)。 (二) 本公司架有中英文公司網站，其資訊揭露由專人負責。投資人攸關資訊，於公司網站中設有投資人及利害關係人專區，將發言人連絡資料及歷次舉辦法說會之情形，均同步放置於公司網站中，供查閱。 (三) 本公司108年度財務報告係於109年3月23號公告上傳，每季財務報告及每個月營收報告均於法定規定期限內完成公告。	度終了後兩個月內公告外，其餘所有公告均遵循法定公告期限內完成，無重大差異
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	V		(一)員工權益：本公司所採行制度皆依法令辦理詳細載於「工作規則」及相關人事管理辦法中，其內容明訂員工權利義務及福利項目，並定期檢討修訂福利內容，以維護所有員工權益。 (二)僱員關懷：本公司設有職工福利委員會充分照顧同仁及保障其生活條件如生日津貼、婚喪喜慶、旅遊補助等；本公司對全體員工投保團險及董監事暨重要職員責任險，以保障員工職場安全；本公司考量員工提升其專業技能及職涯發展，設有職前與在職之教育訓練制度，利於員工培養核心職能、管理職能、專業職能。 (三)投資者關係：本公司指定專人負責公開資訊觀測站及公司網站之資訊揭露；並設有發言人及代理發言人，落實發言人制度利於維繫與投資者之關係。每季於董事會進行投資人關係彙報。 (四)供應商關係：本公司與供應商建立長期良好合作關係，透過面對面溝通、EMAIL及電話等方式宣達公司對產品政策、品質目標及合作溝通強化。 (五)利害關係人關係：本公司尊重、維護利害關係人應有之合法權益，與	尚無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			客戶、員工、供應商等均保持良好暢通之溝通管道於公司網頁中刊載聯絡管道方式，並依據主管機關之規定辦理相關資訊公告及時提供各項公司資訊。 (六)董事、監察人及經理人進修之情形：本公司定期提供須注意之法令規章及進修課程資訊，董事、監察人及經理人進修情形請參閱下列『附表二』，董事會成員均已完成年度進修課程時數。 (七)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司訂有風險管理政策及程序於102年12月28日經董事會通過，風險應變組織由總經理擔任召集人，針對「策略風險、營運風險、財務風險、危害風險及資訊安全風險」等五大項目統籌指揮風險管理計劃之推動與運作；由公司組織圖中權責單位，負責推動各部門各項業務風險管理。透過適當之權責劃分及專業分工，建立從上而下共同遵守的風險管理文化，以確保風險管理制度有效運作。 (八)客戶政策之執行情形：本公司設有信用額度管理辦法，訂有信用管控機制；提供客戶服務信箱及諮詢服務；實施客戶滿意度調查，有助於改善本公司產品及服務的提升；建立客戶抱怨處理程序，維持與客戶有效及時的溝通；不定期提供客戶產品教育訓練，讓客戶易於了解本公司產品及服務。 (九) 公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司為董監事任期內就其執行業務範圍依法應負之賠償責任為其購買責任保險，以降低並分散董事因錯誤或疏失行為而造成公司及股東重大損害之風險。第七屆董事會責任保險已106年11月4日董事會審核通過，續保報告係於108年11月9日董事會中呈報，續保投保期間為109年1月1日至109年12月31日，保額為1,500萬美元；已將相關投保情形公告於公開資訊觀測站供查閱。	

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	
			(十) 資訊安全防護：本公司資訊安全政策與具體方案係刊載於公司網頁供查閱，其風險評估範疇包含個人資料運用、資訊安全作業與防護、網路安全管理、存取控制管理、人員教育訓練。於108年12月14日董事會進行資訊安全執行報告；108年度未有資通安全事件，經評估現行資訊分布與應用狀態，尚無投保資安險之需求，未來將視實際狀況予以調整。	
九、請就台灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明以改善情形，及就尚未改善者優先提出加強事項與措施。(未列入受評公司者無須填列)	V		105-107年度公司治理評鑑排名均落於6%~20%，107年度加強對年報資訊揭露的完整性如:股東常會決議事項之執行情形加強執行過程說明、完善設置公司治理主管推動、增修調整董事會績效評估辦法修訂強化定期評鑑制度。 107年度未得分事項，已於108年度列入調整內容且完成相關修訂或佈達，計有三項: 明定至少每三年執行董事會績效外部評估一次；經由董事會通過，設置公司治理人員負責公司治理相關事務；加強企業社會責任議題推動強化資訊揭露品質等事項，以提升公司治理。	無重大差異

『附表一』

職稱	姓名	基本組成						產業知識/經驗					專業能力			
		國籍	性別	兼任本公司/集團員工	獨立董事任期年資	年齡		製造	營造	專業、科學及技術服務	金融及保險	醫療保健與社會服務	經營/風險管理	領導決策	財務會計	法律
						30 至 60	60 以上									
董事長	丁敏學	台灣	男	v			v	v					V	V		
董事(註)	楊禎茹	台灣	女			v				v					V	
董事	曹榮津	台灣	男	v		v		v					V	V		

職稱	姓名	基本組成						產業知識/經驗					專業能力			
		國籍	性別	兼任本公司/集團員工	獨立董事任期年資	年齡		製造	營造	專業、科學及技術服務	金融及保險	醫療保健與社會服務	經營/風險管理	領導決策	財務會計	法律
						30 至 60	60 以上									
董事	羅翔威	台灣	男			v				v				V		
董事	丁敏如	台灣	女				v	v					V		V	
董事	陳修澤	台灣	男				v					v	V	V		
董事	張　棋	台灣	男			v		v					V	V		
獨立董事	鄭振枝	台灣	男		3 至 9 年		v			v					V	
獨立董事	羅名威	台灣	男		3 年以下	v				v						V
監察人	黃勝焚	台灣	男				v		v				V			
監察人	張雪松	台灣	男				v				v			V		
監察人	謝育澂	台灣	男			v						v	V	V		

註:楊禎茹董事因個人業務繁忙，於 109 年 3 月 6 日辭去董事職務。

『附表二』

董事、監察人及經理人108年截至年報刊印日止進修情形

職稱	姓名	主辦單位	課程名稱	進修時數
董事長	丁敏學	社團法人中華公司治理協會	全球及兩岸反避稅政策及措施之因應審計委員會運作實務	6小時
董　事	羅翔威 陳修澤 丁敏如 張　棋 楊禎茹	社團法人中華公司治理協會	全球及兩岸反避稅政策及措施之因應審計委員會運作實務	6小時
董事兼任業務處副總經理	曹榮津	社團法人中華公司治理協會	全球及兩岸反避稅政策及措施之因應審計委員會運作實務	6小時
獨立董事	鄭振枝 羅名威	社團法人中華公司治理協會	全球及兩岸反避稅政策及措施之因應審計委員會運作實務	6小時
監察人	張雪松 黃勝熒 謝育澂	社團法人中華公司治理協會	全球及兩岸反避稅政策及措施之因應審計委員會運作實務	6小時
總經理	呂純旭	社團法人中華公司治理協會	全球及兩岸反避稅政策及措施之因應審計委員會運作實務	6小時
技術研發處副總經理	楊斯閔	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	人工智慧的原理與應用	3小時
行政財會處副總經理兼任公司治理主管	郭　侗	社團法人中華公司治理協會	全球及兩岸反避稅政策及措施之因應審計委員會運作實務(公司治理主管進修)	6小時
		證券櫃檯買賣中心	上櫃興櫃公司內部人股權宣導說明會-台北場(公司治理主管進修)	3小時
		財團法人中華民國會計研究發展基金會	企業公司治理實務:新發布「勞動事件法」對企業之影響與因應(公司治理主管進修)	3小時
		財團法人中華民國會計研究發展基金會	「偽證」在經濟犯罪中的關鍵角色及法律責任(公司治理主管進修)	3小時
		財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立)暨公司治理主管實務研討會~【上市(櫃)公司董事及監察人如何執行職務】(公司治理主管進修)	3小時
		財團法人中華民國會計研究發展基金會	會計主管持續進修課程	12小時

(四)薪資報酬委員會之職責及運作情形

本公司於 100 年 11 月 5 日董事會通過薪資報酬委員會組織章程，並設置薪資報酬委員會。

1. 薪資報酬委員會成員資料

身分別	條件 姓名	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 1）										兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數	備註
		商務、法務、財務、會計或公司業務所需相關料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	具有商務、法務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
獨立董事	羅名威		✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	-
獨立董事	鄭振枝			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	-
其他	黃鴻棋		✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	-

註 1：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“✓”。

(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)。

(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數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)未有公司法第30條各款情事之一。

2. 職責

薪資報酬委員會之職能，係以專業客觀之態度，就本公司董事、監察人及經理人之薪資報酬政策及制度予以評估，並向董事會提出建議，以供其決策之參考。範圍包含如下：

(1)定期檢討本規程並提出修正建議。

(2)訂定並定期檢討本公司董事、監察人及經理人績效評估標準、年度及長期之績效目標，與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。

(3)定期評估本公司董事、監察人及經理人績效目標達成情形，並依據績效評估標準所得之評估結果，訂定期個別薪資報酬之內容及數額。

履行前項職權時，應依下列原則為主：

(1)確保公司之薪資報酬安排符合相關法令並足以吸引優秀人才。

(2)董事、監察人及經理人之績效評估及薪資報酬，應參考同業通常水準支給情形，並考量個人績效評估結果、所投入之時間、所擔負之職責、達成個人目標情形、擔任其他職位表現、公司近年給予同等職位者之薪資報酬、暨由公司短期及長期業務目標之達成、公司財務狀況等評估個人表現與公司績營績效及未來風險之關連合理性。

(3)不應引導董事及經理人為追求薪資報酬而從事逾越公司風險胃納之行為。

(4)針對董事及高階經理人短期績效發放酬勞之比例及部分變動薪資報酬支付時間，應考量行業特性及公司業務性質予以決定。

(5)訂定董事、監察人及經理人薪資報酬之內容及數額應考量其合理性，董事、監察人及經理人薪資報酬之決定不宜與財務績效表現重大悖離，如有獲利重大衰退或長期虧損，則其薪資報酬不宜高於前一年度。

(6)本委員會成員對於其個人薪資報酬之決定，不得加入討論及表決。

3. 運作情形

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人

(2) 本屆(第 3 屆)委員任期：106 年 06 月 17 日至 109 年 06 月 08 日

最近年度(108 年度)及截至年報刊印日止，薪資報酬委員會開會四次，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率(%)	備註
召集人	鄭振枝	4	0	100.00%	
委員	羅名威	3	1	75.00%	
委員	黃鴻棋	4	0	100.00%	

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

三、薪資報酬委員會最近一年開會日期、期別、 議案內容、決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理：

薪資報酬委員會	議案內容及後續處理	決議結果	公司對薪資報酬委員會意見之處理
第三屆第七次 108/03/09	1. 審議一〇七年董事會績效評估案。 2. 審議一〇七度董監事酬勞及員工酬勞分派案。 3. 審議董事會績效評估辦法修正案。 4. 審議一〇八年度集團獎金政策及執業董事暨經理人年度獎金發放辦法修正案。	委員會全體成員同意通過	1. 提報董事會，敬請洽悉。 2. 提董事會，除依公司法 206 條予以利益迴避之董事外，其餘出席董事均照案通過。 3. 提董事會，出席董事均照案通過。 4. 提董事會，除依公司法 206 條予以利益迴避之董事外，其餘出席董事均照案通過。
第三屆 第八次 108/05/11	審議經理人薪資報酬調整案	委員會全體成員同意通過	提董事會，出席董事均照案通過。
第三屆第九次 108/12/14	審議一〇九年度集團獎金政策及執業董事暨經理人年度獎金發放辦法案。	委員會全體成員同意通過	提董事會，除依公司法 206 條予以利益迴避之董事外，其餘出席董事均照案通過。
第三屆第十次 109/03/07	1. 審議一〇八年董事會績效評估案。 2. 審議一〇八度董監事酬勞及員工酬勞分派案。	委員會全體成員同意通過	1. 提報董事會，敬請洽悉。 2. 提董事會，除依公司法 206 條予以利益迴避之董事外，其餘出席董事均照案通過。

.

(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			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	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？	V		本公司訂有「企業社會責任守則」，於企業經營的同時，實踐企業社會責任，促進經濟、社會與環境生態之平衡及永續發展，並持續改進及檢討實施成效。本公司就企業社會責任重大性原則，進行重要議題風險評估並訂定相關管理政策或策略如下: 一.永續環境 本公司基於善盡環境保護、關懷同仁生命與健康，發揮資源有效運用，達成「零污染」、「工作安全，災害歸零」及「永續發展」之目標，訂有產品品質政策及環安衛政策。為使本公司對產品品質、人員作業環境及安全衛生管理作業有所遵循，依據 ISO9001 品質系統、ISO14001 及 ISO45001 環境及職業安全衛生管理系統要求，特制定台灣鉅邁之品質管理及環安衛管理系統，期使運作能有更明確地遵循原則、標準及效率。 本公司依據環境管理系統運作狀況，除了每年進行 ISO 內部稽核，亦邀請外部查驗機構進行稽核，提出改善建議。 二.社會公益 1.人力與友善職場:本公司尊重基本勞動人權之保障，並遵守政府相關勞動法規，訂有工作規則，兼顧勞資雙方合法權益，不因性別、種族、宗教信仰、黨派、國籍及年齡等因素，而有任何形式之歧視和排擠。每年至少每季召開一次勞資會議，具備完善的勞資組織運作，為加強勞雇關係，保障勞工權益。員工除了經由勞資會議，亦可透過職工福利委員會向公司提出反映或建議。 2.客戶服務: 本公司致力於品質改善及專業技術之提供，給予客戶最好的服務及產品，透過客戶滿意度調查作為了解及改善之依據，以提高客戶之滿意程度。 3.供應鏈管理:對於供應商進行管理，採取事前評估與調查、定期評比:供應商評鑑、供應商風險因應。 三.公司治理 達成法令遵循與社會責任推動，本公司設置組織圖建構公司治理架構，透過訂定風險管理政策、內部控制制度，作為各單位日常營運評估與作業執行的準繩，另針對董事會及經理人進行董監事責任險投保，以降低並分散董事因錯誤或疏失行為而造成公司及股東重大損害之風險。	尚無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
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？	V		由總經理召集，依各部門執掌劃分，行政財會處負責公司治理與資訊安全政策與執行等議題，技術研發處負責永續環境等議題，業務處及人資單位負責社會公益等議題；於每季主管會議中各單位適時討論與報告相關事項，每年第四季於董事會中報告企業社會責任暨誠信經營執行報告年度執行結果與狀況；最近期報告日期為 108 年 12 月 14 日董事會，針對以下事項說明: 1.公司治理評鑑狀況及相關治理規章修訂須因應調整內部相關作業進行說明。 2.企業社會責任報告書編制狀況、誠信經營執行狀況說明，並說明未來發展趨勢對公司影響及相關因應配套內容。 3.利害關係人關注議題及其溝通管道與回應方式彙整報告。 4.資訊安全年度執行說明，包含風險管理架構、資安政策及管理方案暨執行報告。	尚無重大差異
三、 環境議題				
(一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	V		(一)本公司導入 ISO 14001 環境管理制度及 OHSAS 18001 職業安全衛生管理系統，提昇公司對環境管理及職能安全品質。最近取得起訖有效期限為: ISO14001:2015 2018/05/04~2020/06/12；OHSAS 18001:2007 2017/06/13~2020/06/12。	
(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？	V		(二)本公司致力於提升各項資源之利用效率。依據水污染防治法規定，取得水污染防治許可證(高市府環土水措字第 00720-03 號)，並依規定申請使用污水裝置及排放水納入高雄臨海工業區污水處理廠；且對於廢棄物處理亦依規定按其性質分別委託合法之民間清運業者代處理。	尚無重大差異
(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？	V		(三)本公司由管理單位及環安衛單位共同專責推動節能減碳運動。在工廠端做好有害物質管理、污染預防、節能、節水與減廢等清潔生產要求，進一步要求或協助供應商做好這些項目，努力降低對環境所造成的衝擊為客戶及社會創造綠色的價值。	
(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水	V		(四)本公司對於有關以下環境議題項目進行統計與監測: 1. 最近兩年度廢汙水排量統計:108 年度 5,782 公噸，107 年度 4,216 公噸；主要來源為製造程序產生	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
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？			廢水、廠務辦公暨行政辦公及其他產生廢水。廠區用水節約及減排措施方針如下:A.以補水來源製造純水 B.樣品槽、攪拌槽之清洗水回收處理後再利用 C 廢汙水排放:依據水措計畫規定辦理，並定期進行廢汙水之水質監測。 2. 營運、製造所需之能源主要為電力、水、汽油、柴油；最近兩年度 CO2 排放量統計如下:108 年度 249 公噸，107 年度 260 公噸。溫室氣體減量措施主要透過使用電力節能設備、檢驗單位及廠區設有洗滌塔裝置，作為空氣淨化裝置並取得固定汙染源設置及操作許可證，增加集氣罩抽風設備、活性碳吸氣設備，對於現有空氣淨化裝置進行整改，強化功能性。 3. 最近兩年度廢棄物排量統計:108 年一般廢棄物採用焚化處理 10.12 公噸/有害事業廢物採用清除-洗淨處理 12,795 桶，107 年度一般廢棄物採用焚化處理 7.43 公噸/有害事業廢物採用清除-洗淨處理 8,334 桶。本公司所產生之各項廢棄物(原物料及產品包材、機器設備之耗材、一般垃圾)及實驗室廢棄物(廢液、廢棄藥瓶、玻璃器皿)，均分開儲存；協助客戶對空桶進行回收並進行減少污染之處置，以達成對環境保護之使命。 4. 上述能源使用與廢棄物產生均與銷售量息息相關，本公司除了致力於符合法令規定外，亦設定減排目標:109 年度訂定預計減排節能目標以不超過 108 年度基期核算後 5%為指標。	
四、 社會議題 (一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？ (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？	V V		(一) 本公司遵守勞基法及參照「國際人權公約」中有關《經濟、社會及文化、消除婦女一切歧視、身心障礙者權利》等公約內容，研擬「工作規則」且載明性騷擾防治及懲戒程序，該規則係經本公司勞資雙方代表討論議定同意通過後執行之；另基於保護員工工作環境安全，參酌職業安全衛生法規定，訂有「安全衛生守則」供遵循；並定期檢視員工管理政策與程序之執行。 (二) 本公司員工福利措施說明請參見本年報中**伍・營運概況－五勞資關係**說明。本公司訂有薪酬政策，績效考核辦法、員工獎懲辦法等規範以確立薪酬架構，員工法令遵循行為亦列入年度績效考核指標之一。 本公司將經營績效適當反映於員工薪酬之規定係載明於公司章程第三十條中，本公司年度如有獲利，應提撥不低於1%之員工酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞分派案應由董事會特別決議行之，並報告股東會，發放方式以現金為主；最近期決議為109年3月7日董事會業已通過108年度員工酬勞分派係以1%計發，共計新台幣1,453,740元。	尚無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(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？	V		(三) 本公司提供員工安全健康之工作環境及執行法定必要環境檢查事項；另每年舉行員工健康檢查、每三年實施一般安全衛生教育訓練複訓，其他詳細說明可參見本年報中**伍・營運概況－五勞資關係－(一)6 工作環境與員工人身安全保護措施**說明。	
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V		(四) 本公司視員工為重要資產，重視人才培育；每年進行員工發展訓練評估及年度訓練計畫，依各職能需求安排訓練課程，加強專業職能或管理職能。	
(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？	V		(五) 依據 ISO 9001 品質管理系統制定「產品規格及標示表」規定產品之包裝及應揭露之資訊及標示，以維護利害關係人之權益；具有危害性的化學品另依據「危害性化學品標示及通識規則及中華民國國家標準(CNS) 一五○三○」所定分類、標示要項，並製作 GHS 規範之安全資料表，隨產品分析報告提供給客戶參考。客戶隱私保護上，本公司遵循個人資料保護法及營業秘密法等規定，要求公司員工依規辦理；並依「個人資料保護之管理」辦法，要求各相關部門每年度進行自主檢查，對於員工或客戶資料，管制具有權限者始能查詢。公司網頁上設有利害關人聯繫管道，供其向公司反映相關情事。	
(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？	V		(六) 本公司供應商管理程序訂立於設有 ISO9001、ISO14001 及 OHSAS18001 等管理系統程序中，對於原料供應商遴選、評核、定期稽核設有管理作業程序；落實事前評估與調查、定期對合格供應商進行評估；本公司與運輸公司契約明定運輸過程有關環安衛的相關規範，共同致力於推展綠色環保以履行社會責任。本公司與供應商之約定契約考量本公司企業社會責任守則精神納入涵蓋之並訂相關違約條款，若有違反約定致違背時，將依約終止。	
五、 公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指		V	公司於 106 年首次編輯 105 年度企業社會責任報告書，且持續編輯 106 年度報告及 107 年度報告並公示於公開資訊觀測站及公司網頁中。最近期編制 107 年企業社會責任報告書係依 GRI Standards 編製，惟	本報告書係屬自願性編制，未來

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
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？			尚未經第三方驗證，未來將視實際需求狀況辦理。 本公司 108 年度編輯的 107 年度企業社會責任報告書，已公告放置於公司網頁及公開資訊觀測站中，供查閱。	將視需要，在向第三方驗證單位取得確信或保證意見
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： 本公司訂定「企業社會責任守則」均參酌「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂定。 企業社會責任守則除公告公開資訊觀測站外，亦可於本公司網站企業社會責任專區-公司治理項下查詢。				
七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： 無。				

(六)公司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				尚無重大差異
(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？	V		(一) 本公司訂有「誠信經營守則」最近期修訂日為 109 年 03 月 07 日，明定董事、監察人、經理人、受僱人等執行業務時，應遵行法令等相關規定；並將規章公告於公開資訊觀測站及公司網頁供查詢。	
(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	V		(二) 本公司訂有「誠信經營作業程序及行為指南」最近期修訂日期為109年3月7日，具體規範本公司及其子公司其董事、監察人、經理人、受僱人與實質控制者，於執行業務時，不得直接或間接提供、承諾、要求或收受任何形式之不正當利益之處理程序；並對於以下事	

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	
款行為之防範措施？			項設立程序規範:不誠信行為、利益態樣、負責專責單位與職掌、禁止提供或收受不正當利益，禁止疏通費及政治獻金、捐贈或贊助、禁止從事不公平競爭行為、防範產品或服務損害利害關係人、禁止內線交易及保密協定處理程序；並透過內部控制運作、例行性稽核及不定期透過員工教育訓練宣導本守則之規範等方式，以降低各類型不誠信行為之風險。	
(三) （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？	V		(三) 本公司於內部規章「誠信經營作業程序及行為指南」第 21 條中訂明公司人員涉及不誠信行為之處理程序，懲戒規章引用及申述方式，並同步公告於公司網頁中供利害關係人查詢應用。誠信經營作業程序及行為指南最近期檢討修正日期為 109 年 3 月 7 日經董事會同意通過。	
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？	V		(一) 於建立商業關係前，先行評估該往來對象之合法性、誠信經營政策、以及是否曾有不誠信行為之紀錄，以確保其商業經營方式公平、透明且不會要求、提供或收受賄賂行為。	尚無重大差異
(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？	V		(二) 本公司訂有「誠信經營作業程序及行為指南」，由董事長責成小組成員，每年度第四季於董事會報告其企業社會責任暨誠信經營執行情形，最近期報告時間為 108 年 12 月 14 日董事會並同步揭露於公司網頁中。108 年度落實誠信經營事項如下： 1. 依據年度訓練計畫進行訓練，其主題範疇涵蓋企業風險營運管理、內控及會計制度、人資法令、環境安全、職業安全法暨相關規章、化學品等訓練課程，以定期更新新知，避免有違誠信經營之風險。 2. 透過稽核制度定期檢核，確認所建立防範措施是否有效運作，將結果呈現於報告中。	
(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？	V		(三) 本公司訂有「誠信經營作業程序及行為指南」、「道德行為準則」具以規範防止利益衝突政策及涉及不當誠信行為時之處理細節。	
(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	V		(四) 本公司已建立會計制度、內部控制制度暨相關管理辦法作為據以執行準繩並不定期檢討修正；內部稽核單位每年依風險評核將高風險	

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	
險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？ (五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V		作業列入首要查核於年度內部稽核計劃中執行之，定期至董事會進行內部稽核業務報告；會計師每年執行財務報表簽證亦執行對公司內部控制檢查，並依據檢核結果與公司溝通。此外，本公司及其重要子公司每年執行內部控制自我評估檢查，以自我檢視內控制度的設計及執行是否有效。 (五) 本公司董事會108年度舉行6小時關於公司治理課程計12人，共72小時；企業風險營運管理內控及會計制度、人資法令、環境安全、職業安全法暨相關規章、化學品及業務發展等訓練課程計247人次，共1,126小時。	
三、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (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？ (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？	V V V		(一) 本公司「誠信經營作業程序及行為指南」訂有明確檢舉制度並於公司網站之利害關係人專區設有檢舉管道。若員工有檢舉或溝通事項，除了透過跟直屬主管、人，亦可跟人事單位或總經理或董事長信箱、電話等方式反映。 (二) 本公司「誠信經營作業程序及行為指南」第二十一條訂有舉報程序設有保密機制，受理檢舉事宜，應秉持保密謹慎、小心求證態度處理之；上述並同時公告於公司網頁及公開資訊觀測站中供查閱。 (三) 本公司於調查、審議過程中絕對維護檢舉人之權益，以保密方式處理申訴案件，不得洩漏申訴人之姓名或其他足資識別申訴人身分之相關資料。	尚無重大差異。
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	V		本公司已將誠信經營相關規範放置於公開資訊觀測站及公司網站中，供查閱瀏覽。企業社會責任專區-公司治理揭露部分誠信經營之相關資訊，包括「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」及「道德行為守則」。	尚無重大差異
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： 本公司已訂定誠信經營守則及誠信經營作業程序及行為指南，具體規範本公司及其子公司人員於執行業務時應注意之事項，尚無重大差異。				

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	
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：

本公司已訂定之公司治理相關規章查詢方式如下:

1.公開資訊觀測站:公司治理專區-訂定公司治理之相關規程規則查詢。(http://mops.twse.com.tw/)

2.公司網站:企業社會責任專區-公司治理項下查詢。(http://www.zimmite.com)

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：無。

(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

台灣鉅邁股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：109年03月07日

本公司民國一〇八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，認為本公司於民國一〇八年十二月三十一日的內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。

六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。

七、本聲明書業經本公司民國一〇九年三月七日董事會通過，出席董事8人(含委託出席董事2名)中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。。

台灣鉅邁股份有限公司

董事長：丁敏學 簽章

總經理：呂純旭 簽章

2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

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

(十一) 108 年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1. 108 年度股東會之重要決議及執行情形：

日期	重要決議事項及執行情形
108/06/06	1. 通過一〇七年度營業報告書及財務報表。 2. 通過一〇七年度盈餘分配案。 執行情形:共計配發股東現金股利新台幣 101,441,440 元(每股分配現金股利 3.2 元)。訂定 108 年 7 月 7 日為分配基準日，108 年 7 月 23 日為發放日。 3. 通過修正取得或處分資產處理程序部分條文案。 執行情形：已依修正後「取得或處分資產處理程序」運作。

2. 108 年度及截至年報刊印日止董事會之重要決議：

日期	重要決議事項
108/03/09	1. 通過一〇七年度內部控制制度聲明書案。 2. 通過一〇七年度董監事酬勞及員工酬勞分派案。 3. 通過一〇七年度營業報告書及財務報表案。 4. 通過一〇七年度盈餘分配案。 5. 通過董事會績效評估辦法修正案。 6. 通過公司治理守則修正案。 7. 通過公司治理主管任命案。 8. 通過一〇八年度集團獎金政策及執業董事暨經理人年度獎金發放辦法修正案。 9. 通過訂定一〇八年股東常會相關事宜
108/05/11	1. 通過勤業眾信聯合會計師事務所，會計師內部輪調作業，更換簽證會計師。 2. 經理人薪資報酬調整案。
108/06/06	1. 通過一〇七年度盈餘分派案之除息基準日案。
108/08/10	1. 無。
108/11/09	1. 通過一〇九年稽核計劃(含子公司)。 2. 通過泰興子公司-二期工程重大資本支出專案計畫評估案。

日期	重要決議事項
	3. 通過一〇九年重大資本支出專案計畫預算評估案。 4. 通過一〇九年集團營運計畫及預算案。
108/12/14	1. 通過一〇九年度集團獎金政策及執業董事暨經理人年度獎金發放辦法。
109/03/07	1. 通過一〇八年度內部控制制度聲明書案。 2. 通過一〇八年度董監事酬勞及員工酬勞分派案。 3. 通過一〇八年度營業報告書及財務報表案。 4. 通過一〇八年度盈餘分配案。 5. 通過修訂公司章程部分條文案。 6. 通過修訂董事及監察人選任程序部分條文暨更名案。 7. 通過修訂取得或處分資產處理程序部分條文案。 8. 通過修訂背書保證作業程序部分條文案。 9. 通過修訂資金貸與他人作業程序部分條文案。 10. 通過修訂股東會議事規則部分條文案。 11. 通過修訂董事會議事規則部分條文案。 12. 通過修訂誠信經營守則部分條文案。 13. 通過修訂誠信經營作業程序及行為指南部分條文案。 14. 通過修訂企業社會責任守則部分條文案。 15. 通過修訂道德行為準則部分條文案。 16. 通過全面改選本公司董事案。 17. 通過解除本公司新選任董事競業禁止限制案。 18. 通過訂定一〇九年股東常會相關事宜。
109/04/18	1. 審查提名之董事(含獨立董事)候選人名單案。

(十二) 108 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：

日期	會別	決議內容	不同意見董事	理由
108/11/09	董事會	泰興子公司二期工程-重大資本支出專案計畫評估案。	楊禎茹	未臻完善，高風險。

(十三) 108 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

金額單位：新臺幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他	小計		
勤業眾信聯合會計師事務所	陳慧銘	3,250	0	0	0	162	162	民國 108 年度	打字印刷及旅費 162 仟元
	郭乃華								

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

(二) 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

(一)關於前任會計師

<table>
<tr><td>更　換　日　期</td><td colspan="4">108/05/11</td></tr>
<tr><td>更換原因及說明</td><td colspan="4">配合勤業眾信聯合會計師事務所內部調動(註)</td></tr>
<tr><td rowspan="3">說明係委任人或會計師終止或不接受委任</td><td>當事人
情　況</td><td colspan="2">謝明忠會計師</td><td>委任人</td></tr>
<tr><td>主動終止委任</td><td colspan="2">V
(會計師事務所內部職務調整)</td><td></td></tr>
<tr><td>不再接受(繼續)委任</td><td colspan="2"></td><td></td></tr>
<tr><td>最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因</td><td colspan="4">不適用</td></tr>
<tr><td rowspan="7">與發行人有無不同意見</td><td rowspan="5">有</td><td></td><td colspan="2">會計原則或實務</td></tr>
<tr><td></td><td colspan="2">財務報告之揭露</td></tr>
<tr><td></td><td colspan="2">查核範圍或步驟</td></tr>
<tr><td></td><td colspan="2">其　　他</td></tr>
<tr><td></td><td colspan="2"></td></tr>
<tr><td>無</td><td colspan="3">V</td></tr>
<tr><td colspan="4">說明</td></tr>
<tr><td>其他揭露事項
(本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)</td><td colspan="4">不適用</td></tr>
</table>

註：因勤業眾信聯合會計師事務所內部輪調作業，自一〇八年度第一季起本公司之簽證會計師由謝明忠會計師及郭乃華會計師，更換為陳慧銘會計師及郭乃華會計師

(二)關於繼任會計師

事務所名稱	勤業眾信聯合會計師事務所
會計師姓名	陳慧銘會計師
委任之日期	108/05/11
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	不適用
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	不適用

(三)前任會計師對本準則第 10 條第 6 款第 1 目及第 2 目之 3 事項之復函：

不適用。

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之股東股權移轉及股權質押變動情形

(一) 董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東股權移轉及股權質押變動情形：

職稱	姓名	108 年度		109 年截至 4 月 11 日止	
		持有股數增(減)數	質押股數增(減)數	持有股數增(減)數	質押股數增(減)數
董事長	丁敏學	0	0	0	0
董事	羅翔威	0	0	0	0
董事	陳修澤	0	0	(177,562)	0
董事	丁敏如	0	0	0	0
董事	張　棋	0	0	0	0
董事	曹榮津	0	0	0	0
獨立董事	鄭振枝	0	0	0	0
獨立董事	羅名威	0	0	0	0
監察人	黃勝熒	9,000	0	5,000	0
監察人	張雪松	0	0	0	0
監察人	謝育澂	0	0	0	0
總經理	呂純旭	0	0	0	0
行政財會處副總經理	郭　侗	0	0	0	0
業務處副總經理	曹榮津	0	0	0	0
技術研發處副總經理兼任技研技服部經理	楊斯閔	0	0	0	0
稽核經理	楊鵑菱	0	0	0	0
資深顧問	陳建都	0	0	0	0
董事長特助	丁祥麟	0	0	0	0

(二) 股權移轉之相關人為關係人之資訊：無。

(三) 股權質押之相關人為關係人之資訊：無。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

109 年 4 月 11 日

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	
承品投資股份有限公司	3,168,000	9.99%	0	0	0	0	-	-	-
承品投資股份有限公司 代表人:蕭景夫	0	0	0	0	0	0	承品投資 股份有限公司	負責人	-
丁敏學	1,607,555	5.07%	282,457	0.89%	0	0	丁祥麟	父子	-
錦泰翔投資有限公司	932,000	2.94%	0	0	0	0	羅瑞淇	代表人	
錦泰翔投資有限公司 代表人:羅瑞淇	600,276	1.89%	600,659	1.89%	0	0	錦泰翔投資 有限公司	負責人	-
花旗託管盒有基金 投資專戶	783,000	2.46%	0	0	0	0	-	-	-
陳宇珊	751,179	2.37%	420,223	1.32%	0	0	-	-	-
台北富邦商業銀行 受黃川寧信託財產專戶	747,504	2.36%	0	0	0	0	黃鈺婷 黃薇蓉	姐妹 姐妹	-
丁祥麟	697,566	2.20%	12,120	0.04%	0	0	丁敏學	父子	-
黃勝熒	695,115	2.19%	0	0	0	0	-	-	-
黃鈺婷	671,365	2.12%	0	0	0	0	黃川寧 黃薇蓉	姐妹 姐妹	-
黃薇蓉	667,787	2.11%	0	0	0	0	黃川寧 黃鈺婷	姐妹 姐妹	-

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

單位：股；%

轉投資事業(註)	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
Zimmite Holding Company Limited	5,015,500	100%	0	0	5,015,500	100%
ZIMMITE VIETNAM COMPANY LIMITED	200,000	100%	0	0	200,000	100%

註：係公司採用權益法之長期投資。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一) 股本來源：

1.股份種類

109 年 4 月 11 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	31,700.45	18,299.55	50,000.00	本公司股票屬上櫃股票

2.最近年度及截至年報刊印日止股本形成經過：

109 年 4 月 11 日；單位：仟股/新臺幣仟元

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數(仟股)	金額(仟元)	股數(仟股)	金額(仟元)	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
66	10 元	100	1,000	100	1,000	設立資本 1,000 仟元	-	註 1
67	10 元	250	2,500	250	2,500	現金增資 1,500 仟元	-	註 2
71	10 元	921	9,210	921	9,210	現金增資 6,710 仟元	-	註 3
80	10 元	2,800	28,000	2,800	28,000	現金增資 18,790 仟元	-	註 4
84	10 元	7,000	70,000	7,000	70,000	現金增資 42,000 仟元	-	註 5
87	10 元	10,000	100,000	10,000	100,000	現金增資 30,000 仟元	-	註 6
98	10 元	30,000	300,000	16,000	160,000	1.盈餘轉增資 30,000 仟元 2.法定公積轉增資 30,000 仟元	-	註 7
99	10 元	30,000	300,000	22,100	221,000	盈餘轉增資 61,000 仟元	-	註 8
100	10 元	30,000	300,000	23,868	238,680	盈餘轉增資 17,680 仟元	-	註 9
100	18 元	30,000	300,000	24,868	248,680	現金增資 10,000 仟元	-	註 9
101	10 元	30,000	300,000	26,111.4	261,114	盈餘轉增資 12,434 仟元	-	註 10
101	38 元	30,000	300,000	29,593.4	295,934	現金增資 34,820 仟元	-	註 11
103	10 元	50,000	500,000	30,777.1	307,771	盈餘轉增資 11,837 仟元	-	註 12
104	10 元	50,000	500,000	31,700.45	317,004	盈餘轉增資 9,233 仟元	-	註 13

註 1：核准文號：建一字第 103629 號
註 2：核准文號：建一字第 74041 號
註 3：核准文號：建一字第 140049 號
註 4：核准文號：建一字第 138678 號
註 5：核准文號：建一字第 01008572 號
註 6：核准文號：建三字第 243698 號
註 7：核准文號：經授中字第 09832952770 號
註 8：核准文號：北府經登字第 0993148561 號
註 9：核准文號：北府經登字第 1005039124 號
註 10：核准文號：北府經登字第 1015045469 號
註 11：核准文號：北府經登字第 1025001774 號
註 12：核准文號：北府經司字第 1035168433 號
註 13：核准文號：新北府經司字第 1045162954 號

3.經核准以總括申報制度募集發行有價證券者：無。

(二) 股東結構

109 年 4 月 11 日；單位：人；股

股東結構 / 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	0	1	29	2,787	0	2,817
持有股數	0	4,000	6,985,189	24,711,261	0	31,700,450
持股比例	0	0.01%	22.04%	77.95%	0	100.00%

(三) 股權分散情形

1.普通股

109 年 4 月 11 日；單位：人；股

持股分級（股）	股東人數	持有股數(股)	持股比例(%)
1 至　　999	611	90,540	0.29%
1,000 至　　5,000	1,708	3,356,018	10.59%
5,001 至　　10,000	247	1,838,811	5.80%
10,001 至　　15,000	89	1,075,710	3.39%
15,001 至　　20,000	41	755,263	2.38%
20,001 至　　30,000	28	671,455	2.12%
30,001 至　　50,000	24	952,453	3.01%
50,001 至　　100,000	25	1,652,550	5.21%
100,001 至　　200,000	13	1,930,405	6.09%
200,001 至　　400,000	11	3,203,448	10.11%
400,001 至　　600,000	7	3,640,399	11.48%
600,001 至　　800,000	10	6,825,843	21.53%
800,001 至　1,000,000	1	932,000	2.94%
1,000,001 以上	2	4,775,555	15.06%
合　　計	2,817	31,700,450	100.00%

2. 特別股：無。

(四) 主要股東名單

109 年 4 月 11 日；單位：股

主要股東名稱	持有股數(股)	持股比例(%)
承品投資股份有限公司(代表人:蕭景夫)	3,168,000	9.99%
丁敏學	1,607,555	5.07%
錦泰翔投資有限公司(代表人:羅瑞淇)	932,000	2.94%
花旗託管盒有基金投資專戶	783,000	2.46%

主要股東名稱	持有股數(股)	持股比例(%)
陳宇珊	751,179	2.37%
台北富邦商業銀行受黃川寧信託財產專戶	747,504	2.36%
丁祥麟	697,566	2.20%
黃勝熒	695,115	2.19%
黃鈺婷	671,365	2.12%
黃薇蓉	667,787	2.11%

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新臺幣元；仟股

項目/年度			107 年	108 年	109 年截至 3 月 31 日止
每股市價	最高		53.40	53.30	53.00
	最低		45.50	45.90	45.20
	平均		50.23	50.67	50.61
每股淨值	分配前		23.18	23.16	不適用
	分配後		19.98	19.81(註 2)	不適用
每股盈餘(基本)	加權平均股數		31,700	31,700	31,700
	每股盈餘	調整前	3.34	3.50	不適用
		調整後(註1)	3.34	3.50	不適用
每股股利	現金股利		3.20	3.35(註 2)	不適用
	無償配股	盈餘配股	0	0	不適用
		資本公積配股	0	0	不適用
	累積未付股利		0	0	不適用
投資報酬分析	本益比		15.04	14.48	不適用
	本利比		15.70	15.13	不適用
	現金股利殖利率		6.37%	6.61%	不適用

註1：以當年度加權平均流通在外股數並追溯調整歷年來因盈餘轉增資而增加之加權平均流通在外股數為計算基礎。

註2：108年度盈餘分配，業經109年3月7日董事會通過惟尚未經股東會決議通過。

(六) 公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所訂之股利政策

本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應依法完納稅捐及彌補以往年度虧損後，提列百分之十為法定盈餘公積(但法定盈餘公積已達本公司資本總額時，不在此限)，次依法令或主管機關規定或營運之必要

提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司考量所處環境及成長階段，基於公司營運之需要暨股東權益最大化之考量，股利分派採取剩餘股利政策，依據本公司未來之資本預算規劃，衡量未來年度之資金需求，並綜合考量獲利狀況、財務結構及對每股盈餘稀釋程度等因素，由董事會擬具適當之股利分派方案，提請股東會決議分配之；其分配數額以不低於當年度可供盈餘分派之百分之三十。

股利發放原則，其中採現金股利不得低於股利總額百分之五十，以能嗣應公司營運及成長需要並兼顧股利平衡及股東權益為原則。

惟此項股東現金股利之比率，得視當年度實際獲利狀況及資金需求狀況，經股東會決議調整之。

2. 本次股東會擬議股利分配之情形：

本公司 108 年度稅後盈餘新台幣 110,998 仟元，連同前期未分配盈餘新台幣 72,900 仟元，依公司章程規定提列法定盈餘公積新台幣 11,099 仟元及依法令規定提撥特別盈餘公積 10,331 仟元後，合計可供分配盈餘為新台幣 162,468 仟元。本公司擬定配發現金股利 106,197 仟元(即每股配發現金股利新台幣 3.35 元)，保留未分配盈餘新台幣 56,271 仟元。

本公司 108 年度盈餘分配案業經 109 年 3 月 7 日董事會決議通過，並提報本次股東常會承認。

3. 預期股利政策將有重大變動之說明：無。

(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 108 年度盈餘分配案，經 109 年 3 月 7 日董事會決議通過，僅配發現金股利 106,197 仟元，並未配發股票股利。故對 108 年度每股盈餘並無稀釋之作用。

(八) 員工、董事及監察人酬勞：

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

本公司章程規定，公司年度如有獲利，應提撥不低於 1%之員工酬勞及不高於 2%之董監事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應先保留彌補數額。

員工酬勞及董監事酬勞分派案應由董事會特別決議行之，並報告股東會，發放方式以現金為主。

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：

108 年度估列之員工酬勞及董監事酬勞，係分別依前述之規定，按稅前利益各提 1%估列。財務報告通過發布日期前，經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用；若於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。

3. 董事會通過分派酬勞情形

(1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額：

本公司於 109 年 3 月 7 日董事會決議以現金配發員工酬勞 1,454 仟元及董監事酬勞 1,454 仟元。108 年度員工酬勞及董監事酬勞經董事會決議通過之金額與 108 年度認列金額並無差異。

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

本公司章程規定，員工酬勞及董監事酬勞，發放方式以現金為主。本次並無決議配發以股票分派之員工酬勞，故不適用。

4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際配發情形(包括分派股數、金額及股價)、其與認列員工、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：

本公司 107 年度員工酬勞及董監事酬勞經 108 年 3 月 9 日董事會決議通過金額分別為 1,432 仟元及 1,432 仟元。實際配發金額與 107 年度認列金額並無差異。

108 年度取得前十大員工分紅人士姓名及配發情形

單位：新臺幣仟元

	姓名	稱職	股票股利股數(註 1)	現金紅利
1	呂純旭	總經理	0	628
2	陳建衡	業務部經理		
3	郭侗	副總經理		
4	楊斯閔	副總經理		
5	丁祥麟	董事長特助		
6	張淑君	會計經理		
7	黃正昇	業務部經理		
8	楊鵑菱	稽核經理		
9	蘇純良	業務區經理		
10	周素女	採購經理		

註 1:本公司 108 年度無配發員工股票紅利。

(九) 公司買回本公司股份情形：無。

二、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：無。

伍、營運概況

一、業務內容：

(一) 業務範圍

1.本公司所營業務之主要內容

本公司為「專業水醫生」，從系統調查與問題診斷，到水質採樣分析，經過嚴密模擬實驗後，以其多年累積之專業知識及經驗，設計最佳水處理方案並提供處理建議書，再到現場執行及實用操作，並進行售後服務與成效追蹤，以及處理設備的後續檢視與保養。

本公司所服務對象涵蓋石化、鋼鐵、電力、紡織、塑膠、電子、辦公大樓與公共設施等，服務範圍包括冷卻水、鍋爐水、廢水處理與石油化學製程等處理，而處理成效主要為防止設備及管線之腐蝕、結垢、微生物滋生、沉積等問題，暨調整及改善水質、提升設備運轉效率、避免設備異常停機，並達到節水、節能、節約用電及提高環保效益等成效。

2.營業比重

單位：新臺幣仟元

年度 產品別	107 年度		108 年度	
	金額	%	金額	%
工業用水設計處理-冷卻水系統	367,636	47.89	360,214	47.04
工業用水設計處理-鍋爐水系統	88,735	11.56	82,195	10.73
工業用水設計處理-製程系統	182,064	23.71	202,630	26.46
工業用水設計處理-廢水系統	27,280	3.55	23,097	3.02
商品出售	39,695	5.17	43,107	5.63
其他	63,387	8.26	54,614	7.13
減：銷貨退回及折讓	(1,084)	(0.14)	(23)	(0.01)
合計	767,713	100.00	765,834	100.00

3.公司目前之商品(服務)項目

(1) 工業用水設計處理-冷卻水系統
(2) 工業用水設計處理-鍋爐水系統
(3) 工業用水設計處理-製程系統
(4) 工業用水設計處理-廢水處理系統
(5) 工業用水設計處理-逆滲透系統
(6) 自動控制加藥設備
(7) 水質檢測環保代檢業務
(8) 水處理藥劑應用之技術諮詢及售後服務
(9) 其他

4.計劃開發之新產品(服務)

(1) RO 阻垢劑配方(四)開發

(2) 間接水無磷配方優化開發

(3) 廢水除氟除硼藥劑或設備

(4) 水性除油劑評估方法建立

(5) 苯乙烯阻聚性能測試方法開發

(6) 廢水零排放相關藥劑開發與優化

(7) 水中去除正磷酸鹽功能材料應用開發

(8) 煤化工製程相關藥劑開發與優化

(二) 產業概況

1. 產業的現況與發展

水因具有化學穩定性好、熱容量大、流動性好、沸點高等優點，廣泛使用於工業製程及民生設施中做為熱傳導或交換的媒介，在國家經濟成長中，水為工業之血液，提供各類產業活動所需對創造經濟環境有其不可磨滅之貢獻。

在《2014 年聯合國世界水發展報告》中指出，由於人口增長、城市化和消費模式的改變，世界對能源的需求越來越大，但為了生產足夠的能源來滿足不斷增長的需求會給本已經日漸減少的水資源帶來更大壓力。如何採取有效策略，處理水與能源之間相輔相成又相互制約的關係、確保人類在水和能源方面都能夠擁有可持續的前景？是所被關注的焦點。

水項目在 2012 年 Rio+20(永續發展高峰會)中即已受到各國代表及國際企業的高度重視。經濟快速成長使亞洲成為全球最中要的水處理市場，而結合再生能源與生物科技之水處理技術將成為焦點。目前頁岩氣為全球能源產業發展的關鍵，且帶動水處理設備新需求，其中廢水處理是頁岩氣發展最大瓶頸。

由於水處理特用化學品的需求和工業發展、環保意識有密切關係，目前主要需求市場為歐、美等已開發國家，未來需求較大的地區為亞太地區、印度與新興國家為主要成長區域，隨著國家的經濟發展與富裕，也帶動了水資源產業的成長，也因此對於水資源特用化學品的需求大幅增加。

水處理化學品是工業用水、生活用水與污(廢)水處理過程中使用各種化學藥劑的總稱，主要應用於控制水中水垢、污泥的形成，減少水相材料的腐蝕，去除中水懸浮固體和有毒、有害物質、除臭脫色、除氧、軟化和調節穩定水質等。水處理化學品分為兩大類，第一大類是大宗化學品，如明礬、氯、硫酸鐵、氧化鐵、氯化鋁等；第二大類則是特用化學品，為離子交換樹脂、有機混凝劑、絮凝劑、殺菌劑、抗蝕阻垢劑等。以下主要針對絮凝劑及其他產品(抗蝕劑、阻垢劑、殺菌劑、消泡劑等)做說明。

(1)有機聚合約(絮凝劑)

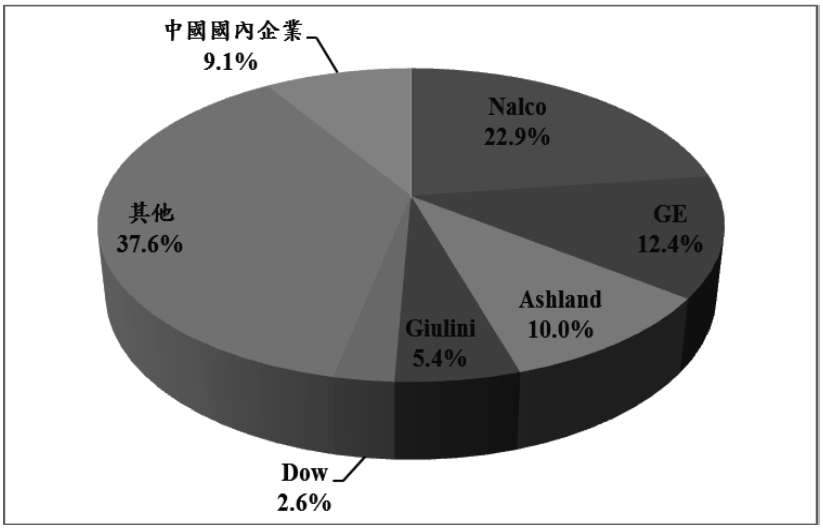
主要應用於污水處理和污泥脫水的絮凝劑有機合物，全球的規模約有 27.3 億美元，依 2012 年 8 月工研院 IEK 統計資料顯示，目前全

球有機聚合物主要發展廠商市占率排名前三大依序為 S.N.F Floerger、巴斯夫與 Kemira，其市占率分別為 19.7%、19.3%與 13.6%，占了全球 52.6%的市場。

(2)其他產品(抗蝕劑、阻垢劑、殺菌劑、消泡劑等)

主要應用於工業製造冷卻水、鍋爐水系統的其他特用化學品的規模約 64.5 億美元，依 2012 年 8 月工研院 IEK 統計資料顯示，目前全球水處理特用化學品之其他產品主要發展廠商市占率排名前三大依序為 Nalco、奇異與 Ashland，其市占率分別為 22.9%、12.4%與 10.0%，占了全球 45.3%的市場。而該類產品之其他廠商比例高達 37.6%，顯示其他類特用化學品則是有相當多的廠商投入，技術與產能並非集中於少數大廠。

【全球水處理化學品其他類主要發展廠商】

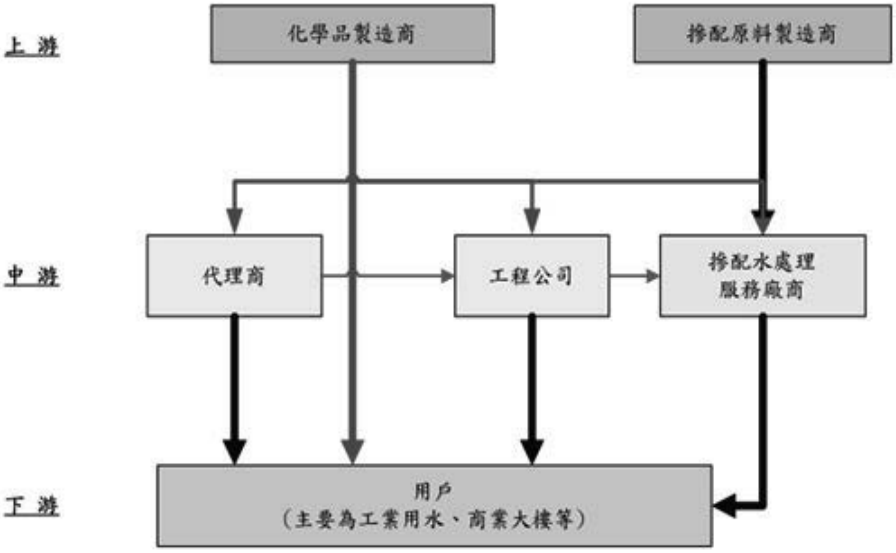


資料來源：工研院 IEK(2012/08)

2. 產業上、中、下游之關聯性

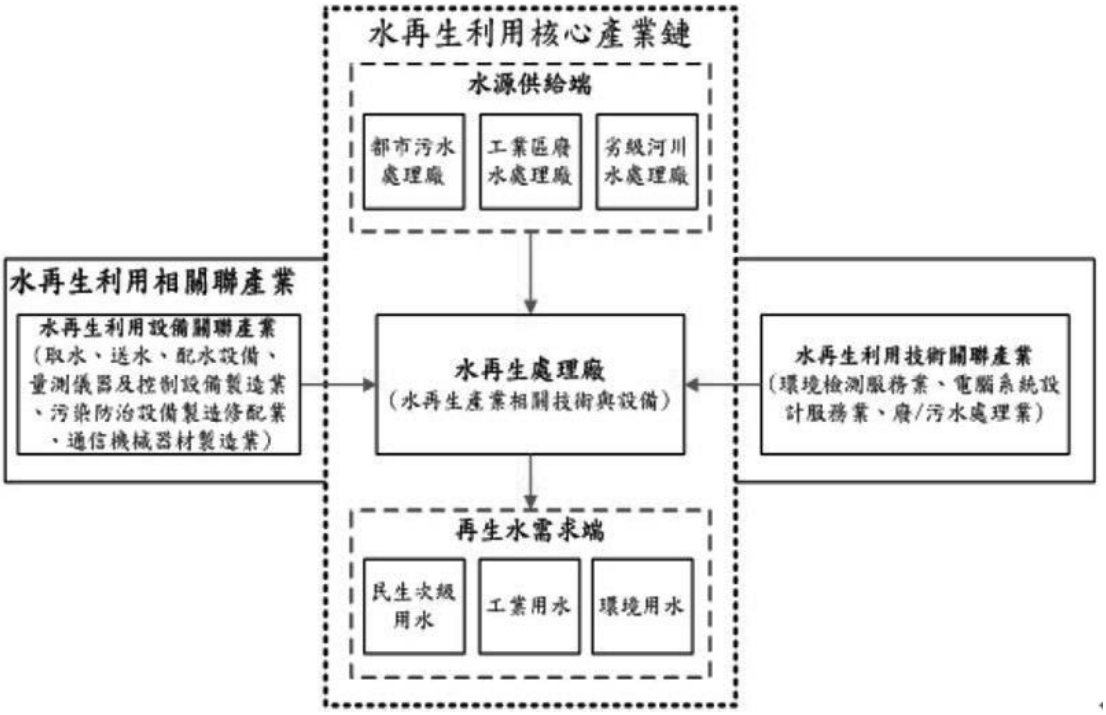
參考工研院水處理劑產業研究報告顯示之水處理產業關聯圖，將水處理產業上、中、下游定位如下：上游為原料製造商-可分為單項化學品製造商、或摻配原料製造商；中游為原料的代理商、承攬水處理系統之相關設備的工程公司、提供水處理劑用藥處理與技術服務的摻配水處理商；下游為水處理劑市場的需求用戶-泛指工業用水用戶單位。

【水處理產業關聯圖】



資料來源：工研院 IEK-IT IS 計畫(2004/05)；本公司整理

另經濟部水利署對水利產業範疇中，水處理藥劑業，亦被歸類於中游水再生處理。



資料來源：經濟部水利署 水利產業資訊網

水處理相關產業範圍廣泛，本公司位屬於摻配水處理服務廠商，並隨著其業務開擴及整體服務之發展，亦兼具有原料藥劑代理商、水處理設備工程公司之角色。

由於本公司主要下游客戶大多以重工業為主，如：石化及鋼鐵產業，該些產業在台灣係屬耗能及高污染產業，在國內欲新建或擴建規模，皆須經過嚴格的環境評估，故下游產業之產能擴充受到相關限制，亦間接影響本公司在台灣之營運成長，故在下游石化及鋼鐵市場需求相關飽和之情況下，本公司已持續拓展中國大陸市場及東南亞之東協市場並開發其他行業之水處理藥劑及設備(如中水回用規劃)市場以因應。

3. 產品之各種發展趨勢

自 1980 年代中期起，Nalco 及 GE 開始水處理藥劑相關服務以來，隨著水資源成本的提高，高成效的客製化專業服務需求日益增加，到現在技術服務已經成為水處理藥劑產業的主要發展方向，尤其是在激烈的市場競爭及全球水處理市場主要供應商如 Nalco、GE、Ashland 等公司的影響下，水處理產業的經營模式已經產生重大的變化，除了銷售水處理藥劑以外，水處理業者所能提供的相關技術服務尤其重要，其不僅局限於水處理藥劑相關的諮詢服務，還有水處理藥劑以外涉及用水的相關服務如設備及設備問題處理等，未來的發展趨勢是向客戶提供與水相關的完全解決方案，包括供原水處理、方案設計、客製配方、藥劑投加、監測檢定、污(廢)水處理、回用技術及技術培訓等技術服務等。於藥劑方面，水處理使用的藥劑研究方向主要是朝以下發展：

(1) 新型、高效、低劑量、多功能藥劑的研發與應用

多功能水處理劑是水處理藥劑研究的一個重要方向，這類高效多功能藥劑的研發，可以降低藥劑消耗，提高處理成效，將開拓水處理劑的生產和應用範圍，對化學法處理工業水的發展有重大的促進作用。

(2) 環保與綠色化學品的研發與推廣

水處理藥劑綠色化發展中，無毒、無害、易被生物分解為未來發展方向，可減少藥劑自身產生的污染。

(3) 節約能源的水處理配套技術與藥劑應用

目前高性能的藥劑價格普遍偏高，可通過尋找價廉易得的原料研製出高性能產品，也可通過加強對複配技術的研究，即添加廉價輔助劑，減少藥劑的實際用量，同時保時處理效能而達降低成本的目的。

4. 競爭情形

水處理產並非單純買賣業，而須投入大量人力進行售後服務；市場拓展勢必需藉穩定資金與人才做為後盾。

全球水資源處理需求市場中已開發國家地區屬於成熟市場，成長減緩，而開發中國家，則因其經濟發展、廠房的新建而有較大的成長，其中以中國大陸市場為全球主要市場之一。全球三大水資源處理領導廠商納爾科(Nalco)、奇異(GE)及亞什蘭(Ashland)已分別於 1995 年、2001 年及 2003 年於中國大陸投資設廠，本公司為求企業永續經營及擴展大陸內銷市場，亦已於 2002 年設立百分之百持股轉投資大陸子公司-鉅邁蘇州公司，且為因應大陸業務拓展，原轉投資大陸子公司-鉅邁蘇州公司之廠房已不敷使用，本公司於

2008 年設立轉投資大陸子公司-鉅邁泰興公司，並於 2012 年正式接單生產，而為有效整合集團資源，已於 2015 年 1 月 24 日經董事會決議通過辦理鉅邁蘇州公司清算專案，以增進集團效益，並於 2016 年 8 月 19 日清算完結。目前鉅邁泰興公司為大陸地區主要製造生產中心，積極拓展在「環保特用化學」與「石化製程」應用之特殊添加劑及一般水處理項目，並擴張大陸業務代理及銷售合作，強化區域性經營及在地人力發展，為本公司發展目標。。

另就全球未來新興市場-東協，擁有龐大人口紅利的越南，近年來經濟快速起飛帶動龐大內需，地理位置更使其具備搶攻東協市場優勢，有鑑於此，越南已成為台商非常重要的市場。本公司自 2010 年起，已於越南佈局水資源處理業務，配合台商前進的腳步，一併引進鉅邁在台灣優異的處理實績，隨著 2016 年一貫化鋼廠的啟動，期能為營運添加成長動能。本公司將持續秉持著優秀技術應用能力及服務品質，提供客戶最佳處理應用方案，獲得客戶滿意度認同，以維持良好的競爭優勢及業務成長。

(三) 技術及研發概況

技術服務為水處理產業主要發展重點趨勢，由於水處理之藥劑產業技術門檻較高，且與許多大型國際水處理公司競爭，因此我國水處理產業發展著重在提供下游客戶的技術服務上，故提升技術服務品質及效率，為加強競爭力及提升市占率之基礎。故目前本公司技術發展趨勢如下：

1. 技術層次

(1) 產品配製及性能測試

依原料藥劑性能及技術合作顧問公司提供之新技術資料，設計產品配方，並於實驗室做初步測試。

(2) 動態模擬試驗

依初步篩選之藥品及實際運行水質，做動態模擬試驗確認，以進一步了解藥品劑量及水質變化關係。

近年新增並優化冷卻水與逆滲透系統之 Pilot-Plant,更完善了動態模擬之準確性。

(3) 技術方案現場實用與服務

於現場使用時，技術服務人員依模擬檢測及檢視狀況，以掌握實處理成效，並謀求持續改善，滿足客戶需求。

(4) 特殊處理及異常處理

召集相關人員成立專案小組，並結合國內外資源，定期研討，加以解決或改善。

(5) 建構客戶系統之數據平台

建構客戶系統之數據平台，可長時間記錄並分析客戶系統操作狀況，使客戶系統之最佳化得以實現；此外亦能發揮異常狀況之即時警示功能，有效降低系統因異常造成之危害。

技術服務是本公司創造客戶實質成效，提升客戶滿意度的關鍵，

不斷提昇技術及培育人才是本公司永續成長的基礎。並確保售後服務與產品品質，本公司以區域服務為後援規劃，提供及時適切的客戶服務，達成最大處理效益。

2. 研究發展

(1) 採取技術合作及共同研發方式，創新水處理劑的產品效能更新與應用推展：

透過與國外原料藥劑商及水處理技術服務或顧問公司簽訂技術合作或顧問合約，共同研發新水處理劑及技術，目前研究發展項目為：

1. 煤化工產業藥劑開發。其主要合作對象如下：
   A. Water Technology Consultants, Inc.
   B.其他國內外學術與研究機構等，例如工研院、中興大學與中央大學。
2. 冷卻水回用工程設計應用與藥劑開發。其主要合作對象如下：
   A. The DOW Chemical Company
   B. Koch Industries, Inc.
   C. Italmatch Chemicals

(2) 水質檢測分析技術的研究發展與加藥自動控制設備的設計改良，用以提高水處理劑投藥的成效顯現。

(3) 「節約能源」、「保護環境」及「水資源回收再利用」為本公司存在目的與使命，在此專業技術領域下研發相關產品亦為本公司研究發展之方向。

3. 研究發展人員及其學經歷

單位：人

學歷	107 年度	108 年度	109 年截至 4 月 20 日止
研究所(含)以上	2	2	2
大學	3	3	3
專科(含)以下	1	1	1
合計	6	6	6

4. 最近五年度每年投入之研發費用與開發成功之技術或產品

(1) 最近五年度投入之研發費用

單位：新臺幣仟元

年度 項目	104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
研發費用	16,256	14,709	14,552	12,178	11,840

(2) 最近五年度開發成功之技術或產品

年　度	項　　目
104 年	1. 全有機腐蝕結垢抑制劑之改良 2. 鋼鐵業直接水系統/密閉系統/淋水系統藥劑改良 3. 煤化工灰水分散劑開發
105 年	1. 電廠 GAH 清洗劑開發完成 2. RO 阻垢劑(單獨具碳酸鈣阻垢)開發完成 3. 完成冷卻水 Pilot-Plant 建置 4. 微生物分散劑之黏泥剝離性能方法開發完成
106 年	1. 鋼廠煤化學工廠 Tar-Decanter 破乳劑開發完成 2. 冷卻水回用 RO 阻垢劑開發完成 3. 製粒水 pH 調整劑開發完成 4. 雙氧水去除酵素開發完成 5. MTO 萃取劑、分散劑效能評定方式開發完成 6. 冷卻水系統遠端控制優化完成
107 年	1. 鋼廠油泥分散劑開發完成 2. 粉塵抑制劑開發完成 3. 地下水整治藥劑開發完成 4. 鍋爐無磷清罐劑開發完成 5. 排煙脫硫(FGD)分散劑-氟化鈣專用分散劑開發完成 6. 高溫消泡測試設備裝設完成 7. 丁二烯製程萃取劑/精餾阻聚劑 8. 甲醇製烯烃高溫萃取劑/阻垢分散劑
108 年	1. 廢水零排放蒸發罐消泡劑 2. MA 製程濾網清洗除油劑 3. RO 阻垢劑配方三 4. RO 進流在線混凝劑 5. 碳八抽提系統高溫阻聚劑/真阻聚劑 6. 重油除油劑評估方法建立完成 7. 冷卻水二氧化矽阻垢劑測試方法優化完成 8. 建構製程油性腐蝕測試設備

(四) 長、短期業務發展計畫

1.短期業務發展計畫

(1) 行銷策略

石化業、紡織業、鋼鐵業、煉油業等重工業為台灣水處理最重要的下游應用產業，然重工業擴張空間有限，市場發展幾乎已達飽和，除深耕既有市場，提升市場占有率，亦為本公司首要目標。

因應台灣近期重視「中水回用」的趨勢，本公司亦能提供全面的中水回用方案(設備與藥劑)，能符合各產業特性之需求。然因現行台灣氣候變遷，水

回用議題持續被關注，再加上台灣屬高山島地形，蓄水不易且多數水庫已有淤積，近期亦將面臨水資源整合利用問題，其中衍生兩項課題-水回用技術與相關水處理劑，若再結合政府法令強制要求下，將會促使各產業有其執行壓力，勢必會帶動此商機。例如麥寮工業區為了符合政府用水量限制之要求，持續發展海水淡化與中水回用等計畫，本公司業已取得相關業務。

現今產業之「減廢」趨勢與傳統廢水處理技術不同考量，以往是廣泛應用混凝進行廢水處理，將水中雜質轉為固態汙泥再加以垃圾掩埋。但隨著事業廢棄物處理費用提升，產業單位均已開始評估採用新式化學或綠色環保友好水處理品替代，減少汙泥量或是循環經濟工藝(事業廢棄物分類回收使用)。於此，本公司亦積極投入發展，已在電廠排煙脫硫系統取得相關業務。

(2) 人才培訓策略

水處理行業非單純水處理藥劑買賣，需要大量人力進行售後服務。因此公司持續執行各部門 OJT 訓練，以持續提升人員技術服務能力與品質，維持及提升客戶滿意度與公司信譽。

(3) 研發策略

本公司主要是提供客戶量身訂作之優質產品，備有專業實驗室，配合完善的技術服務與系統問題診斷及解析能力，使產品發揮最大功效，達成優質服務之目的。

目前環境氣候快速變遷，環保意識高漲。作為專業水醫生，本公司致力於水資源保護，先前已完成冷卻水高濃縮方案，且在各大型企業冷卻水系統運行順暢，未來因應環境污染問題，將持續開展冷卻水高濃縮無磷方案與廢水除氟除硼藥劑或設備。且工廠零排放的概念日趨重要，因此逆滲透藥品的優化與蒸發罐藥劑開發也是近期研發重點，俾使客戶延長廢水化設備操作效能，提高各工廠之廢水回用量。

本公司近期積極參與開發水回用工程之設備與藥劑，先前取得之系統已持續順利運行，未來亦將在此領域持續發展茁壯。

在市場上，本公司致力於達成使用環境安全之保障，為達成此信念，本公司持續提供最高品質的產品並研製綠色產品，以不傷害自然環境及不採用對人體有害之藥劑為主，運用完善的儀器分析實驗室，篩選最佳處理方案，針對水質問題之研判與追蹤，提供全方位的問題解決方案。

2.長期業務發展計畫

(1) 行銷、研發、人才培育策略

環保法規會影響水處理產品的發展趨勢，經濟景氣與否亦會影響工業用水相關產業投資建廠規模。故身為摻配化學品供應商與服務業性質的水處理業者，本公司持續以培育高知識密集度的工作者為己任，使其具備整個水處理系統診斷、設計與分析的專業能力，並對後續的運作與操作提供必要之售後服務。另外本公司維持與國外原料藥劑廠商、水處理技術服務或顧問公司長期密切的合作關係，研究發展之新技術、新產品，以符合綠色環保節能需求，拓展

水處理及特用化學品的領域，並行銷國際市場。

(2) 管理與財務策略

透過持續且長期的員工訓練及內部控管流程要求，以落實公司經營理念，建立良好企業文化，實現永續經營的願景。

二、市場及產銷概況

(一) 市場分析

1. 主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位：新臺幣仟元；%

年度 地區	107 年		108 年	
	金額	比例(%)	金額	比例(%)
內銷	495,505	64.54	501,789	65.52
外銷-亞洲	272,208	35.46	264,045	34.48
外銷-美洲	0	0	0	0
合計	767,713	100.00	765,834	100.00

2. 市場占有率

本公司成立 40 年，從專業冷卻水、鍋爐水處理為始，繼而發展燃料油、煉油、石化製程等化學處理劑，本公司經營實績遍及全國輕、重工業及空調客戶，長期往來的客戶包括中油、B 公司、C 公司等國內各產業的主要廠商，在市場上已有一定的知名度與市占率。

3. 市場未來之供需狀況與成長性

(1) 台灣

在水處理市場趨於飽和下，未來工業新項目之增設可能受限，但對水處理技術與服務的要求水準持續提升，故業務發展仍有其機會和空間。台灣市場經營持續著力於”提高服務品質與經濟效益之綜效”，透過「差異化、客製化、經濟化」以充分掌握市場競爭優勢。

(2) 大陸

隨著近年中國大陸推展「煉化一體」及環保議題影響下，使大陸市場商機無限。本公司將致力投入在相關應用之石化製程及煉油等水處理項目，另對有關領域、行業的節能減排需求提供，提供客戶良善最佳處理應用方案，並及時應變調整，並同時透過「差異化、客製化、經濟化」以充分掌握市場競爭優勢。

(3) 越南

隨著諸多台商逐漸南遷至越南設立發展，本公司亦調整方針由原先的「委託代理商經營」改為「在地服務」並成立越南鉅邁責任公司，目前最大客戶群對象為台塑越南河靜鋼與其周邊產業，建立完整的銷售服務架構，進而發展相關東協市場。

4. 競爭利基

(1) 自主應用能力

水處理藥劑化學品發展的重點除現有產品的突破改善，也包含新化學品應用開發。本公司具備產品與應用技術之開發能力，適時推出高效、新型、環保藥劑以符合環保需求及提升客戶所需之專業技術。

(2) 優異處理成效及服務團隊

由於水處理藥劑化學品市場非屬於新興產業，既有之產品成熟度亦高，本公司的營運模式不單只是藥劑銷售，而是以技術服務為主體。公司於 2008 年建立知識管理(KM)資料系統，提供專業知識分享及專家答詢功能，服務人員將可於最短時間協助客戶改善問題，提升系統運轉效能，幫助客戶達成節水、節能、節電及減少排污等成效並降低維修成本及停產損失，以建立良好合作關係。

(3) 機動客製方案

以行業別區分工業用水比重，石化、造紙及食品業之製程用水較高；鋼鐵、一般工業、大樓及公共設施之冷卻水較高；而鍋爐水則依鍋爐壓力之差異，對水質要求亦不相同。本公司則依不同的行業別及配合客戶實際操作需求及系統特性，制定最佳客製化處理方案。

(4) 產業良好口碑

本公司以區域服務為後援規劃，提供及時適切的客戶服務及解決方案，達成最大處理效益，客戶黏著度高。

5. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1) 有利因素

A. 產品及技術發展能力

本公司成立迄今，曾多次藉由引進國外先進技術及積極參與國內外專業水處理學術單位所舉辦之研討會來幫助公司相關技術研發人員專業技能之增長，水處理相關產品及技術服務，雖然成熟度高，但在環保及節能法規的相繼制定與同業間之競爭下，藉由維持與國外原料藥劑廠商、水處理技術服務或顧問公司長期密切的合作關係，研究發展新應用技術及新配方產品，以符合綠色環保節能概念，並快速反應市場需求，使產品在實際應用時發揮效果，促使與客戶間的合作關係穩健成長，及拓展水處理藥劑及特用化學品領域，以行銷國際市場。

B. 快速反應市場需求

從全球水處理藥劑產業發展趨勢觀之，在環境要求日益嚴格及各國環保法規與國際間環保貿易有愈來愈嚴苛之趨勢下，為因應國際環保潮流趨勢，積極開發綠色化學品的環保型水處理藥劑產品將逐漸成為未來趨勢。而本公司目前積極研究發展之高效多功能藥劑、生物技術藥劑在工業與民生之應用、無磷產品及燃燒促進劑的應用、與固態藥劑之發展等產品及技術，即為符合產業未來前景趨勢，以有利於本公司未來業績之拓展。

C. 良好的客戶合作關係

本公司為專業工業用水處理業者，已與客戶建立多年良好業務合作關係，維持長久以來穩定的訂單量，本公司主要客戶廣佈各行業，包括 B 公司、C 公司、中油、奇美、台積電，台北 101 及新光百貨公司等，足見本公司與客戶間擁有深厚且良好之客戶關係，其產品品質及技術服務亦受到下游工業及商業用水單位之肯定，未來

將持續透過專業服務及優異處理成效，強化雙方業務合作關係，因應市場需求及使用者回饋，將有利於本公司未來新產品之推廣以及業績之拓展。

D. 市場開發能力

在未來全球水處理相關藥劑產品之需求仍將呈穩定成長之趨勢下，為求擴大市場占有率，本公司除繼續拓展國內業務外，更將積極開發國際市場，因應既有客戶於國外設廠所需之相關水處理服務的需要性，視需要而佈建海外後勤技術服務支援，就近提供及時服務，以提升市場占有率。

(2) 不利因素與因應對策

A. 受全球通貨膨脹之影響，國際原物料持續上漲，造成供需不平衡與採購成本增加。

因應對策：

掌握重點原材料價格趨勢做為備料之依據，與供應商維持良好合作關係以取得有利採購價格，並積極尋找替代材料，降低缺料之風險。

B. 面對國際大型水處理公司競爭，本公司國際品牌知名度尚待開發。

因應對策：

(A) 技術開發：持續投資水處理藥劑研發，精進技術能力。

(B) 人才培育：聘用具國際行銷與技術的專業人才，並對既有人員進行人力培育養成計畫。

(C) 品牌推展：透過網路行銷及與國外通路商進行外銷推展。

(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

設計 / 處理系統別	應用配方之分類	重要用途
冷卻水系統	腐蝕抑制劑、結垢抑制劑、全效處理錠、殺菌劑、滅藻劑、除鏽劑	防止工廠或空調冷卻系統及設備腐蝕、結垢及微生物等問題，以提高設備運作效益，減少水電支出及延長設備使用年限。
鍋爐水系統	清罐劑、脫氧劑、中和胺、皮膜胺	預防鍋爐水系統沈積、腐蝕及結垢的發生, 提高可靠度及效率，降低整体維修成本，減少停機損失。
石化製程系統	緩蝕劑、阻污劑、脫鹽助劑、破乳化劑、抗/消泡劑、金屬鈍化劑、阻聚劑、抗氧化劑	防止石化製程系統及設備，腐蝕沈積問題，延長設備使用年限，提高生產效率
廢水系統	高分子凝集劑、脫臭劑、重金屬捕集劑、脫水助劑	提升廢水處理成效及確保排放水水質

2. 主要產品/服務產製過程

本公司產品主要以設計提供客製化配方及相關配套的水處理服務為主，配方及技術服務的產製過程如下：

(1) 產製過程

A. 試配：少量主要成份→配方混合→檢驗分析→成品

B. 生產：主要成份→配方混合→檢驗分析→成品→包裝→水處理劑產品

(2) 技術服務

A. 事前評估：系統調查檢視→水質分析→處理方案建議

B. 事中處理/維護

(A)投藥-水質調整及加藥處理

(B) 定期及連續監控-水質分析、監控與成效偵測

(C) 即時調整及持續改善

(3) 事後處理成效檢視

年度歲修或系統停車時，檢視系統用藥效益，並提供改善建議。

(三) 主要原料之供應狀況

本公司係專業工業用水處理廠商，在設計調配配方用藥時，摻配使用之原料種類甚多，其主要使用原料為胺類、分散劑、無機鹽類、磷酸鹽類、製程添加劑等，採購對象為國內外各大供應商，彼此間長期合作、品質穩定、關係良好，價格皆能反應市場行情，供貨確實掌握時效，節省倉儲成本，茲將主要原料及其供應商列示如下：

原料類別	供應廠商	供應狀況
胺類	穗曄、中厚	良好、穩定
分散劑	台灣羅門哈斯、PF 公司	良好、穩定
無機鹽類	PC 公司、PB 公司	良好、穩定
磷酸鹽類	PB 公司、PG 公司	良好、穩定
製程添加劑	PA 公司、PE 公司	良好、穩定

(四) 最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例，並說明其增減變動原因

1.最近二年度主要供應商資料

單位：新臺幣仟元

項目	107 年度				108 年度				109 年度截至第一季			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	穗曄	20,132	7.72	無	Evonik	20,909	8.28	無	Evonik	3,983	6.87	無
	其他	240,482	92.28	-	其他	231,469	91.72	無	其他	53,959	93.13	
	進貨淨額	260,614	100.00	-	進貨淨額	252,378	100.00	-	進貨淨額	57,942	100.00	-

一〇八年度進貨淨額較一〇七年度減少，主係客戶端需求減少所致。

一〇八年度主要供應商為 Evonik，主係該供應商有原料獨家，配合部分客戶訂單，公司對其採購量增加。一〇七年度主要供應商為穗曄主因其採購成本較低，進貨量較高。

2. 最近二年度主要銷貨客戶資料

單位：新臺幣仟元

項目	107 年度				108 年度				109 年度截至第一季			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	B 公司	128,475	16.73	無	B 公司	133,541	17.43	無	B 公司	33,338	21.44	無
2	其他	639,238	83.27	-	其他	632,293	82.57	-	其他	122,138	78.56	-
	銷貨淨額	767,713	100.00	-	銷貨淨額	765,834	100.00	-	銷貨淨額	155,476	100.00	-

鉅邁集團因產業特性關係較不易受國際情勢影響成長動能。一〇八年度鉅邁集團持續擴增新客戶及調整產品組合，使得一〇八年度集團營收僅較一〇七年度略減 0.24%。一〇八年及一〇七年度主要銷售客戶皆為 B 公司，其銷售額占最近二年度之合併銷貨淨額分別為 17.43%及 16.73%。

(五) 最近二年度生產量值

單位：新臺幣仟元；公噸；個

年度 / 生產量值 / 主要產品	107 年度			108 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
水溶性成品	9,836	10,399	192,430	9,836	11,185	196,386
油溶性成品	3,812	668	34,891	3,812	702	35,712
粉體成品	2,317	1,717	31,903	2,317	880	24,169
合計	15,965	12,784	259,224	15,965	12,767	256,267

(六) 最近二年度銷售量值

單位：新臺幣仟元；公噸；個；仟台

年度 / 銷售量值	107 年度				108 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
主要商品	量	值	量	值	量	值	量	值
冷卻水系統	3,144	253,978	2,429	113,621	3,305	268,850	1,833	91,341

年度 銷售量值	107 年度				108 年度			
	內　銷		外　銷		內　銷		外　銷	
鍋爐水系統	648	45,965	492	42,770	629	45,901	464	36,294
製程系統	1,157	118,845	1,292	62,172	1,205	123,254	1,838	79,376
廢水處理系統	786	14,813	114	12,467	729	14,267	93	8,830
商品出售	262	38,986	6	709	333	31,114	141	11,993
其他	2,537	22,918	2,427	40,469	2,149	18,403	1,517	36,211
合計	(註 1)	495,505	(註 1)	272,208	8,350	501,789	5,886	264,045

註 1:因計量單位不同，故不予合計

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		107 年度	108 年度	109 年度截至 4 月 18 日止
員工人數	製造及檢驗人員	39	38	39
	銷售服務人員	62	59	60
	研究發展人員	6	6	6
	內勤及管理人員	38	40	40
	合計	145	143	145
平均年歲		39.41	40.18	40.29
平均服務年資		10.60	11.33	11.45
學歷分布比率	碩士(含以上)	10.34%	9.09%	9.66%
	大學	63.03%	62.17%	62.07%
	專科	20.58%	21.80%	20.69%
	高中(含以下)	6.05%	6.94%	7.58%
	合計	100.00%	100.00%	100.00%

四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所遭受之損失(包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無

五、勞資關係

(一) 各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，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

本公司設有職工福利委員會，除創立時就當時資本額提撥 1%為福利金外，後續每月分別由公司就每月營收總額提撥 0.15%為福利金。

依公司法及公司章程第三十條規定，公司年度如有獲利，應提撥不低於 1%之員工酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額；發放方式以現金為主。

員工福利措施說明如下：

(1) 保險

除依法投保勞健保外，並為全體員工投保團體保險其項目包括定期壽險、意外險、醫療險；另出差員工予以投保旅遊平安險。

(2) 定期健康檢查

每年參照全公司員工平均年齡，設計選擇適合男性及女性健檢項目。

(3) 福利金項目

包括生日禮金、員工旅遊、節慶津貼、婚喪喜慶、年資獎金等。

(4) 訓練

每年依照個人工作所需、績效評核結果與職涯發展需要量身訂作編制「員工發展計畫表」，據此規畫與安排公司的部門別/全員別/專業性/職能別等訓練計劃。

(5) 利潤與成果分享

為了感謝員工對公司的貢獻，配合營運績效表現，提供績效獎金制度。

(6) 其他

依工作場所需要，提供上衣、長褲、安全帽、安全皮鞋、公務車輛使用。

2. 員工進修、訓練

本公司視員工為重要資產，重視人才培育，依各職能需求安排員工專業在職訓練課程，包括：內部上課及不定期外派訓練，整合企業內外資源，有計畫的培育人才，以培養豐富專業能力及兼具挑戰性之人才。下表為 108 年度員工進修、訓練資訊：

單位：新臺幣仟元

項目	班次數	總人次	總時數	總費用
1.新進人員訓練	7	9	204	711
2.部門 OJT 內訓	23	168	413	
3.職能(專業)訓練	97	174	1,049	
4.自我啟發(知能)	24	24	253	
5.管理才能發展	9	31	128	
6.全員共識	4	136	692	
總計	164	542	2,739	

3. 員工退休制度與實施情形

本公司全體員工適用勞工退休金條例規定，由公司按月依勞工每月工資提撥 6%至員工勞工退休金帳戶；有自願提繳退休金者，另依自願提

撥率自員工每月薪資中代為扣繳至勞保局之個人退休金專戶。

有關退休申請作業事項依照勞動基準法退休章節辦理，並置於公司工作守則中，讓同仁予以了解及辦理申請事宜；退休金給付標準則依照勞工退休金條例結算之。依此辦法台灣鉅邁一〇八年度已提撥退休金費用為 3,972 仟元。

4. 勞資間之協議情形

本公司之各項規定皆依勞動基準法為遵循準則，截至目前為止，勞資關係和諧，並無因勞資糾紛而需協調之情事。

5. 各項員工權益維護措施

本公司訂有完善之系統及制度，載明各項管理辦法，內容明訂員工權利義務及福利項目，並定期檢討修訂福利內容，以維護員工權益。

6. 工作環境與員工人身安全保護措施

(1) 置有 ISO14001 環境管理制度及 OHSA18001 職業安全衛生管理系統認證；本公司於 103 年 6 月取得，以提升公司對環境管理及職業安全衛生管理品質。

(2) 公司及廠區等工作場所，皆投保公共意外責任險。

(3) 廠區依法規定，每年向主管機關申請建築物及消防設備之公共安全設備檢查，且遴選員工取得防火管理人員合格證照，規定工作場所之消防計畫，維護工作場所消防設備安全，每年進行 2 次消防演練。

(4) 為防止職業災害，保障員工安全與健康，依據職業安全衛生法暨相關法令訂定「安全衛生工作守則」，本公司依法設置職業安全衛生管理人員及急救人員，新任員工於就任時即實施一般安全教育衛生訓練，既任員工每三年舉行一次一般安全衛生教育訓練。

(5) 訂定職業安全衛生管理計畫表及各單位之自動檢查計畫表，按每日、每月或每年等週期性檢查並執行維護作業；落實預防保養工作，提供安全之工作環境。

(6) 注重工作環境之舒適與清潔，以及員工工作安全。現場生產設備配有保護裝置，以確保同仁作業人身安全，並由環安專責人員每月檢查工作環境公安事項，對員工宣導環安觀念及施行員工消防訓練，亦有每一年安排一次實地緊急應變演練，以確保員工能有緊急應變能力；每年安排年度健康檢查，讓員工對自身健康有所認知。

(二) 最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失(包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合計估計者，應說明無法合理估計之情事：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，均維持和諧之勞資關係，並無因勞資糾紛而遭受損失。

六、重要契約

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
授信契約書	華南商業銀行	短期授信額度契約無合約期間	週轉性支出專用(額度內均尚未動用過)	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及損益表

（一）簡明資產負債表及綜合損益表-國際財務報導準則(合併資訊)

1. 簡明資產負債表-國際財務報導準則(合併資訊)

簡明資產負債表

單位：新臺幣仟元

項目＼年度		最近五年度財務資料					當年度截至109年03月31日財務資料（註2）
		104年	105年	106年	107年	108年	
流動資產		674,343	680,088	724,622	727,086	704,503	693,155
不動產、廠房及設備		197,902	184,442	172,942	183,249	188,807	185,245
無形資產		2,449	2,070	1,742	2,014	1,718	1,438
其他資產		24,925	23,653	27,526	27,997	36,739	38,395
資產總額		899,619	890,253	926,832	940,346	931,767	918,233
流動負債	分配前	123,582	149,577	169,465	178,567	161,501	132,499
	分配後	223,438	244,678	274,076	280,009	註1	132,499
非流動負債		23,291	15,426	19,030	26,935	36,197	35,189
負債總額	分配前	146,873	165,003	188,495	205,502	197,698	167,688
	分配後	246,729	260,104	293,106	306,944	註1	167,688
歸屬於母公司業主之權益		752,746	725,250	738,337	734,844	734,069	750,545
股本		317,004	317,004	317,004	317,004	317,004	317,004
資本公積		112,496	112,496	112,496	112,496	112,496	112,496
保留盈餘	分配前	311,419	306,093	321,562	322,741	332,297	351,907
	分配後	211,563	210,992	216,951	221,299	註1	351,907
其他權益		11,827	(10,343)	(12,725)	(17,397)	(27,728)	(30,862)
庫藏股票		0	0	0	0	0	0
非控制權益		0	0	0	0	0	0
權益總額	分配前	752,746	725,250	738,337	734,844	734,069	750,545
	分配後	652,890	630,149	633,726	633,402	註1	750,545

註1：一〇八年度盈餘分配案尚未經股東會決議。

註2：一〇九年第一季財務報告業經會計師核閱。

2.簡明綜合損益表-國際財務報導準則(合併資訊)

單位：新臺幣仟元，惟每股盈餘為新臺幣元

年度 / 項目	最近五年度財務資料					當年度截至109年03月31日財務資料（註2）
	104年	105年	106年	107年	108年	
營業收入	635,881	657,080	742,492	767,713	765,834	155,476
營業毛利	346,827	357,275	381,395	387,759	399,402	82,769
營業損益	123,186	124,707	146,002	144,536	157,633	26,651
營業外收入及支出	5,734	6,386	912	8,301	(2,563)	534
稅前淨利	128,920	131,093	146,914	152,837	155,070	27,185
繼續營業單位本期淨利	97,907	94,530	110,570	105,790	110,998	19,610
停業單位損失	0	0	0	0	0	0
本期淨利（損）	97,907	94,530	110,570	105,790	110,998	19,610
本期其他綜合損益（稅後淨額）	(5,413)	(22,170)	(2,382)	(4,672)	(10,331)	(3,134)
本期綜合損益總額	92,494	72,360	108,188	101,118	100,667	16,476
淨利歸屬於母公司業主	97,907	94,530	110,570	105,790	110,998	19,610
淨利歸屬於非控制權益	0	0	0	0	0	0
綜合損益總額歸屬於母公司業主	92,494	72,360	108,188	101,118	100,667	16,476
綜合損益總額歸屬於非控制權益	0	0	0	0	0	0
每股盈餘(註1)	3.09	2.98	3.49	3.34	3.50	0.62

註1：係以一〇三年度盈餘轉增資後之股數為基準，重新追溯計算各年度之每股盈餘。

註2：一〇九年第一季財務報告業經會計師核閱。

(二) 簡明資產負債表及綜合損益表-國際財務報導準則(個體資訊)

1. 簡明資產負債表-國際財務報導準則(個體資訊)

簡明資產負債表

單位：新臺幣仟元

項目＼年度		最近五年度財務資料				
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
流動資產		361,713	474,835	461,590	453,859	422,716
採用權益法之投資		375,104	254,838	289,566	312,274	334,191
不動產、廠房及設備		122,860	124,595	118,929	112,736	112,237
無形資產		321	112	61	274	233
其他資產		3,056	2,114	1,748	5,220	16,059
資產總額		863,054	856,494	871,894	884,363	885,436
流動負債	分配前	87,017	115,818	114,527	122,584	115,170
	分配後	186,873	210,919	219,138	224,026	註 1
非流動負債		23,291	15,426	19,030	26,935	36,197
負債總額	分配前	110,308	131,244	133,557	149,519	151,367
	分配後	210,164	226,345	238,168	250,961	註 1
歸屬於母公司業主之權益		752,746	725,250	738,337	734,844	734,069
股本		317,004	317,004	317,004	317,004	317,004
資本公積		112,496	112,496	112,496	112,496	112,496
保留盈餘	分配前	311,419	306,093	321,562	322,741	332,297
	分配後	211,563	210,992	216,951	221,299	註 1
其他權益		11,827	(10,343)	(12,725)	(17,397)	(27,728)
庫藏股票		0	0	0	0	0
非控制權益		0	0	0	0	0
權益總額	分配前	752,746	725,250	738,337	734,844	734,069
	分配後	652,890	630,149	633,726	633,402	註 1

註 1：一〇八年度盈餘分配案尚未經股東會決議。

2.簡明綜合損益表-國際財務報導準則(個體資訊)

單位：新臺幣仟元，惟每股盈餘為新臺幣元

項目＼年度	最近五年度財務資料				
	104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
營業收入	418,469	440,110	504,092	530,384	528,732
營業毛利	237,251	249,398	271,423	277,292	285,232
營業損益	85,504	94,429	106,845	172,908	109,192
營業外收入及支出	29,771	22,510	29,287	36,000	33,275
稅前淨利	115,275	116,939	136,132	140,384	142,467
繼續營業單位本期淨利	97,907	94,530	110,570	105,790	110,998
停業單位損失	0	0	0	0	0
本期淨利（損）	97,907	94,530	110,570	105,790	110,998
本期其他綜合損益（稅後淨額）	(5,413)	(22,170)	(2,382)	(4,672)	(10,331)
本期綜合損益總額	92,494	72,360	108,188	101,118	100,667
淨利歸屬於母公司業主	97,907	94,530	110,570	105,790	110,998
淨利歸屬於非控制權益	0	0	0	0	0
綜合損益總額歸屬於母公司業主	92,494	72,360	108,188	101,118	100,667
綜合損益總額歸屬於非控制權益	0	0	0	0	0
每股盈餘(註 1)	3.09	2.98	3.49	3.34	3.50

註1：係以一〇三年度盈餘轉增資後之股數為基準，重新追溯計算各年度之每股盈餘。

(三) 最近五年度簽證會計師姓名及其查核意見

年度	簽證會計師	查核意見	事務所名稱	查核意見說明
108 年	陳慧銘、郭乃華	無保留意見	勤業眾信聯合會計師事務所	無
107 年	謝明忠、郭乃華	無保留意見	勤業眾信聯合會計師事務所	無
106 年	陳慧銘、池瑞全	無保留意見	勤業眾信聯合會計師事務所	無
105 年	陳慧銘、謝明忠	無保留意見	勤業眾信聯合會計師事務所	無
104 年	陳慧銘、謝明忠	無保留意見	勤業眾信聯合會計師事務所	無

二、最近五年度財務分析

(一) 最近五年度財務分析-國際財務報導準則(合併資訊)

年度 / 分析項目		最近五年度財務分析					當年度截至109年3月31日（註2）
		104年	105年	106年	107年	108年	
財務結構(%)	負債占資產比率	16.32	18.53	20.33	21.85	21.21	18.26
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	392.13	401.57	439.73	415.70	407.96	424.15
償債能力%	流動比率	545.66	454.67	427.59	407.17	436.22	523.14
	速動比率	502.24	420.28	381.31	375.56	398.17	466.33
	利息保障倍數	196.63	187.74	219.29	497.22	277.41	252.71
經營能力	應收款項週轉率（次）	3.77	3.35	3.45	3.90	5.09	5.57
	平均收現日數	96.81	108.95	105.79	93.58	71.70	65.43
	存貨週轉率（次）	6.31	6.56	6.90	6.69	6.81	5.61
	應付款項週轉率（次）	8.52	7.40	6.60	6.11	7.40	6.56
	平均銷貨日數	57.84	55.64	52.89	54.55	53.59	65.02
	不動產、廠房及設備週轉率（次）	3.13	3.43	4.17	4.31	4.11	3.99
	總資產週轉率（次）	0.71	0.73	0.82	0.82	0.81	0.77
獲利能力	資產報酬率（%）	10.99	10.62	12.23	11.35	11.90	10.96
	權益報酬率（%）	13.00	12.79	15.10	14.36	15.11	13.59
	稅前純益占實收資本額比率(%)(註6)	40.66	41.35	46.34	48.21	48.91	45.59
	純益率（%）	15.39	14.38	14.81	13.77	14.49	12.61
	每股盈餘（元）(註1)	3.09	2.98	3.49	3.34	3.50	0.62
現金流量	現金流量比率（%）	87.75	70.81	81.62	110.79	103.22	-5.74
	現金流量允當比率（%）	117.43	118.66	104.09	113.03	118.30	114.04
	現金再投資比率（%）	1.86	0.71	4.90	10.37	7.08	-0.81
槓桿度	營運槓桿度	1.26	1.27	1.23	1.25	1.24	1.33
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00

註1：係以一〇三年度盈餘轉增資後之股數為基準，重新追溯計算各年度之每股盈餘。

註2：一〇九年第一季財務報告業經會計師核閱。

(二) 最近五年度財務分析-國際財務報導準則(個體資訊)

年度 / 分析項目		最近五年度財務分析				
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
財務結構(%)	負債占資產比率	12.78	15.32	15.31	16.90	17.09
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	631.64	594.46	636.82	675.71	686.28
償債能力%	流動比率	415.68	409.98	403.04	370.24	367.03
	速動比率	382.58	389.64	368.75	345.12	338.26
	利息保障倍數	0	0	17,017.50	10,799.76	340.20
經營能力	應收款項週轉率（次）	9.08	8.90	8.62	8.12	7.71
	平均收現日數	40.19	41.01	42.34	44.95	47.34
	存貨週轉率（次）	7.07	7.63	7.77	7.57	7.88
	應付款項週轉率（次）	8.47	6.73	6.34	6.59	7.49
	平均銷貨日數	51.62	47.83	46.97	48.21	46.31
	不動產、廠房及設備週轉率（次）	3.33	3.55	4.13	4.57	4.70
	總資產週轉率（次）	0.48	0.51	0.58	0.60	0.59
獲利能力	資產報酬率（%）	11.41	10.99	12.79	12.04	12.58
	權益報酬率（%）	13.00	12.79	15.10	14.36	15.11
	稅前純益占實收資本額比率(%)(註 6)	36.36	36.88	42.94	44.28	44.94
	純益率（%）	23.39	21.47	21.93	19.94	20.99
	每股盈餘（元）(註 1)	3.09	2.98	3.49	3.34	3.50
現金流量	現金流量比率（%）	109.86	86.51	65.89	85.61	76.51
	現金流量允當比率（%）	98.19	96.48	85.79	86.88	84.09
	現金再投資比率（%）	0.38	0.04	(2.32)	0.04	(1.52)
槓桿度	營運槓桿度	1.24	1.22	1.20	1.21	1.20
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00

註 1：係以一〇三年度盈餘轉增資後之股數為基準，重新追溯計算各年度之每股盈餘。

(三) 最近二年度各項財務比率變動原因-國際財務報導準則-合併資訊(變動比率達 20%以上者)

財務比率	107 年	108 年	變動比率	主要原因
利息保障保數	497.22	277.41	(44.21%)	主係 108 年適用 IFRS16 產生租賃負債之利息所致。
應收款項收現日數	93.58	71.70	(23.38%)	主係大陸子公司 108 年收款情形轉好。
應付帳款週轉率(次)	6.11	7.40	21.11%	主係 108 年底存貨較低，應付帳款較低所致。
現金再投資比率(%)	10.37	7.08	(31.73%)	主係 108 年支付供應商貨款增加，營業活動淨現金流量較 107 年減少所致。

(四) 最近二年度各項財務比率變動原因-國際財務報導準則-個體資訊(變動比率達 20%以上者)

財務比率	107 年	108 年	變動比率	主要原因
利息保障保數	10,799.76	340.20	(96.85%)	主係 108 年適用 IFRS16 產生租賃負債之利息所致。
現金再投資比率(%)	0.04	-1.52	(3,900%)	主係 108 年支付供應商貨款增加，營業活動淨現金流量較 107 年減少所致。

分析項目之計算公式如下：

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＝稅後損益／平均權益總額。

(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3：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

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

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

註4：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之不動產、廠房及設備總額。

註5：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6：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，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監察人審查報告

台灣鉅邁股份有限公司
監察人審查報告書

董事會造送本公司 108 年度營業報告書、財務報表暨盈餘分派議案等，經本監察人查核完竣，認為尚無不符，爰依公司法第 219 條之規定報告如上。

此致

台灣鉅邁股份有限公司 109 年股東常會

監察人:黃勝熒

中　　華　　民　　國　　109　　年　3　月　7　日

台灣鉅邁股份有限公司
監察人審查報告書

董事會造送本公司 108 年度營業報告書、財務報表暨盈餘分派議案等，經本監察人查核完竣，認為尚無不符，爰依公司法第 219 條之規定報告如上。

此致

台灣鉅邁股份有限公司 109 年股東常會

監察人: 張雪松

中　　華　　民　　國　　109　　年　　3　　月　　7　　日

台灣鉅邁股份有限公司
監察人審查報告書

董事會造送本公司 108 年度營業報告書、財務報表暨盈餘分派議案等，經本監察人查核完竣，認為尚無不符，爰依公司法第 219 條之規定報告如上。

此致

台灣鉅邁股份有限公司 109 年股東常會

監察人: 謝育澈

中　　華　　民　　國　　109　　年　　3　　月　　7　　日

四、最近年度財務報告，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量表及附註或附表：請參閱第 97 頁至第 155 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告，但不含重要會計項目明細表：請參閱第 156 頁至第 209 頁。

六、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，應列明對本公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與評估風險事項

一、財務狀況

最近二年度資產、負債及權益發生重大變動之主要原因及其影響，若影響金重大者應說明未來因應計畫

單位：新臺幣仟元

年度 項目	107 年度 金額	108 年度 金額	增減變動 金額	 %
流動資產	727,086	704,503	(22,583)	(3.11%)
不動產、廠房及設備	183,249	188,807	5,558	3.03%
其他無形資產	2,014	1,718	(296)	(14.70%)
其他非流動資產	27,997	36,739	8,742	31.22%
資產總額	940,346	931,767	(8,579)	(0.91%)
流動負債	178,567	161,501	(17,066)	(10.57%)
非流動負債	26,935	36,197	9,262	25.59%
負債總額	205,502	197,698	(7,804)	(3.80%)
股本	317,004	317,004	0	0.00%
資本公積	112,496	112,496	0	0.00%
保留盈餘	322,741	332,297	9,556	2.96%
其他權益	(17,397)	(27,728)	(10,331)	(59.38%)
股東權益總額	734,844	734,069	(775)	(0.11%)
最近二年度變動比率達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一千萬元以上者： 其他權益：一〇八年度其他權益金額減少 10,331 仟元，主係一〇八年人民幣兌台幣從年初 4.535 一路貶至年底 4.315，貶值幅度達 4.85%，而集團子公司的功能性貨幣以人民幣計價為主，致匯率換算調整數大幅減少。				

二、財務績效

(一)最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益變動主要原因及其影響

單位：新臺幣仟元

年度 項目	107 年度 金額	108 年度 金額	增減變動 金額	 %
營業收入淨額	767,713	765,834	(1,879)	(0.24%)
營業成本	379,954	366,432	(13,522)	(3.56%)
營業毛利	387,759	399,402	11,643	3.00%
營業費用	243,223	241,769	(1,454)	(0.60%)
營業利益	144,536	157,633	13,097	9.06%
營業外收入及支出	8,301	(2,563)	(10,864)	(130.88%)
稅前利益	152,837	155,070	2,233	1.46%
所得稅費用	47,047	44,072	(2,975)	(6.32%)
本期純益	105,790	110,998	5,208	4.92%
最近二年度變動比率達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一千萬元以上者：營業外收入及支出：主係一〇八年美金及人民幣兌台幣貶值，公司外幣資產係以美金及人民幣為主，致產生外幣評價損失。				

(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：

本公司未公開一〇九年財務預測，故不擬揭露預期銷售數量。

三、現金流量

(一)最近年度現金流量變動分析

單位：新臺幣仟元

年度 項目	107 年度 金額	108 年度 金額	淨現金增加(減少) 金額	 %
營業活動	197,845	166,713	(31,132)	(15.74%)
投資活動	(35,135)	(21,619)	13,516	38.47%
籌資活動	(104,611)	(111,140)	(6,529)	(6.24%)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(5,035)	(10,040)	(5,005)	(99.40%)
淨現金(減少)增加數	53,064	23,914	(29,150)	(54.93%)
增減比例變動說明： 1.營業活動淨現金流入減少：主係 108 年支付供應商貨款增加所致。 2.投資活動淨現金流出減少：主係 107 年資本支出較多。 3.籌資活動淨現金流出增加：主係 108 年採用 IFRS16，支付租賃本金償還。 4.匯率變動對現金及約當現金之影響減少：主係 108 年底人民幣兌台幣貶值。				

(二)流動性不足之改善計畫：

本合併公司尚無現金不足額之情形，並與國內銀行往來密切且已建立良好融資信用條件，目前營運資金充沛，尚無財務流動性不足之虞。

(三)未來一年現金流動性分析：

單位：新臺幣仟元

期初現金餘額	全年來自營業活動淨現金流量	全年現金流出量	現金剩餘(不足)數額	現金不足額之補教措施	
				投資計畫	理財計畫
537,380	119,273	141,112	515,541	無	無
1.未來一年現金流量變動情形分析 (1)營業活動：係營運獲利增加所致。 (2)投資及籌資活動：係購買固定資產及發放現金股利約 106,197 仟元所致。 2.預計現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：

(一) 轉投資政策

本公司轉投資政策主係為拓展及經營大陸內銷市場工業用水設計處理之應用與技術諮詢服務。本公司於 105 年 12 月在越南設立「越南鉅邁責任有限公司」，由原先的委託代理經營改為在地服務，盼能於近年內建立完整的銷售服務架構，進而發展相關東協市場。目前轉投資事業均為 100% 投資之子公司，已於內部管理制度中訂定對子公司之監督與管理作業，以定期監督子公司營運狀況。

(二) 最近年度獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

單位：新臺幣仟元

轉投資公司	108 年度投資(損)益	獲利或虧損之主要原因與改善計畫	未來一年投資計畫
Zimmite Holding Company Limited	32,403	認列投資公司損益	無
Zimmite International Company Limited	32,403	認列投資公司損益	無
鉅邁(泰興)工業服務有限公司	32,400	營運成長，持續獲利	無
Zimmite Vietnam Company Limited	2,428	營運初期	無

六、風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之下列事項

(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

本合併公司 108 年度及 107 年度之財務成本分別為 561 仟元及 308 仟元，108 年初合併公司已適用 IFRS16，全年度認列 475 仟元租賃負債之利息；107 年的財務成本則以大陸子公司貼現息為主。兩年度財務成本各佔當年度營收淨額比重僅有 0.07%及 0.04%。另本公司雖與華南銀行訂有短期融資授信契約，但均未曾動用。

本合併公司自有資金充足，債信良好，與往來銀行維持良好關係，持續降低對金融機構之借款水準，借款利率波動對合併公司影響不大。

2.匯率變動

本合併公司 108 年度及 107 年度兌換(損失)利益分別為(6,156)仟元及 1,209 仟元，各佔當年度營業收入淨額 (0.80%)及 0.16%。108 年度產生兌換損失，主係 108 年人民幣及美金兌台幣貶值所致。本合併公司主要係於各交易個體境內從事專業水處理應用與技術服務，且未向金融機構舉債亦未從事各種衍生性金融工具之營運活動，且採購國外原物料以 T/T 結匯為主，雖因匯率波動，亦有匯兌損益產生但佔銷貨收入淨額比率甚低，故整體而言，匯率波動對本合併公司營運影響不大。

3.通貨膨脹

目前通貨膨脹並未對本合併公司損益產生重大影響，本合併公司將隨時注意市場價格波動狀況，並與客戶及供應商保持良好之互動關係以取得有利採購價格，並積極尋找替代材料，以因應因通貨膨脹可能對公司產生之重大影響。

(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

1.本合併公司最近年度並無從事高風險、高槓桿投資及衍生性商品交易、背書保之行為與資金貸與他人之情事。

2.本合併公司已訂有「取得或處分資產處理程序」、「背書保證之管理辦法」、「資金貸與他人之管理辦法」，並經股東會決議通過在案，未來之交易及處理將依各規定及辦法執行。

(三) 未來研究計畫及預計投入之研發費用

單位：新臺幣仟元

項目	簡略概述	目前進度	預計投入金額	完成時間	未來研發得以成功之主要影響因素
間接水無磷配方優化開發	優化目前無磷配方,以改善腐蝕抑制功能	1. 搜尋並閱讀相關資料 2. 對比競爭對手藥劑性能	200	2020 年 10 月	1. 腐蝕抑制性能須與競爭對手商品同級 2. 測試數據具再現性
苯乙烯阻聚性能測試方法開發	開發阻聚性能測試方法,以利配方建立與優化	1. 搜尋相關資料並彙總 2. 建構測試設備	200	2020 年 8 月	1. 測試方法參數需與現場實況結合 2. 測試數據具再現性 3. 建立測試方法 SOP
RO 阻垢劑(配方四)藥劑開發	適用於水回用之硫酸鹽阻垢性能 RO 藥劑	1. 各鹽類合成水配置 2. 各鹽類阻垢極限測試	200	2020 年 8 月	1. 阻垢性能須與競爭對手商品同級 2. 測試數據具再現性
製程油性腐蝕率測試設備優化	1. 配方原料找尋 2. 腐蝕測試設備整改 3. 測試方法制定	1. 測試方法搜尋並制定 2. 蒐集各類型原料	300	2020 年 12 月	1. 測試方法參數需與現場實況結合 2. 測試數據具再現性 3. 建立測試方法 SOP
水性除油劑評估方法建立	建立原料之評價方法	1. 搜尋分析方法並進行比較 2. 建立測試方法	160	2020 年 12 月	1. 分析方法之參數設定 2. 測試數據再現性之相對標準偏差<10%
總計			1,060		

(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

本合併公司營運政策均依法令規定辦理，並隨時注意國內外重要政策及法律變動，必要時諮詢相關專家意見，採取適當因應措施，截至年報刊印日止，本合併公司並未受到國內外重要政策及法律變動而使財務業務產生重大之影響。

(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

本合併公司隨時注意產業相關技術發展變化之趨勢，並視情形成立專案小組評估研究，對公司未來發展及財務業務有重大影響性之產業技術發展，研議必要之因應措施。截至年報刊印日止，科技改變對本合併公司財務業務並無產生重大影響。

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本合併公司專注本業經營，經營結果與信譽良好，自公司設立起即致力維持企業形象，並遵守法令規定，截至年報刊印日止，並未發生足以影響企業形象之情事。

(七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

本合併公司最近年度及截至年報刊印日止，並無併購他公司之計畫，若將來有涉及併購之情事或計畫，將依各項作業規定，審慎進行各種效益之評估及風險之控管，以期最大化整體獲利及最小化營運風險。

(八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

本合併公司最近年度及及截至年報刊印日止，並無擴充廠房之計畫。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

1.進貨狀況說明

為有效掌握進貨來源，採購對象為國內外各大供應商，彼此間長期合作、品質穩定、關係良好，價格皆能反應市場行情，供貨確實掌握時效，節省倉儲成本。

2.銷貨狀況說明

本合併公司主要銷貨客戶係為知名大廠或信譽良好之業者，未來將持續開發客源並保持良好的合作關係，營收可望穩定成長。

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

本合併公司董事、監察人或持股超過百分之十之大股東截至年報刊印日止，並未發生股權大量移轉或更換之情事。

(十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十二) 訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、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、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無

(十三) 其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：

資訊系統損害對公司財務業務之影響及因應措施：

資訊系統架構依其風險等級建立高可用性之主機備援及資料備份機制，以確保服務不中斷並將備份媒體送往異地保管存放，加強機房各項模擬測試與緊急應變等演練以確保資訊系統之正常運作及資料保全，可降低無預警天災及人為疏失造成之系統中斷風險，確保符合預期系統復原目標時間。

為了讓資訊系統損害發生時能儘速順利恢復業務，降低可能的損失與風險，透過每年定期舉辦的災害復原計畫演練，透過演練過程中遇到的困難，適當的提升與改善硬體設備資源及加強系統還原機制等因應措施。

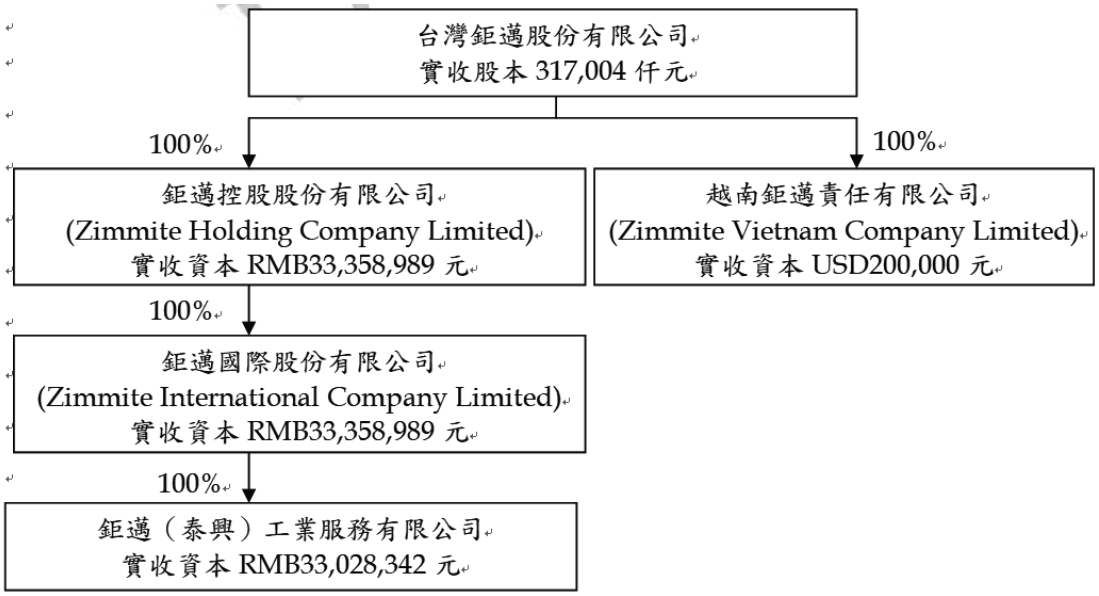
捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一) 關係企業合併營業報告書

1. 關係企業組織圖

108 年 12 月 31 日



2. 各關係企業基本資料

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
Zimmite Holding Company Limited	91/06/25	SAMOA	RMB 33,358,989	各項投資業務
Zimmite international Company Limited	91/07/02	SAMOA	RMB 33,358,989	各項投資業務
鉅邁(泰興)工業服務有限公司	97/03/21	江蘇省泰興經濟開發區	RMB 33,028,342	化工產品生產及設計、組裝、加工水處理儀器和設備
Zimmite Vietnam Comapn Limited	105/10/20	越南河內	USD 200,000	各項水處理劑之進出口業務

3. 推定有控制與從屬公司關係者相關資料：無。

4. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業並說明往來分工情形

整體關係企業經營業務所涵蓋之行業如下：

(1) 一般投資事務。

(2) 水處理藥劑加工、研發、銷售及技術服務業務。

5. 各關係企業董事、監察人與總經理之姓名及其持股情形

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
鉅邁(泰興)工業服務有限公司	董事長	丁敏學	0	0
	董事	羅翔威、曹榮津、陳修澤、丁敏如、張棋	0	0
	總經理	丁敏學	0	0

6. 各關係企業最近年度(108 年)營運概況

單位：人民幣仟元/美金元/新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總值	淨值	營業收入	營業利益(損失)	本期損益(稅後)	每股盈餘(元)(稅後)
Zimmite Holding Company Limited.	RMB 33,359	329,601	0	329,601	0	0	32.403	0
Zimmite international Company Limited	RMB 33,359	329,598	0	329,598	0	0	32.403	0
鉅邁(泰興)工業服務有限公司	RMB 33,028	375,401	46,358	329,043	236,256	46,073	32,400	0
Zimmite Vietnam Company Limited	USD 200,000	4,741	151	4,590	6,749	2,368	2,428	0

(二) 關係企業合併財務報表：請參閱第 97 至第 155 頁。

(三) 關係企業報告書：無。

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

1.尚未完成之上櫃承諾事項

項次	上櫃承諾事項	承諾事項辦理情形
1	承諾於「取得或處分資產處理程序」增訂「本公司不得放棄對 Zimmite Holding Company Limited (以下簡稱鉅邁控股)未來各年度之增資；鉅邁控股不得放棄對 Zimmite International Company Limited (以下簡稱鉅邁國際)未來各年度之增資；鉅邁國際不得放棄對鉅邁(蘇州)精細化工有限公司及鉅邁(泰興) 工業服務有限公司未來各年度之增資；未來若本公司因策略聯盟考量或其他經 貴中心同意者，而須放棄對上開公司之增資或處分上開公司股權，須經本公司董事會特別決議通過。」且該處理辦法爾後如有修訂，應輸入公開資訊觀測站重大訊息揭露，並函報 貴中心備查。	1.於 102 年 6 月 21 日業經股東常會決議通過修正「取得或處分資產處理程序」。 2.於 104 年 1 月 24 日業經董事會決議通過持股百分之百轉投資大陸子公司-鉅邁(蘇州)精細化工有限公司清算案。 3.鉅邁(蘇州)精細化工有限公司於 105 年 8 月 19 日經大陸官方准予註銷登記，其股本於 105 年 8 月 30 日匯回台灣母公司。 4.於 106 年 6 月 9 日業經股東常會決議通過修訂「取得或處分資產處理程序」。 5. 於 108 年 6 月 6 日業經股東常會決議通過修訂「取得或處分資產處理程序」。

2.本公司資產負債評價科目提列方式的評估依據及基礎

(1) 應收款項備抵呆帳之評估與提列

A.屬於逾期帳齡部分：本公司採用 IFRS9 之簡化作法按存續期間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記錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因本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。

應收款項逾期區段	預期信用損失
1-30 天	兩年度預期信用損失率×各逾期區段之帳面金額
31-60 天	兩年度預期信用損失率×各逾期區段之帳面金額
61-90 天	兩年度預期信用損失率×各逾期區段之帳面金額
91-180 天	兩年度預期信用損失率×各逾期區段之帳面金額

應收款項逾期區段	預期信用損失
181-365 天	兩年度預期信用損失率×各逾期區段之帳面金額
366 天以上	100%

B.評估時點：每季季末重新評估逾期款項帳齡，每季末執行應收款項帳齡減損測試。

C.逾期帳款，其提列方式如下：

a.備抵呆帳提列金額=逾期應收款項×預期估用損失率。

b.非屬營業範圍所發生之應收款項，得不適用上述提列方式。

D.應收款項減損評估：

另應考量對於應收款項按資產負債表日之餘額，以預期信用損失率評估其可回收性下，計提備抵呆帳是否足夠。

對於應收款項係於每一資產負債表日評估質減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據包含：

a. 債務人發生顯著財務困難；或

b. 債務人已發生違約之情事；或

c. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

d. 重大影響債務人經營管理之因素

e. 其他等。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗及該組合之延遲付款增加情況。

(2) 存貨備抵跌價及呆滯損失提列政策

A.存貨備抵跌價損失：應以正常品之存貨成本與淨變現價值熟低法衡量。存貨之成本應逐項與淨變現價值比較，但同一類別之存貨亦得分類比較。其方法一經選定即須各期一致使用。

B.呆滯存貨：係指儲存區之原料、商品或成品已購入或產出，且置於廠區儲存區已達 180 天以上者，即屬之。應序列管並加速處理，超過 2 年即應標示為「久存產品或久存原料」，並應予專業處理，視情形報廢、出售或再利用。

會計處理對於 180 天以上未異動之存貨提列呆滯損失政策如下：

呆滯天數	提列備抵存貨百分比
181-365 天	30%
365 天以上	100%

3.風險管理之組織架構

本公司「風險管理政策與程序」第五條載明本公司風險管理之組織架構為：本公司風險應變組織由總經理擔任召集人，統籌指揮風險管理計劃之推動與運作。由公司組織圖中權責單任，負責推動各部門各項業務風險管理。

針對「策略風險、營運風險、財務風險、危害風險及訊訊安全風險」等五大項目，透過以風險辨識、風險評估、風險衡量、風險監控及溝通等管理流程來清楚掌握作業風險之範疇，並採行適當措施，確保妥適管理相關作業風險，俾將有限資源有效率地配置於相關作業風險管理工作。

各部門之作業職掌請參閱本年報第 5 頁至第 6 頁。

4. 財務資訊透明有關人員，其取得主管機關指明之相關證照情形：

本公司與財務資訊透明有關人員雖未取得主管機關指明之相關證照，但仍定期參加與財務資訊相關課程，例如與 IFRS、財報分析相關等課程。

5. 員工行為或倫理守則

本公司已訂定員工工作規則暨人事管理辦法，另訂有「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」及「道德行為守則」，相關內容已揭露於公開資訊觀測站外，亦同步揭露於本公司網站 http://www.zimmite.com →企業社會責任→治理規章→道德行為守則、誠信經營守則及誠信經營作業程序及行為指南。

6. 內部重大資訊處理作業程序

本公司已訂定重大資訊處理暨防範內線交易之管理，規範全體同仁內部重大資訊涵蓋範圍及內線交易行為規範，相關內容已揭露於公開資訊觀測站外，亦同步揭露於本公司網站 http://www.zimmite.com →企業社會責任→治理規章→重大訊息暨防範內線交易之管理。

五、第一上櫃公司應包括與我國股東權益保障規定之重大差異說明：不適用。

六、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第三項第二款所訂對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

台灣鉅邁股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國108及107年度

地址：新北市汐止區新台五路一段77號5樓之4

電話：(02)26988112

§目　　錄§

項　　目	頁　　次	財務報表附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3	-
四、會計師查核報告	4～7	-
五、合併資產負債表	8	-
六、合併綜合損益表	9～10	-
七、合併權益變動表	11	-
八、合併現金流量表	12～13	-
九、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	14	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	15	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15～20	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	20～29	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30	五
(六) 重要會計項目之說明	30～50	六～二四
(七) 關係人交易	50～51	二五
(八) 質抵押之資產	51	二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	51	二七
(十) 其　　他	51～52	二八
(十一) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	52～53，56	二九
2. 轉投資事業相關資訊	52～53，57	二九
3. 大陸投資資訊	53，58～59	二九
(十二) 部門資訊	53～55	三十

關係企業合併財務報告聲明書

108年度（自108年1月1日至12月31日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第10號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：台灣鉅邁股份有限公司

負責人：丁　敏　學

中　　華　　民　　國　　109　　年　　3　　月　　7　　日

Deloitte.

勤業眾信
勤業眾信聯合會計師事務所
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

會計師查核報告

台灣鉅邁股份有限公司　公鑒：

查核意見

台灣鉅邁股份有限公司及子公司（鉅邁集團）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、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證券發行人財務報告編製準則及經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，足以允當表達鉅邁集團民國 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

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及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，與鉅邁集團保持超然獨立，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，對鉅邁集團民國 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。

茲對台灣鉅邁股份有限公司及子公司（鉅邁集團）民國 108 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

銷貨收入認列之風險

基於重要性及審計準則對銷貨收入認列為顯著風險，將 108 年銷貨毛利率較低及銷貨毛利率下降客戶之銷貨收入真實性列為關鍵查核事項。

本會計師藉由執行控制測試，瞭解鉅邁集團收入認列流程及相關控制制度之設計與執行情形。此外，本會計師亦執行下列主要查核程序：

1. 瞭解及測試 108 年銷貨毛利率較低及銷貨毛利率下降之客戶其銷貨收入認列流程之內部控制制度執行有效性。
2. 針對上述銷貨收入交易進行細項測試，自帳載紀錄抽核相關憑證及收款紀錄，以確認銷貨收入認列之正確性。

其他事項

台灣鉅邁股份有限公司業已編製民國 108 及 107 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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證券發行人財務報告編製準則及經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鉅邁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鉅邁集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

鉅邁集團之治理單位（含監察人）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，惟其目的非對台灣鉅邁股份有限公司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，以及使鉅邁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鉅邁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，決定對鉅邁集團民國 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　慧　銘

會計師　郭　乃　華

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1070323246 號

中　華　民　國　109　年　3　月　7　日

台灣鉅蘭股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 108 年及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	108年12月31日 金額	%	107年12月31日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	$ 537,380	58	$ 513,466	55
1150	應收票據－非關係人（附註四及七）	11,928	1	40,279	4
1170	應收帳款－非關係人（附註四及七）	93,756	10	116,526	12
130X	存貨（附註四及八）	55,523	6	51,961	6
1412	預付租賃款（附註十三）	-	-	365	-
1421	預付款項	5,916	1	4,489	-
11XX	流動資產總計	704,503	76	727,086	77
	非流動資產				
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十及二六）	188,807	20	183,249	20
1755	使用權資產（附註十一）	28,706	3	-	-
1780	其他無形資產（附註四及十二）	1,718	-	2,014	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二十）	2,861	-	4,411	-
1915	預付設備款	-	-	3,705	-
1920	存出保證金（附註二六）	5,131	1	5,387	1
1985	預付租賃款－非流動（附註十三）	-	-	14,414	2
1990	其他非流動資產	41	-	80	-
15XX	非流動資產總計	227,264	24	213,260	23
1XXX	資產總計	$ 931,767	100	$ 940,346	100
代碼	負債及權益				
	流動負債				
2170	應付帳款－非關係人（附註十四）	$ 35,264	4	$ 63,669	7
2200	其他應付款（附註十五）	103,126	11	98,135	10
2230	本期所得稅負債（附註四及二十）	13,343	1	16,470	2
2280	租賃負債－流動（附註十一）	9,305	1	-	-
2300	其他流動負債（附註十五）	463	-	293	-
21XX	流動負債總計	161,501	17	178,567	19
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債（附註四及二十）	30,505	3	26,935	3
2580	租賃負債－非流動（附註十一）	5,692	1	-	-
25XX	非流動負債合計	36,197	4	26,935	3
2XXX	負債總計	197,698	21	205,502	22
	權益（附註十七）				
	股本				
3110	普通股	317,004	34	317,004	34
3200	資本公積	112,496	12	112,496	12
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	131,002	14	120,423	13
3320	特別盈餘公積	17,397	2	12,725	1
3350	未分配盈餘	183,898	20	189,593	20
3300	保留盈餘總計	332,297	36	322,741	34
3400	其他權益	(27,728)	(3)	(17,397)	(2)
3XXX	權益總計	734,069	79	734,844	78
	負債及權益總計	$ 931,767	100	$ 940,346	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：丁敏學　　經理人：呂純旭　　會計主管：郭　侗

台灣鉅邁股份有限公司及子公司

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 金額	108年度 %	107年度 金額	107年度 %
4000	營業收入淨額（附註四及十八）	$ 765,834	100	$ 767,713	100
5000	營業成本（附註八及十九）	(366,432)	(48)	(379,954)	(49)
5900	營業毛利	399,402	52	387,759	51
	營業費用（附註十六及十九）				
6100	推銷費用	(141,094)	(18)	(145,963)	(19)
6200	管理費用	(88,835)	(12)	(85,082)	(11)
6300	研究發展費用	(11,840)	(2)	(12,178)	(2)
6000	營業費用合計	(241,769)	(32)	(243,223)	(32)
6900	營業淨利	157,633	20	144,536	19
	營業外收入及（支出）（附註十九）				
7010	其他收入	5,644	1	7,869	1
7020	其他利益及損失	(7,646)	(1)	740	-
7050	財務成本	(561)	-	(308)	-
7000	營業外收入及支出合計	(2,563)	-	8,301	1
7900	稅前淨利	155,070	20	152,837	20
7950	所得稅費用（附註四及二十）	(44,072)	(6)	(47,047)	(6)
8200	本年度淨利	110,998	14	105,790	14

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		108年度 金　額	108年度 %	107年度 金　額	107年度 %
	其他綜合損益（附註四、十七及二十）				
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	($ 12,914)	(2)	($ 6,415)	(1)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	2,583	1	1,743	-
8300	本年度其他綜合損益（稅後淨額）	(10,331)	(1)	(4,672)	(1)
8500	本年度綜合損益總額	$ 100,667	13	$ 101,118	13
	淨利歸屬於				
8610	本公司業主	$ 110,998	14	$ 105,790	14
	綜合損益總額歸屬於				
8710	本公司業主	$ 100,667	13	$ 101,118	13
	每股盈餘（附註二一）				
9710	基　本	$ 3.50		$ 3.34	
9810	稀　釋	$ 3.50		$ 3.33	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：丁敏學　經理人：呂純旭　會計主管：郭　侗

台灣鉅蓮股份有限公司及子公司

合併權益變動表

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		股本			保留盈餘			其他權益項目	
		股數（仟股）	金額	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權益總額
A1	107 年 1 月 1 日餘額	31,700	$ 317,004	$ 112,496	$ 109,366	$ 11,072	$ 201,124	($ 12,725)	$ 738,337
	106 年度盈餘指撥及分配								
B1	法定盈餘公積	-	-	-	11,057	-	(11,057)	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	1,653	(1,653)	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(104,611)	-	(104,611)
D1	107 年度淨利	-	-	-	-	-	105,790	-	105,790
D3	107 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(4,672)	(4,672)
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	31,700	317,004	112,496	120,423	12,725	189,593	(17,397)	734,844
	107 年度盈餘指撥及分配								
B1	法定盈餘公積	-	-	-	10,579	-	(10,579)	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	4,672	(4,672)	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(101,442)	-	(101,442)
D1	108 年度淨利	-	-	-	-	-	110,998	-	110,998
D3	108 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(10,331)	(10,331)
Z1	108 年 12 月 31 日餘額	31,700	$ 317,004	$ 112,496	$ 131,002	$ 17,397	$ 183,898	($ 27,728)	$ 734,069

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：丁敏學　　經理人：呂純旭　　會計主管：郭　侗

台灣鉅邁股份有限公司及子公司

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	$ 155,070	$ 152,837
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	30,597	19,819
A20200	攤銷費用	1,151	972
A20300	預期信用減損迴轉利益	(4,615)	-
A20900	財務成本	561	308
A21200	利息收入	(5,499)	(5,422)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失（利益）	99	(125)
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	(1,789)	(188)
A29900	預付租賃款攤銷	-	365
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	26,374	5,851
A31150	應收帳款	29,950	29,445
A31180	其他應收款	-	525
A31200	存　　貨	(1,605)	9,813
A31230	預付款項	(1,426)	5,655
A31240	其他流動資產	38	(80)
A32125	合約負債	(142)	-
A32150	應付帳款	(28,405)	3,089
A32180	其他應付款	235	2,062
A32230	其他流動負債	312	21
A33000	營運產生之現金	200,906	224,947
A33100	收取之利息	5,499	5,422
A33300	支付之利息	(86)	(308)
A33500	支付之所得稅	(39,606)	(32,216)
AAAA	營業活動之淨現金流入	166,713	197,845
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(21,077)	(31,801)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	115	1,101
B03700	存出保證金增加	-	(1,928)

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		108 年度	107 年度
B03800	存出保證金減少	$ 256	$ -
B04500	購置無形資產	(913)	(1,281)
B07100	預付設備款增加	-	(1,226)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(21,619)	(35,135)
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃本金償還	(9,698)	-
C04500	支付股利	(101,442)	(104,611)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(111,140)	(104,611)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(10,040)	(5,035)
EEEE	現金及約當現金淨增加	23,914	53,064
E00100	年初現金及約當現金餘額	513,466	460,402
E00200	年底現金及約當現金餘額	$ 537,380	$ 513,466

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：丁敏學　　經理人：呂純旭　　會計主管：郭　侗

台灣鉅邁股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

（除另註明外，金額以新台幣仟元為單位）

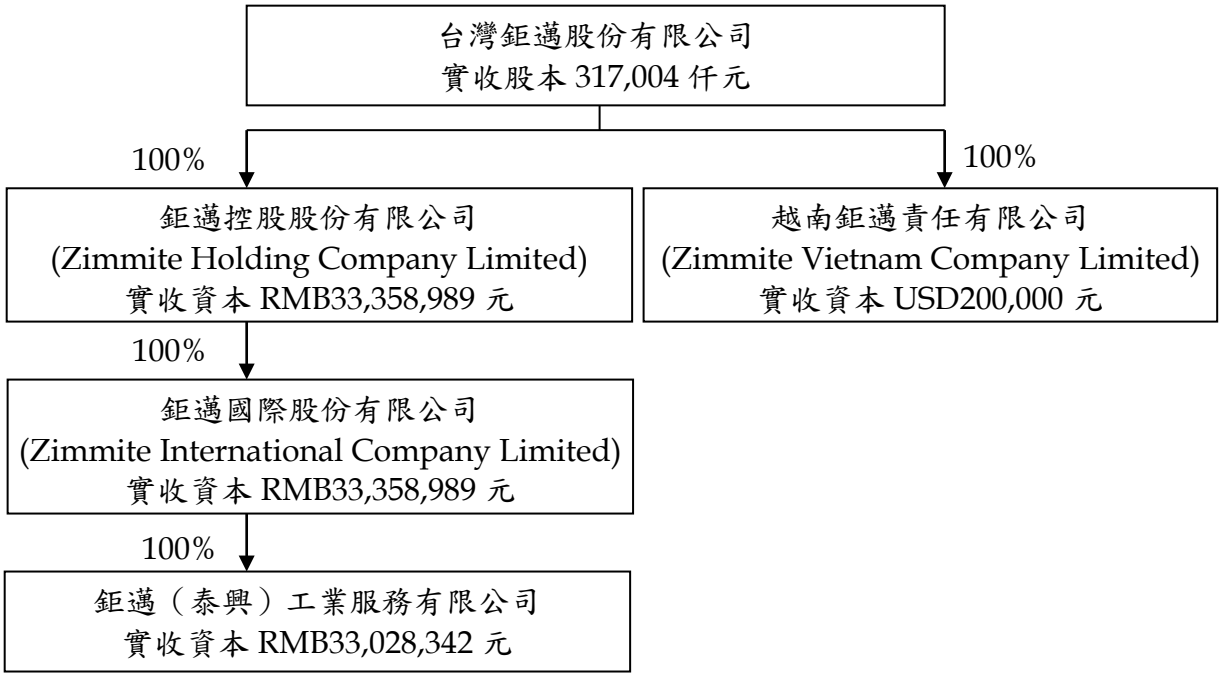
一、公司沿革

台灣鉅邁股份有限公司（以下稱「本公司」）設立於 66 年 9 月，係從事專業水處理應用與技術服務，以及環保代檢水質檢測等業務，致力成為「專業水醫生」。其營運範圍為系統調查與問題診斷，到水質採樣分析，再經過嚴密模擬實驗後，求得最佳水處理方案並提供專業水處理建議書，至執行現場實用及操作，進行售後服務與成效追蹤，以及處理設備的後續檢視與保養。

本公司股票自 101 年 12 月 28 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

本合併公司之功能性貨幣除本公司為新台幣及子公司越南鉅邁責任有限公司為越盾外，其餘為人民幣，由於本公司係於台灣上櫃，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。

投資架構圖



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7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：

1. 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，該準則將取代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辨認為租賃之合約不予重新評估並依IFRS 16之過渡規定處理。

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（包含符合投資性不動產定義之不動產權益）係按直線基礎認列費用，為取得中國大陸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，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。

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為 2.61%～4.35%，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	$ 21,121
減：適用豁免之短期租賃	(3,633)
減：適用豁免之低價值資產租賃	(127)
108 年 1 月 1 日未折現總額	$ 17,361
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	$ 16,769
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	$ 16,769

合併公司為出租人

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

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日重編前金額	首次適用之調整	108年1月1日重編後金額
預付租賃款－流動	$ 365	($ 365)	$ -
預付租賃款－非流動	14,414	(14,414)	-
使用權資產	-	31,548	31,548
資產影響	$ 14,779	$ 16,769	$ 31,548
租賃負債－流動	$ -	$ 8,207	$ 8,207
租賃負債－非流動	-	8,562	8,562
負債影響	$ -	$ 16,769	$ 16,769

2. IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，合併公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

3. IFRS 9 之修正「具有負補償之提前還款特性」

IFRS 9 規定若合約條款允許發行人（即債務人）提前清償債務工具或允許持有人（即債權人）於到期前將債務工具賣回予發行人，且提前還款金額幾乎代表尚未支付之本金及流通在外本金金額之利息以及提前終止合約之合理補償，則其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。該修正進一步說明，前述合理補償可能是由合約任一方支付或收取，意即提出提前還款要求之一方亦可能收取合理補償。

4. 2015-2017 週期之年度改善

2015-2017 週期之年度改善修正 IFRS 3「企業合併」、IFRS 11「聯合協議」、IAS 12「所得稅」及 IAS 23「借款成本」。其中 IAS 23 之修正係釐清，若特地舉借之借款於相關資產達到預定使用或出售狀態後仍流通在外，該借款負擔之借款成本應納入一般借款之資本化利率計算。首次適用前述修正後，該借款負擔之借款成本係納入 108 年以後之一般借款資本化利率計算。

(二) 109 年適用之金融監督管理委員會（以下稱「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。

1. IFRS 3 之修正「業務之定義」

該修正釐清一項業務（企業合併所取得之活動及資產組合）應至少包含投入及處理投入之實質性過程，兩者整合能顯著有助於創造產出之能力。產出之定義將著重於提供予客戶之商品及勞務，因此，刪除過去產出定義中有助於降低成本之報酬形式。同時亦刪除收購者需評估市場參與者是否有能力取代所缺少之投入及過程以繼續提供產出之規定。

此外，該修正新增一種評估所取得之活動及資產組合是否符合業務之簡化方式－集中度測試，企業可自行選用。

2. IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」

該修正係在現有利率指標（如倫敦同業拆放利率 LIBOR）被另一替代性利率取代前之期間內，對於直接受利率指標變革影響之避險關係提供暫時性之例外規定：合併公司應假設被避

險現金流量或避險工具之現金流量所根據之利率指標不會因利率指標變革而改變之前提下，繼續使用避險會計。該修正亦要求針對受影響之避險關係增加額外揭露。

3. 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) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未　定
IFRS 17「保險合約」	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 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

1. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述

資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

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。

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證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 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絡市場之報價（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。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，

以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註九「子公司」與附註二九之附表二及附表三。

(五) 外　　幣

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

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

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

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，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。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

(六) 存　　貨

存貨包括原料、物料、製成品及商品。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。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

自有土地不提列折舊。

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額認列於當期損益。

(八) 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，並且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。

(九) 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。

因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產、現金產生單位或合約成本相關資產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、現金產生單位或合約成本相關資產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) 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按攤銷後成本衡量之金融資產。

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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

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

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

(2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款及合約資產之減損損失。

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 90 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。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

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。

(十一) 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

合併公司商品銷售收入主要來自冷卻水、鍋爐水、廢水處理與石油化學製程處理等。合併公司係於客戶驗收完成且確認權利與風險業已移轉時認列收入。

(十二) 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。對於包含租賃及非租賃組成部分之合約，合併公司以相對單獨價格為基礎分攤合約中之對價並分別處理。

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、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）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之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

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

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。

合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十三) 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。

鉅邁控股公司及鉅邁國際公司尚未訂定員工退休辦法，且當地政府法令無強制訂定員工退休辦法。

鉅邁越南公司及鉅邁泰興公司係根據當地政府法令規定繳納養老金，屬確定提撥制退休辦法，公司每月依薪資總額提撥固定比例之養老金存於指定帳戶，經提撥後無其他任何退休金義務。

(十四) 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

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

與投資子公司、關聯企業及聯合協議相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資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合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

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

鉅邁控股公司、鉅邁國際公司因註冊於薩摩亞，依據當地法律享有免稅之優惠，故不作所得稅費用估算。

鉅邁泰興公司適用「中華人民共和國企業所得稅法」規定，稅率為 25%。

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。

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

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	$ 528	$ 492
銀行支票及活期存款	325,307	264,800
約當現金		
銀行定期存款	211,545	248,174
	$ 537,380	$ 513,466

七、應收票據及應收帳款

	108年12月31日	107年12月31日
應收票據		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	$ 17,482	$ 43,856
減：備抵損失	(5,554)	(3,577)
	$ 11,928	$ 40,279
應收帳款		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	$ 104,424	$ 134,912
減：備抵損失	(10,668)	(18,386)
	$ 93,756	$ 116,526

(一) 應收票據

應收票據備抵損失之變動資訊如下：

	108年度	107年度
年初餘額	$ 3,577	$ -
加：重分類	2,191	3,648
外幣換算差額	(214)	(71)
年底餘額	$ 5,554	$ 3,577

(二) 應收帳款

合併公司對銷售客戶之授信期間主要為月結後 30～120 天，應收帳款不予計息，若逾期款已無法再與債務方取得付款共識，則會則採取寄發存證信函甚至提起訴訟，進行追討。視歷史交易收款記錄後，予以評等評估，必要時並委外由獨立評等機構提供。合併公司依據應收帳款之歷史信用損失經驗，調整歷史損失率以反映現時狀況資訊及未來經濟狀況之合理預測做為衡量應收帳款之依據。

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。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併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、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。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，例如交易對方正進行清算或債款已逾期超過 365 天，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 1～60 天	逾期 61～180 天	逾期 181～365 天	逾期 超過 365 天	個別減損	合計
預期信用損失率	0.76%	4.37%	29.07%	100%	100%	100%	
總帳面金額	$ 91,150	$ 2,726	$ 970	$ 26	$ 103	$ 9,449	$104,424
備抵損失(含個別減損)	(689)	(119)	(282)	(26)	(103)	(9,449)	(10,668)
攤銷後成本	$ 90,461	$ 2,607	$ 688	$ -	$ -	$ -	$ 93,756

107 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期1～60天	逾期61～180天	逾期181～365天	逾期超過365天	個別減損	合計
預期信用損失率	0.76%	8.62%	12.48%	100%	100%	100%	
總帳面金額	$113,070	$ 719	$ 4,175	$ -	$ 16	$ 16,932	$134,912
備抵損失(含個別減損)	(855)	(62)	(521)	-	(16)	(16,932)	(18,386)
攤銷後成本	$112,215	$ 657	$ 3,654	$ -	$ -	$ -	$116,526

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	$ 18,386	$ 22,464
減：本年度實際沖銷	(538)	(67)
本年度迴轉減損損失	(4,615)	-
重分類	(2,191)	(3,648)
外幣換算差額	(374)	(363)
年底餘額	$ 10,668	$ 18,386

以上係以扣除備抵呆帳前之餘額，以立帳日為基準進行帳齡分析。

截至 108 年 12 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日，處於重大財務困難之個別已減損應收帳款金額分別為 9,449 仟元及 16,932 仟元。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

八、存　　貨

	108年12月31日	107年12月31日
原　　料	$ 33,756	$ 36,368
物　　料	295	434
製 成 品	20,065	13,855
商品存貨	1,407	1,304
	$ 55,523	$ 51,961

108 及 107 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 366,432 仟元及 379,954 仟元。銷貨成本包括存貨跌價回升利益 1,789 仟元及 188 仟元。存貨淨變現價值回升係因呆滯之存貨已去化所致。

九、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 108年12月31日	所持股權百分比 107年12月31日	說明
台灣鉅邁股份有限公司	Zimmite Holding Company Limited	經營各項投資業務	100%	100%	-
台灣鉅邁股份有限公司	Zimmite Vietnam Company Limited	各項水處理劑之進出口業務	100%	100%	-
Zimmite Holding Company Limited	Zimmite International Company Limited	經營各項投資業務	100%	100%	-
Zimmite International Company Limited	鉅邁（泰興）工業服務有限公司	加工、銷售各項處理劑等	100%	100%	-

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十、不動產、廠房及設備

(一) 自用－108 年

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合計
成本								
108 年 1 月 1 日餘額	$ 52,531	$ 134,273	$ 64,200	$ 12,031	$ 22,329	$ 18,643	$ 17,857	$ 321,864
增添	-	599	6,877	481	4,193	2,001	11,682	25,833
重分類	-	26,427	6,817	-	-	-	(29,539)	3,705
處分	-	(2,165)	(564)	(675)	(1,112)	(721)	-	(5,237)
淨兌換差額	-	(2,896)	(863)	(424)	(2)	(705)	-	(4,890)
108 年 12 月 31 日餘額	$ 52,531	$ 156,238	$ 76,467	$ 11,413	$ 25,408	$ 19,218	$ -	$ 341,275
累計折舊								
108 年 1 月 1 日餘額	$ -	$ 58,234	$ 43,753	$ 6,659	$ 17,050	$ 12,919	$ -	$ 138,615
折舊費用	-	6,502	8,090	1,734	2,463	2,007	-	20,796
處分	-	(2,165)	(490)	(607)	(1,112)	(649)	-	(5,023)
淨兌換差額	-	(770)	(359)	(286)	(1)	(504)	-	(1,920)
108 年 12 月 31 日餘額	$ -	$ 61,801	$ 50,994	$ 7,500	$ 18,400	$ 13,773	$ -	$ 152,468
108 年 12 月 31 日淨額	$ 52,531	$ 94,437	$ 25,473	$ 3,913	$ 7,008	$ 5,445	$ -	$ 188,807

於 108 及 107 年度經評估並無減損跡象。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
房屋主建物	20 至 45 年
其他工程	5 至 20 年
機器設備	3 至 11 年
運輸設備	5 至 6 年
辦公設備	3 至 9 年
其他設備	3 至 11 年

(二) 107 年

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合計
成本								
107年1月1日餘額	$ 52,531	$ 135,218	$ 56,818	$ 11,806	$ 22,188	$ 18,287	$ 2,082	$ 298,930
增添	-	434	8,912	2,878	2,757	1,437	16,128	32,546
處分	-	(324)	(1,198)	(2,413)	(2,616)	(718)	-	(7,269)
淨兌換差額	-	(1,055)	(332)	(240)	-	(363)	(353)	(2,343)
107年12月31日餘額	$ 52,531	$ 134,273	$ 64,200	$ 12,031	$ 22,329	$ 18,643	$ 17,857	$ 321,864
累計折舊								
107年1月1日餘額	$ -	$ 52,185	$ 38,215	$ 6,939	$ 17,312	$ 11,337	$ -	$ 125,988
折舊費用	-	6,593	6,793	1,852	2,244	2,337	-	19,819
處分	-	(174)	(1,118)	(1,995)	(2,506)	(500)	-	(6,293)
淨兌換差額	-	(370)	(137)	(137)	-	(255)	-	(899)
107年12月31日餘額	$ -	$ 58,234	$ 43,753	$ 6,659	$ 17,050	$ 12,919	$ -	$ 138,615
107年12月31日淨額	$ 52,531	$ 76,039	$ 20,447	$ 5,372	$ 5,279	$ 5,724	$ 17,857	$ 183,249

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
房屋主建物	20至45年
其他工程	5至20年
機器設備	3至11年
運輸設備	5至6年
辦公設備	3至9年
其他設備	3至11年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二六。

十一、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	土地	建築物	辦公設備	運輸設備	年底餘額
成本					
108年1月1日餘額	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -
IFRS 16開帳數	14,779	250	135	16,384	31,548
增添	-	-	-	7,619	7,619
除列	-	-	-	(182)	(182)
淨兌換差額	(552)	(9)	-	(73)	(634)
108年12月31日餘額	$ 14,227	$ 241	$ 135	$ 23,748	$ 38,351
累計折舊					
108年1月1日餘額	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -
折舊費用	365	214	68	9,154	9,801
除列	-	-	-	(98)	(98)
淨兌換差額	(14)	(8)	-	(36)	(58)
108年12月31日餘額	$ 351	$ 206	$ 68	$ 9,020	$ 9,645
108年1月1日淨額	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -
108年12月31日淨額	$ 13,876	$ 35	$ 67	$ 14,728	$ 28,706

(二) 租賃負債－108 年

	108年度
租賃負債帳面金額	
流　　動	$ 9,305
非 流 動	$ 5,692

租賃負債之折現率區間如下：

	108年度
土　　地	-
建 築 物	4.35%
辦公設備	2.61%～4.35%
運輸設備	2.61%～4.35%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干土地及建築物做為廠房及辦公室使用。位於中國大陸之土地租賃，合併公司已取得該土地之國有土地使用證，租賃期間為 98～148 年。

合併公司之鉅邁（泰興）工業服務有限公司之土地使用權係向中華人民共和國江蘇省泰興市人民政府承租，取得泰興市人民政府核發之土地使用權，租用期間 50 年，土地面積為 18,976.28 ㎡，原始預付土地使用權為人民幣 4,080 仟元，租用期間為 98 年 7 月 20 日至 148 年 7 月 20 日。

(四) 其他租賃資訊

108 年

	108年度
短期租賃費用	$ 6,430
低價值資產租賃費用	$ 399
租賃之現金（流出）總額	($ 16,527)

合併公司選擇對符合短期租賃之辦公室、宿舍及符合低價值資產租賃之盆景租賃、監視系統適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十二、其他無形資產

	電腦軟體	技術授權	合計
成本			
108年1月1日餘額	$ 2,607	$ 1,342	$ 3,949
單獨取得	913	-	913
處分	(371)	-	(371)
淨兌換差額	(79)	(50)	(129)
108年12月31日餘額	$ 3,070	$ 1,292	$ 4,362
累計攤銷			
108年1月1日餘額	$ 906	$ 1,029	$ 1,935
攤銷費用	1,017	134	1,151
處分	(371)	-	(371)
淨兌換差額	(28)	(43)	(71)
108年12月31日餘額	$ 1,524	$ 1,120	$ 2,644
108年12月31日淨額	$ 1,546	$ 172	$ 1,718
成本			
107年1月1日餘額	$ 3,535	$ 1,370	$ 4,905
單獨取得	1,281	-	1,281
處分	(2,170)	-	(2,170)
淨兌換差額	(39)	(28)	(67)
107年12月31日餘額	$ 2,607	$ 1,342	$ 3,949
累計攤銷			
107年1月1日餘額	$ 2,250	$ 913	$ 3,163
攤銷費用	835	137	972
處分	(2,170)	-	(2,170)
淨兌換差額	(9)	(21)	(30)
107年12月31日餘額	$ 906	$ 1,029	$ 1,935
107年12月31日淨額	$ 1,701	$ 313	$ 2,014

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	2至10年
技術授權	10年

十三、預付租賃款

	108年12月31日	107年12月31日
流　　動	$ -	$ 365
非 流 動	-	14,414
	$ -	$ 14,779

截至108及107年12月31日止，預付租賃款係位於中國大陸之土地使用權，合併公司已取得該土地之國有土地使用證。

十四、應付帳款

	108年12月31日	107年12月31日
應付帳款	$ 35,264	$ 63,669

合併公司購買原料之平均賒帳期間為60~90天。

十五、其他負債

	108年12月31日	107年12月31日
流　　動		
其他應付款		
應付設備款	$ 7,713	$ 2,957
應付薪資及獎金	66,301	60,201
應付員工及董監酬勞	2,908	2,864
應付營業稅／增值稅	2,244	1,869
應付勞務費	900	850
應付運費	5,735	6,700
應付社保公積金	3,545	3,580
其　　他	13,780	19,114
	$ 103,126	$ 98,135
其他負債	$ 463	$ 293

十六、退職後福利計畫

確定提撥計畫

合併公司中之本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司中之Zimmite Holding Company Limited、Zimmite International Company Limited及Zimmite Vietnam Company

Limited，由於尚未訂有員工退休辦法，且當地政府亦無強制訂定員工退休辦法，尚不適用 IAS 19「員工給付」之規定。

合併公司中之鉅邁泰興公司根據「江蘇省企業職工基本養老保險」規定繳納養老金，屬確定提撥制退休辦法，依員工每月薪資 20%提撥養老金至指定帳戶。

確定提撥計畫認列於退休金費用依功能別彙總如下：

	108年度	107年度
營業成本	$ 1,058	$ 982
推銷費用	3,473	2,840
管理費用	1,677	1,503
研發費用	274	281
	$ 6,482	$ 5,606

十七、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）	50,000	50,000
額定股本	$ 500,000	$ 500,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	31,700	31,700
已發行股本	$ 317,004	$ 317,004

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
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本		
股票發行溢價	$ 112,496	$ 112,496

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司公司章程第 30 條之一規定，本公司年度決算如有盈餘，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。修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十九之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司考量所處環境及成長階段，基於公司營運之需要暨股東權益最大化之考量，股利分派採取剩餘股利政策，依據本公司未來之資本預算規劃，衡量未來年度之資金需求，並綜合考量獲利狀況、財務結構及對每股盈餘稀釋程度等因素，由董事會擬具適當之股利分派方案，提請股東會決議分配之；其分配數額以不低於當年度可供盈餘分派之 30%。

股利發放原則，其中採現金股利不得低於股利總額之 50%，以能嗣應公司營運及成長需要並兼顧股利平衡及股東權益為原則。

惟此項股東現金股利之比率，得視當年度實際獲利狀況及資金需求狀況，經股東會決議調整之。

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

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管會證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 108 年 6 月 6 日及 107 年 6 月 8 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	107年度	106年度
法定盈餘公積	$ 10,579	$ 11,057
特別盈餘公積	$ 4,672	$ 1,653
現金股利	$ 101,442	$ 104,611
每股現金股利（元）	$ 3.2	$ 3.3

本公司109年3月7日董事會擬議108年度盈餘分配案如下：

	108年度
法定盈餘公積	$ 11,099
特別盈餘公積	$ 10,331
現金股利	$ 106,197
每股現金股利（元）	$ 3.35

有關108年度之盈餘分配案尚待預計於109年6月9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	$ 12,725	$ 11,072
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	4,672	1,653
年底餘額	$ 17,397	$ 12,725

(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	($ 17,397)	($ 12,725)
稅率變動	-	460
當年度產生		
國外營運機構之換算差額	(12,914)	(6,415)
相關所得稅	2,583	1,283
年底餘額	($ 27,728)	($ 17,397)

十八、收　　入

	108年度	107年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入		
水處理劑	$ 668,113	$ 664,631
商　　品	43,107	39,695
其　　他	54,614	63,387
	$ 765,834	$ 767,713

(一) 客戶合約之說明

合併公司商品銷售收入主要來自冷卻水、鍋爐水、廢水處理與石油化學製程處理等。合併公司係於客戶驗收完成且確認權利與風險業已移轉時認列收入。

(二) 合約餘額

	108年12月31日	107年12月31日
合約負債－流動(帳列其他流動負債)		
商品銷貨	$ 1	$ 143

來自年初合約負債以及前期已滿足之履約義務於當期認列為收入金額如下：

	108年度	107年度
來自年初合約負債		
商品銷貨	$ 143	$ -

十九、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	108年度	107年度
利息收入		
銀行存款	$ 5,499	$ 5,422
其他收入	145	2,447
	$ 5,644	$ 7,869

(二) 其他利益及（損失）

	108年度	107年度
處分不動產、廠房及設備（損）益	($ 99)	$ 125
淨外幣兌換（損）益	(6,156)	1,209
其他支出	(1,391)	(594)
	($ 7,646)	$ 740

(三) 財務成本

	108年度	107年度
銀行貼現利息費用	$ 86	$ 308
租賃負債之利息	475	-
	$ 561	$ 308

(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	$ 17,437	$ 13,893
營業費用	13,160	5,926
	$ 30,597	$ 19,819
攤銷費用依功能別彙總		
管理費用	$ 1,151	$ 972

(五) 員工福利費用

	108年度	107年度
短期員工福利	$ 179,769	$ 166,387
退職後福利（附註十六）		
確定提撥計畫	6,482	5,606
其他員工福利	7,626	6,621
	$ 193,877	$ 178,614
依功能別彙總		
營業成本	$ 49,436	$ 43,626
營業費用	144,441	134,988
	$ 193,877	$ 178,614

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

依本公司公司章程第 30 條規定，本公司年度如有獲利，係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 1%及不高於 2%提撥員工酬勞及董監事酬勞，但公司尚有累積盈虧時，應預先保留彌補數額。員工酬勞及董監事酬勞分派案應由董事會決議行之，並報告股東會，發放方式以現金為主。108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 109 年 3 月 7 日及 108 年 3 月 9 日經董事會決議如下：

估列比例

	108年度	107年度
員工酬勞	1%	1%
董監事酬勞	1%	1%

金　　額

	108年度	107年度
	現　　金	現　　金
員工酬勞	$ 1,454	$ 1,432
董監事酬勞	1,454	1,432

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 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 非金融資產減損損失（回升利益）

	108年度	107年度
存貨（包含於營業成本）	($ 1,789)	($ 188)

二十、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		
本年度產生者	$ 35,146	$ 35,016
以前年度之調整	1,335	385
	36,481	35,401
遞延所得稅		
本年度產生者	7,591	7,828
稅率變動	-	3,818
	7,591	11,646
認列於損益之所得稅費用	$ 44,072	$ 47,047

會計所得與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	$155,070	$152,837
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	$ 32,778	$ 33,220
稅上不可減除之費損	4,054	3,845
子公司盈餘之遞延所得稅影響數	6,966	5,825
未認列之可減除暫時性差異	(1,061)	(46)
稅率變動	-	3,818
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	1,335	385
認列於損益之所得稅費用	$ 44,072	$ 47,047

我國於107年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由17%調整為20%。該修正並規定107年度未分配盈餘所適用之稅率由10%調降為5%；中國地區子公司所適用之稅率為25%；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
遞延所得稅		
稅率變動	$ -	$ 460
本年度產生		
－國外營運機構換算	2,583	1,283
認列於其他綜合損益之所得稅	$ 2,583	$ 1,743

(三) 本期所得稅資產與負債

	108年12月31日	107年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	$ 13,343	$ 16,470

(四) 遞延所得稅資產與負債

合併公司將若干符合互抵條件之遞延所得稅資產及負債予以互抵。

遞延所得稅資產及負債變動如下：

108 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	兌換差額	年底餘額
遞延所得稅資產					
暫時性差異					
收入費用跨期調整	$ 3,140	($ 627)	$ -	($ 93)	$ 2,420
售後服務成本	30	5	-	(2)	33
固定資產折舊調整	233	128	-	(13)	348
使用權資產調整	-	5	-	-	5
代理費調整	1,008	(701)	-	(13)	294
年終獎金調整	-	(248)	-	9	(239)
	$ 4,411	($ 1,438)	$	($ 112)	$ 2,861
遞延所得稅（負債）					
暫時性差異					
使用權資產	$ -	$ 29	$ -	$ -	$ 29
備抵損失	74	6	-	-	80
存貨跌價損失	708	(540)	-	-	168
子公司之未分配盈餘	(33,460)	(6,966)	-	-	(40,426)
兌換損益	1,394	1,318	-	-	2,712
國外營運機構兌換差額	4,349	-	2,583	-	6,932
	($ 26,935)	($ 6,153)	$ 2,583	$ -	($ 30,505)

107 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	兌換差額	稅率影響	年底餘額
遞延所得稅資產						
暫時性差異						
收入費用跨期調整	$ 5,266	($ 2,058)	$ -	($ 68)	$ -	$ 3,140
售後服務成本	35	(5)	-	-	-	30
固定資產折舊調整	167	71	-	(5)	-	233
代理費調整	1,034	(6)	-	(20)	-	1,008
	$ 6,502	($ 1,998)	$ -	($ 93)	$ -	$ 4,411
遞延所得稅（負債）						
暫時性差異						
備抵損失	$ 91	($ 33)	$ -	$ -	$ 16	$ 74
存貨跌價損失	602	-	-	-	106	708
子公司之未分配盈餘	(23,490)	(5,825)	-	-	(4,145)	(33,460)
兌換損益	1,161	28	-	-	205	1,394
國外營運機構兌換差額	2,606	-	1,283	-	460	4,349
	($ 19,030)	($ 5,830)	$ 1,283	$ -	($ 3,358)	($ 26,935)

(五) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅結算申報，截至 106 年度以前之申報業經稅捐稽徵機關核定。

二一、每股盈餘

單位：每股元

	108年度	107年度
基本每股盈餘	$ 3.50	$ 3.34
稀釋每股盈餘	$ 3.50	$ 3.33

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	$ 110,998	$ 105,790
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	$ 110,998	$ 105,790

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	31,700	31,700
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	34	37
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	31,734	31,737

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。

二二、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活動：

	108年度	107年度
增置不動產、廠房及設備		
不動產、廠房及設備增加數	$ 25,833	$ 32,546
加：期初應付設備款	2,957	2,212
減：期末應付設備款	(7,713)	(2,957)
支付現金	$ 21,077	$ 31,801

二三、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。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二四、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負債之帳面金額趨近公允價值。

(二) 金融工具之種類

	108年12月31日	107年12月31日
金融資產		
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	$643,064	$670,271
金融負債		
按攤銷後成本衡量（註2）	151,733	178,274

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款及其他應收款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含應付帳款、其他應付款及本期所得稅負債等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 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款項、應付款項及租賃負債。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

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（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之交易進而產生非功能性貨幣之貨幣性資產（銀行存款）與貨幣性負債，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

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），參閱附註二八。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1%時，合併公司之敏感度分析。1%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。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1%時，將使稅前損益減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1%時，其對稅前損益之影響將為同金額之負數。

	美元之影響		人民幣之影響	
	108年度	107年度	108年度	107年度
損益	$ 914	$ 864	$ 1,093	$ 1,109

(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及持有存款，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

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	$ 212,073	$ 248,666
具現金流量利率風險		
－金融資產	325,307	264,800

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。

合併公司以增加或減少0.1%作為向主要管理階層報導利率變動之合理風險評估。倘其他條件維持不變，利率上升0.1%，對合併公司108及107年度之稅前淨利將分別增加325仟元及265仟元。

2. 信用風險

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

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並持續監督信用暴險以及交易對方之信用情形。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，且合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

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約條款之遵循。

合併公司流動性風險管理之最終責任在董事會，合併公司已建立了適當的流動性風險管理架構，以因應合併公司短期、中期及長期之籌資與流動性的管理需求。合併公司透過維持足夠銀行融資額度、借款承諾、持續地監督預計與實際現金流量，以及規劃以到期日相近之金融資產清償負債來管理流動性風險。截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度均為 95,000 仟元。

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合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

108 年 12 月 31 日

	短於 1 年	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年以上
無附息負債				
應付帳款	$ 35,264	$ -	$ -	$ -
其他應付款	14,348	-	-	-
租賃負債	9,305	4,813	879	-
	$ 58,917	$ 4,813	$ 879	$ -

107 年 12 月 31 日

	短於 1 年	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年以上
無附息負債				
應付帳款	$ 63,669	$ -	$ -	$ -
其他應付款	10,507	-	-	-
	$ 74,176	$ -	$ -	$ -

二五、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。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

主要管理階層薪酬

	108年度	107年度
短期員工福利	$ 30,754	$ 29,171

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。

二六、質抵押之資產

下列資產業經提供為向銀行融資借款之擔保品或其他受限制之用途：

	108年12月31日	107年12月31日
自有土地	$ 43,807	$ 43,807
建 築 物	25,159	28,010
存出保證金	458	454
	$ 69,424	$ 72,271

合併公司上述資產之自有土地及建築物業已提供金融機構作為借款擔保資產，惟合併公司並未動用借款額度。另，存出保證金業已提供客戶作為履約保證金。

二七、重大或有負債或未認列之合約承諾：無

二八、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。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：外幣元

108 年 12 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美 元	$ 3,116,299	29.98（美元：新台幣）	$ 93,426
美 元	737	6.98（美元：人民幣）	22
美 元	6,291	23.110（美元：越盾）	187
人 民 幣	25,379,709	4.31（人民幣：新台幣）	109,260
			$ 202,895

（接次頁）

（承前頁）

	外幣	匯率	帳面金額
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	$ 73,661	29.98（美元：新台幣）	$ 2,208

107 年 12 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 2,760,814	30.72（美元：新台幣）	$ 84,798
美元	2,594	6.86（美元：人民幣）	80
美元	87,890	23.256（美元：越盾）	2,616
人民幣	24,806,044	4.47（人民幣：新台幣）	110,933
			$ 198,427
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	34,084	30.72（美元：新台幣）	$ 1,047
日幣	1,080,000	0.28（日幣：新台幣）	300
			$ 1,347

合併公司主要承擔美元及人民幣之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

	108年度		107年度	
外幣	匯率	淨兌換（損）益	匯率	淨兌換（損）益
美元	30.91（美元：新台幣）	($ 6,161)	30.15（美元：新台幣）	$ 3,470
人民幣	4.47（人民幣：新台幣）	(40)	4.56（人民幣：新台幣）	(2,295)
美元	6.90（美元：人民幣）	(14)	6.61（美元：人民幣）	(17)
美元	23.110（美元：越盾）	59	22.727（美元：越盾）	51
		($ 6,156)		$ 1,209

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。（無）
2. 為他人背書保證。（無）
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。（無）

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。(無)
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。(無)
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。(附表一)
11. 被投資公司資訊。(附表二)

(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。(附表三)
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：(附表四)
   (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。

三十、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。依 IFRS 8「營運部門」之規定，本合併公司係以單一營運部門進行組織管理及分配資源，且所營事業集中於防蝕防垢劑產銷之單一產業，另本合併公司提供給營運

決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，故 108 及 107 年度應報導之部門收入、營運結果及部門資產可參照 108 及 107 年度之合併綜合損益表及合併資產負債表。

(一) 主要產品及勞務之收入

合併公司之主要產品及勞務之收入分析如下：

	108年度	107年度
工業用水設計處理－冷卻水系統	$ 360,191	$ 367,599
工業用水設計處理－鍋爐水系統	82,195	88,735
工業用水設計處理－製程系統	202,630	181,017
工業用水設計處理－廢水系統	23,097	27,280
商品出售	43,107	39,695
其　　他	54,614	63,387
	$ 765,834	$ 767,713

(二) 地區別資訊

合併公司主要於兩個地區營運－台灣及中國。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位依營運地點區分之資訊如下：

	來自外部客戶之收入	
	108年度	107年度
台　　灣	$ 528,732	$ 530,384
中　　國	236,256	238,846
越　　南	6,749	-
調整及沖銷	(5,903)	(1,517)
	$ 765,834	$ 767,713

合併公司 108 及 107 年度其收入來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10%以上者如下：

	108年度		107年度	
	金　　額	%	金　　額	%
B 公司	$ 133,541	17.43	$ 128,475	16.73

(三) 部門總資產與負債

	108年度	107年度
部門資產		
台　　灣	$551,245	$572,089
大　　陸	375,959	365,742
越　　南	4,563	2,515
合併資產總額	$931,767	$940,346
部門負債		
台　　灣	$151,188	$149,519
大　　陸	46,358	55,757
越　　南	152	226
合併負債總額	$197,698	$205,502

台灣鉅邁股份有限公司及子公司

母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 108 年度

附表一

單位：新台幣仟元

編號（註1）	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註2）	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率（註3）
0	台灣鉅邁股份有限公司	鉅邁（泰興）工業服務有限公司	1	進貨	$ 189	依內部轉撥計價管理辦法議定之	0.02
	〃	〃	1	銷貨	2,330	依內部轉撥計價管理辦法議定之	0.30
	〃	Zimmite Vietnam Company Limited	1	勞務成本	1,954	依委託服務客戶之銷售金額12%計算之	0.26
	〃	〃	1	銷貨	1,639	依內部轉撥計價管理辦法議定之	0.21
	〃	〃	1	其他應付款	179	月結60天	0.02

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（若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露）：

(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，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

台灣鉅邁股份有限公司及子公司

被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊

民國 108 年度

附表二

單位：新台幣仟元／外幣元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期（損）益（註1）	本期認列之投資（損）益（註1）
				本期期末	上期期末	股數	比率%	帳面金額		
台灣鉅邁股份有限公司	Zimmite Holding Company Limited	Portcullis Trust Net Chambers, P.O. Box 1225, Apia, Samoa	經營各項投資業務	$ 153,943 RMB 33,358,989	$ 153,943 RMB 33,358,989	5,015,500	100	$ 329,601 RMB 76,562,336	$ 32,403 RMB 7,245,605	$ 32,403 RMB 7,245,605
Zimmite Holding Company Limited	Zimmite International Company Limited	Portcullis Trust Net Chambers, P.O. Box 1225, Apia, Samoa	經營各項投資業務	153,943 RMB 33,358,989	153,943 RMB 33,358,989	5,015,500	100	329,598 RMB 76,561,670	32,403 RMB 7,245,605	32,403 RMB 7,245,605
台灣鉅邁股份有限公司	Zimmite Vietnam Company Limited	越南	各項水處理劑之進出口業務	6,350 USD 200,000	6,350 USD 200,000	200,000	100	4,590 VND3,560,424,027	2,428 VND1,826,889,548	2,428 VND1,826,889,548

註 1：上述被投資公司 108 年度投資損益，係依據被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列。

註 2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表三。

台灣鉅邁股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國108年度

附表三

單位：新台幣仟元／外幣元

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、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式（註1）	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資（損）益（註2(2)B.）	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回						
鉅邁（泰興）工業服務有限公司	研發、加工、銷售各項處理劑等	$ 153,444 RMB 33,028,342	(2)Zimmite International Company Limited	$ 153,444 RMB 33,028,342	$ -	$ -	$ 153,444 RMB 33,028,342	$ 32,400 RMB 7,245,062	100	$ 32,400 RMB 7,245,062	$ 329,043 RMB 76,432,734	$ -

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額（註3）
$ 153,444 (USD 5,000,000)	$ 164,891 (USD 5,500,028) (匯率： 29.98)	$ 440,441

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(1)直接赴大陸地區從事投資。

(2)透過第三地區公司再投資大陸（請註明該第三地區之投資公司）。

(3)其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

(1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。

(2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。

A.經與中華民國會計師事務所有合作關係之國際性會計師事務所查核之財務報表。

B.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

C.其他。

註3：依據97.08.29更新之「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」所定投資金額上限為「淨值之60%」。

註4：本表相關數字應以新臺幣列示。

台灣鉅邁股份有限公司及子公司

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、未實現損益及其他相關資訊

民國 108 年度

附表四

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類型	進、銷貨		價格	交易條件		應收（付）票據、帳款		未實現損益	備註
		金額	百分比		付款條件	與一般交易之比較	金額	百分比		
鉅邁（泰興）工業服務有限公司	進貨	$ 189	0.09	依內部轉撥計價管理辦法議定之	當月結 60 天	無顯著不同	$ -	-	$ -	
	銷貨	2,330	0.44	依內部轉撥計價管理辦法議定之	當月結 60 天	無顯著不同	-	-	-	

台灣鉅邁股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國108及107年度

地址：新北市汐止區新台五路一段77號5樓之4

電話：(02)26988112

§目　　錄§

項　　目	頁　　次	財務報告附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、會計師查核報告	3～6	-
四、個體資產負債表	7	-
五、個體綜合損益表	8～9	-
六、個體權益變動表	10	-
七、個體現金流量表	11～12	-
八、個體財務報告附註		
(一)公司沿革	13	一
(二)通過財務報告之日期及程序	13	二
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	13～18	三
(四)重大會計政策之彙總說明	19～28	四
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28	五
(六)重要會計項目之說明	28～46	六～二三
(七)關係人交易	47～48	二四
(八)質抵押之資產	48	二五
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	48	二六
(十)其　　他	49～50	二七
(十一)附註揭露事項		
1.重大交易事項相關資訊	50，54	二八
2.轉投資事業相關資訊	50，52	二八
3.大陸投資資訊	50～51，53～54	二八
(十二)部門資訊	51	二九
九、重要會計項目明細表	55～66	-

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

會計師查核報告

台灣鉅邁股份有限公司　公鑒：

查核意見

台灣鉅邁股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（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，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則，足以允當表達台灣鉅邁股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及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個體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，與台灣鉅邁股份有限公司保持超然獨立，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，對台灣鉅邁股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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。

茲對台灣鉅邁股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

銷貨收入認列之風險

基於重要性及審計準則對銷貨收入認列為顯著風險，將 108 年銷貨毛利率較低及銷貨毛利率下降客戶之銷貨收入真實性列為關鍵查核事項。

本會計師藉由執行控制測試，瞭解鉅邁股份有限公司收入認列流程及相關控制制度之設計與執行情形。此外，本會計師亦執行下列主要查核程序：

1. 瞭解及測試 108 年銷貨毛利率較低及銷貨毛利率下降之客戶其銷貨收入認列流程之內部控制制度執行有效性。
2. 針對上述銷貨收入交易進行細項測試，自帳載紀錄抽核相關憑證及收款紀錄，以確認銷貨收入認列之正確性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估台灣鉅邁股份有限公司繼續經營之能力、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台灣鉅邁股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

台灣鉅邁股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體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個體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. 辨認並評估個體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，惟其目的非對台灣鉅邁股份有限公司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，以及使台灣鉅邁股份有限公司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個體財務報表使用者注意個體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台灣鉅邁股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於台灣鉅邁股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成台灣鉅邁股份有限公司查核意見。

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）。

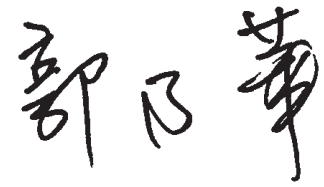
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對台灣鉅邁股份有限公司民國 108 年度個體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　慧　銘

會計師　郭　乃　華



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1070323246 號

中　華　民　國　109　年　3　月　7　日

台灣鉅邁股份有限公司

個體資產負債表

民國 108 年及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	108年12月31日 金額	%	107年12月31日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	$ 323,720	37	$ 354,033	40
1150	應收票據－非關係人（附註四及七）	2,686	-	2,465	-
1170	應收帳款－非關係人（附註四及七）	63,169	7	66,571	8
130X	存貨（附註四及八）	32,130	4	29,647	3
1410	預付款項	1,011	-	1,143	-
11XX	流動資產總計	422,716	48	453,859	51
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資（附註四及九）	334,191	38	312,274	35
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十及二五）	112,237	13	112,736	13
1755	使用權資產（附註十一）	13,855	1	-	-
1780	其他無形資產（附註四及十二）	233	-	274	-
1915	預付設備款	-	-	3,705	1
1920	存出保證金（附註二五）	2,204	-	1,515	-
15XX	非流動資產總計	462,720	52	430,504	49
1XXX	資產總計	$ 885,436	100	$ 884,363	100
代碼	負債及權益				
	流動負債				
2170	應付帳款－非關係人（附註十三）	$ 25,716	3	$ 39,238	4
2200	其他應付款（附註十四及二四）	68,761	8	69,565	8
2230	本期所得稅負債（附註四及十九）	12,384	1	13,781	2
2280	租賃負債－流動（附註十一）	8,309	1	-	-
21XX	流動負債總計	115,170	13	122,584	14
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債（附註四及十九）	30,505	3	26,935	3
2580	租賃負債－非流動（附註十一）	5,692	1	-	-
25XX	非流動負債合計	36,197	4	26,935	3
2XXX	負債總計	151,367	17	149,519	17
	權益（附註十六）				
	股本				
3110	普通股	317,004	36	317,004	36
3200	資本公積	112,496	13	112,496	13
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	131,002	15	120,423	14
3320	特別盈餘公積	17,397	2	12,725	1
3350	未分配盈餘	183,898	20	189,593	21
3300	保留盈餘總計	332,297	37	322,741	36
3400	其他權益	(27,728)	(3)	(17,397)	(2)
3XXX	權益總計	734,069	83	734,844	83
	負債及權益總計	$ 885,436	100	$ 884,363	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：丁敏學　　經理人：呂純旭　　會計主管：郭　侗

台灣鉅邁股份有限公司

個體綜合損益表

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 金額	108年度 %	107年度 金額	107年度 %
4000	營業收入淨額（附註四及十七）	$ 528,732	100	$ 530,384	100
5000	營業成本（附註十八）	(243,500)	(46)	(253,092)	(48)
5900	營業毛利	285,232	54	277,292	52
	營業費用（附註十八）				
6100	推銷費用	(94,730)	(18)	(91,916)	(18)
6200	管理費用	(69,470)	(13)	(68,814)	(13)
6300	研究發展費用	(11,840)	(2)	(12,178)	(2)
6000	營業費用合計	(176,040)	(33)	(172,908)	(33)
6900	營業淨利	109,192	21	104,384	19
	營業外收入及（支出）				
7010	其他收入（附註十八）	5,074	1	5,466	1
7020	其他利益及損失（附註十八）	(6,210)	(1)	1,424	-
7050	財務成本（附註十八）	(420)	-	(13)	-
7070	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額	34,831	6	29,123	6
7000	營業外收入及支出合計	33,275	6	36,000	7
7900	稅前淨利	142,467	27	140,384	26
7950	所得稅費用（附註四及十九）	(31,469)	(6)	(34,594)	(6)
8200	本年度淨利	110,998	21	105,790	20

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		108年度 金　額	108年度 %	107年度 金　額	107年度 %
	其他綜合損益（附註四、十六及十九）				
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	($ 12,914)	(2)	($ 6,415)	(1)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	2,583	-	1,743	-
8300	本年度其他綜合損益（稅後淨額）	(10,331)	(2)	(4,672)	(1)
8500	本年度綜合損益總額	$ 100,667	19	$ 101,118	19
	每股盈餘（附註二十）				
9710	基　本	$ 3.50		$ 3.34	
9810	稀　釋	$ 3.50		$ 3.33	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：丁敏學　　經理人：呂純旭　　會計主管：郭　侗

台灣鉅蘭股份有限公司

個體權益變動表

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		股本			保留盈餘			其他權益項目	
		股數（仟股）	金額	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權益總額
A1	107 年 1 月 1 日餘額	31,700	$ 317,004	$ 112,496	$ 109,366	$ 11,072	$ 201,124	($ 12,725)	$ 738,337
	106 年度盈餘指撥及分配								
B1	法定盈餘公積	-	-	-	11,057	-	(11,057)	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	1,653	(1,653)	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	-	-	(104,611)	-	(104,611)
D1	107 年度淨利	-	-	-	-	-	105,790	-	105,790
D3	107 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(4,672)	(4,672)
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	31,700	317,004	112,496	120,423	12,725	189,593	(17,397)	734,844
	107 年度盈餘指撥及分配								
B1	法定盈餘公積	-	-	-	10,579	-	(10,579)	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	4,672	(4,672)	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	-	-	(101,442)	-	(101,442)
D1	108 年度淨利	-	-	-	-	-	110,998	-	110,998
D3	108 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(10,331)	(10,331)
Z1	108 年 12 月 31 日餘額	31,700	$ 317,004	$ 112,496	$ 131,002	$ 17,397	$ 183,898	($ 27,728)	$ 734,069

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：丁敏學　　經理人：呂純旭　　會計主管：郭　侗

台灣鉅邁股份有限公司

個體現金流量表

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	$ 142,467	$ 140,384
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	19,584	11,437
A20200	攤銷費用	372	434
A20900	財務成本	420	13
A21200	利息收入	(4,935)	(5,101)
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(34,831)	(29,123)
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	(2,700)	-
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	-	(252)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(221)	146
A31150	應收帳款	3,402	(9,927)
A31180	其他應收款	-	525
A31200	存　　貨	217	7,546
A31230	預付款項	131	931
A32150	應付帳款	(13,522)	1,679
A32180	其他應付款	(475)	583
A33000	營運產生之現金	109,909	119,275
A33100	收取之利息	4,935	5,101
A33300	支付之利息	(12)	(13)
A33500	支付之所得稅	(26,713)	(19,408)
AAAA	營業活動之淨現金流入	88,119	104,955
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(7,464)	(5,099)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	364
B03700	存出保證金增加	(689)	-
B03800	存出保證金減少	-	233
B04500	購置無形資產	(331)	(647)
B07100	預付設備款增加	-	(3,705)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(8,484)	(8,854)

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		108年度	107年度
	籌資活動之現金流量		
C04500	支付股利	($ 101,442)	($ 104,611)
C04020	租賃負債本金償還	(8,506)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(109,948)	(104,611)
EEEE	現金及約當現金淨減少	(30,313)	(8,510)
E00100	年初現金及約當現金餘額	354,033	362,543
E00200	年底現金及約當現金餘額	$ 323,720	$ 354,033

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：丁敏學　　經理人：呂純旭　　會計主管：郭　侗

台灣鉅邁股份有限公司

個體財務報告附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

（除另註明外，金額以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革

台灣鉅邁股份有限公司（以下稱「本公司」）設立於 66 年 9 月，係從事專業水處理應用與技術服務，以及環保代檢水質檢測等業務，致力成為「專業水醫生」。其營運範圍為系統調查與問題診斷，到水質採樣分析，再經過嚴密模擬實驗後，求得最佳水處理方案並提供專業水處理建議書，至執行現場實用及操作，進行售後服務與成效追蹤，以及處理設備的後續檢視與保養。

本公司股票自 101 年 12 月 28 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 109 年 3 月 7 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 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. 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，該準則將取代 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

本公司選擇僅就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辨認為租賃之合約不予重新評估並依IFRS 16之過渡規定處理。

本公司為承租人

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，其他租賃係於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體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。於個體現金流量表中，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。營業租賃現金流量於個體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個體資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

本公司選擇將追溯適用IFRS 16，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。

本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。

本公司於108年1月1日認列租賃負債所適用之增額借款利率為2.61%，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	$ 16,968
減：適用豁免之短期租賃	(1,817)
減：適用豁免之低價值資產租賃	(127)
108年1月1日未折現總額	$ 15,024
按108年1月1日增額借款利率折現後之現值	$ 14,564
108年1月1日租賃負債餘額	$ 14,564

本公司為出租人

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

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日重編前金額	首次適用之調整	108年1月1日重編後金額
使用權資產	$ -	$ 14,564	$ 14,564
資產影響	$ -	$ 14,564	$ 14,564
租賃負債－流動	$ -	$ 6,970	$ 6,970
租賃負債－非流動	-	7,594	7,594
負債影響	$ -	$ 14,564	$ 14,564

2. IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，本公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，本公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，本公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，本公司須重評估其判斷與估計。

3. IFRS 9之修正「具有負補償之提前還款特性」

IFRS 9規定若合約條款允許發行人（即債務人）提前清償債務工具或允許持有人（即債權人）於到期前將債務工具賣回予發行人，且提前還款金額幾乎代表尚未支付之本金及流通在外本金金額之利息以及提前終止合約之合理補償，則其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。該修正進一步說明，前述合理補償可能是由合約任一方支付或收取，意即提出提前還款要求之一方亦可能收取合理補償。

4. 2015-2017週期之年度改善

2015-2017週期之年度改善修正IFRS 3「企業合併」、IFRS 11「聯合協議」、IAS 12「所得稅」及IAS 23「借款成本」。其中IAS 23之修正係釐清，若特地舉借之借款於相關資產達到預定使用或出售狀態後仍流通在外，該借款負擔之借款成本應納入一般借款之資本化利率計算。首次適用前述修正後，該借款負擔之借款成本係納入108年以後之一般借款資本化利率計算。

(二) 109年適用之金融監督管理委員會（以下稱「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。

1. IFRS 3之修正「業務之定義」

該修正釐清一項業務（企業合併所取得之活動及資產組合）應至少包含投入及處理投入之實質性過程，兩者整合能顯著有助於創造產出之能力。產出之定義將著重於提供予客戶之商品及勞務，因此，刪除過去產出定義中有助於降低成本之報酬形式。同

時亦刪除收購者需評估市場參與者是否有能力取代所缺少之投入及過程以繼續提供產出之規定。

此外，該修正新增一種評估所取得之活動及資產組合是否符合業務之簡化方式－集中度測試，企業可自行選用。

2. IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」

該修正係在現有利率指標（如倫敦同業拆放利率 LIBOR）被另一替代性利率取代前之期間內，對於直接受利率指標變革影響之避險關係提供暫時性之例外規定：本公司應假設被避險現金流量或避險工具之現金流量所根據之利率指標不會因利率指標變革而改變之前提下，繼續使用避險會計。該修正亦要求針對受影響之避險關係增加額外揭露。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	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 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

1. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，本公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，本公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬本公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估本公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若本公司於報導期間結束日具有該權利，無論本公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若本公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，本公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試本公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體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絡市場之報價（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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或合資係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」暨「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(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) 外　　幣

本公司編製財務報告時，以本公司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。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

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。

於編製財務報告時，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，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

若本公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類為損益。

(五) 存　　貨

存貨包括原料、物料、製成品及商品。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。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分則單獨提列折舊。本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當期損益。

(八) 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，並且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。

(九) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

本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，本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。

因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產、現金產生單位或合約成本相關資產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、現金產生單位或合約成本相關資產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) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

A.按攤銷後成本衡量之金融資產

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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

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

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

(2) 金融資產之減損

本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）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款及合約資產之減損損失。

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。

本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 90 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

本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。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

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。

(十一) 收入認列

本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

本公司商品銷售收入主要來自冷卻水、鍋爐水、廢水處理與石油化學製程處理等。本公司係於客戶驗收完成且確認權利與風險業已移轉時認列收入。

(十二) 租　　賃

108 年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。對於包含租賃及非租賃組成部分之合約，本公司以相對單獨價格為基礎分攤合約中之對價並分別處理。

本公司為承租人

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、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）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之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

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

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。

本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十三) 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。

(十四) 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

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

與投資子公司、關聯企業及聯合協議相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資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本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本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視為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。

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

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	$ 280	$ 220
銀行支票及活期存款	111,895	105,639
約當現金		
銀行定期存款	211,545	248,174
	$323,720	$354,033

七、應收票據及應收帳款

	108年12月31日	107年12月31日
應收票據		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	$ 2,686	$ 2,465
減：備抵損失	-	-
	$ 2,686	$ 2,465
應收帳款		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	$ 64,237	$ 67,639
減：備抵損失	(1,068)	(1,068)
	$ 63,169	$ 66,571

本公司對銷售客戶之授信期間主要為月結後 30～120 天，應收帳款不予計息，若逾期款已無法再與債務方取得付款共識，則會則採取寄發存證信函甚至提起訴訟，進行追討。視歷史交易收款記錄後，予以評等評估，必要時並委外由獨立評等機構提供。本公司依據應收帳款之歷史信用損失經驗，調整歷史損失率以反映現時狀況資訊及未來經濟狀況之合理預測做為衡量應收帳款之依據。

為減輕信用風險，本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。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本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、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因本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本公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款已逾期超過 365 天，本

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。

本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1～60天	逾期61～180天	逾期181～365天	逾期超過365天	合計
預期信用損失率	1.04%	4.96%	29.07%	100%	100%	
總帳面金額	$ 60,937	$ 2,288	$ 970	$ 26	$ 16	$ 64,237
備抵損失	(631)	(113)	(282)	(26)	(16)	(1,068)
攤銷後成本	$ 60,306	$ 2,175	$ 688	$ -	$ -	$ 63,169

107 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期1～60天	逾期61～180天	逾期181～365天	逾期超過365天	合計
預期信用損失率	1.28%	10.91%	48.68%	100%	100%	
總帳面金額	$ 66,891	$ 420	$ 312	$ -	$ 16	$ 67,639
備抵損失	(854)	(46)	(152)	(-)	(16)	(1,068)
攤銷後成本	$ 66,037	$ 374	$ 160	$ -	$ -	$ 66,571

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	$ 1,068	$ 1,135
減：本年度實際沖銷	-	(67)
年底餘額	$ 1,068	$ 1,068

八、存　　貨

	108年12月31日	107年12月31日
原　　料	$ 24,043	$ 22,572
製 成 品	6,680	5,771
商品存貨	1,407	1,304
	$ 32,130	$ 29,647

108 及 107 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 243,500 仟元及 253,092 仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失回升利益 2,700 仟元及 0 仟元。存貨淨變現價值回升係因呆滯之存貨已去化所致。

九、採用權益法之投資

	108年12月31日	107年12月31日
投資子公司	$334,191	$312,274

	108年12月31日	107年12月31日
非上市（櫃）公司		
Zimmite Holding Company Limited	$329,601	$309,984
Zimmite Vietnam Company Limited	4,590	2,290
	$334,191	$312,274

	所有權權益及表決權百分比	
	108年12月31日	107年12月31日
Zimmite Holding Company Limited	100%	100%
Zimmite Vietnam Company Limited	100%	100%

108 及 107 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

本公司間接投資大陸地區情形，請參閱附註二八之附表二。

十、不動產、廠房及設備

(一) 自用－108 年

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合計
成本							
108 年 1 月 1 日餘額	$ 52,531	$ 83,459	$ 47,929	$ 471	$ 22,290	$ 1,060	$207,740
增添	-	127	2,820	-	4,188	-	7,135
重分類	-	-	3,705	-	-	-	3,705
處分	-	(1,983)	(240)	-	(1,112)	-	(3,335)
108 年 12 月 31 日餘額	$ 52,531	$ 81,603	$ 54,214	$ 471	$ 25,366	$ 1,060	$215,245
累計折舊							
108 年 1 月 1 日餘額	$ -	$ 40,242	$ 37,064	$ 78	$ 17,036	$ 584	$ 95,004
折舊費用	-	3,721	4,907	78	2,449	184	11,339
處分	-	(1,983)	(240)	-	(1,112)	-	(3,335)
108 年 12 月 31 日餘額	$ -	$ 41,980	$ 41,731	$ 156	$ 18,373	$ 768	$103,008
108 年 12 月 31 日淨額	$ 52,531	$ 39,623	$ 12,483	$ 315	$ 6,993	$ 292	$112,237

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
房屋主建物	35 至 45 年
其他工程	5 至 11 年
機器設備	3 至 9 年
運輸設備	5 年
辦公設備	3 至 9 年
其他設備	3 至 10 年

(二) 107 年

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合計
成本							
107 年 1 月 1 日餘額	$ 52,531	$ 83,567	$ 46,752	$ 389	$ 22,179	$ 1,060	$206,478
增添	-	-	2,157	471	2,728	-	5,356
處分	-	(108)	(980)	(389)	(2,617)	-	(4,094)
107 年 12 月 31 日餘額	$ 52,531	$ 83,459	$ 47,929	$ 471	$ 22,290	$ 1,060	$207,740
累計折舊							
107 年 1 月 1 日餘額	$ -	$ 36,497	$ 32,961	$ 389	$ 17,310	$ 392	$ 87,549
折舊費用	-	3,853	5,083	78	2,231	192	11,437
處分	-	(108)	(980)	(389)	(2,505)	-	(3,982)
107 年 12 月 31 日餘額	$ -	$ 40,242	$ 37,064	$ 78	$ 17,036	$ 584	$ 95,004
107 年 12 月 31 日淨額	$ 52,531	$ 43,217	$ 10,865	$ 393	$ 5,254	$ 476	$112,736

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
房屋主建物	35 至 45 年
其他工程	5 至 11 年
機器設備	3 至 9 年
運輸設備	5 年
辦公設備	3 至 9 年
其他設備	3 至 10 年

於 108 及 107 年度經評估並無減損跡象。

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二五。

十一、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	108年12月31日
使用權資產帳面金額	
辦公設備	$ 67
運輸設備	13,788
	$ 13,855

	108年度
使用權資產之增添	$ 7,619
使用權資產之折舊費用	
辦公設備	$ 68
運輸設備	8,177
	$ 8,245

(二) 租賃負債－108 年

	108年度
租賃負債帳面金額	
流　　動	$ 8,309
非 流 動	$ 5,692

租賃負債之折現率區間如下：

	108年12月31日
辦公設備	2.61%
運輸設備	2.61%

(三) 其他租賃資訊

108 年

	108年度
短期租賃費用	$ 2,408
低價值資產租賃費用	$ 379
租賃之現金（流出）總額	($ 11,293)

本公司選擇對符合短期租賃之辦公室、宿舍及符合低價值資產租賃之監視系統適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

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	$ 8,929
1～5 年	8,039
	$ 16,968

十二、其他無形資產

	電腦軟體
成本	
107年1月1日餘額	$ 1,819
單獨取得	647
處分	(1,667)
107年12月31日餘額	$ 799
累計攤銷	
107年1月1日餘額	$ 1,758
攤銷費用	434
處分	(1,667)
107年12月31日餘額	$ 525
107年12月31日淨額	$ 274
成本	
108年1月1日餘額	$ 799
單獨取得	331
處分	(86)
108年12月31日餘額	$ 1,044
累計攤銷	
108年1月1日餘額	$ 525
攤銷費用	372
處分	(86)
108年12月31日餘額	$ 811
108年12月31日淨額	$ 233

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	2至3年

十三、應付帳款

	108年12月31日	107年12月31日
應付帳款	$ 25,716	$ 39,238

本公司購買原料之平均賒帳期間為60~90天。

十四、其他應付款

	108年12月31日	107年12月31日
其他應付款		
應付營業稅	$ 2,244	$ 1,869
應付薪資及獎金	49,917	47,880
應付勞務費	900	850
應付員工及董監酬勞	2,908	2,864
應付設備款	1,538	1,867
應付運費	2,779	2,527
其　　他	8,475	11,708
	$ 68,761	$ 69,565

十五、退職後福利計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

確定提撥計畫認列於退休金費用依功能別彙總如下：

	108年度	107年度
營業成本	$ 525	$ 511
推銷費用	1,818	1,737
管理費用	1,355	1,333
研發費用	274	281
	$ 3,972	$ 3,862

十六、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）	50,000	50,000
額定股本	$500,000	$500,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	31,700	31,700
已發行股本	$317,004	$317,004

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
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本		
股票發行溢價	$112,496	$112,496

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司公司章程第 30 條之一規定，本公司年度決算如有盈餘，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。修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十八之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司考量所處環境及成長階段，基於公司營運之需要暨股東權益最大化之考量，股利分派採取剩餘股利政策，依據本公司未來之資本預算規劃，衡量未來年度之資金需求，並綜合考量獲利狀況、財務結構及對每股盈餘稀釋程度等因素，由董事會擬具適當之股利分派方案，提請股東會決議分配之；其分配數額以不低於當年度可供盈餘分派之 30%。

股利發放原則，其中採現金股利不得低於股利總額之 50%，以能嗣應公司營運及成長需要並兼顧股利平衡及股東權益為原則。

惟此項股東現金股利之比率，得視當年度實際獲利狀況及資金需求狀況，經股東會決議調整之。

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

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管會證發字第 1030006415 號及「採用國際財務

報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於108年6月6日及107年6月8日舉行股東常會，分別決議通過107及106年度盈餘分配案如下：

	107年度	106年度
法定盈餘公積	$ 10,579	$ 11,057
特別盈餘公積	$ 4,672	$ 1,653
現金股利	$ 101,442	$ 104,611
每股現金股利（元）	$ 3.2	$ 3.3

本公司109年3月7日董事會擬議108年度盈餘分配案如下：

	108年度
法定盈餘公積	$ 11,099
特別盈餘公積	$ 10,331
現金股利	$ 106,197
每股現金股利（元）	$ 3.35

有關108年度之盈餘分配案尚待預計於109年6月9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	$ 12,725	$ 11,072
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	4,672	1,653
年底餘額	$ 17,397	$ 12,725

(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	($ 17,397)	($ 12,725)
稅率變動	-	460
當年度產生		
國外營運機構之換算差額	(12,914)	(6,415)
表達貨幣之換算差額	2,583	1,283
年底餘額	($ 27,728)	($ 17,397)

十七、收　　入

	108年度	107年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入		
水處理劑	$ 474,369	$ 466,606
商　　品	33,565	39,141
其　　他	20,798	24,637
	$ 528,732	$ 530,384

本公司商品銷售收入主要來自冷卻水、鍋爐水、廢水處理與石油化學製程處理等。本公司係於客戶驗收完成且確認權利與風險業已移轉時認列收入。

十八、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	108年度	107年度
利息收入		
銀行存款	$ 4,935	$ 5,101
其他收入	139	365
	$ 5,074	$ 5,466

(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	$ -	$ 252
淨外幣兌換（損）益	(6,201)	1,175
其他支出	(9)	(3)
	($ 6,210)	$ 1,424

(三) 財務成本

	108年度	107年度
銀行借款利息	$ 12	$ 13
租賃負債之利息	408	-
	$ 420	$ 13

(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	$ 10,686	$ 8,546
營業費用	8,898	2,891
	$ 19,584	$ 11,437
攤銷費用依功能別彙總		
管理費用	$ 372	$ 434

(五) 員工福利費用

	108年度	107年度
短期員工福利	$129,331	$125,956
退職後福利（附註十五）		
確定提撥計畫	3,972	3,862
其他員工福利	4,103	3,602
	$137,406	$133,420
依功能別彙總		
營業成本	$ 27,456	$ 25,749
營業費用	109,950	107,671
	$137,406	$133,420

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

依本公司公司章程第 30 條規定，本公司年度如有獲利，係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 1%及不高於 2%提撥員工酬勞及董監事酬勞，但公司尚有累積盈虧時，應預先保留彌補數額。員工酬勞及董監事酬勞分派案應由董事會決議行之，並報告股東會，發放方式以現金為主。108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 109 年 3 月 7 日及 108 年 3 月 9 日經董事會決議如下：

估列比例

	108年度	107年度
員工酬勞	1%	1%
董監事酬勞	1%	1%

金　　額

	108年度	107年度
	現　　金	現　　金
員工酬勞	$ 1,454	$ 1,432
董監事酬勞	1,454	1,432

年度個體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 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度個體財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 非金融資產減損損失（回升利益）

	108年度	107年度
存貨（包含於營業成本）	($ 2,700)	$ -

十九、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		
本年度產生者	$ 25,316	$ 24,946
以前年度之調整	-	-
	25,316	24,946
遞延所得稅		
本年度產生者	6,153	5,830
稅率變動	-	3,818
	6,153	9,648
認列於損益之所得稅費用	$ 31,469	$ 34,594

會計所得與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	$142,467	$140,384
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用（20%）	$ 28,494	$ 28,077
稅上不可減除之費損	2,975	2,699
稅率變動	-	3,818
認列於損益之所得稅費用	$ 31,469	$ 34,594

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年度	107年度
遞延所得稅		
稅率變動	$ -	$ 460
本年度產生		
－國外營運機構換算	2,583	1,283
認列於其他綜合損益之所得稅	$ 2,583	$ 1,743

(三) 本期所得稅資產與負債

	108年12月31日	107年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	$ 12,384	$ 13,781

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

108 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
遞延所得稅資產（負債）				
暫時性差異				
使用權資產	$ -	$ 29	$ -	$ 29
備抵損失	74	6	-	80
存貨跌價損失	708	(540)	-	168
子公司之未分配盈餘	(33,460)	(6,966)	-	(40,426)
國外營運機構兌換差額	4,349	-	2,583	6,932
兌換損益	1,394	1,318	-	2,712
	($ 26,935)	($ 6,153)	$ 2,583	($ 30,505)

107 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	稅率變動	年底餘額
遞延所得稅資產(負債)					
暫時性差異					
備抵損失	$ 91	($ 33)	$ -	$ 16	$ 74
存貨跌價損失	602	-	-	106	708
子公司之未分配盈餘	(23,490)	(5,825)	-	(4,145)	(33,460)
國外營運機構兌換差額	2,606	-	1,283	460	4,349
兌換損益	1,161	28	-	205	1,394
	($ 19,030)	($ 5,830)	$ 1,283	($ 3,358)	($ 26,935)

(五) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至106 年度。

二十、每股盈餘

單位：每股元

	108年度	107年度
基本每股盈餘	$ 3.50	$ 3.34
稀釋每股盈餘	$ 3.50	$ 3.33

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
淨　　利	$110,998	$105,790
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	$110,998	$105,790

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	31,700	31,700
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	34	37
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	31,734	31,737

若本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。

二一、非現金交易

本公司於108及107年度進行下列非現金交易之投資活動：

	108年度	107年度
增置不動產、廠房及設備		
不動產、廠房及設備增加數	$ 7,135	$ 5,356
加：期初應付設備款	1,867	1,610
減：期末應付設備款	(1,538)	(1,867)
支付現金	$ 7,464	$ 5,099

二二、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保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。

本公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二三、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

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及負債之帳面金額趨近公允價值。

(二) 金融工具之種類

	108年12月31日	107年12月31日
金融資產		
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	$ 389,575	$ 423,069
金融負債		
按攤銷後成本衡量（註2）	106,861	122,584

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款及其他應收款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含應付帳款、其他應付款及本期所得稅負債等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款及租賃負債。本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本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本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（包含財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註二七。

敏感度分析

本公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1%時，本公司之敏感度分析。1%係為本公司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。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值1%時，將使稅前淨利減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值1%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美元之影響		人民幣之影響	
	108年度	107年度	108年度	107年度
損益	$ 912	$ 838	$ 1,093	$ 1,109

(2) 利率風險

因本公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金及持有存款，因而產生利率暴險。本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

本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	$ 211,825	$ 248,394
具現金流量利率風險		
－金融資產	111,895	105,639

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。

本公司以增加或減少 0.1%作為向主要管理階層報導利率變動之合理風險評估。倘其他條件維持不變，利率上升 0.1%，對本公司 108 及 107 年度之稅前淨利將分別增加 112 仟元及 106 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並持續監督信用暴險以及交易對方之信用情形。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，且本公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

3. 流動性風險

本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營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

本公司流動性風險管理之最終責任在董事會，本公司已建立適當之流動性風險管理架構，以因應短期、中期及長期之籌資與流動性的管理需求。本公司透過維持足夠銀行融資額度、借款承諾、持續地監督預計與實際現金流量，以及規劃以到期日相近之金融資產清償負債來管理流動性風險。截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度均為 95,000 仟元。

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本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，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

	短於 1 年	1 ～ 2 年	2 ～ 5 年	5 年以上
無附息負債				
應付帳款	$ 25,716	$ -	$ -	$ -
其他應付款	5,217	-	-	-
租賃負債	8,309	4,813	879	-
	$ 39,242	$ 4,813	$ 879	$ -

107 年 12 月 31 日

	短於 1 年	1 ～ 2 年	2 ～ 5 年	5 年以上
無附息負債				
應付帳款	$ 39,238	$ -	$ -	$ -
其他應付款	5,244	-	-	-
	$ 44,482	$ -	$ -	$ -

二四、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
鉅邁（泰興）工業服務有限公司	子公司
Zimmite Vietnam Company Limited	子公司

(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	子公司		
	鉅邁（泰興）工業服務有限公司	$ 2,330	$ 1,517
	Zimmite Vietnam Company Limited	1,639	-
		$ 3,969	$ 1,517

本公司銷貨予關係人之交易依內部轉撥計價管理辦法規定。

(三) 進　　貨

關係人類別／名稱	108年度	107年度
子公司		
鉅邁（泰興）工業服務有限公司	$ 189	$ -

進貨係依市價扣除折扣，以反映購買之數量及與該關係人之關係。

(四) 應付關係人款項

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	子公司		
	Zimmite Vietnam Company Limited	$ 179	$ -

(五) 其　　他

帳列項目	關係人類別／名稱	108年度	107年度
勞務成本-檢測費	子公司		
	Zimmite Vietnam Company Limited	$ 1,954	$ -

(六) 主要管理階層薪酬

	108年度	107年度
短期員工福利	$ 27,913	$ 27,022

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。

二五、質抵押之資產

下列資產業經提供為向銀行申請借款之擔保品或其他受限制之用途：

	108年12月31日	107年12月31日
自有土地	$ 43,807	$ 43,807
建築物	25,159	28,010
存出保證金	458	454
	$ 69,424	$ 72,271

本公司上述資產之自有土地及建築物業已提供金融機構作為借款擔保資產，惟本公司並未動用借款額度。另，存出保證金業已提供客戶作為履約保證金。

二六、重大或有負債或未認列之合約承諾：無

二七、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：外幣元

108年12月31日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 3,116,299	29.98（美元：新台幣）	$ 93,426
人民幣	25,379,709	4.305（人民幣：新台幣）	109,260
			$ 202,686
非貨幣性項目			
採權益法之子公司、關聯企業及合資			
人民幣	76,562,336	4.305（人民幣：新台幣）	$ 329,601
越盾	3,560,424,027	0.00129（越盾：新台幣）	4,590
			$ 334,191
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	73,600	29.98（美元：新台幣）	$ 2,208

107年12月31日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 2,760,814	30.72（美元：新台幣）	$ 84,798
人民幣	24,806,044	4.47（人民幣：新台幣）	110,933
			$ 195,731
非貨幣性項目			
採權益法之子公司、關聯企業及合資			
人民幣	69,316,731	4.47（人民幣：新台幣）	$ 309,984
越盾	1,733,534,479	0.00132（越盾：新台幣）	2,290
			$ 312,274

（接次頁）

（承前頁）

	外幣	匯率	帳面金額
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	$ 34,084	30.72（美元：新台幣）	$ 1,047
日幣	1,080,000	0.28（日幣：新台幣）	300
			$ 1,347

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

	108年度		107年度	
外幣	匯率	淨兌換（損）益	匯率	淨兌換（損）益
美元	30.912（美元：新台幣）	($ 6,161)	30.15（美元：新台幣）	$ 3,470
人民幣	4.472（人民幣：新台幣）	(40)	4.56（人民幣：新台幣）	(2,295)
		($ 6,201)		$ 1,175

二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。（無）
2. 為他人背書保證。（無）
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。（無）
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。（無）
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。（無）
10. 被投資公司資訊。（附表一）

(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、本期損益及認列之投資損益、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。(附表二)

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：(附表三)

(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。

二九、部門資訊

本公司已於 108 年度合併財務報告中依規定揭露營運部門之財務資訊。

台灣鉅邁股份有限公司

被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元／外幣元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期（損）益（註1）	本期認列之投資（損）益（註1）
				本期期末	上期期末	股數	比率%	帳面金額		
台灣鉅邁股份有限公司	Zimmite Holding Company Limited	Portcullis Trust Net Chambers, P.O. Box 1225, Apia, Samoa	經營各項投資業務	$ 153,943 RMB 33,358,989	$ 153,943 RMB 33,358,989	5,015,500	100	$ 329,601 RMB 76,562,336	$ 32,403 RMB 7,245,605	$ 32,403 RMB 7,245,605
Zimmite Holding Company Limited	Zimmite International Company Limited	Portcullis Trust Net Chambers, P.O. Box 1225, Apia, Samoa	經營各項投資業務	153,943 RMB 33,358,989	153,943 RMB 33,358,989	5,015,500	100	329,598 RMB 76,561,670	32,403 RMB 7,245,605	32,403 RMB 7,245,605
台灣鉅邁股份有限公司	Zimmite Vietnam Company Limited	越南	各項水處理劑之進出口業務	6,350 USD 200,000	6,350 USD 200,000	200,000	100	4,590 VND3,560,424,027	2,428 VND1,826,889,548	2,428 VND1,826,889,548

註 1：上述被投資公司 108 年度投資損益，係依據被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列。

註 2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表二。

台灣鉅邁股份有限公司

大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元／外幣元

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、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式（註1）	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資（損）益（註2(2)B.）	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回						
鉅邁（泰興）工業服務有限公司	研發、加工、銷售各項處理劑等	$ 153,444 RMB 33,028,342	(2) Zimmite International Company Limited	$ 153,444 RMB 33,028,342	$ -	$ -	$ 153,444 RMB 33,028,342	$ 32,400 RMB 7,245,062	100	$ 32,400 RMB 7,245,062	$ 329,043 RMB 76,432,734	$ -

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額（註3）
$ 153,444 (USD 5,000,000)	$ 164,891 (USD 5,500,028) (匯率： 29.98)	$ 440,441

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(1)直接赴大陸地區從事投資。

(2)透過第三地區公司再投資大陸（請註明該第三地區之投資公司）。

(3)其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

(1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。

(2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。

A.經與中華民國會計師事務所有合作關係之國際性會計師事務所查核之財務報表。

B.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

C.其他。

註3：依據 97.08.29 更新之「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」所定投資金額上限為「淨值之 60%」。

註4：本表相關數字應以新臺幣列示。

台灣鉅邁股份有限公司

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、未實現損益及其他相關資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類型	進、銷貨		價格	交易條件		應收（付）票據、帳款		未實現損益	備註
		金額	百分比		付款條件	與一般交易之比較	金額	百分比		
鉅邁（泰興）工業服務有限公司	進貨	$ 189	0.09	依內部轉撥計價管理辦法議定之	當月結 60 天	無顯著不同	$ -	-	$ -	
	銷貨	2,330	0.44	依內部轉撥計價管理辦法議定之	當月結 60 天	無顯著不同	-	-	-	

台灣鉅邁股份有限公司

董事長：丁敏學

承印
BU FON (02) 2225-1430