

股票代號：4527



年 報

民國 108 年度



刊印日期：中華民國 109 年 4 月 30 日

臺灣證券交易所網址：<http://www.mops.tse.com.tw>

本公司網址：<http://www.kuenling.com.tw>

一、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： 廖清惠
職 稱： 總經理室專員
電 話： (07)619-2345分機222
電子郵件信箱： ann@kuenling.com.tw
代 理 發 言 人： 蘇麗玲
職 稱： 財務部經理
電 話： (07)619-2345分機215
電子郵件信箱： su@kuenling.com.tw

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話

公 司 地 址： 高雄市三民區吉林街139巷12號
電 話： (07)619-2345
工 廠 地 址： 高雄市梓官區赤崁里赤崁北路336號
電 話： (07)619-2345

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

名 稱： 元大證券股份有限公司股務代理部
地 址： 103台北市大同區承德路三段210號B1
電 話： (02)2586-5859
網 址： <http://www.yuanta.com.tw>

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

簽 證 會 計 師： 王國華會計師
廖阿甚會計師
事 務 所 名 稱： 資誠聯合會計師事務所
地 址： 高雄市新興區民族二路95號22樓
電 話： (07)237-3116
網 址： <http://www.pwcglobal.com.tw>

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱：不適用。

查詢該海外有價證券資訊之方式：不適用。

六、公司網址。

公 司 網 址： <http://www.kuenling.com.tw>
電子郵件信箱： E-mail:klmain@kuenling.com.tw

目 錄
contents

壹、致股東報告書	1~6
貳、公司簡介	7~9
一、設立日期	7
二、公司沿革	7~9
參、公司治理報告	
一、組織系統	10~11
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	12~25
三、公司治理運作情形	26~59
四、會計師公費資訊	60
五、更換會計師資訊	60
六、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	60
七、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	61
八、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之資訊	62~63
九、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	64
肆、募資情形	
一、資本及股份	65~69
二、公司債辦理情形	70
三、特別股辦理情形	70
四、海外存託憑證辦理情形	70
五、員工認股權憑證辦理情形	70
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	70
七、資金運用計畫執行情形	70
伍、營運概況	
一、業務內容	71~78
二、市場及產銷概況	78~87
三、從業員工資訊	87



四、環保支出資訊-----	88~90
五、勞資關係-----	91~94
六、重要契約-----	95
陸、財務概況	
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表-----	96~100
二、最近五年度財務分析-----	101~103
三、最近年度財務報告之監察人查核報告-----	104
四、最近年度財務報告-----	105
五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報告-----	105
六、公司及其關係企業發生財務週轉困難情事-----	105
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	
一、財務狀況-----	106
二、財務績效-----	107
三、現金流量-----	108
四、重大資本支出對財務業務之影響-----	109
五、轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃-----	110
六、風險事項分析及評估-----	111~115
七、其他重要事項-----	115
捌、特別記載事項	
一、關係企業相關資料-----	116
二、私募有價證券辦理情形-----	116
三、子公司持有或處份本公司股票情形-----	116
四、其他必要補充說明事項-----	116
玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生本法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項-----	116
附錄：一、108 年度個體財務報告-----	117~190
附錄：二、108 年度合併財務報告-----	191~261
附錄：三、關係企業合併報告書-----	262~270

壹、致股東報告書

各位股東女士先生們大家好：

回顧 108 年國際經濟面臨諸多風險變數，包括美中貿易關鍵議題尚未取得共識、中國大陸經濟成長減緩超過預期、英國脫歐協商、地緣政治風險、國際原油及大宗商品價格變動、全球金融市場及股匯市波動，以及貿易保護主義等，皆影響國際經濟前景。然新冠病毒疫情持續肆虐中國各省並擴散至全球主要國家，全球確診病例及死亡人數，已突破 2003 年 SARS 的人數。受到中國新冠病毒迅速擴散所致，使得中國大規模停工與延後復工衝擊相關供應鏈，若後續疫情在全球範圍內繼續蔓延，將對全球經濟成長的不利後果更加持久。但在董監事們之鼎力支持下，本公司持續推動海外投資之資源整合，加上全體同仁努力，依據方針來執行，克盡職責、組織調整精簡支出，致力於降低成本及改善財務結構，充份掌握獲利商機，以至於本期營業收入尚能維持一定之水準。

茲將本集團 108 年度營業結果及 109 年度營業計畫概要報告如下：

一、108 年營業結果

(一) 營業計劃實施成果

108 年全年之營收，因前三季受中國大陸大廠低價傾銷接單較不如預期及大型在建工程已趨近完工，故營收及淨利皆較同期衰退，然第四季受惠國內節能家電退稅及公共建設需求帶動以及中國大陸受惠於前期遞延出貨效應營收較同期增長，淨利增加，唯因應業務擴充需求致成本結構調整及工程收入比重低之毛利率有利差，遂造成全年毛利率上升 3%，稅前淨利較預估少，也較去年之獲利表現差。

(二) 預算執行情形

單位：新台幣仟元

損 益 項 目	實 際 金 額	預 算 金 額	增(減)金	達成率%
營 業 收 入	2,677,510	3,136,365	(458,855)	85%
營 業 成 本	(1,975,623)	(2,435,740)	(460,117)	81%
營 業 毛 利	701,887	700,625	1,262	100%
營 業 費 用	(506,619)	(432,565)	74,054	117%
營 業 利 益	195,268	268,060	(72,792)	73%
營 業 外 收(支)	14,365	(5,034)	19,399	385%
稅 前 淨 利	209,633	263,026	(53,393)	80%
EPS(元)	2.14	2.60		

各科目之差異主要原因說明如下：

營業收入淨額：主係台灣、中國及印尼市場需求不如預期。

營業毛利：主係產品結構調整及工程收入認列少致毛利貢獻之有利差。

營業費用：係銷售通路及產品別變動，推銷、管理、研發費用增加，逾期信用減損減少。

營業利益：營業收入及成本、營業費用不利差所致。

營業外收(支)：係其他收益增加及利息費用增加。

稅前淨利：係營收及營業毛利未達標以及營業用不利差，營業外收支有利差所致。

(三) 財務收支及獲利能力分析

1. 財務收支分析

單位:新台幣仟元

損益項目	108年		107年		增(減)金額；%	
	金額	%	金額	%	金額	%
營業收入	2,677,510	100	2,975,329	100	(297,819)	(10.01)
營業成本	(1,975,623)	(74)	(2,280,347)	(77)	304,724	(13.36)
營業毛利	701,887	26	694,982	23	6,905	0.99
營業費用	(506,619)	(19)	(429,963)	(14)	(76,656)	17.83
營業利益	195,268	7	265,019	9	(69,751)	(26.32)
營業外收(支)	14,365	1	12,025	0	2,340	19.46
稅前淨利	209,633	8	277,044	9	(67,411)	(24.33)
歸屬母公司業主	163,270	6	213,864	8	(50,594)	(23.66)

2. 獲利能力分析

項 目	比率
資產報酬率 %	7%
股東權益報酬率 %	11%
營業利益佔實收資本額比率 %	26%
稅前純益佔實收資本額比率 %	28%
純益率 %	6%
每股盈餘 (元)	2.14

展望未來儘管中美貿易戰已於1月中正式簽署第一階段貿易協議，有助於降低全球經濟不確定性，然受到2019新型冠狀病毒(COVID-19)疫情逐漸升溫，使得全世界大規模停工並衝擊相關產業供應鏈，預期將拖累主要國家製造業表現，全球各

國亦相繼調降經濟成長率。故企業在重新佈局時，應要強化營運，資安與風險管理，並加速外部創新及智慧化轉型，以應對未知的挑戰；故我們當把握機會，加速推動集團整合，產、銷、人、發、財緊密結合，佈局東南亞市場版圖，如期達成財務預算目標。短中期發展計劃方面，持續推動資源整合綜效及轉投資強化供應鏈，推出全系列齊全之冷凍冷藏及空調冰水機產品，核心技能再紮實穩固，以及完成具有競爭力的特殊產業機組設備和節能環保機組及能源管理服務，早日達成「最具國際親和力之華人最佳品牌」的願景。

二、109 年度營業計劃概要

（一）經營方針

在未來一年中，本集團除了持續進行資源之整合以提升競爭優勢外，亦訂定下述營運方針：

1. 與各大廠策略聯盟關係為基礎，以及其他通路經營關係之整合行銷服務。
2. 提升經營績效，落實服務與產品拓展，交叉行銷養成，增加獲利能力。
3. 有效規劃商品存貨管理能力，降低商品庫存壓力。
4. 以產品及技術服務區隔，OEM 與自有品牌並行，建立維保體系及遠程監控中心。

（二）預期銷售數量及其依據

產品種類	109年度預計銷售數量	單位
冰 水 機 組	2,500	台

本集團依據今年度整體產能狀況及市場需求合約訂單估計，推估 109 年出貨量較 108 年減少，主係大型節能高效機組之銷售比重增加。

展望未來，為了貫徹“追求卓越、永續經營、真誠關懷、專業服務”的經營理念，以及樹立華人第一品牌的目標，在相繼取得壓力容器製造許可證、ISO9001 認證等基礎上，日常工作重點加強費用的控制、成本控制、人員儲備機制的建立、完善生產、持續創新開發環保節能產品，善盡我們地球村村民的社會責任，共享美好的明日世界。

（三）重要之產銷政策

1. 確保質量、交期、成本與服務優勢。
2. 產銷以 OEM、ODM 與自有品牌並行，且加強個案特別追蹤。
3. 結合上海廠、蘇州廠及越南廠資源，發揮專業分工生產之規模經濟，三地協同發展並經由全員教育，深耕核心才能。
4. 加強特殊產業通路(石化廠、工業冷凍及環控農漁業生產系統等)及技師通路。
5. 深耕東南亞海外市場，冷凍冷藏整廠設備之規劃、輸出。

6. 積極推廣新冷媒產品及加強能源管理服務產品。

三、未來集團發展策略

面對市場競爭且多變的經營環境，隨著全球經濟情勢轉趨保守，內外需求疲軟，將不利支撐各經濟體之表現，但本集團仍本著積極並勇於接受挑戰，對於未來經營發展將會朝下列目標努力：

- 1、實現卓越公司治理，追求企業永續經營。
- 2、保持彈性應變能力，提升產品附加價值。
- 3、積極擴展營運版圖，成為全方位製造商。
- 4、強化既有客戶規模，確保穩健經營基礎。
- 5、提升經營獲利能力，創造最大股東價值。

四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響。

（一）外部競爭環境影響

當前國際經濟仍面臨諸多風險變數，值得持續關注，包括美中貿易爭端後續發展、中國大陸經濟放緩速度超出預期、地緣政治緊張局勢，以及新型冠狀病毒(COVID-19)疫情威脅等，皆影響國際經濟前景。新型冠狀病毒(COVID-19)疫情推升全球經濟成長不確定性，影響我國內外需表現，惟全球供應鏈重組態勢延續，臺商回臺增加產能，且全球 5G 行動通訊、高速運算、人工智慧及物聯網等持續發展，可望維繫我出口及投資動能；隨國際原物料價格與躉售物價指數(WPI)持續下跌，加上疫情影響消費力道，減輕基本工資調升對國內物價上漲壓力。

本集團為專業冷凍空調設備製造廠，在同業低價搶案競爭及營運成本上漲及營業利益成長之壓力下，公司將秉持專業、誠信、務實、創新的態度來經營，持續強化內部管理，致力產品能源效率提升及嚴格控管成本，滿足客戶最大需求提升公司競爭力。

（二）法規環境影響

自核四停工政府積極發展再生與綠色能源外，同時投入大筆補助提供產業與服務業汰換更高效能之空調設備，確保經濟發展及整體產業動力。

近年來國內環保意識與能源意識觀念漸漲，本公司除了有高效率的冰水主機、高附加價值的熱回收主機與複合式冷熱水機、儲冰槽系統轉移尖峰用電外，目前更透過系統整合提供設計單位或使用單位，大系統用戶可以達到以下優勢：主機可以相互支援(降低備載容量、初設與日後維護成本)、保留日後的可擴增性(業方可分

段投資)、熱回收應用於除霜系統大幅降低除霜的電力損耗並可維持更穩定的庫溫、將儲冰系統應用於更廣的層面讓業方降低長期的運轉電費(夜間離峰時間PM10:30~AM7:30,共9小時)所以儲冰系統設備用電電費再打六折。所以本公司不只在單品設備上朝高效率、高附加價值的目標前進,在系統上也可以提供客戶更好的解決方案達,而這些都與政府希望大家採用高效率空調設備或轉移白天尖峰用電量以降低台電電力負載的目標是一致的。

使用氟氯碳化物冷媒之冰水機,依照國際公約規定此種冷媒將於西元2020年完全禁用。依據中華民國103年10月23日行政院環境保護署環署空字第1030087346號令修正發布部分條文第六條增訂自104年1月1日起,停止核配氟氯烴予發泡劑用途、停止核配二氟一氯甲烷(R-22)冷媒予冷凍冷藏、空調新生產設備與新建工程等用途;並自105年1月1日起,氟氯烴禁止使用於發泡劑用途、禁止於冷凍冷藏、空調新生產設備及新建工程之二氟一氯甲烷(R-22)冷媒填充。另自109年1月1日起,禁止使用氟氯烴於溶劑(含清洗)用途、禁止於冷凍冷藏、空調新生產設備及新建工程填充氟氯烴冷媒。關於新法冷之修正,本公司已開發完成替代性冷媒機組並推廣于市場,依各種冷媒的特性在空調系統我們是採用R-410A與R-134a冷媒、熱水系統採用R-134a、在冷凍冷藏系統上採用R-404A與R-507A冷媒,除此之外我們也可以提供屬於自然冷媒-氨(R-717,阿摩尼亞)的設備與壓力容器。於108年08月20日經濟部能源局依「能源管理法」第十四條第四項,發文公告修正「空調系統冰水主機能源效率標準」,名稱並修正為「蒸氣壓縮式冰水機組容許耗用能源、基準與能源效率分級標示事項方法及檢查方式」並自中華民國一百零九年七月一日生效,本公司已開發之高效率節能機組配合節能標章認證,已逐漸完成產品之耗用能源、基準與能源效率分級作業。

(三) 總體經營環境之影響

2020年因新冠肺炎的疫情繼續擴散,特別是中國大陸以外地區,感染人數呈跳躍式增加。除中國以外,目前全球受波及有185國家(地區),確診人數突破185萬人,涵蓋地區與感染人數遠遠超過2003年的SARS,成為本世紀以來全球面臨的最大挑戰。中國大陸首當其衝,不但出口下滑,消費減緩,經濟成長率不斷下修。更嚴重的是由於中國大陸是全球製造基地,全球供應鏈已經產生缺口,並衝擊到其他國家。新冠肺炎對全球經濟已產生重大影響。原先預估今年全球經濟成長率有機會達到3%以上;但是在疫情爆發之後,成長率已下修至約2.5%,若疫情無法控制且繼續蔓延,今年能否保住1%,將有很大的不確定性。新冠肺炎疫情也造成全球股匯市大幅震盪,由於對經濟前景悲觀,美國經濟雖然近年來表現不錯,但由於受到疫情影響,已出現一些警訊。另外疫情已擴散至紐約州,對全球的衝擊更難以想像。近年義大利經濟表現不佳,金融體質更差,在疫情衝擊下更是雪上加霜,連帶影響歐盟的成長。目前歐盟的主要國家,如德國及法國,也受疫情所困,可能自顧不暇,未來歐元區的動向值

得關注。以上這些不確定因素都是影響 2020 年經濟情勢的重要不確定因素。

本集團將致力於高附加價值之產品研發，將產品擴大至農林漁牧之應用範圍，並嚴格控管預算，以及積極整合兩岸三地之採購並降低庫存提升財務結構，策略聯盟之綜效整合，持續擴展新客戶，並與客戶及廠商保持彈性的訂單及發包計畫，保持敏感市場嗅覺，降低經營風險，加強資料蒐集以提供決策單位做最正確的判斷，確保股東的權益。

最後，在此要藉這個機會感謝我們的客戶、各位股東及努力不懈的員工，對您們長久以來不斷的支持，謹致上最誠摯的謝忱。

敬祝

身體健康 家庭祥和

董事長：曾仲國



經理人：曾仲國



會計主管：蘇麗玲



貳、公司簡介

一、設立日期

設立登記日期：中華民國 77 年 4 月 5 日

公 司 地 址：高雄市三民區吉林街 139 巷 12 號

工 廠 地 址：高雄市梓官區赤崁北路 336 號

二、公司沿革

年度	重 要 記 事
77 年	4 月 5 日奉經濟部核准設立，原名「堃霖工程有限公司」，實收資本額新台幣 1,000 萬元整，由 <u>曾宗國</u> 先生擔任董事長，並聘請 <u>曾仲國</u> 先生擔任總經理， <u>葉榮濱</u> 先生擔任廠長，員工 22 名。除承攬各種冷凍工程外，並開始生產各種冷凝器、冰水器及工業用冷熱交換器。
79 年	增設冷凍機械電腦測試設備，提升各型冷凝器、冰水器之效率，並成立研究設計小組專責製造過程之產品階段檢驗、品管、設計、規劃及研發新機種。
80 年	增購梓官廠，擴大生產，面積 6,000 平方公尺，並與國內知名上市公司，簽訂長期 OEM 生產合約，供應全系列水冷式冰水機。
81 年	將公司名稱變更為「堃霖冷凍機械股份有限公司」，落實製造流程及產品體系。 並改由 <u>曾仲國</u> 先生擔任董事長兼總經理， <u>葉榮濱</u> 先生擔任廠長。
82 年	擴建梓官廠，以專業製造空調箱及氣冷式冰水機等新產品及新機種，並增資為新台幣 6,000 萬元整。
84 年	與國外知名公司簽訂長期 OEM 生產合約及技術合作之廠商，供應台灣、中國大陸、及東南亞之冷凍、冷藏機組市場，並增資至新台幣 12,000 仟萬元整。
85 年	與國外知名公司簽訂長期 OEM 生產合約及技術合作，供應氣冷式及水冷式冰水機。於開發大型氣冷式冰水機、電腦室專用冷氣機及箱型冷氣機用冷凝器等新產品， <u>葉榮濱</u> 先生升任副總經理，並增資至新台幣 19,000 萬元整。
86 年	取得『冷凝器之結構改良』專利權。增資至新台幣 23,000 萬元整。 擴建梓官廠 5,000 平方公尺。

年度	重 要 記 事
87 年	增資至新台幣 25,300 萬元整，取得 ISO-9002 驗證。
88 年	增資至新台幣 26,565 萬元整，並取得 ISO-9001 驗證。
89 年	增資至新台幣 27,893 萬元整，並取得 ISO-14000 驗證， 股票於 9 月 28 日上櫃買賣。 堃霖冷凍機械(上海)有限公司建廠。
90 年	增資至新台幣 34,845 萬元整，與國內上市公司策略聯盟。
91 年	增資至新台幣 36,239 萬元整，離心式冰水機組上市。
92 年	科學園區審議委員會通過本公司進駐路竹科學園區。 取得散熱風扇葉片之專利商標及著作權。 堃霖冷凍機械(上海)有限公司，增資至美金 500 萬元。
93 年	增資至新台幣 39,138 萬元整。 93.04.08 發行國內第一次有擔保轉換公司債（方霖一），發行金額新台幣 24,000 萬元整。
94 年	增資至新台幣 40,312 萬元整。
95 年	增資至新台幣 43,216 萬元整。 蘇州堃源制冷設備有限公司(現名堃霖冷凍機械(蘇州)有限公司)建廠。
96 年	增資至新台幣 45,792 萬元整。
97 年	增資至新台幣 49,913 萬元整。 堃霖冷凍機械(越南)責任有限公司建廠。
98 年	增資至新台幣 52,409 萬元整。
99 年	99.08.05 發行國內第二次有擔保轉換公司債（方霖二），發行金額新台幣 30,000 萬元整。 蘇州堃源制冷設備有限公司(現名堃霖冷凍機械(蘇州)有限公司)增資至 920 萬美元。
100 年	增資至新台幣 53,457 萬元整。

101 年	增資至新台幣 58,650 萬元整。 本公司與東元公司簽署策略聯盟協議。 並取得 OHSAS-18001:2007 職業安全衛生管理系統台灣與國際雙認證
102 年	國內第二次有擔保轉換公司債（方霖二）轉換，增資至新台幣 76,152 萬元整。 東元電機(股)公司持股增加至 19.98%。
105 年	105.4.15 蘇州堃源制冷設備有限公司申請更名為堃霖冷凍機械(蘇州)有限公司
106 年	106.06.09 成立堃霖冷凍機械（印尼）有限公司
107 年	107.10.29 堃源空調機電股份有限公司更名為堃霖冷氣空調股份有限公司

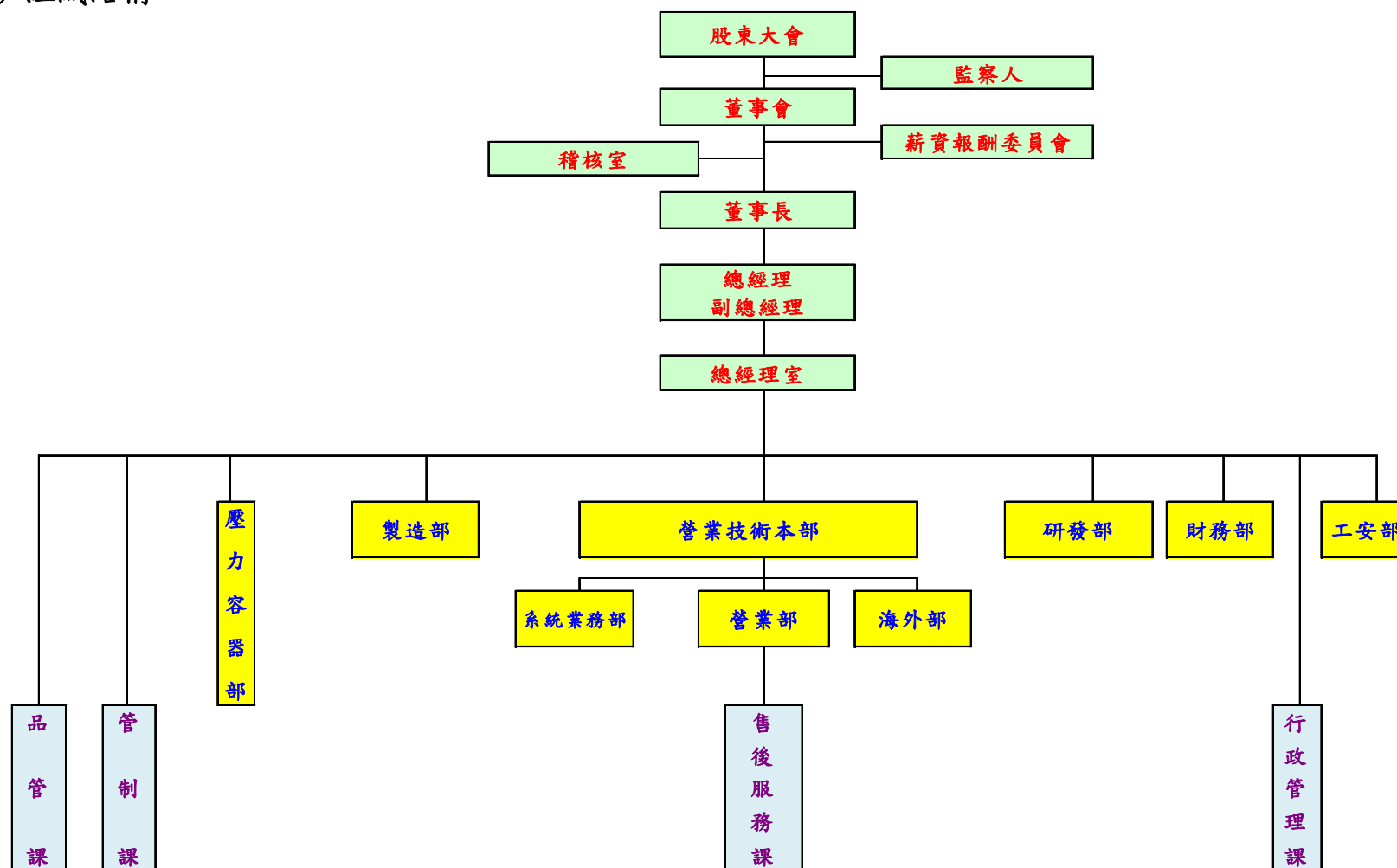
本公司截至年報刊印日止，辦理公司併購、轉投資關係企業、重整之情形、董事、監察人或持股超過百分之十之大股東股權之大量移轉或更換、經營權之改變及其他足以影響股東權益之重要事項與其對公司之影響，如更早年度之資訊對瞭解公司發展有重大影響：無此情形。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一) 組織結構

109 年 3 月 31 日組織圖



(二) 各主要部門所營業務：

部門	主要執掌
稽核室	◆ 稽核人員歸屬於董事會下，從事內部稽核工作。 ◆ 協助各單位處理業務績效等相關事宜。 ◆ 求證各項作業是否符合法令及公司管理規章之規定，以提高管理績效。 ◆ 內部稽核制度之建立、修訂及檢討，內部控制制度之審查、檢討及稽核
總經理室	◆ 公司發展方向及中長期營運計畫擬定及規劃。 ◆ 負責經營方針之推動及業界相關資料之建立。
工安部	◆ 訂定安全衛生作業。 ◆ 提供安全之工作場所。 ◆ 工作環境之維持。
品管課	◆ 市場品質管理資訊蒐集與分析。 ◆ 產品品質管制、文件管制、良率分析與檢討。
壓力容器部	◆ 全面主導壓力容器產品品質管控。 ◆ 容器制程品質督導。
製造部	◆ 各項產品之製造生產與管理及生產設備之維護與保養。
管制部	◆ 各項產品製程排程等之規劃與管理&倉儲管理
研發部	◆ 新產品、新素材之開發與設計。 ◆ 改善現有產品提升效率及成本合理化之研發測試。 ◆ 撰寫電腦控制程式之設計。 ◆ 技術資料之蒐集彙整及圖面之製作、修訂、審核。
營業技術本部	◆ 市場資料之蒐集及擴展銷售市場。 ◆ 市調、企劃、銷售、客源開發及客戶徵信等事宜。 ◆ 處理客戶來電、技術服務、售後維修及問題排除等工作。 ◆ 負責工程承攬、發包、現場監督、協調及完工後試俾、移交等事宜。 ◆ 新、舊客戶之開發，維繫。
系統業務部	◆ 負責能源績效保證服務業務、空調系統節能改善工程。 ◆ 開發凍結式儲冰槽、機房空調工程、系統監控工程之市場業務。
財務部	◆ 會計帳務處理、編製預算、成本分析及控制。 ◆ 資金調度、籌措、規劃及股務處理作業相關事宜。 ◆ 會計制度之擬訂、執行與修訂。 ◆ 稅務之處理及其他有關會計事項之辦理。 ◆ 辦理資材、零組件與固資資產之採購、建檔等事宜。
行政管理課	◆ 辦理人事、薪資、福利、員工教育訓練及總務事務等事宜。 ◆ 對人事制度之草擬、公佈、執行與協調。 ◆ 人力資源、管理規章制定、修訂、推展與執行。 ◆ 公司環境之維護管理、各項設備及之採購與管理。 ◆ 負責電腦資訊系統之規劃、建置、維護及整合 ◆ 辦理庶務用品之採購與保管固定資產及相關建檔等事宜。

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)、董事資料董事及監察人資料

109年3月29日；單位：仟股；%

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		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 (註2)
							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	臺灣	曾仲國	男	107.05.23	3年	85.07.12	2,423	3%	2,423	3%	395	1%	3,784	5%	國立成功大學高階管理碩士專班(肄業) 大葉大學學分班	本公司董事長兼總經理 堃霖冷氣空調(股)董事長 伽倫投資(股)董事長	董事	黃玉芬	夫妻	董事長與總經理為同一人，擬於中華民國112年12月31日前增加設置獨立董事席次，人數不得少於4人。
董事	臺灣	葉榮濱	男	107.05.23	3年	85.07.12	3,658	5%	3,658	5%	2,096	3%	-	0%	田中中學	本公司副總經理 堃霖冷氣空調(股)董事	無	無	無	
董事	臺灣	柯淑萍	女	107.05.23	3年	99.05.26	2,163	3%	2,162	3%	40	0%	-	0%	逢甲大學	文吉投資(股)董事	監察人	柯文吉	父女	
董事	臺灣	伽倫投資(股)公司	女	107.05.23	3年	107.05.23	1,125	1%	2,317	3%	-	0%	-	0%	國立成功大學高階管理碩士專班 管理會計學分班 中華醫事科技大學	錫鴻實業有限公司-董事長 伽倫投資(股)監察人	無	無	無	
		代表人：黃玉芬					281	0%	281	0%	2,537	3%	-	0%		永昇加油站實業(股)董事 堃霖冷氣空調(股)董事	董事長	曾仲國	夫妻	
董事	臺灣	陳世明	男	107.05.23	3年	107.05.23	861	1%	915	1%	-	0%	-	0%	正修科技大學	慶享室內裝修開發有限公司-董事長、天普國際生物能源(股)董事	無	無	無	
董事	臺灣	東元電機(股)公司	男	107.05.23	3年	106.09.19	15,178	20%	11,132	15%	-	0%	-	0%	美國波士頓大學企管系	東安投資(股)公司、東元國際投資(股)公司、安台國際投資(股)公司上述公司皆為董事、東友科技(股)公司、安達康科技(股)公司、遠通電收(股)公司上述公司皆為監察人、東元電機(股)公司：財管中心協理	無	無	無	
		代表人：葉文中					-	0%	-	0%	-	0%	-	0%			無	無	無	

參、公司治理報告

職稱	國籍或 註冊地	姓名	姓 別	選(就)任 日期	任 期	初次選 任日期	選任時持有股 份		現在持有股數		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 (註2)
							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	臺灣	東元電機 (股)公司	男	107.05.23	3年	107.05.23	15,178	20%	11,132	15%	-	0%	-	0%	學歷：美國匹茲堡大學電信工程碩士、政大EMBA碩士 經歷：IBM公司，軟件部 Tivoli SW 協理(大中華區)、Microsoft (中國)副總經理及公共事業群總監(大中華區)	安欣科技服務(股)公司董事長、東勝電氣(股)公司董事長、安台創新科技(廈門)有限公司總經理、江西東成空調設備有限公司總經理、聯昌企業有限公司董事、安悅國際(股)公司董事、綠電再生(股)公司董事、堃霖冷凍機械(股)公司董事、世華開發(股)公司董事、新加坡德高 TEK董事、澳洲德高有限公司TAC董事、TECO 3C董事、東元科技(越南)責任有限公司董事、東元電機(股)公司家電事業部協理、	無	無	無	
		代表人： 彭繼曾					-	0%	-	0%	-	0%	-	0%			無	無	無	
獨立董事	臺灣	黎昌州	男	107.05.23	3年	104.05.28	-	0%	-	0%	-	0%	-	0%	美國University of Illinois at Urbana-Champaign 會計碩士、資誠聯合會計師事務所審計服務部合夥會計師	創威光電(股)公司獨董及薪資報酬委員會委員、長榮海運(股)公司獨董、審計委員會委員及薪資報酬委員會委員、晶相光電(股)公司獨董、審計委員會委員及薪資報酬委員會委員、志成合署會計師事務所會計師、和泰產物保險(股)公司獨立董事及審計委員會委員	無	無	無	
獨立董事	臺灣	管衍德	男	108.05.23	3年	108.05.23	-	0%	-	0%	-	0%	-	0%	美國密蘇里大學哥倫比亞校區博士	國立勤益科技大學冷凍空調與能源系專任教授	無	無	無	
監察人	臺灣	柯文吉	男	107.05.23	3年	85.07.12	4,414	6%	4,414	6%	-	0%	-	0%	國立政治大學附設空中行政專科 財政部高雄市國稅局審查科股長	堃霖冷氣空調(股)監察人 文吉投資股份有限公司董事長	董事	柯淑萍	父女	
監察人	臺灣	吳明城	男	107.05.23	3年	85.07.12	2,360	3%	2,448 註1	3%	-	0%	-	0%	瑞芳高工機械制圖科	弘旭送風空調機械有限公司董事長	無	無	無	

註 1:含具有保留運用決定權信託持股 1,180 仟股。

註 2: 公司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: 董事長與總經理為同一人，因公司屬於中小規模企業，現狀評估對公司整體營運較靈活且有利，目前也有規劃積極尋找適當之人選。本公司擬依公司治理之規定於中華民國 112 年 12 月 31 日前增加設置獨立董事席次，人數不得少於 4 人。

(表一)：法人股東之主要股東

109年3月31日

法人股東名稱	法人股東之主要股東	持股比例
東元電機股份有限公司	寶佳資產管理股份有限公司	9.87%
	嘉源投資有限公司	6.46%
	臺灣銀行受託保管希爾契斯特國際投資人國際價值股票信託投資專戶	3.96%
	渣打國際商業銀行營業部受託保管WG I 新興市場小型公司基金有限公司投資專戶	2.02%
	臺灣銀行受託保管希爾契斯特國際投資人國際價值股票集團信託投資專戶	1.99%
	東光投資股份有限公司	1.63%
	美商摩根大通銀行台北分行受託保管先進星光基金公司之系列基金先進總合國際股票指數基金	1.61%
	中華郵政股份有限公司	1.60%
	花旗（台灣）商業銀行受託保管挪威中央銀行投資專戶	1.43%
	美商摩根大通銀行台北分行託管梵加德集團公司經理之梵加德新興市場股票指數基金投資專戶	1.38%

法人股東名稱	法人股東之主要股東	持股比例
伽倫投資股份有限公司	曾仲國	50%
	蔡其霖	0%
	蔡銘哲	0%
	黃玉芬	50%

法人股東名稱	法人股東之主要股東	持股比例
文吉投資股份有限公司	柯文吉	0.4%
	柯淑萍	0%
	柯美江	99.6%
	陳梅香	0%

(表二)：表一主要股東為法人者其主要股東

1. 法人股東之主要股東

109 年 3 月 31 日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
寶佳資產管理(股)公司	合陽管理顧問(股)公司(94.95%)、
嘉源投資有限公司	合遠國際投資有限公司(100%)
東光投資(股)公司	光元實業(股)公司(39.28%)、黃林和惠(35.01%)、香港商明業投資有限公司(12.73%)、東和國際投資(股)公司(6.00%)、其他(6.98%)
中華郵政(股)公司	交通部(100%)

2. 法人股東之主要股東為法人者其主要股東

109 年 3 月 31 日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
光元實業(股)公司	東光投資(股)公司(33.86%)、黃林和惠(51.58%)、香港商明業投資有限公司(10.0%)、東和國際投資(股)公司(0.74%)、其他(3.82%)
東和國際投資(股)公司	高東海(30.5%)、光元實業(股)公司(19.5%)、楊振海(20.0%)、其他(30.0%)
東光投資(股)公司	光元實業(股)公司(39.28%)、黃林和惠(35.01%)、香港商明業投資有限公司(12.73%)、東和國際投資(股)公司(6.00%)、其他(6.98%)
香港商明業投資有限公司	鄧美玲(100%)

非(股)公司	臺灣銀行受託保管希爾契斯特國際投資人國際價值股票信託投資專戶、渣打國際商業銀行營業部受託保管WG I 新興市場小型公司基金有限公司投資專戶、臺灣銀行受託保管希爾契斯特國際投資人國際價值股票集團信託投資專戶、美商摩根大通銀行台北分行受託保管先進星光基金公司之系列基金先進總合國際股票指數基金、花旗(台灣)商業銀行受託保管挪威中央銀行投資專戶、美商摩根大通銀行台北分行託管梵加德集團公司經理之梵加德新興市場股票指數基金投資專戶
--------	---

董事及監察人資料

109 年 3 月 29 日

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	
董事長/曾仲國			√					√	√	√		√	√	0家
董事/葉榮濱			√					√	√	√	√	√	√	0家
董事/柯淑萍			√	√				√	√	√	√	√	√	0家
董事/陳世明			√	√	√		√	√	√	√	√	√	√	0家
董事/伽倫投資(股)公司			√	√				√	√	√		√		0家
公司 代表人：黃玉芬														
董事/東元電機(股)			√			√	√			√	√	√		0家
公司 代表人：葉文中														
董事/東元電機(股)			√			√	√			√	√	√		0家
公司 代表人：彭繼曾														
獨立董事：黎昌州		√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	3家
獨立董事：管衍德	√		√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	0家
監察人/柯文吉			√	√				√	√	√		√	√	0家
監察人/吳明城			√	√			√	√		√	√	√	√	0家

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

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、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額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、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。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

109年3月29日；單位：仟股；%

職稱	國籍	性別	姓名	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			職稱	姓名	關係	
董事長兼總經理	臺灣	男	曾仲國	81.05.30	2,423	3.18%	395	0.52%	3,784	4.97%	國立成功大學高階管理碩士專班(肄業)	本公司董事長兼總經理堃霖冷氣空調(股)董事長伽倫投資(股)董事長	董事	黃玉芬	夫妻	董事長與總經理為同一人，擬於中華民國112年12月31日前增加設置獨立董事席次，人數不得少於4人。
副總經理	臺灣	男	葉榮濱	85.07.01	3,658	4.80%	2,096	2.75%	0	0.00%	田中中學	本公司副總經理堃霖冷氣空調(股)董事	無	無	無	
營業技術本部協理	臺灣	男	郭憲榮	93.01.01	1216	0.16%	0	0.00%	0	0.00%	高雄應用科技大學工業工程與管理研究所		無	無	無	
財務部主管	臺灣	女	蘇麗玲	92.11.01	68	0.09%	0	0.00%	0	0.00%	台南應用科技大學	堃霖冷凍機械(越南)財務經理	無	無	無	

(三) 最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1. 董事(含獨立董事)之酬金 (彙總配合級距揭露姓名方式)

單位:新台幣仟元

編號	職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例	兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例	有無領取來自子公司以外轉投資業酬金		
			報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(d)			薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)							
			本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金金額	股票金額			現金金額	股票金額
1	董事長	曾仲國	1,297	1,297	-	-	5,008	5,008	470	506	4.15%	4.21%	8,150	12,545	114	114	1,011	-	1,011	-	9.83%	12.67%	無
2	董事	葉榮濱																					
3	董事	柯淑萍																					
4	董事	陳世明(107.05.23就任)																					
5	董事	東元電機股份有限公司-代表人-彭繼曾(107.05.23就任)																					
6	董事	東元電機股份有限公司-代表人-葉文中(107.05.23就任)																					
7	董事	伽倫投資股份有限公司-代表人-黃玉芬(107.05.24就任)																					
8	獨立董事	黎昌州																					
9	獨立董事	管衍德(108.05.23就任)																					
10	獨立董事	吳友烈(108.02.01辭職)																					

※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(如擔任非員工之顧問等)領取之酬金：無。

※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(如擔任非員工之顧問等)領取之酬金：無。

酬金級距表				
給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名(註1)			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
低於1,000,000元	2、3、4、5、6、7、8、9、10	2、3、4、5、6、7、8、9、10	3、4、5、6、7、8、9、10	3、4、5、6、7、8、9、10
1,000,000元(含)~2,000,000元				
2,000,000元(含)~3,500,000元	1	1		
3,500,000元(含)~5,000,000元			2	
5,000,000元(含)~10,000,000元			1	2
10,000,000元(含)~15,000,000				1
15,000,000元(含)~30,000,000				
30,000,000元(含)~50,000,000				
50,000,000元(含)~100,000,000				
100,000,000元以上				
總計	10 人	10 人	10 人	10 人

註1:以各主管編號表示

*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

2. 監察人之酬金（彙總配合級距揭露姓名方式）

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		有無領取來 自子公司以 外轉投資事 業酬金
		報酬 (A)		酬勞(B)		業務執行 費用				
		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	柯 文 吉	360	360	1,002	1,002	100	109	0.90%	0.91%	無
監 察 人	吳 明 城									

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D
	低於1,000,000元	柯文吉、吳明城
總計	2 人	2 人

*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

3、總經理及副總經理之酬金（彙總配合級距揭露姓名方式）

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資 (A)		退職 退休金 (B)		獎金及 特支費 等(C)		員工酬勞金額 (D)				A、B、 C及D 等四項總額 占稅後純益 之比例(%)		有無 領取 來自 子公司 以外轉 投資業 酬金
		本 公 司	財務報告內 所有公司 (註7)	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 紅利 金額			
總經理	曾 仲 國	8,150	12,545	114	114	100	118	1,011	0	1,011	0	5.74%	8.53%	無
副總經理	葉 榮 濱													

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		
2,000,000元(含)~3,500,000元		
3,500,000元(含)~5,000,000元	葉榮濱	
5,000,000元(含)~10,000,000元	曾仲國	曾仲國、葉榮濱
10,000,000元(含)~15,000,000元		
15,000,000元(含)~30,000,000元		
30,000,000元(含)~50,000,000元		
50,000,000元(含)~100,000,000元		
100,000,000元以上		
總計	2 人	2 人

*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

4. 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

109 年 03 月 31 日 單位：新台幣仟元

經理人	職稱	姓名	股票金額	現金金額 (註 1)	總計	總額占稅後純益之比例(%) (註 2)
	總經理	曾仲國	0	1,551	1,551	0.95%
	副總經理	葉榮濱				
	營業技術本部協理	郭憲榮				
	財務部主管	蘇麗玲				

註 1：係指 108 年員工酬勞議案業經 109 年 03 月 11 日董事會通過擬分派員工酬勞為新台幣 14,021 仟元。

註 2：係依 108 年度之稅前利益金額為新台幣 200,302 仟元計算之。

(四) 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、訂定酬金之程序及與經營績效之關聯性

1、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稅後純益

項目	108 年度(註)		107 年度	
	本公司	合併報表 內所有公司	本公司	合併報表 內所有公司
全體董事年度酬勞	9.83%	12.67%	9.37%	11.37%
全體監察年度酬勞	0.90%	0.91%	0.90%	0.89%
全體總經理及 副總經理年度酬勞	5.74%	8.53%	4.60%	6.63%

註：本公司給付酬金之政策，以公司內該職位之權責範圍以及對公司營運目標的貢獻度給付酬金。訂定酬金之程序，係依據本公司績效薪酬實施準則，該準則係參考公司整體的營運績效並考慮未來經營風險，亦參考個人的績效達成率及對公司績效的貢獻度，而給予合理的報酬。

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

(1) 給付酬金之政策、標準與組合

- A、本公司董事、獨立董事、監察人及經理人之薪資報酬，應由「薪資報酬委員會」依據公司章程及相關規章提出建議後，由董事會討論決定。
- B、經理人之酬金，分為薪資、獎金及依公司章程分派之員工酬勞，薪資及獎金係依據「薪資報酬委員會」提出建議後，由董事會討論決定，員工酬勞則由董事會依當年度獲利狀況，依公司章程訂定之百分之三至百分之七分派員工酬勞及以當年度獲利狀況不高於百分之三分派董事、監察人酬勞。
- C、員工酬勞及董事、監察人酬勞之分派應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

(2) 訂定酬金之程序

- A、本公司董監事之薪資報酬經由「薪資報酬委員會」，依公司章程第十七條及相關規章綜合董事會營運績效，預算目標成長達成等評估提出建議後，由董事會審核通過並提報股東常會。
- B、目前依據董監事出席情況支付車馬費外，董監事酬勞係依本公司章程第二十條之一規定辦理，並由董事會擬具分派案，提報股東會後，依所擔任之職位及所承擔的責任分配之。
- C、依據董監事出席情況支付車馬費外，獨立董事執行本公司職務時，不論公司營業盈虧，公司得參考績效評估結果支給定額報酬為每月不超過新台幣伍萬元，且另不參與提報股東常會之董事及監察人酬勞總額之分派。
- D、經理人之酬金主要有薪資、獎金、員工酬勞，係依所擔任之職位及對公司營運參與程度及貢獻暨參考同業水準訂定。並依據「薪資報酬委員會」提出建議後，由董事會討論決定之。

(3) 與經營績效及未來風險之關連性

本公司支付董事、監察人及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準或結構制度係依據未來風險因素而調整，且不應引導董監事、經理人為追求酬金而從事公司風險之行為，以避免本公司於支付酬金後卻蒙受損失等不當情事。

三、公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形：

職稱	姓名	實際出(列) 席次數(B)	委託出席 次數	實際出(列)席率 (%)【B/A】	備 註
董事長	曾仲國	6	0	100%	1070523 連任
董事	葉榮濱	6	0	100%	1070523 連任
董事	柯淑萍	6	0	100%	1070523 連任
董事	陳世明	6	0	100%	1070523 新任
董事	東元電機(股)公司 代表人葉文中	5	0	83%	1070523 連任
董事	東元電機(股)公司 代表人彭繼曾	6	0	100%	1070523 新任
董事	伽倫投資(股)公司 代表人黃玉芬	6	0	100%	1070523 新任
獨立董事	黎昌州	6	0	100%	1070523 連任
獨立董事	吳友烈	0	0	0%	1070523 連任 1080201 辭任
獨立董事	管衍德	5	0	100%	1080523 選任
監察人	柯文吉	6	0	100%	1070523 連任
監察人	吳明城	5	0	83%	1070523 連任

各次董事會獨立董事出席狀況(●:親自出席 ⊙:委託出席 ※:未出席)

最近年度	第 1 次	第 2 次	第 3 次	第 4 次	第 5 次	第 6 次	備註
黎昌州	●	●	●	●	●	●	
管衍德		●	●	●	●	●	1080523 選任

其他應記載事項：

一、證交法第 14 條之 3 所列事項：

開會日期(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
108.12.25 (第 13 屆第 11 次)	1. 通過對子公司堃霖冷氣空調股份有限公司資金貸與額度案。	獨立董事無反對或保留意見
109.03.11 (第 13 屆第 12 次)	1. 通過本公司資金貸與額度美金 100 萬元整予全資孫公司堃霖冷凍機械(越南)責任有限公司。 2. 通過修訂公司內部控制制度「資金貸與他人管理作業程序」及「背書保證管理作業」部份條文案。	

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。

三、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：

第 13 屆第 11 次董事會議(108 年 12 月 25 日)

董事姓名：董事長曾仲國先生及董事葉榮濱先生，董事黃玉芬小姐

議案內容：本公司 108 年度經理人年終獎金發放原則及預估發放案

應利益迴避原因以及參與表決情形：係為本案之自身利害關係人，討論及表決時需迴避。所以不參與本案討論及表決。除董事長曾仲國先生及董事葉榮濱先生、董事黃玉芬小姐因利益迴避不參與本案表決外，並指定由黎昌州獨立董事代理主席主持本案，其餘出席董事無異議通過。

董事姓名：董事長曾仲國先生及董事葉榮濱先生，董事黃玉芬小姐

議案內容：本公司 109 年度董事、監察人及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度標準與結構案

應利益迴避原因以及參與表決情形：係為本案之自身利害關係人，討論及表決時需迴避。所以不參與本案討論及表決。除董事長曾仲國先生及董事葉榮濱先生，董事黃玉芬小姐因利益迴避不參與本案表決外，並指定由黎昌州獨立董事代理主席主持本案，其餘出席董事無異議通過。

第 13 屆第 12 次董事會議(109 年 03 月 11 日)

董事姓名：董事長曾仲國先生、董事葉榮濱先生以及董事黃玉芬小姐

議案內容：本公司 108 年度員工酬勞及董監酬勞分派案

應利益迴避原因以及參與表決情形：係為本案之自身利害關係人，討論及表決時需迴避。所以不參與本案討論及表決。除董事長曾仲國先生、董事葉榮濱先生與董事黃玉芬小姐因利益迴避不參與本案表決外，並指定由黎昌州獨立董事代理主席主持本案，其餘出席董事無異議通過。

三、上市上櫃公司揭露董事會自我(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，並填列下表董事會評鑑執行情形。

評估週期 (註 1)	評估期間(註 2)	評估範圍 (註 3)	評估方式 (註 4)	評估內容(註 5)
於每年 12 月執行一次內部績效評估。	對董事會、個別董事成員(自我或同儕)及薪資報酬委員會 108/1/1~108/12/31 之績效進行評估	董事會、個別董事成員(自我或同儕)及薪資報酬委員會之績效評估	向全體董事會成員發出績效自評問卷，除評估董事會整體運作情形外，亦針對個別董事成員(自我或同儕)及薪資報酬委員會進行評估。	績效評估內容範圍至少包括下列項目： (1)董事會績效評估：至少包括對公司營運之參與程度、提升董事會決策品質、董事會組成與結構、董事的選任及持續進修、內部控制。 (2)董事成員(自我或同儕)績效評估：至少包括公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制。 (3)薪資報酬委員會績效評估：至少包括對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、提升功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任、內部控制。 董事完成問卷後，由議事單位統一收齊並彙總對董事會整體進行評估，將結果提報董事會，同時將內容公佈於公司網站。

董事會評鑑結果:詳本年報 P50 頁

註1：係填列董事會評鑑之執行週期，例如：每年執行一次。

註2：係填列董事會評鑑之涵蓋期間，例如：對董事會108年1月1日至108年12月31日之績效進行評估。

註3：評估之範圍包括董事會、個別董事成員及功能性委員會之績效評估。

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

註5：評估內容依評估範圍至少包括下列項目：(1) 董事會績效評估：至少包括對公司營運之參與程度、董事會決策品質、董事會組成與結構、董事的選任及持續進修、內部控制等。

(2) 個別董事成員績效評估：至少包括公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制等。

(3) 功能性委員會績效評估：對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任、內部控制等。

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

1. 本公司未設立審計委員會，但審計委員會的功能如監督公司的會計、財務報告以及公司會計報表的審計等，由公司稽核與監察人進行審核。
2. 本公司於106年11月08日董事會議決議通過修訂本公司「防範內線交易之管理」、「董事會議事運作之管理作業」、「獨立董事之職責範疇規則」，以健全公司治理。
3. 本公司依循公司治理規範，於103年5月27日董事會議決議通過，訂定本公司「簽證會計師選任及評核辦法」，每年定期評估簽證會計師之獨立性與適任性，及通過訂定本公司「誠信經營守則」以落實公司治理。
4. 本公司於104年3月10日董事會議決議通過訂定本公司「獨立董事之職責範疇規則」及修訂「董事及監察人選舉辦法」，並業經104年股東常會票決通過，以健全公司治理。
5. 本公司為建立良好公司治理，依循上市上櫃公司治理實務守則，於104年4月16日董事會議決議通過，訂立本公司「公司治理守則」。又於108年05月07日修訂部份條文落實公司治理之作業。
6. 本公司為落實公司治理並提升本公司董事會功能，以加強董事會運作效率，爰依上市上櫃公司治理實務守則第三十七條規訂，於104年6月24日董事會決議通過「董事會自我評鑑辦法」。106年12月20日修訂董事會績效評估辦法。108年3月5日修訂董事會績效評估辦法。
7. 本公司每年皆定期安排董事進修課程，使董事便利取得相關資訊，以保持其核心價值及專業優勢與能力。
8. 本公司於108年05月07日董事會議決議通過增訂本公司「處理董事要求之標準作業程序」以健全董事執行職務提升董事會。
9. 本公司於108年08月06日董事會議決議通過修訂本公司「誠信經營守則」部文條文及增訂「誠信經營守則程序及行為指南」，以落實公司治理。
10. 本公司於109年03月11日董事會議決議通過修訂本公司「董事會議事規則」、「董事會議事運作之管理作業」、「公司治理實務守則」部份條文及配合法令修訂「公司章程」、「資金貸與他人管理作業程序」、「背書保證管理作業」之部份條文以落實公司治理。

(二) 審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

1、審計委員會運作情形：截至目前為止，本公司尚未設置審計委員會，故不適用。

2、監察人參與董事會運作情形

最近年度董事會開會 6 次，監察人出(列)席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列) 席次數(B)	委託出席 次數	實際出(列)席 率(%) (B/A)	備註
監察人	柯文吉	6	0	100%	
監察人	吳明城	5	0	83%	

其他應記載事項：

(1) 監察人之組成及職責：

A. 監察人與公司員工及股東之溝通情形：

監察人可藉由出席董事會及股東會掌握公司重要業務財務狀況及了解股東需求外，並可隨時與本公司管理階層、部門主管及稽核人員保持聯絡與溝通。

B. 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

a. 本公司之稽核主管需直接對監察人提出稽核報告；

b. 經會計師查核或核閱之財務報告定期呈送監察人，如對報告內容及運作資訊有任何意見，則逕行與會計師聯繫進行瞭解，並於每年出具「監察人審查報告書」。

(2) 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：無此情事。

(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(註)			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		本公司已於第 11 屆第 21 次董事會(104 年 4 月 16 日)討論通過訂定本公司「公司治理實務守則」，以強化公司治理制度及架構，並揭露於公司網站及公開資訊觀測站。	與上市上櫃公司治理實務守則之規定相同
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)本公司設置發言人、代理發言人及股務承辦人員妥善處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟等相關問題。	與上市上櫃公司治理實務守則之規定相同
(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)本公司委由元大證券股份有限公司股務代理部負責處理相關之事宜。	
(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資產、財務及業務之管理權責皆各自獨立，關係企業間的應收應付均按時收付，彼此間之風險控管機制及防火牆均已適當建立。	
(四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	v		(四)本公司已訂定「道德行為準則」及「誠信經營守則」、「防範內線交易之管理」，均禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券，並不定期向經理人進行內線交易暨內部人股權相關法令及應行注意事項等宣導，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。	

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)本公司已訂定「公司治理實務守則」規範董事會結構組成注重多元化要素，並考量本公司運作、營運型態及發展需求，董事會成員具備職務所需之知識、技能及素養，包括法律、會計及產業之不同專業背景、性別及工作領域，係組成多元性。本公司第 13 屆董事會成員共 11 席含獨立董事 2 席，其中法人董事 3 席，女性董事 2 席)。董事會成員積極出席董事會議，108 年親自出席率達 96.9%，確實監督並瞭解營運計畫之執行等。 多元化方式揭露於本年報之 48~49 頁	與上市上櫃公司治理實務守則之規定相同
(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)本公司董事會為健全監督功能及強化管理機能，依法已成立薪資報酬委員會，係以專業客觀之地位，就董事及經理人之薪資報酬政策及制度予以評估，並將會議紀錄及執行情形於董事會報告。除薪酬委員會外，尚未設立其他功能性委員會。	
(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)為落實公司治理並提升本公司董事會功能，建立績效目標以加強董事會運作效率，本公司訂定「董事會自我評鑑或同儕評鑑辦法」，對於董事會整體績效評估之衡量項目含括以下五大面向： 一、對公司營運參與程度 二、提升董事會決策品質 三、董事會組成與結構 四、董事之選任及持續進修 五、內部控制 董事成員績效評估之衡量項目至少含括以下六大面向：	

(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	v	一、公司目標與任務之掌握 二、董事對公司之了解與職責認知 三、對公司營運之參與程度 四、內部關係經營與溝通 五、董事之專業及持續進修 六、內部控制 薪資報酬委員會績效評估之衡量項目至少含括下列五大面向： 一、對公司營運之參與程度。 二、提升薪酬委員會決策品質。 三、薪酬委員會組成與結構。 四、薪酬委員會成員選任及持續進修。 五、內部控制。 本公司董事會採自評方式，每年執行一次內部董事會績效評估。董事完成問卷後，由議事單位統一收齊並彙總對董事會整體進行評估，且於次一年度第一季董事會報告評估結果，108 年度董事會績效評估結果尚屬良好，並於 109.3.11 提交薪資報酬委員會討論及董事會報告，作為評估各別董事薪資之參考依據，同時將內容公佈於公司網站。其評估辦法揭露於本年報之 50 頁 (四)本公司每年自行評估簽證會計師之獨立性，並經董事會決議通過該評估案。109 年度已於第 13 屆第 12 次董事會(109 年 3 月 11 日)評估簽證會計師之獨立性、適任性與專業性，而本公司董事會於討論簽證會計師獨立性及聘任時，亦檢具會計師之個人簡歷(詳述會計師過去及目前維護之客戶有無違反職業道德公報第 10 號以供董事會評估其獨立性。並自 104 年度起要求簽證會計師每年提供「超然獨立聲明	與上市上櫃公司治理實務守則之規定相同
-----------------------------	----------	---	---------------------------

			書」經本公司確認會計師與本公司除簽證及財稅案件之費用外，無其他財務利益及業務關係；會計師家庭成員亦不違反獨立性的要求，符合本公司獨立性評估標準，足堪擔任本公司簽證會計師。 評估方式揭露於本年報之 51 頁	與上市上櫃公司治理實務守則之規定相同
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)	V		本公司已於第 12 屆第 11 次董事會 105 年 12 月 27 日設置公司治理專責小組負責公司治理相關事務，並指定高階主管負責督導，其應具備律師、會計師資格或於公開發行公司從事法務、財務或股務等管理工作經驗達三年以上。 公司治理單位主要職責如下： 1. 提供各董事及獨立董事執行職務所需資料及最新法令發展，以協助董事及獨立董事遵循法令，並安排進修。 2. 依法令辦理董事會之會議相關事宜，於董事會議召開前 7 日通知所有董事出席並提供充分之會議資料，以利董事瞭解議案相關之內容。會後 20 日內分送各董事會議紀錄。 3. 每年依法令辦理股東常會相關事宜，財務單位製作並於期限前申報開會通知、議事手冊及議事錄；並於修訂章程或董監事改選後辦理公司變更登記。 4. 依據本公司「董事會自我評鑑或同儕評鑑辦法」，於每年年度結束時由董事會成員以問卷方式評估其自我及整體董事會運作，並將記錄評估結果，送交董事會報告檢討、改進。	與上市上櫃公司治理實務守則之規定相同
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		本公司與往來銀行及其他債權人、員工、消費者、供應商、社區或公司之利益相關者等利害關係人，保持暢通之溝通管道，並尊重、維護其應有之合法權益。並於公司網站建立與利害關係人溝通專區，公告其聯絡信箱，備供各界查詢。	與上市上櫃公司治理實務守則之規定相同

六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	v		本公司委由元大證券股份有限公司股務代理部，負責處理股東會相關之事宜。	與上市上櫃公司治理實務守則之規定相同
七、資訊公開 (一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	v		(一)本公司網站隨時揭露財務業務相關訊息，並由專人負責公開資訊觀測站申報各項財務業務資訊。網址： http://www.kuenling.com.tw	與上市上櫃公司治理實務守則之規定相同
(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)？	v		(二)本公司依規定設有發言人及代理發言人。另設有專人負責公司重大資訊蒐集及揭露，並按時輸入公開資訊觀測站公告。本公司法說會相關中英文簡報均揭露於公開資訊觀測站與公司網站之「投資人服務」法人說明會中，備供各界查詢。	
(三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告申報年度財務報告，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		(三)本公司依相關規定公告並申報年度財務報告、季財務報告與各月份營運情形： 1. 本公司每會計年度終了後，於規定期限三個月內公告並申報年度財務報告資訊。 2. 本公司每第一季、第二季及第三季終了後，於規定期限四十五日內公告並申報財務報告資訊。 3. 本公司每月十日前公告並申報上月營運情形。	
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	v		1. 人權、員工權益及僱員關懷：為保障員工權益，公司一切均依照政府頒布之各項勞動、性別平等相關法令並制定規範。投資者關係方面，本公司成立專責單位，除定期揭露公司重要營運資訊，持續提昇公司資訊透明外，並建立意見回饋機制，供投資人表達對公司發展相關建議，以利投資人掌握公司經營動態及發展規劃。	與上市上櫃公司治理實務守則之規定相同

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）？		2. 董事出席及監察人列席董事會狀況：108 年度平均親自出席率（不含委託）約達 96.9%。 3. 108 年度本公司董事及監察人進修時數共 78 小時，經理人進修時數為 24 小時 4. 本公司董事會之召開董事對利害關係議案均有迴避，不參與表決。 5. 本公司已為董事及監察人購買責任保險，並將投保金額、承保範圍及保險費率等重要內容，於 108 年 8 月 6 日董事會進行報告。 6. 保護消費者或客戶政策之執行情形： 本公司之產品提供品質保固及售後服務，並投保產品責任險保護消費者之權益。	
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。本公司 107 年度進行公司治理自評其評鑑結果為【上櫃組】之【36%~50%】，為加強改善公司治理這塊，本公司預計於落實企業社會責任這部份著手改善。			

註：運作情形示不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

(四)薪酬委員會其組成、職責及運作情形

一、薪資報酬委員會成員資訊

身份別	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）								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		
獨董	召集人/黎昌州		√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	3家	
其他	委員/吳錦昌			√	√	√	√	√	√	√	√	√	1家	
獨董	委員/吳友烈	√		√	√	√	√	√	√	√	√	√	0家	108.02.01 辭任
其他	委員/管衍德	√		√	√	√	√	√	√	√	√	√	0家	108.03.05 聘任

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

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、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。
- (8) 未有公司法第 30 條各款情事之一。

二、薪資報酬委員會運作情形資訊：

1、本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

2、本屆委員任期：107年05月23日至110年5月22日，108年度薪資報酬委員會開會2次(A)，委員資格及出席情形如下：

職 稱	姓 名	實 際 出 (列) 席 次 數 (B)	委 託 出 席 次 數	實 際 出 (列) 席 率 (%) (B/A)	備 註
召 集 人	黎 昌 州	2	0	100%	
委 員	吳 錦 昌	2	0	100%	
委 員	管 衍 德	1	0	100%	108.03.05聘任
委 員	吳 友 烈	0	0	0%	108.02.01辭任

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)：無此情形。
- 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：

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
第四屆 第4次	1. 108年度經理人年終獎金發放原則及預估發放案。 2. 檢討109年度董事、監察人及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。	委員會全體成員同意通過	提董事會並經決議同意通過
第四屆 第5次	1. 108年員工酬勞及董監事酬勞分派案。 2. 108年度董事會暨各功能性委員會自我評監彙總報告案。	委員會全體成員同意通過	提董事會並經決議同意通過

三、委員應以善良管理人之注意，忠實履行下列職權，並將所提建議提交董事會討論：

- 1、定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- 2、定期評估董事及經理人之薪資報酬。
- 3、本委員會履行前項職權時，應依下列原則為之：
 - (1) 董事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，並考量與個人表現、公司經營績效及未來風險之關連合理性。

- (2) 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。
- (3) 針對董事及高階經理人短期績效發放紅利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。

前二項所稱之薪資報酬，包括員工酬勞、退休金、離職給付、各項津貼及其他有實質獎勵之措施。

(五)履行社會責任情形：

評估項目	運作情形(註1)			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(註2)	
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？(註3)	V		本公司秉持「服務、創新、誠信、關懷、」經營理念及重大性原則，在追求企業永續經營與獲利之同時，履行企業社會責任，重視利害關係人之權益，注重環境、社會與公司治理之議題，並將其納入公司管理方針與營運活動，以達永續經營之目標。	無重大差異
二、公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？		V	本公司尚未設置推動企業社會責任專(兼)職單位。	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)依據ISO 14001建立環境管理系統並於2017年通過驗證，2020年換證進行改版認證。	無重大差異
(二)公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	V		(二)執行節能減廢、預防污染，產生之事業廢棄物依環保法規妥善處理。產品使用環保冷媒、材料及可回收之包裝容器等。	
(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)針對氣候變遷問題，公司秉承節能減碳為地球盡一份力，積極推廣節能之產品-儲冰機，期許對節能減碳盡最大貢獻。	
(四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量，減少用水或其他廢棄物管理之政策？		V	(四) 本公司目前並未統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，未來將逐步進行改善，惟在制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策方面，已於「企業社會責任實務守則」訂定相關規定，並行之有年，確實履行； 根據用電需求適時調整電力以期達到節能減碳之目的。 1. 辦公室節能措施：	

			(1)隨季節調整空調及設定恆溫於26度，以減低電力負荷，公司同仁也做到隨手關閉電腦、空調與照明電源。 (2)辦公室之照明全數LED化，既降低燈源發熱量，且能達到節能目的。 2. 電腦機房節能措施：推行伺服器虛擬化，節省電力及相關設備。 3. 省水措施：給水裝置加裝變頻器以穩定水壓，並使用省水閥，有效減少不必要的水資源浪費。 4. 其他： (1)持續推動文件管理電子化系統，減少紙張使用量，並多加利用再生紙。 (2)確實執行廢棄物如廚餘、鐵鋁玻璃罐、廢紙與保特瓶等的回收管理與資源分類，並由專業人員負責廢棄物的處理與分類。 本公司尚未制定溫室氣體減量策略。	無重大差異
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？ (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 V V		(一)本公司依據勞動基準法、性別工作平等法、育嬰留職停薪實施辦法、勞工退休金條例等相關法令規定，提供員工各項合法權益，並明訂有送高雄市政府勞動局核備之管理規章，供員工依循。 (二)本公司有訂定薪資管理辦法及績效考核辦法，並依其工作指標及能力評定其領用是否合宜，且明訂生產品質與違反誠信的獎懲辦法。 (三)本公司係依據勞工相關法令規定辦理，員工從事工作所必要之安全衛生教育、預防災變訓練及健康檢查等相關措施；在身體健康上，每年定期舉辦員工健康檢查，並與主管機關合作進行職場衛教宣導與國家衛教政策相結合實施職場流感疫苗施打，同時通過衛生福利部國民健康署健康職場認證。在職安上，藉由教育訓練及公佈欄多元化宣導，養成員工緊急應變能力及安全觀念，確保人身安全。	無重大差異

(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計劃？ (五)對產品與服務之顧客健康與安、客戶隱私，行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際則，並制定相保護消費者權益政策及申訴程序？ (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 V V		(四) 本公司定期進行人員能力盤點因應營運及未來發展規劃員工專業與通才之教育訓練。 (五)1.本公司遵循相關法規與國際準則，製作符合行銷區域之規範產品及相關認證商標等法令。 2. 公司於各流程均依循ISO 9001系統採用過程導向；從售前、售中管理至售後服務，以顧客需求為導向，並透過顧客回饋，構成一個循環體系，達成完整顧客服務體系。並設有專人及電子郵件處理有關公司消費者權益申訴之相關問題： e-mail:klmain@kuenling.com.tw (六)本公司會要求供應商填寫本公司自製之問卷，內容包含供應商之環境與社會及相關勞動人權之議題，若在交易過程中有對社會造成顯著不良影響時得立即終止合約。	無重大差異
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		V	本公司尚未編製企業社會責任守則。	無重大差異
六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司尚未訂定企業社會責任守則，但身為企業公民的一員，亦致力於公司治理、企業承諾、環境保護、社區參與之實踐以回饋社會，為企業永續經營而努力。				

七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：

1. 社區參與：敦親睦鄰、積極回饋、參與社區活動，如南安國小課後輔導基金、當地區公所及里民大會活動等，善盡社會之責任。

2. 社會公益：

2.1 每年積極參與”愛的書庫”捐贈計劃，提升各縣市書庫之書籍品質，陪伴孩子度過美好的閱讀時刻。

2.2 每年定期提供學生獎學金(含清寒獎學金)，合作學校如：中正高工，高雄高工、苗栗農工、嘉義高工，崇實高工及台南高工等。

2.3 捐贈冷凍空調相關機械設備予各職業學校供在校教學實際操作以增進技能。

2.4 並提供各大專技職院校、南區職訓中心等校外教學實習技術之平台。

2.5 提供學子們一個良好的學習環境，捐贈冷氣設備予金湖國小。

3. 遇有社會重大事件，公司與員工均盡力解囊相助。

(六)公司履行誠信經營情形及採行措施：

評估項目	運作情形(註)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一)公司是否制定經董事會通過誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，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「道德行為準則」、「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」並須送交董事會同意後實施，前述文件中具體規範本公司人員於執行業務時應注意之事項，並明示不得因職務上之行為或違背職務之行為接受招待或受饋贈、回扣及其他不法利益。另於「道德行為準則」中明示對於不合法與不道德行為檢舉制度，其實務運作皆依上市上櫃公司誠信經營守則規範辦理。	無重大差異
(二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少函蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？	V		(二) 本公司責成行政管理單位與稽核室共同負責誠信經營政策與防範方案之制定及監督執行，一經分析及評估營業範圍內存有較高不誠信行為風險之營業活動或查獲具體事證時，將作成書面評估或調查報告提供管理階層進行必要之處置並向董事會提出報告。	
(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) 本公司訂有「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」及「誠信經營程序申訴與檢舉制度」，詳細規範處理單位、檢舉管道及申訴或檢舉處理流程，並視實際運作情形及參酌外部法令修改而檢討修正，相關規範公布於公司內部網站供同仁隨時查詢，本公司一經證實員工存有不誠信之違規事項，將依「員工手冊」中之獎懲條例執行懲戒，情節重大者則送交司法單位審理。	

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？ (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？ (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？ (四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度，內控控制制度，並由內部稽核單位依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 V V V V	(一)本公司進行商業活動時，與重要客戶、供應商交易前，均先行評估往來對象之合法性及信譽，並做授信評估，避免與有不誠信行為者交易，且要求與公司有往來之重要供應商及承包商簽訂之契約，守則明訂應遵守廉潔承諾誠信條款，如涉有不誠信行為時，得立即終止或解除契約之條款。 (二)本公司尚未設置企業誠信經營專(兼)職單位，但明定由行政管理單位與稽核室負責誠信經營政策與防範方案之制定及監督執行，未來視實際需要研議是否設置隸屬董事會之專責單位。目前若發現不誠信行為，由稽核室向監察人與董事會提出報告。 (三)本公司訂有「道德行為準則」，明訂行事準則皆須以公司整體利益為依據，全體同仁不得收受好處，避免同仁因個人利益而犧牲公司權益，俟出現違反情形時，指派相關單位成立專案調查小組調查，另為建立適當陳述管道，已於公司網站設置利害關係人專區，提供各項業務聯絡窗口及聯絡方式。 (四)為確保誠信經營之落實，本公司建立有效之會計制度及內部控制制度，內部稽核人員定期查核前項制度遵循情形及訂定年度內部稽核計劃確實查核並作成報告提報董事會。 (五)本公司之企業文化-積極主動、誠信務實、創新學習，為落實企業文化並定期召開週會及月會，由員工自訂與企業文化相關主題分享報告。	無重大差異
三、公司檢舉制度之運作情形 (一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象	V	(一)本公司分別在『誠信經營程序申訴與檢舉制度』及『員工手冊』中訂定具體檢舉及獎勵制度，並明訂行政管理單位與稽核室為	無重大差異

指派適當之受理專責人員？			受理檢舉申訴之專責單位。本公司亦於公司官網之利害關係人專區中明訂內、外部人員之檢舉管道及受理窗口等資訊。	
(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？	V		(二)本公司之「誠信經營程序申訴與檢舉制度」中有明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		(三)本公司於「誠信經營程序申訴與檢舉制度」中明訂對檢舉人之保護如下： 1. 檢舉人之安全應予以保護，若為本公司人員，應承諾保護不因檢舉而遭受不適當處置。 2. 承辦之相關人員應嚴格保密檢舉人之身分與事項內容。	
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		本公司已於公司官方網站揭露誠信經營相關資訊，並設置各項聯絡專區，提供透明資訊及溝通管道。	無重大差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 本公司已訂定「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」及「誠信經營程序申訴與檢舉制度」並於公司網站上公布，供同仁隨時查詢遵循，若有內外部不誠信行為一經辨識，相關單位或管理階層立即會依相關規定啟動調查程序，公司運作與所訂守則尚無重大差異。				
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之情形) 本公司營運嚴格遵守公司法、證券交易法及其他上市上櫃相關法令規章之規定，並做為落實誠信經營之基本，對外的商業往來禁止與交易相對人有涉及不誠信之行為，本公司誠信經營相關規定及內部控制制度，設有自我監督之機制，不誠信行為或缺失一經辨認，本公司即會採取矯正之行動。				

(一) 本公司之「申訴處理作業流程及方式」，詳列具體檢舉管道、受理專責人員如下：

1. 檢舉管道

(1) 內部管道：

(1.1) 直屬主管

(1.2) 行政管理課，處理專線07-6192345#220。hmv@kuenling.com.tw。

(2) 外部管道：

(2.1) 高雄市政府勞工局，電話：07-8124613。

(2.2) 行政院南區勞動檢查所，電話：07-2354861。

2. 受理專責人員

總經理確認後，送「申訴評議委員會」立案調查。

3. 檢舉人之保護

檢舉人之安全與保護，本公司承諾檢舉人不應檢舉而遭受不當之逞罰。

(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：

1. 本公司已依「上市上櫃公司治理實務守則」訂定下列規章及辦法：

- (1) 公司章程
- (2) 道德行為準則
- (3) 股東會議事規則
- (4) 董事會議事規則
- (5) 背書保證作業程序
- (6) 董事及監察人選舉辦法
- (7) 取得處分資產作業程序
- (8) 從事衍生性商品交易處理程序
- (9) 關係人交易作業程序
- (10) 薪資報酬委員會組織規程
- (11) 資金貸與他人作業程序
- (12) 誠信經營守則
- (13) 獨立董事之職責範疇規則
- (14) 提案及提名審查標準及流程
- (15) 公司治理守則
- (16) 防範內線交易之管理辦法
- (17) 董事會自我評鑑或同儕評鑑辦法
- (18) 申請暫停及恢復交易作業程序
- (19) 員工申訴處理作業程序規定
- (20) 誠信經營守則程序及行為指南

2. 查詢方式：本公司網站 <http://www.kuenling.com.tw/>，揭露公司財務業務及公司治理資訊。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：

1. 本公司重要資訊皆依主管機關規定公告於公開資訊觀測站 <http://mops.twse.com.tw/>。

2. 董事會成員多元化方針如下：

2.1 本公司已訂定董事會成員多元化之政策：

第 20 條 (董事會整體應具備之能力)⁴

本公司之董事會應指導公司策略、監督管理階層、對公司及股東負責，其公司治理制度之各項作業與安排，應確保董事會依照法令、公司章程之規定或股東會決議行使職權。⁴

本公司之董事會結構，應就公司經營發展規模及其主要股東持股情形，衡酌實務⁴

運作需要，決定七人以上之適當董事席次。⁴

董事會成員組成應考量多元化，除兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一外，並就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之多元化方針，宜包括但不限於以下二大面向之標準：⁴

一、基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化等。⁴

二、專業知識與技能：專業背景(如法律、會計、產業、財務、行銷或科技)、專業技能及產業經歷等。⁴

董事會成員應普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養。為達到公司治理之理想目標，董事會整體應具備之能力如下：⁴

一、營運判斷能力。⁴

二、會計及財務分析能力。⁴

三、經營管理能力。⁴

四、危機處理能力。⁴

五、產業知識。⁴

六、國際市場觀。⁴

七、領導能力。⁴

八、決策能力。⁴

2.2 董事會之個別董事背景之多元化情形：

本公司第十三屆董事成員均具備豐富經營管理、領導決策及相關產業知識，學經歷包含財務、銷售等，多元化政策落實情形如下。

多元化項目 董事姓名	性 別	營運 判斷	財務 會計	經營 管理	危機 處理	產業 知識	國際 市場觀	領導 能力	決策 能力
曾仲國 (董事長)	男	V		V	V	V		V	V
葉榮濱 (董事)	男	V				V		V	V
葉文中 (董事)	男		V	V	V		V	V	V
彭繼曾 (董事)	男	V		V	V		V	V	V
陳世明 (董事)	男	V		V	V	V		V	
黃玉芬 (董事)	女	V		V	V				V
柯淑萍 (董事)	女	V		V			V		V
黎昌州 (獨立董事)	男	V	V	V		V		V	V
管衍德 (獨立董事)	男				V	V	V	V	V
柯文吉 (監察人)	男	V	V	V			V	V	V
吳明城 (監察人)	男	V		V	V	V		V	V

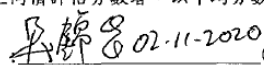
3. 董事會評鑑結果：

瑩霖冷凍機械股份有限公司

108年度董事成員自評(覆核評估總表)

職 稱	姓 名	董事成員 自評分數	同儕評估 平均分數(註)	薪酬委員會 覆核評估總分
董事長	曾仲國	78	91	91
董事	葉榮濱	92	90	90
董事	葉文中	69	86	86
董事	彭繼曾	92	90	90
董事	黃玉芬	76	81	82
董事	柯淑萍	82	82	82
董事	陳世明	71	80	80
獨立董事	黎昌州	79	88	88
獨立董事	管衍德	79	88	88
監察人	柯文吉	89	90	90
監察人	吳明城	84	86	87

註：若取具2份(含)以上同儕評估分數者，以平均分數列示。

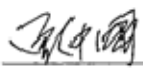
薪酬委員會(外部委員)  02.11.2020 (簽章及填表日期)董事長：  3/4 (簽章及填表日期)

瑩霖冷凍機械股份有限公司

108年度董事會考核總表

職 稱	姓 名	評估分數
董事長	曾仲國	141
董事	葉榮濱	178
董事	葉文中	137
董事	彭繼曾	180
董事	黃玉芬	147
董事	柯淑萍	169
董事	陳世明	135
獨立董事	黎昌州	136
獨立董事	管衍德	155
監察人	柯文吉	172
監察人	吳明城	173

說明：共45題，滿分為180分

董事長：  (簽章及填表日期)

4. 評估簽證會計師獨立性及評估依據：

堃霖冷凍機械股份有限公司

109 年財務報告簽證會計師及所屬聯合會計師事務所獨立性評估表

獨立性	是	否	備註
一、 簽證會計師是否未擔任本公司或關係企業之董事？	V		
二、 簽證會計師是否未為本公司或關係企業之股東？	V		
三、 簽證會計師是否未在本公司或關係企業支薪？	V		
四、 簽證會計師是否確認其所屬聯合會計師事務所已遵循相獨立性之規範。	V		
五、 簽證會計師所屬聯合會計師事務所之共同執業會計師卸任一年以內是否未擔任本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務？	V		
六、 簽證會計師並無已連續七年提供本公司審計服務。	V		
七、 簽證會計師是否已符合會計師職業道德規範公報第 10 號有關獨立性之規範。	V		

5.108 年董監事及獨立董事之進修情形

職稱	姓名	就任日期	初任日期	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數	當年度進修總時數
				起	迄				
法人董事代表人	彭繼曾	107/05/23	104/06/16	108/08/14	108/08/14	台灣併購與私募股權協會	股東行動主義與非合意併購	3	6.0
				108/12/24	108/12/24	台灣投資人關係協會 洗錢防制及貿易制裁「中美貿易戰」	台灣投資人關係協會 洗錢防制及貿易制裁「中美貿易戰」	3	
法人董事代表人	黃玉芬	107/05/23	107/05/23	108/07/31	108/07/31	台灣投資人關係協會	董事資訊權與公司配合義務之範圍及實務分析	3	6.0
				108/08/01	108/08/01	證券櫃檯買賣中心	證券櫃檯買賣中心	3	
監察人	柯文吉	107/05/23	89/07/28	108/07/11	108/07/11	財團法人中華民國會計研究發展基金會	業簽訂「商務契約」法律責任解析:審閱、談判及糾紛處理	3	6.0
				108/07/12	108/07/12	財團法人中華民國會計研究發展基金會	「重大消息」在經濟犯罪中的關鍵角色:法律責任與案例探討	3	
董事	柯淑萍	107/05/23	99/05/26	108/08/28	108/08/28	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:「全方位企業價值管理」之趨勢與實務案例解析	3	6.0
				107/08/28	108/08/28	財團法人中華民國會計研究發展基金會	新版「公司治理藍圖(2018-2020)」相關規範與因應實務解析	3	
監察人	吳明城	107/05/23	89/07/28	108/11/05	108/11/05	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業併購弊案研析~從公司治理之觀點談起	3	6.0
				108/11/05	108/11/05	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	國際與我國反避稅發展與企業應有之因應探討	3	

職稱	姓名	就任日期	初任日期	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數	當年度 進修總 時數
				起	迄				
獨立董事	黎昌州	107/05/23	104/05/28	108/10/25	108/10/25	社團法人中華公司治理協會	公司董監責任暨公司治理	3	15.0
				108/10/25	108/10/25	社團法人中華公司治理協會	制裁與出口管制-美中貿易戰 台商因應之道	3	
				108/10/18	108/10/18	社團法人中華公司治理協會	人工智慧在台灣:產業轉型的 契機與挑戰	3	
				108/08/01	108/08/01	社團法人中華公司治理協會	營業秘密保護與競業禁止	3	
				108/02/23	108/02/23	社團法人中華公司治理協會	最新公司治理藍圖下的董事 責任與風險管理	3	
獨立董事	管衍德	108/05/23	108/05/23	108/08/15	108/08/15	證券櫃檯買賣中心財團法人中華民國證 券暨期貨市場發展基金會	「上櫃、興櫃公司內部人股權 宣導說明會」	3	12
				108/08/15	108/08/15	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展 基金會	企業財務危機預警與類型分 析	3	
				108/08/13	108/08/13	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展 基金會	2019 年董監事不可不知的公 司治理新規範和趨勢	3	
				108/08/05	108/08/05	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展 基金會	洗錢防治與打擊資恐實務探 討	3	
法人董 事代表 人	葉文中	107/05/23	94/06/17	108/12/24	108/12/24	台灣投資人關係協會	洗錢防制及貿易制裁「中美貿 易戰」	3	6.0
				108/08/14	108/08/14	台灣併購與私募股權協會	股東行動主義與非合意併購	3	
董事	葉榮濱	107/05/23	89/07/28	108/09/06	108/09/06	中華民國內部稽核協會	企業勞資關係:勞動契約、工 作規則及勞資會議之解析與 查核重點	6	6.0

職稱	姓名	就任日期	初任日期	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數	當年度進修總時數
				起	迄				
董事	曾仲國	107/05/23	89/07/28	108/08/01	108/08/01	證券櫃檯買賣中心	上櫃興櫃公司內部人股權宣導說明會	3	6.0
				108/07/31	108/07/31	台灣投資人關係協會	董事資訊權與公司配合義務之範圍及實務分析	3	
董事	陳世明	107/05/23	107/05/23	108/09/27	108/09/27	財團法人中華民國會計研究發展基金會	最新「公司法」修正之員工獎酬制度因應實務	3	6.0
				108/09/27	108/09/27	財團法人中華民國會計研究發展基金會	經濟犯罪中「商業判斷法則」之適用與法律責任探討	3	

6.108 年度經理人進修情形

職稱	姓名	就任日期	初任日期	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數	當年度進修總時數
				起	迄				
總經理	曾仲國	107/05/23	89/07/28	108/08/01	108/08/01	證券櫃檯買賣中心	上櫃興櫃公司內部人股權宣導說明會	3	6
				108/07/31	108/07/31	台灣投資人關係協會	董事資訊權與公司配合義務之範圍及實務分析	3	
副總經理	葉榮濱	107/05/23	89/07/28	108/09/06	108/09/06	中華民國內部稽核協會	企業勞資關係:勞動契約、工作規則及勞資會議之解析與查核重點	6	6
財務主管	蘇麗玲	92/10/24	92/10/24	108/06/27	108/06/28	財團法人中華民國會計研究發展基金會	發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班	12	12

7. 本公司與財務資訊有關人員，取得主管機關指定之相關証照情形如下：

本公司與財務有關之人員並無取得主管機關指定之相關証照，但持續於以下各個機構進修並取得測驗成績及証書。

1. 證基會舉辦之企業內部控制基本能力測驗：稽核部門 2 人。
2. 財團法人會計研究發展基金會舉辦之基本能力測驗：財務部門 2 人

(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

日期：109 年 3 月 11 日

本公司民國 108 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及 5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國 108 年 12 月 31 日的內部控制制度(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 109 年 3 月 11 日董事會通過，出席董事 9 人中，無人持反對意見，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

堃霖冷凍機械股份有限公司

董事長：曾仲國

總經理：曾仲國

副總經理：葉榮濱



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：不適用。

(十) 最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無此情事。

(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 年股東常會(108/05/23)決議事項執行情形：

序號	決議事項	決議結果	執行情形
1	承認 108 年營業報告書、財務報告案	經投票表決(含電子投票)贊成權數 35,772,123 權，佔總權數 80.48%，反對權數 38,146 權，棄權/未投票權數 35,681,869 權，本案依董事會所提照案通過。	依決議辦理相關作業
2	承認 108 年度盈餘分配案	經投票表決(含電子投票)贊成權數 29,273,118 權，佔總權數 65.85%，反對權數 0 權，棄權/未投票權數 0 權，本案依董事會所提照案通過。	除息基準日為 108 年 6 月 17 日，現金股息已於 108 年 7 月 11 日全數發放完畢。(每股配發現金股利 2.0 元)
3	通過修訂「取得或處份資產作業」案	經投票表決結果(含電子投票)，贊成權數：47,880,285 權，占表決權數 84.65%，反對權數：49,146 權，棄權/未投票權數：5,673,869 權，無效權數 0 權，本案依董事會所提照案表決通過。	於 108 年 6 月 1 日公告於公司網站並依修訂後程序辦理
4	通過修訂「從事衍生性商品交易處理程序」案	經投票表決結果(含電子投票)，贊成權數：47,681,765 權，占表決權數 84.30%，反對權數：56,146 權，棄權/未投票權數：5,673,869 權，無效權數 0 權，本案依董事會所提照案表決通過。	於 108 年 6 月 1 日公告於公司網站並依修訂後程序辦理
5	補選獨立董事案	決議通過補選獨立董事	於 108 年 6 月 10 日獲經濟部准予登記

2. 本公司 108 年及至年報刊印日止共召開 6 次董事會，決議通過之重要議案

摘要如下表：

開會日期	屆次	重要決議
108.05.07	第 13 屆 第 07 次	1. 通過本公司 108 年第一季合併財務報表。 2. 通過增訂本公司「處理董事要之標準作業程序」案。 3. 通過修訂本公司「公司治理守則」部份條文案。

108.05.23	第 13 屆 第 8 次	通過業經 108 年 5 月 23 日股東會決議通過 107 年度盈餘分派議案，每股配發現金股利 2.0 元，金額為新台幣 152,304,740 元並訂 108 年 6 月 17 日為除息基準日以及 108 年 7 月 11 日為現金股利發放日。
108.08.06	第 13 屆 第 9 次	1. 通過本公司 108 年第二季合併財務報表。 2. 通過修訂本公司「誠信經營守則」部分條文案。 3. 通過增訂本公司「誠信經營作業程序及行為指南」案。
108.11.07	第 13 屆 第 10 次	1. 通過本公司 108 年第三季合併財務報表。
108.12.25	第 13 屆 第 11 次	1. 通過 109 年度內部稽核計畫。 2. 通過 109 年度營業計劃暨 109 年財務預算案。 3. 通過 109 年度向銀行借款額度案。 4. 通過對子公司堃霖冷氣空調股份有限公司資金貸與額度案。 5. 通過 108 年度經理人年終獎金發放原則及預估發放案。 6. 通過 109 年度董事、監察人及經理人績效評估與薪資報酬之政策制度、標準與結構案。
109.03.11	第 13 屆 第 12 次	1. 通過本公司 108 年度員工酬勞及董監酬勞分派案。 2. 通過本公司 108 年度決算表冊案。 3. 通過本公司 108 年度盈餘分派案。 4. 通過本公司 108 年度內部控制制度聲明書。 5. 通過本公司 109 年度簽證會計師之獨立性及適任性評估案。 6. 通過本公司 109 年簽證會計師委任案。 7. 通過本公司 109 年股東常會相關作業案。 8. 通過擬修訂本公司「公司章程」部分條文。 9. 通過擬修訂本公司「資金貸與他人管理作業程序」部分條文。 10. 通過擬修訂本公司「背書保證管理作業」部分條文。 11. 通過本公司 109 年股東常會受理股東之提案之相關事宜案。 12. 通過修訂本公司「董事會議事規則」及內部控制制度「董事會議事運作之管理作業」部分條文。 13. 通過修訂本公司「公司治理實務守則」部分條文。 14. 通過本公司資金貸與額度美金 100 萬元整予全資孫公司堃霖冷凍機械(越南)責任有限公司。

- (十二)最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無此情事。
- (十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無此情事。

四、會計師公費資訊：

金額單位：新台幣仟元

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	工商設計	人力資源	其他(註2)	小計		
資誠聯合會計師事務所	王國華	3,750	0	65	249	700	4,764	108.01.01~108.12.31	移轉定價報告
	廖阿甚								

註1：本年度本公司若有更換會計師或會計師事務所者，應請分別列示查核期間，及於備註欄說明更換原因，並依序揭露所支付之審計與非審計公費等資訊。

註2：非審計公費請按服務項目分別列示，若非審計公費之「其他」達非審計公費合計金額25%者，應於備註欄列示其服務內容。

(一) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：詳附表資訊。

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

(三) 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。

五、更換會計師資訊：不適用。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間。所稱簽證會計師所屬事務所之關係企業，係指簽證會計師所屬事務所之會計師持股超過百分之五十或取得過半數董事席次者，或簽證會計師所屬事務所對外發布或刊印之資料中列為關係企業之公司或機構：無此情形。

七、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股東股權變動情形

職稱	姓名	108 年度		109 年度截至 3 月 29 日止		備註
		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	
董事長兼總經理	曾仲國	0	0	0	0	
董事兼副總經理	葉榮濱	0	0	0	0	
董事	柯淑萍	(0)	0	0	0	
董事	東元電機(股)	(2,277,000)	0	0	0	
董事	伽倫投資(股)	786,000	0	406,000	0	
董事	陳世明	51,000	0	3,000	0	
獨立董事	管衍德	0	0	0	0	
獨立董事	黎昌州	0	0	0	0	
監察人	柯文吉	0	0	0	0	
監察人	吳明城	88,000	0	0	0	
持股比例超過 10%之股東	東元電機(股)	(2,277,000)	0	0	0	
經理人	郭憲榮	20,000	0	0	0	營技部協理
經理人	蘇麗玲	0	0	0	0	財務部主管

(二) 股權移轉或相對人為關係人者應揭露該相對人之姓名、與公司、董事、監察人，持股比例超過百分之十股東之關係及所取得或質押股數。 股權移轉或股權質押之相對人為關係人資訊：無此情事。

八、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

持股比例占前十大股東間互為關係人資料

截至 109 年 3 月 29 日；單位：仟股

姓名 (註 1)	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(註 3)		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	
東元電機股份有限 公司 代表人：邱純枝	11,132	14.62%	—	—	—	—	—	—	
	—	—	—	—	—	—	—	—	
柯文吉	4,414	5.80%	—	—	—	—	柯建至 柯淑萍	父子 父女	
葉榮濱	3,658	4.80%	2,096	2.75%	—	—	陳秀葉	配偶	
曾仲國	2,423	3.18%	395	0.01%	3,784	4.97%	黃玉芬	配偶	
柯建至	2,423	3.18%	—	—	—	—	柯文吉 柯淑萍	父子 姐弟	
伽倫投資股份有限 公司 代表人：曾仲國	2,317	3.04%	—	—	—	—	—	—	
	2,423	3.18%	395	0.01%	3,784	4.97%	黃玉芬	配偶	
文吉投資股份有限 公司 代表人：柯文吉	2,229	2.93%	—	—	—	—	—	—	
	4,414	5.80%	—	—	—	—	柯建至 柯淑萍	父子 父女	
柯淑萍	2,162	2.84%	—	—	—	—	柯文吉 柯建至	父女 姐弟	
陳秀葉	2,096	2.75%	3,658	4.80%	—	—	葉榮濱	配偶	
鉅鴻實業有限公司 代表人：黃玉芬	1,467	1.93%	—	—	—	—	—	—	
	280	0.37%	2,537	3.33%	—	—	曾仲國	配偶	

※前十大股東中法人之主要股東

法人股東名稱	法人股東之主要股東
東元電機股份有限公司	寶佳資產管理股份有限公司(9.87)、嘉源投資有限公司(6.46)、臺灣銀行受託保管希爾契斯特國際投資人國際價值股票信託投資專戶(3.96)、渣打國際商業銀行營業部受託保管WG I新興市場小型公司基金有限公司投資專戶(2.02)、臺灣銀行受託保管希爾契斯特國際投資人國際價值股票集團信託投資專戶(1.99)、東光投資股份有限公司(1.63)、美商摩根大通銀行台北分行受託保管先進星光基金公司之系列基金先進總合國際股票指數基金(1.61)、中華郵政股份有限公司(1.60)、花旗(台灣)商業銀行受託保管挪威中央銀行投資專戶(1.43)、美商摩根大通銀行台北分行託管梵加德集團公司經理之梵加德新興市場股票指數基金投資專戶(1.38)
文吉投資股份有限公司	柯文吉(0.4%)、柯美江(99.6%)
伽倫投資股份有限公司	曾仲國(50%)、黃玉芬(50%)
非股份公司 (不適用)	鐸鴻實業有限公司

註1：應將前十名股東全部列示，屬法人股東者應將法人股東名稱及代表人姓名分別列示。

註2：持股比例之計算係指分別以自己名義、配偶、未成年子女或利用他人名義計算持股比率。

註3：將前揭所列示之股東包括法人及自然人，應依發行人財務報告編製準則規定揭露彼此間之關係。

九、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。

綜合持股比例

109年3月29日；單位：仟股；%

轉投資事業（註1）	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
CHING CHI INTERNATIONAL	6,200	83%	1,250	17%	7,450	100%
堃霖冷氣空調股份有限公司	3,000	100%	—	—	3,000	100%
K. A. Corp.	4,101	100%	—	—	4,101	100%
愛美家股份有限公司	2,350	23.5%	150	1.5%	2,500	25%
一記實業有限公司	註2	70%	—	—	註2	70%

註1：係本公司之採用權益法之投資 註2：係有限公司

肆、募資情形

一、資本及股份應記載事項：

(一) 股本來源：

1.股本經過

截至 109 年 3 月 29 日止 單位：新台幣元/股

年月	發行 價格 (元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外財產抵充股款者	其他
77.04	10	1,000,000	10,000,000	1,000,000	10,000,000	發起人現金繳交	無	無
82.02	10	5,000,000	50,000,000	6,000,000	60,000,000	現金增資 5,000 萬元	無	無
84.12	10	6,000,000	60,000,000	12,000,000	120,000,000	現金增資 6,000 萬元	無	無
85.06	10	5,800,000	58,000,000	17,800,000	178,000,000	現金增資 5,800 萬元	無	無
85.06	10	1,200,000	12,000,000	19,000,000	190,000,000	盈餘轉增資 1,200 萬元	無	無
86.07	10	1,900,000	19,000,000	20,900,000	209,000,000	盈餘轉增資 1,900 萬元	無	註 1
86.07	10	2,100,000	21,000,000	23,000,000	230,000,000	現金增資 2,100 萬元	無	註 1
87.09	10	2,300,000	23,000,000	25,300,000	253,000,000	盈餘轉增資 2,300 萬元	無	註 2
88.07	10	1,265,000	12,650,000	26,565,000	265,650,000	盈餘轉增資 1,265 萬元	無	註 3
89.09	10	1,328,250	13,282,500	27,893,250	278,932,500	盈餘轉增資 1,328 萬元	無	註 4
90.05	14	5,000,000	50,000,000	32,893,250	328,932,500	現金增資 5,000 萬元	無	註 5
96.05	10	1,952,527	19,525,270	34,845,777	348,457,770	盈餘轉增資 1,953 萬元	無	註 5
91.05	10	696,916	6,969,160	35,542,693	355,426,930	資本公積轉增資 697 萬元	無	註 6
91.05	10	696,916	6,969,160	36,239,609	362,396,090	盈餘轉增資 697 萬元	無	註 6
93.06	10	2,899,169	28,991,690	39,138,778	391,387,780	盈餘轉增資 2,899 萬元	無	註 7
94.06	10	195,694	1,956,940	39,334,472	393,344,720	盈餘轉增資 196 萬元	無	註 8
94.06	10	978,470	9,784,700	40,312,942	403,129,420	資本公積轉增資 978 萬元	無	註 8
95.06	10	688,364	6,883,640	41,001,306	410,013,060	可轉換公司債轉換 688 萬元	無	-
95.07	10	4,651	46,510	41,005,957	410,059,570	可轉換公司債轉換 4.6 萬元	無	-
95.06	10	2,015,648	20,156,480	43,021,605	430,216,050	盈餘轉增資 2,015 萬元	無	註 9
96.03	10	14,634	146,340	43,036,239	430,362,390	可轉換公司債轉換 14.6 萬元	無	-
96.06	10	507,314	5,073,140	43,543,553	435,435,530	可轉換公司債轉換 507 萬元	無	-
96.06	10	2,151,081	21,510,810	45,694,634	456,946,346	盈餘轉增資 2,015 萬元	無	註 10
96.08	10	97,560	975,600	45,792,194	457,921,940	可轉換公司債轉換 97.5 萬元	無	-
97.06	10	4,121,298	41,212,980	49,913,492	499,134,920	盈餘轉增資 4,121 萬元	無	註 11
98.06	10	2,495,675	24,956,750	52,409,167	524,091,670	盈餘轉增資 2,495 萬元	無	註 12
100.06	10	1,048,184	10,481,840	53,457,351	534,573,510	盈餘轉增資 1,048 萬元	無	註 13
101.06	10	2,672,868	26,728,680	56,130,219	561,302,190	盈餘轉增資 2,672 萬元	無	註 14
101.07	10	160,488	1,604,880	56,290,707	562,907,070	可轉換公司債轉換 160.4 萬元	無	
101.10	10	2,360,126	23,601,260	58,650,833	586,508,330	可轉換公司債轉換 2,360 萬元	無	
102.01	10	2,679,106	26,791,060	61,329,939	613,299,390	可轉換公司債轉換 2,679 萬元	無	
102.03	10	6,892,114	68,921,140	68,222,053	682,220,530	可轉換公司債轉換 6,892 萬元	無	
102.08	10	100,000,000	1,000,000,000	75,495,991	754,959,910	可轉換公司債轉換 7,274 萬元	無	
102.11	10	100,000,000	1,000,000,000	76,152,370	761,523,700	可轉換公司債轉換 656 萬元	無	

註 1：經財政部證券暨期貨管理委員會 86 年 7 月 3 日(86)台財證(一)第 52535 號函核准。

註 2：經財政部證券暨期貨管理委員會 87 年 9 月 28 日(87)台財證(一)第 82999 號函核准。

註 3：經財政部證券暨期貨管理委員會 88 年 7 月 17 日(88)台財證(一)第 65574 號函核准。

註 4：經財政部證券暨期貨管理委員會 89 年 9 月 28 日(89)台財證(一)第 80803 號函核准。

註 5：經財政部證券暨期貨管理委員會 90 年 5 月 3 日(90)台財證(一)第 119474 號函核准。

註 6：經財政部證券暨期貨管理委員會 91 年 5 月 14 日(92)台財證(一)第 125961 號函核准。

註 7：經財政部證券暨期貨管理委員會 93 年 6 月 3 日台財證一第 0930124621 號函核准。

- 註 8：行政院金融監督管理委員會證券期貨局 94 年 6 月 30 日金管證一字第 0940126243 號函核准。
 註 9：行政院金融監督管理委員會證券期貨局 95 年 6 月 29 日金管證一字第 0950127383 號函核准。
 註 10：行政院金融監督管理委員會證券期貨局 96 年 6 月 25 日金管證一字第 0960032749 號函核准。
 註 11：行政院金融監督管理委員會證券期貨局 97 年 6 月 24 日金管證一字第 0970031333 號函核准。
 註 12：行政院金融監督管理委員會證券期貨局 98 年 6 月 23 日金管證發字第 0980031146 號函核准。
 註 13：行政院金融監督管理委員會證券期貨局 100 年 6 月 14 日金管證發字第 1000027189 號函核准。
 註 14：行政院金融監督管理委員會證券期貨局 101 年 6 月 15 日金管證發字第 1010026844 號函核准。

2. 股本種類

109 年 3 月 29 日/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	76,152,370	23,847,630	100,000,000	上櫃公司 股票

3. 總括申報制度募集發行有價證券應揭露之相關資訊：無此情事。

(二) 股東結構：

基準日：109年3月29日

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	1	-	30	3,857	4	3,892
持有股數	51	-	23,270,063	51,444,034	1,438,222	76,152,370
持股比例	0.00%	0%	30.56%	67.55%	1.89%	100%

(三) 股權分散情形

1. 普通股

基準日：109 年 3 月 29 日

持 股 分 級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	1,042	172,474	0.23%
1,000 至 5,000	2,032	4,409,410	5.79%
5,001 至 10,000	377	3,020,592	3.97%
10,001 至 15,000	101	1,296,740	1.70%
15,001 至 20,000	89	1,625,835	2.13%
20,001 至 30,000	64	1,652,319	2.17%
30,001 至 40,000	36	1,279,267	1.68%
40,001 至 50,000	31	1,436,473	1.89%
50,001 至 100,000	41	2,794,689	3.67%
100,001 至 200,000	28	3,804,272	5.00%
200,001 至 400,000	24	6,617,501	8.69%
400,001 至 600,000	7	3,597,516	4.72%
600,001 至 800,000	-	-	0.00%
800,001 至 1,000,000	7	6,249,111	8.21%
1,000,001 以上自行視實際情況分級	13	38,196,171	50.16%
合 計	3,892	76,152,370	100.00%

2.特別股：本公司未發行特別股。

(四)主要股東名單

基準日：109年3月29日		
主要股東名稱	股份 持 有 股 數	持股比例
東元電機股份有限公司	11,131,642	14.62%
柯文吉	4,414,075	5.80%
葉榮濱	3,658,418	4.80%
曾仲國	2,423,351	3.18%
柯建至	2,423,000	3.18%
伽倫投資股份有限公司	2,317,000	3.04%
文吉投資股份有限公司	2,229,303	2.93%
柯淑萍	2,162,202	2.84%
陳秀葉	2,095,967	2.75%
鐸鴻實業有限公司	1,467,000	1.93%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘及股利及相關資料

年度			107 年度	108 年度
每股市價	最高		33.00	31.55
	最低		29.50	21.50
	平均		31.43	26.44
每股淨值	分配前		17.99	17.81
	分配後		15.99	16.21
每股盈餘	加權平均股數(仟股)		76,152	76,152
	每股盈餘	調整前	2.81	2.14
		調整後	2.81	2.14
每股股利	現金股利		2.00	1.6(註4)
	無償配股	盈餘配股	0.00	0.00
		資本公積配股	-	-
	累積未付股利		-	-
投資報酬分析	本益比(註1)		11.19	12.36
	本利比(註2)		15.72	16.53
	現金股利殖利率(註3)		6.36%	6.05%

註1：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註2：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註3：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註4：本公司108年度盈餘，尚未經股東會決議分配。

(六)、公司股利政策及執行狀況：

1. 股利政策：

本公司所處產業環境多變，企業正值穩定成長階段，考量未來資金需求及長期財務規劃，暨爭取股東權益最大化之考量。每年決算後如有盈餘，除依法提繳稅捐外，應先彌補以往年度虧損外，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。另應依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由董事會擬具分配議案，提請股東會決議後分派之。分派股息及股東紅利之數額不低於當年度可分配盈餘之百分之五十，其中現金股利不得低於當年度分派總額百分之十。

本公司之股利政策係依盈餘穩定性、未來年度營運發展評估、適度盈餘保留與股東稅負等因素考量而定。未來將以平衡式股利政策為目標，長期而言，可保障投資者權益，並能掌握資金之流動與公司形象之維繫。(回顧歷年股利政策以現金股利為主，股利發放率皆有 70% 以上。107 年配發現金股利 2 元，股利發放率 80%。108 年股利政策，將配發現金股利 1.6 元，現金殖利率 6.05%)

2. 本次股東會擬議股利分派之情形：

本公司 108 年度盈餘分派案，業經 109 年 3 月 11 日董事會議通過，並提請股東常會討論。

單位：新台幣元

現金股利		股票股利		董監酬勞	員工酬勞
每股配發金	金額	每股配發金	金額	3% 金額	7% 金額
1.6	121,843,792	0	0	6,009,047	14,021,111

3. 預期股利政策將有重大變動時，應加以說明：不適用。(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：不適用

(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。

本公司應以當年度獲利狀況，以百分之三至百分之七分派員工酬勞及以當年度獲利狀況不高於百分之三分派董事、監察人酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。

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之會計處理。

a. 本公司之員工紅利及董事酬勞估列金額，係以截至當期止之獲利狀況，並依章程所定之成數範圍並參酌當年度獲利狀況和績效評估結果，並依為基礎估列。

b. 以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎：不適用。

c. 實際分派金額若與估列數有差時，依會計估計變動處理列為次年度損益。

3. 董事會通過之分派酬勞情形：

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

單位：新台幣元

項 目	擬 分 派 金 額	估 列 金 額	差 異	差異原因	差異處理情形
董 監 事 酬	6,009,047	6,009,047	-	無差異	無
員 工 酬 勞	14,021,111	14,021,111	-		

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

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

單位：新台幣元

項 目	擬 分 派 金 額	估 列 金 額	差 異	差異原因	差異處理情形
董 監 事 酬	9,111,433	9,111,433	-	無差異	無
員 工 酬 勞	21,260,012	21,260,012	-		

(九)、公司買回本公司股份情形：本公司截至 109 年 3 月 31 日止無此情事。

二、公司債辦理情形：無此情事。

三、特別股辦理情形：無此情事。

四、海外存託憑證辦理情形：無此情事。

五、員工認股權憑證辦理情形：無此情事。

六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無此情事。

七、資金運用計劃執行情形，包括計劃內容及執行情形：

本公司並無發行尚未完成或最近三年內已完成且計畫效益尚未顯現之情形。

伍、營運概況

一、業務內容

(一) 業務範圍：

1. 本集團所營業之主要內容如下：

- (1) CB01071 冷凍空調設備製造業。
- (2) E602011 冷凍空調工程業。
- (3) CB01010 機械設備製造業。
- (4) E604010 機械安裝業。
- (5) F401010 國際貿易業。
- (6) JE01010 租賃業。
- (7) ZZ9999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。
- (8) CA02060 金屬容器製造業。
- (9) CB01990 其他機械製造業。
- (10) D401010 熱能供應業。
- (11) E599010 配管工程業。
- (12) E601010 電器承裝業。
- (13) E601020 電器安裝業
- (14) E603050 自動控制設備工程業
- (15) E603100 電焊工程業
- (16) EZ15010 保溫、保冷安裝工程業
- (17) EZ99990 其他工程業
- (18) I101061 工程技術顧問業
- (19) IG03010 能源技術服務業
- (20) A102020 農產品加工業

2. 主要產品營業比重：

單位：新台幣仟元；%

產品種類	108 年銷售實績	佔全年度銷售%
冰水機組	1,296,492	48.42%
冷凝機組	298,504	11.15%
維修收入	164,211	6.13%
租賃收入	7,910	0.30%
工程	179,747	6.71%
其他	730,646	27.29%
合計	2,677,510	100.00%

3. 主要產品項目：

- (1) 主機及設備篇：離心式冰水機、滿液式冰水、乾式冰水機、水冷式滷水機、直流變頻離心式冰水機、水源熱泵、氣冷式冰水機與熱泵、冷熱水機、氣源式熱水機、電腦房箱型機及冷凝機、通風設備、冷凍設備、船用設備、熱交換器、真空凍結乾燥機、儲冰槽、製冰機、冷凝器自動清洗機。
- (2) 系統工程整合篇：冷凍冷藏系統規劃設計施工、監控系統、儲冰系統規劃設計施工、機房空調、冰水機設備保全服務、工程專案管理。

4. 計畫開發之新產品：

- (1) 智能主機（物聯網(IOT 控制器)與 IOT 防火牆設備）之開發
- (2) 冷凍空調節能產品之開發
- (3) 高效能空調大型冰水機組之開發
- (4) 冷凍冷藏設備
- (5) 環控農漁業生產系統之開發
- (6) 農業稻穀乾燥及汙泥乾燥機之開發。

（二）產業概況：

1. 產業之現況與發展

（1）產業現況

冷凍空調工業是一項結合機械、電機、電子、氣象、化學等領域的高科技產業，因具有調節室內空氣中的濕度與溫度及換氣、除菌的功能，故應用領域既廣且深，在一般家庭為常用設備、對建築而言是必需工程，在工業生產上有些是周邊支援，更有些是製程本身，因此其實為滿足現代人類需求之重要民生工業，亦是支援產業發展之先進工程技術。對其高精密度的半導體廠、晶圓廠、生化科技等相關工業除仰賴精密科技技術外，對空調的溫濕度及清淨度亦相當嚴格，故所謂「冷凍空調工業」為精密工業之母，實非虛言，其發展與應用在國家經濟發展階段中亦扮演著關鍵性的角色。本集團為生產中央空調系統冰水機組之專業廠商，冰水機組係由馬達、壓縮機、熱交換器與冷媒膨脹裝置等組合而成，為支援中央空調系統之關鍵性產品，中央空調系統係為一整合性系統，從建築物結構、空調負載計算、空調系統與設備之選用、室內空間與送風系統之規劃設計、系統安裝配置、後續之運轉與維修保養等均會影響空調系統之耗能，而空調系統中最大耗能設備即為冰水機，約占60%，故其效率高低影響著整體空調運轉效率。冰水機組應用範圍廣泛，舉凡辦公大樓、醫院、銀行、機場、戲院、百貨公司、量販店、飯店、體育館等大型營業場所及製造業、建築水泥業、潔淨室、電訊機房、食品加工等工業製程均需使用到，其依壓縮機的形式可區分為離心式

、螺旋式、往復式及渦卷式；若以冷凝器區分，有水冷式、氣冷式及蒸發冷卻式；另以蒸發器區分，則有乾膨式及滿液式。

民國五十及六十年代，台灣正值工業起飛階段，政府大力輔導及培植相關工業，加之國內工商發達，建築業蓬勃發展，辦公大樓四處林立，對空調系統及設備之需求相對殷切。而民國八十年代起，由於國內冷凍空調業在製造技術、設計施工能力均有長足之進步，且民眾因國民所得大幅提升更加注重生活環境品質，因此冷凍空調產品成長相當可觀，並於84及85年間達到成長之最高峰。隨著環境的變遷及產業之轉形，現在冰水機組之應用更涵蓋人類之食、衣、住、行及娛樂各層面與生活息息相關，因應環保趨勢避免能源耗損，已發展結合智慧技術，透過即時監控冰水主機設備的用電、運作和維修狀況，提升反應能力，避免能源耗損，以及合理化設備的維修周期與成本，發展其在智慧綠建築的具體成果。

展望2020年全球經濟，仍面臨諸多風險變數，值得持續關注，包括美中貿易爭端後續發展，以及新冠肺炎疫情威脅、地緣政治局勢緊張，極端氣候問題，都將加深經濟成長變化的不確定性，加上中國經濟亦在貿易戰衝擊下成長動能趨緩影響終端需求。根據經濟部統計處資料，108年中央空調系統冷氣銷值238,649萬元，較107年同期271,226萬元衰退12.01%。故109年台灣中央空調系統產值預估為趨緩。

中央空調系統冷氣每年銷量和銷值統計表

年度	銷量(台)	成長率(%)	銷值(萬元)	成長率(%)
90	7,171	(21.60)	138,819	(18.60)
91	6,315	(11.94)	120,583	(13.14)
92	7,712	22.12	167,235	38.69
93	11,308	46.63	232,808	39.21
94	11,387	0.70	236,917	1.76
95	13,507	18.62	253,071	6.82
96	11,837	(12.36)	204,611	(19.15)
97	12,339	4.24	236,874	15.77
98	9,143	(25.90)	197,979	(16.42)
99	11,597	26.84	248,020	25.28
100	10,198	(12.06)	264,581	6.68
101	8,605	(15.62)	256,706	(2.98)
102	9,674	12.42	255,771	(0.36)
103	9,183	(5.08)	275,138	7.57
104	10,596	15.39	321,372	16.8
105	8,725	(17.66)	296,949	(7.60)

106	8,222	(5.77)	287,352	(3.23)
107	7,731	(5.97)	271,226	(5.61)
108	7,325	(5.25)	238,649	(12.01)

註：資料來源：經濟部統計處

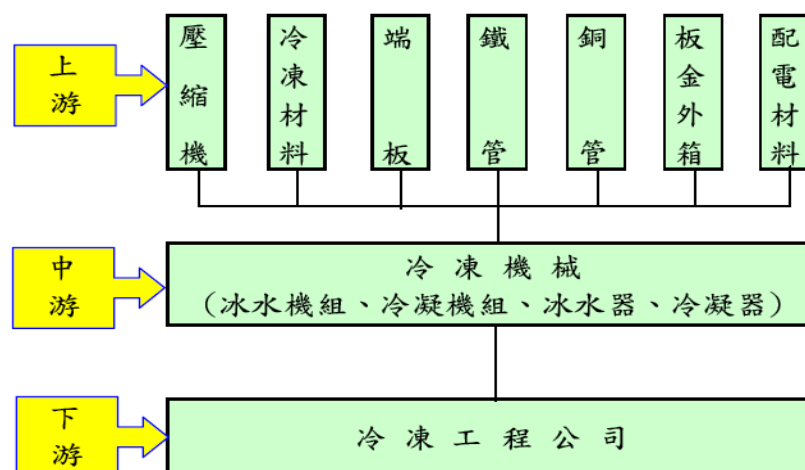
(2) 發展趨勢

近年來全球空調設備面臨空前大革命，在節源與環保雙重要求下，省能、高效率、替代冷媒之開發運用將成為空調產業最重要的課題，而未來因應空調產品及技術逐漸朝向複合性、多功能、環保、省能方向發展，業者除強化變頻控制、壓縮機製造、高效率熱交換器、舒適氣流分布、空氣品質控制、新冷媒技術等空調系統關鍵元件與設備製造技術外，為符合高科技產業所需空調環境，無塵潔淨室環境控制及資訊化技術亦為主要發展重點。

在中央空調用冰水機組方面，由於台灣部分地區的缺水或水質較差，使得水冷式冰水機組的冷凝器及冷卻水塔結垢現象嚴重，因此造就氣冷式冰水機之發展趨勢，製冷能力也朝向大型化發展，而在冰水機組所需壓縮機部分，目前國產之離心式壓縮機尚屬開發階段，成熟度不高，但螺旋式壓縮機之性能效率尚與國外大廠相當，至於熱交換器設計，係以經驗傳承為主，較少依賴電腦輔助設計，而在控制方面則為傳統順序控制與微電腦控制數量各半，此外，目前冰水機組所使用的冷媒含有氟氯碳化物，依照國際公約規定此種冷媒將於西元2020年完全禁用，因此，全面改換環保冷媒將為勢在必行之工作，亦是維持台灣冷凍空調產業所必需，而國內目前已開發完成替代性冷媒，但因新型環保冷媒的價格較高，致新型環保冷媒的冰水機組售價高於傳統冷媒型的機組，未來採用新型環保冷媒機型更換現有傳統舊機型的市場將十分可觀。本集團已與世界接軌全面轉換高效率節能機組並配合節能標章認證，且逐漸完成產品之耗用能源、基準與能源效率分級作業。

2. 冷凍空調製造業上、中、下游之關聯性

冷凍空調產業上游主要為壓縮機、冷凍材料、端板、鐵管、銅管、配電箱及配電材料等零組件供應商，由於國內關鍵零組件製造技術與量產規模尚無法與國外廠商匹敵，故多數零組件須仰賴國外進口；而中游為本公司所屬之冰水機組及冷凍機組等構成中央空調系統之冷凍機械製造商；至於下游則為負責安裝維修中央空調系統的冷凍工程公司，因台灣中央空調產業漸次走向產銷分離制度，故由冷凍工程公司專責面對終端使用者，以確保施工及維修品質。整體而言，由於辦公大樓、商業廣場、高科技工廠等皆須採用中央空調系統以調節空氣溫度，營造舒適之工作及生活環境，是以求其需求與經濟、公共工程及房地產景氣息息相關。



3. 產品發展趨勢

- (1) 超高大樓之興建，高效能冰水機組產品為發展重心之一。
- (2) 環保節能及限電危機意識抬頭，高效能、高科技及高效率儲冰機及利用離峰用電之儲冰空調設備需求將成主流。
- (3) 我國工業快速升級，不斷提升品質以創造產品附加價值，農林漁牧各產業之應用為產品發展之必然趨勢。
- (4) 因限電危機近期發展出虛擬電廠概念，智能主機（物聯網(IOT 控制器)與IOT防火牆設備），可即時(2秒內)接收空調DR卸載雲端大平台(www.abridr.tw)或行政院指定雲端平台的卸載指令並開始執行卸載，主機卸載能力可節能30%以上。可配合需量反應的微小容量突破參與獨立電力調度中心財務模式和實體設備模式的限制，可以在任何電網型態與地理實體位置的層級上彈性地定義虛擬電廠。

4. 競爭情形

本集團主係生產中央系統冰水機組，目前國內產銷冰水機組之廠商除東元、大同、中興電工等公司已上市，日立、詮宏、大金、台灣開利為外資公司，鑫國、力菱、揚帆和國祥等國內廠商，而上述上市公司及公開發行公司之冰水機組銷值佔其營業收入之比重較低；中國為冰水機組極大及重要市場，除上述台商及國際大廠外，本土尚有海爾、美的、格力等知名公司及當地製造廠商，其競爭之情況更加激烈；越南除本公司為當地製造外餘皆為進口品，具有在地製造及售後服務之優勢。

本公司銷售中央系統冰水機組之市場佔有率如下：

單位：新台幣仟元；%

年度 \ 項目	堃霖公司銷售金額	全國銷售金額	市場佔有率
90	543,331	1,388,193	39.14%
91	613,931	1,205,827	50.91%
92	794,217	1,672,355	47.49%
93	883,135	2,328,080	37.93%
94	797,701	2,369,173	33.67%
95	837,116	2,530,714	33.08%
96	779,487	2,046,115	38.10%
97	920,115	2,368,742	38.84%
98	645,023	1,979,791	32.58%
99	880,668	2,480,196	35.51%
100	957,910	2,645,807	36.20%
101	1,010,614	2,567,058	39.37%
102	931,269	2,557,709	36.41%
103	1,057,991	2,751,384	38.45%
104	1,192,702	3,213,715	37.11%
105	1,178,679	2,969,488	39.69%
106	1,191,441	2,873,523	41.46%
107	1,210,621	2,712,255	44.64%
108	891,364	2,386,489	37.35%

資料來源：全國總銷售金額係依據經濟部統計處工業生產統計月報。

註：上述本公司銷售金額係包括ODM、OEM。

本銷售統計係以堃霖公司個體銷售資料分析。

本公司之產品競爭優勢在於系列產品齊全、設計圖庫資料完整、優良的品質及交期迅速。

(三) 技術及研發概況：

1. 研發費用：

單位：新台幣仟元

年度 \ 項目	107年度	108年度
研發費用	44,139	64,560
營收淨額	2,975,329	2,677,510
佔營收淨額比例	1.48%	2.41%

2. 開發成功之技術或產品

年 度	開 發 成 功 之 技 術 與 產 品
88 年	1. 耐腐蝕型氣冷式冰水機組之開發。 2. 冰水器原使用1/2” 銅管，改為3/8” 銅管，冷媒端蓋前後二個改為一個，銅管由直管改為U型。
89 年	1. 殼管式及板鰭管式熱交換器性能研究。 2. 滿液式中央空調冰水主機設計製造。 3. 環保低噪音風扇開發。
90 年	環保冷媒新機種開發完成。
91 年	高EER氣冷式冰水機電腦房箱型機。
92 年	R-407C冷媒氣冷式冰水機單晶片控制電路。
93 年	氣冷滿液式冰水機。
94 年	離心機650RT。
95 年	1. 二段離心機500RT。 2. 環保冷媒R-410A冰水機組之開發。
96 年	真空凍結乾燥機
97 年	整體型冷凍機組開發。
98 年	噴淋式冰水機組開發。
99 年	管狀製冰機組開發。
99 年	水冷熱泵除霜冷凝機組開發。
100 年	蒸發冷卻式冰水機組開發。
101 年	低溫水源熱泵機組
101 年	開放式滷水機組開發。
101 年	冷熱雙效增能機組
101 年	一體式地源熱泵機組
102 年	30” 扇葉開發。
102 年	高效能滿液式風冷熱泵機組
103 年	兩段螺旋式高溫型熱泵系統的開發
104 年	防爆型滷水機組
105 年	半接觸凍結機組(SCF)
106 年	貨櫃急速庫
107 年	氣冷直流變頻冷凝機組
108 年	農業稻穀乾燥及汙泥乾燥機

(四) 長、短期業務發展計劃

1. 短期計畫

- (1) 產品組合多樣化：針對市場需求及發展趨勢，推展高效直流變頻離心式冰水主機、螺旋滿液式冰水主機、氣冷式冰水機，冷凍冷藏機市場，搭配冰水器、冷凝器等銷售持續成長，達成公司產品組合多樣化發展。
- (2) 加強節能及環保產品行銷：因應客戶對能源效率提高之需求及世界環境保護趨勢，積極擴大環保冷媒機、離心式冰水主機、滿液式冰水主機等高能源效率機種之市場。

2. 長期計畫

- (1) 行銷策略：
 - A. 建立海外行銷據點：在政府大力推行自由化與國際化之既定政策之下，未來國內市場勢將更加開放，本公司有感於產業環境的變化，將致力於海外營業據點的建立，並以加重外銷為努力的方向，以尋求在國際市場上發展的空間。
 - B. 與知名大廠建立策略聯盟：積極尋求與國內外知名設備製造大廠技術合作之機會，以提升自身產品的形象，並獲取最先進之技術。
- (2) 在經濟規模和人工成本考量下，擴大海外生產基地以降低生產及運輸成本，進而提升公司之市場競爭力。
- (3) 本集團之產品為高價位之商品，故客戶對品質及售後服務之要求甚高，垂直整合供應鏈，確保品質無慮，並提供客戶完善的安裝、維修、即時監控能源管理服務，故朝上、下游整合，將有助營收及獲利之提升。
- (4) 本集團積極將產品往多層面之發展，在環境自動監控及節能系統，結合農漁業之發展例如(菌菇生長系統、漁業低溫凍結處理、蔬果冷飲保鮮、肉品加工冷凍保存)，並將設備以模組化概念設計與生產，以降低生產成本與原料庫存，且讓日後維修保養快速便利，將有效推升公司之知名度及獲利的增加。

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

本集團為生產冰水機組及冷凝機組之專業廠商，產品銷售對象以 ODM 及 OEM 客戶及冷凍空調工程公司為主，由於台灣地處亞熱帶，且建築物向上發展為必然趨勢，中央空調系統需求因而相對殷切，加上本集團提供之產品無論在品質、交期、價格、服務等各方面深受國內大廠肯定，致長久以來多以內銷為主，近年來為因應客戶海外設廠之需求，遂積極於越南及大陸設廠以期追求產品國際化的目標並成為華人第一品牌。

年度 區域別	107 年	108 年
台灣	60.89%	56.41%
大陸	33.75%	36.54%
越南	3.22%	6.69%
其他東南亞地區	2.14%	0.36%
合計	100%	100%

2. 市場占有率

單位：組；％

年度 中央系統冰水機	107 年度	108 年度
堃霖公司	1,766	1,765
佔全國總銷量百分比	22.84%	24.10%
全國總銷量	7,731	7,325

單位：新台幣仟元；％

年度 中央系統冰水機	107 年度	108 年度
堃霖公司銷值	1,210,621	891,364
佔全國總銷值百分比	44.64%	37.35%
全國總銷售值	2,712,255	2,386,489

註 1：全國總銷售值來源係依經濟部統計處之台灣地區工業生產統計月報。

註 2：本公司銷售量值包含自有品牌及 ODM、OEM。

3. 市場未來之供需狀況與成長性

冷凍空調設備包括各式冰水機組、冷熱水機、冷凝器、冰水器、油冷卻器、製冰機、工業化用冷熱交換器、以及船舶專用冷凝器等，均為滿足人類對冷凍空調之需求而設，而隨經濟蓬勃發展、工業快速升級及國民所得大幅提高，工商活動益趨頻繁，對於各式工業、商業及民生用冷凍機組之需求隨之提升，並朝高效能、高平穩度、高科技的方向發展。

◎國內外經濟情勢

新冠肺炎(COVID-19)疫情衝擊經濟成長，將使2020年經濟成長率大幅下修0.7個百分點至1.5%，經濟情勢為「疫變型經濟」，經濟怎麼走視疫情發展而定。亞洲國家製造業高度依賴中國供應生產原料，中國也需從這些國家進口生產原料，疫情導致彼此間人流、物流困難，斷鏈危機四伏，對總體經濟及企業帶來巨大衝擊。在長期影響方面，疫情可能促使投資減少、生產力下降，並加速供鏈重組，各國也可能加強移民與旅遊管制，全球化趨勢將受挫。不過，疫情終有平息之日，但考量各國政府祭出激勵政策，研判2020年全球經濟最有可能呈現「U型復甦」，底部將出現在第3季，甚至到第4季才現蹤。根據IHS Markit今年3月最新預測，今年全球經濟成長0.68%，低於去(2019)年2.63%。

◎展望未来

展望 2020 年，新冠肺炎疫情現已擴及全球，經濟陷入供需急凍、全球金融市場面臨大幅下修、股災問題。此外，目前疫情對亞太地區造成的經濟損失已從 2110 億美元，擴大為 6200 億美元，亞太地區全年經濟成長率估為 2.7%。標普指出，相關經濟損失將反映在政府主權評等、銀行、企業，及家庭債務等，且由於當前疫情走勢尚未明朗，因此相關預測仍存在高度不確定性。此外，標普同步更新亞太地區經濟體全年經濟預測，其中，中國今年經濟成長率僅 2.9%，明年則在反彈成長下估為 8.4%，台灣也再度遭下修為 1.6%，明年估為 2.9%。

在貿易方面，因新冠肺炎疫情延燒全球，多國採取封城封鎖邊界措施，重創經濟。聯合國秘書長古特瑞斯週四警告：「全球衰退幾近確定」因受制於防疫活動而接近停擺。疫情大大打擊零售，重挫觀光及運輸需求，壓抑消費與投資動能，在經濟基本面嚴重受損下，金融資產價格應聲大跌，啟動強制去槓桿、恐慌性拋售、價格進一步下跌的惡性循環，並反饋至實體經濟，導致產生相對應之問題。

在物價方面，儘管勞動成本調漲，然受制於新冠肺炎疫情延燒升溫影響，無薪假實施人數與實施家數皆較 2019 年明顯增加，且又以餐飲、旅宿，以及批發零售業等增加較多，反映新冠肺炎疫情延燒已經使得這些內需型產業受到衝擊。

綜合上述，儘管 2020 年的全球經濟表現恐不如 2019 年，且疫情衝擊實體經濟，已讓企業面臨營運危機、營收下滑、3 大財務報表品質惡化等問題，隨著 WHO（世衛）將疫情定調為「大流行（pandemic）」，全球金融市場震盪走低，導致金融資產價格驟跌、市場出現恐慌性拋售、企業面臨強制去槓桿等問題，衝擊金融面，並反饋影響實體經濟，加上國際油價崩跌，更使得全球金融市場劇烈震盪，縱使美國聯準會短期內降息 6 碼，多國央行亦採行緊急降息與寬鬆貨幣政策來因應，也難以降低民眾的恐慌情緒升溫。受到疫情擴大衝擊全球需求，使得各國主要預測機構紛紛下修今年全球經濟成長率，IHSMARKIT 將

全球經濟成長率從 2.5% 下修至 0.7%、EIU 則從 2.2% 下修至 1.0%，顯示疫情已經對全球經濟造成嚴重影響。在國內方面，新冠病毒疫情升溫延後中國開工進度，令 2 月中國製造業生產表現低迷，連帶影響國內產業的需求下滑，加上國際油價持續走低，使得權重較大的電子機械業、化學工業與運輸工具業廠商看壞當月景氣的比例較高，不過受惠於 2 月工作天數較 1 月明顯增加，使得整體製造業對當月景氣看壞比例並無明顯提升。至於在未來半年景氣看法上，全球疫情持續擴大恐將衝擊汽車及消費性電子產品需求，加上近期國際油價崩跌，相關原物料產業亦會受到影響，故製造業廠商對於未來半年景氣看法多以持平與轉差居多。以上這些不確定因素都是影響 2020 年經濟情勢的重要不確定因素。

預計銷售數量及其依據

單位：組

主要產品	2020年預計之銷售量
冰水機組	2,500

本集團依據今年度整體產能狀況及預估合約訂單估計，109年出貨量預估較108年銷售量減少，主係109年預估銷售產品別中，節能高效大型機組之比重較高。

4. 競爭利基發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1) 公司競爭之利基

本集團之生產技術純熟、品質穩定、交期準確，且對產品所需使用各式元件的市場資訊均能充分掌握並與供應商維持良好關係，而為提昇產品品質，更不斷增加各式測試設備，以加強品管準確度，並戮力強化製程控管，以確保產品穩定性。本集團之高雄廠及上海廠、蘇州廠皆有 ISO-9001 品質認證並提供能源效率節能標章。

(2) 發展遠景之有利因素

A. 積極開發高附加價值及多樣化產品：

本公司製造程序頗具彈性，可隨時開發新產品以迎合市場之需求。目前已開發超大型冰水機組、完全凍結式儲冰槽、真空凍結乾燥機、冷凝器、冰水器冷暖熱泵、離心式冰水機組、冷凝器自動清洗機、冰水機設備保全服務、空調箱、送風機末端等產品並與之整合，使公司之系列產品更齊全。

B. 品質國際化：

由於近年來國人生活水準提升，消費者隨著社會型態的改變而產生新的消費意識，對於諸如省電、安靜、除濕…等的要求愈來愈高，本公司本著品質國際化策略，依循ISO品管策略，隨時掌握市場狀況、對於出廠產品品質以100%保證，並注重售前規劃及售後服務，以使產品的發展與定位深具前瞻性。

C. 降低生產成本，提升競爭力：

本公司產品以高品質為優先考量，故產品穩定性較其他品牌為佳，產品壽命較長。此外更以專業化、標準化為生產目標，並提高自動化程度，以降低生產成本，提升競爭力。

(3) 發展遠景之不利因素與因應對策

A. 進口之原料成本易受匯率變動影響產生波動。

主要原料之進口壓縮機約佔營業成本10%，易受匯率變動影響產生波動。

因應措施：

- a. 隨時注意匯率、利率變動，採取必要之避險對策。
- b. 增加國內採購原料之比重。
- c. 本公司與各主要供應商均保持長期良好之關係，各項原料供應正常。另外，亦積極開發其他原料供應來源，以分散採購風險。

B. 研發費用高：

為提升技術層次，須投入鉅額研發費用致使營業費用增加。

因應措施：

- a. 加強與國、內外專業大廠長期技術合作，以降低研發成本。
- b. 結合專業機構與大學共同合作開發，以縮短開發時程，並使新產品快速進入市場創造利潤。
- c. 公司亦十分重視對於研發及工程人員之培訓，可確保研發團隊的技術，使公司得以永續經營。

C. 人工成本不斷提高：

由於國人生活水準不斷提昇，人工成本亦向上攀升。

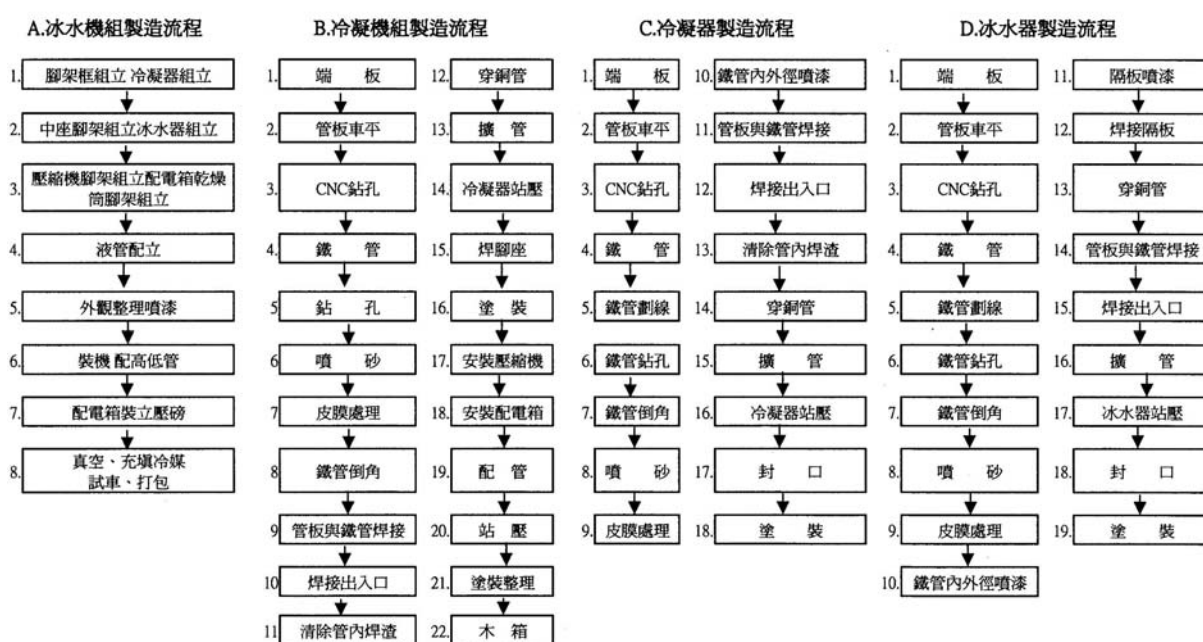
因應措施：生產方式儘量朝自動化發展，並進行生產流程改善，以降低製作工時，並減少生產成本。

(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

序 號	商 品 名 稱	用 途
1	螺 旋 式 冰 水 機 組	係冷凍空調機械中專屬先進高效率製冷之功能
2	離 心 式 冰 水 機 組	係大型冷凍空調機械中專屬先進高效率製冷之功能
3	滿 液 式 冰 水 機 組	係冷凍空調機械中專屬先進高效率製冷之功能
4	開 放 式 冰 水 機 組	係冷凍空調機械中專屬防爆型及一般型之功能
5	半 密 式 冰 水 機 組	係較經濟型冷凍空調製冷之功能
6	氣 冷 式 冰 水 機 組	係以空氣冷卻作為冷凍空調製冷之功能，以應付水源不足之冷凍空調場所
7	半 密 式 冷 凝 機 組	係專供冷凍冷藏設備之用
8	冷 凝 器	係冷凍空調機械中為專屬散熱之功能
9	冰 水 器	係冷凍空調機械中為專屬製冷之功能
10	抽 水 冷 卻 器	係冷凍空調機械中為專屬以油壓冷卻功能
11	製 冰 設 備	係專供製冰廠漁船及農漁民生菜保鮮之用
12	工業化工用冷熱交換器	係專屬工業化工上使用之冷熱交換功能
13	凍 結 式 儲 冰 槽	係專屬適用於各類型儲冰主機，如螺旋式、離心式、往復式或渦卷式儲冰主機。
14	真 空 乾 燥 凍 結 機	係專屬適用於食品與健康食品加工及生化科技

2. 主要產品之重要產製過程



(三) 主要原料之供應狀況：

本集團係以生產冰水機組及冷凍機組為主，產品所需之冰水器及冷凝器由各公司自行生產製造，或由堃霖蘇州製造供應，而壓縮機、冷凍材料、板金外箱、端板、鐵管、銅管則向國內外廠商購買，由於主要供應商均為知名廠商，品質方面具相當程度之水準，且採購來源分散，與各供應商之間均維持良好之合作關係，故供貨來源不虞匱乏。

主要原物料	主要供應商	主要來源	供應情形
壓縮機	復盛、Emerson、BITZER、漢鐘、Danfoss、	國內外	依季別統購及視接單情況另行採購
銅管	隆達、MEGATREND、公成、中誠、新太銅	國內外	依季別統購及視接單情況另行採購
冰水器、 冷凝器	自製、堃霖蘇州廠	國外	依季別統購
散熱盤管	嘉祿、中誠、太倉英碩	國內外	訂單採購
板金外箱	鋒厚、豐郁	國內	訂單採購

(四) 最近二年度主要進銷貨客戶名單

1 最近二年度 10%以上主要供應商資料

單位：新台幣仟元

項目	107 年度				108 年度			
	名 稱	金 額	占全年度進 貨淨額比率 (%)	與發行 人關係	名 稱	金 額	占全年度進 貨淨額比率 (%)	與發行 人關係
1	復盛	200,567	13%	無	復盛	163,514	12%	無
2	Danfoss	135,378	9%	無	Danfoss	100,611	8%	無
3	其他	1,186,518	78%	無	其他	1,055,242	80%	無
進貨淨額(註)		1,522,463	100%	—	進貨淨額	1,319,367	100%	—

註： 公司 108 年度較 107 年度減少：主因係營收較 107 年衰退且工程收入認列亦同時下降，相對工程採購需求減少所致。

2. 最近二年度 10%以上銷貨客戶資料

單位：新台幣仟元

項 目	107 年度				108 度			
	名 稱	金 額	占全年度銷貨 淨額比率(%)	與發行 人關係	名 稱	金 額	占全年度銷 貨淨額比率 (%)	與發行 人關係
1	X001	311,447	10%	無	A001	141,930	5%	具重大 影響之 個體
2	A001	208,357	7%	具重大影響 之個體	A011	76,655	3%	無
3	其他	2,455,525	83%	無	A004	65,981	2%	無
					其他	2,392,794	90%	無
銷貨淨額		2,975,329	100%	—	銷貨淨額	2,677,510	100%	—

註： 本公司 108 年度較 107 年度比較：主係台灣在建工程收入減少，營收較去年小幅衰退。

(五) 最近二年度生產量值表

單位:新台幣仟元;組

生產量值 主要商品	年度	107 年度			108 年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
冰水機組		5,150	4,510	1,456,740	3,680	2,721	1,089,347
其他		-	-	353,513	-	-	546,567
合計		5,150	4,510	1,810,253	3,680	2,721	1,635,914

(六) 最近二年度銷售量值表

銷售量值 主要商品	年度	107 年度				108 年度			
		內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
冰水機組		3,109	1,913,285	75	36,575	2,363	1,209,979	44	44,329
其他		21,744	961,113	25,154	64,356	10,498	1,299,290	36,648	123,912
合計		24,853	2,874,398	25,229	100,931	12,861	2,509,269	36,692	168,241

三、最近二年度從業員工資料：

年度		107 年度	108 年度	截至 109 年 3 月 31 日
員工人數	職員	387	384	381
	作業員	308	289	280
	合計	672	673	661
平均年歲		37	37.5	37.9
平均服務年資		7.7	8.5	9
學歷 分布 比率 (%)	博士	0.13%	0.13%	0.14%
	碩士	1.9%	1.4%	1.36%
	大學/專科	37.35%	38.64%	37.05%
	高中	38.73%	37.9%	38.80%
	高中以下	21.89%	21.93%	22.65%

四、環保支出資訊

(一)最近二年度因污染環境所受損失：

項目	廠別	107年度	108年度
1. 污染狀況(種類、程度)	台灣	無	無
	上海		
2. 賠償對象或處份單位	台灣	無	無
	上海	無	上海環境保護局
3. 賠償金額或處份情形	台灣	無	無
	上海	無	無
4. 其他損失	台灣	無	無
	上海	無	CNY5 萬

(二)因應對策：

1. 擬採改善措施部份

(1)環保設備改善計劃

a. 改善現有製程、落實工業減廢，二氧化碳之排放：

為減少工業廢料、下腳料之產生，造成廢棄物污染源而加重環境負荷，本公司對下腳料均集中回收處理，以發揮資源回收、再生利用的精神，以知福惜福的心，疼惜愛護我們的環境。同時，亦考量廢料最低、耗材最省的製程，採用高效率之機械設備，全員減少用電，力行節能減碳以落實「工業減廢」的低污染目標，為後代子孫留下青山綠水的一片淨土。

b. 氟氯碳化物(冷媒)的限用及禁用，降低溫室氣體：

為保護地球生態環境，限用及禁用氟氯碳化物已成國際共識及政府政策，而新替代冷媒的全面使用勢將帶動冷凍機械本身技術的變革。本公司早已研發完成新型機械的技術、規劃製程設計與產能，以配合政府政策的推動與實施，提供產品使用者，全面降低溫室氣體共創美好生活環境。

(2)管理改善計劃

積極持續推動ISO 14001 環境管理系統，控制和管理在經營活動中(含生產、銷售、產品使用及廢棄後的整個產品生命週期中)，找出對環境有顯著影響的衝擊及改善污染源之產生並加以改進，以降低環境衝擊並提高環境績效。

持續推動職業安全衛生管理系統(OHSAS 18001)及臺灣職業安全衛生管理系統CNS15506，將安全衛生管理化為企業管理文化之一環。於108年將職業安全衛生管理系統(OHSAS 18001)將換新版ISO 45001 新版轉換認證推行，並持續加強安全及衛生現場巡查及提案改善，找出廠內不安全環境、狀況加以改善，並定期舉辦環保、安全衛生訓練、實施消防及緊急應變演練、作業環境監測、員工健康檢查及健康促進活動有效降低工作場所危害及風險，預防職業災害發生。

(3)因應氣候變遷以及溫室氣體之計劃

公司為因為全球節能趨勢於97年成立系統應用部並針對客戶之節能需求，提供全面性完整的服務並逐年汰換耗能機組且生產具有節能標章之機組。

預計未來環保資本之支出：

1. 擬購買之防治污染設備或支出內容

未年2年預定為計劃	
109年度	110年度
1. 改善室內辦公環境之溫度-中央空調節能控制。	1. CNC廢油處理設備汰舊換新
2. 加工機逐年汰舊換新降低耗能與提供製程良率及減少製程中不必要之浪費	2. 廠房周邊環境改善
3. 舊行政大樓重建:綠建材. 省電裝置. 太陽能光電裝置. 綠化響應環保趨勢	3. 全廠及辦公大樓全面更換LED燈管
2. 預計支出金額	
金額約8000萬	金額約300萬

2. 預計改善情形

- (1). 降低空氣污染排放量及廢污水處理排放量，符合相關法令規定標準。
- (2). 推動工業減廢，減少廢棄物產出及提昇資源性廢棄物回收機制，並實施減量管制。
- (3). 落實作業場所風險評估、現場巡查及自主檢查制度，以提供安全之工作環境。

3. 改善後之影響

- (1). 對淨利之影響
 - a. 避免罰款造成損失。
 - b. 避免因停工所造成損失。
 - c. 避免因環境污染引起公害糾紛。
 - d. 因減廢及污染預防而減少環保支出，降低成本。
- (2). 對競爭地位之影響
 - a. 提昇公司之形象，符合利害關係者期待。
 - b. 因應國際環保趨勢，並增加產品銷售機會。

(三)工作環境與員工人身安全的保護措施

1. 工廠均已設置環保及安全衛生專責單位：

依據「職業安全衛生組織管理及自動檢查辦法」設置專責單位並編制勞工安全衛生及環保各類專責人員，負責環保及安全衛生業務，並依據規定展開管理系統及定期實施安全衛生及環保相關業務。

2. 定期開辦環保、安全衛生訓練：

針對新進員工及調職員工進行安全衛生教育訓練，訓練時數及科目均依據法規的規範；操作危險性機械或設備的人員，都必須經過訓練並取得證照者才可操作，例如：固定式起重機、堆高機、有機溶劑等作業，並依照規定定期進行複訓。

3. 職場安全：

依據職業安全衛生法規建立機械設備之安全防護及個人防護器具之使用和安全操作規範外，並且不定時由主管主導安全巡查，確保員工依規範作業，同時發掘可再加強改善點，以持續改善之精神，建立全員安全意識，以達到優於法規之安全防護，確保職場安全。

4. 作業環境監測：

依「勞工作業環境測定實施辦法」實施化學性因子及物理性因子作業環境測定，化學性因子為二氧化碳、粉塵、正己烷、錳、鎳、油霧滴、有機溶劑等，物理性因子為噪音及風速，依法定期委由合格之作業環境測定機構實施檢測，以確保作業場所符合法規規定，保護員工健康。

5. 健康關懷與管理：

員工的健康是公司最大的資產，本公司亦依照「勞工健康保護規則」分別實施一般作業及特別危害作業之健康檢查，並辦理健康講座、公告健康資訊及推動健康促進活動，持續促進公司內員工注重自我健康管理及提供安全舒適的工作環境，以提昇員工健康與體能，進而將此觀念延伸至各員工之家庭中。

6. 定期舉辦消防訓練及特殊場所緊急應變演練：

一般消防訓練每半年實施一次，訓練員工編組、演練、應變、善後處理等步驟；各特殊作業場所則每年舉辦緊急應變演練，訓練意外事故發生時的應變能力。

7. GHS化學品全球調和制度及CCB 化學品分級管理推動：

為了揭示員工作業場所所接觸到的危險物及有害物，工作場所均已懸掛安全標示牌，並在作業場所及公司內部網路放置最新的安全資料表，提供員工查閱，在原物料變更或製程變更前，須依公司制定之變更管理辦法，先經過審查、收集安全資料表、相關人員教育訓練後才可以導入製程作業中。

8. 為防止職業災害，保障員工安全，本公司已成立「緊急災害應變小組」，針對水災、火災、洩漏、颱風、地震、戰爭、運輸事故、通報、疏散、復原等，對有可能之災變做好定期演練及應變措施，事故發生時，將能更有組織、有系統的迅速處置，使傷害及損失減至最低。

五、勞資關係

(一) 公司各項員工福利措施、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. 職工福利委員會：

- (1) 本公司成立職工福利委員會由勞資雙方派人共同組成委員會，勞方代表指派11人，資方代表指派1人，共同組織成立。
- (2) 本會置主任委員1人，綜理會務，並置副主任委員1人，均由委員互選之。委員任期2年，均為無給職。委員連選連任者不得超過2/3，但由業務執行人擔任者，其任期不受限制。另主任委員、副主任委員或委員辭職者，應向本會提出。無故連續3次未能出席本會會議者，視同辭職。本會委員任期未滿1年者不得召回。
- (3) 委員會委員均為義務職，本會每3個月召開會議1次，必要時得召開臨時會。委員會會議由主任委員召集之。臨時會議經全體委員1/3連署請求者主任委員應於7日內召集之。主任委員無正當理由不召開定期會議或臨時會議者，得經全體委員1/3連署，報請主管機關指定委員1人召集之。
- (4) 職工福利金來源：每月營業收入總額之0.15%，下腳廢料變賣提撥40%及員工薪資(月收入)0.5%。
- (5) 福利委員會不定期舉辦康樂及文藝活動，藉以調劑員工身心及促進同仁感情交流。

2. 員工福利措施、進修、訓練：

(1) 員工福利措施

- A. 本公司所屬各員工均須參加保險，其實施依勞工保險法條例辦理。
- B. 並為員工規劃團體綜合保險，包括壽險、意外險、醫療險、職災險等，以增加員工整體之保障。
- C. 員工遭遇職業災害或罹患職業病而死亡時，本公司除給予5個月平均工資之喪葬費外，並應一次給予其遺屬40個月平均工資之死亡補償。
- D. 在職員工非因公死亡（不含因事留職停薪），除依法辦理勞工保險給付外，得參照服務年資發給撫卹金：
 - 2-1. 服務年資三年以下者，一次發給一個月之撫卹金。
 - 2-2. 服務年資三年以上者，一次發給三個月之撫卹金。
 - 2-3. 以上「撫卹金」，以其死亡當月(含當月)起，依「勞工保險投保薪資分級表」，6個月之平均月投保薪資發給。
 - 2-4. 以上撫卹金之規定，本公司得以團保給付、及其它為公司提供之保險進行抵充。
 - 2-5. 「除外責任」不予發給，如自殺、犯罪行為、非法吸食或施打麻醉藥品。
- E. 員工有權享有本公司文康、旅遊、講習、進修、聚餐等各項福利。
- F. 視公司營運狀況，表現優良者另發放員工酬勞及年終獎金。
- G. 每二年定期體檢費用全額補助。
- H. 員工及其子女教育獎學金、學齡前補助金。
- I. 交通補助。

(2) 員工進修、訓練

- A. 為每一個新進人員進行訓練課程，介紹公司相關行政規則及工作環境安全之宣導。
- B. 定期與不定期安排專業技能相關課程，以增進冷凍空調相關能力，提升產品之品質保證。
- C. 不定期的工作輪調，培養員工多元化技能之發展。
- D. 人才培訓：每年由各部門主管選出適合之人選，進行相關之培訓。
- E. 證照考取：提供相關訓練及環境，鼓勵員工考取冷凍空調相關證照。
- F. 依「在職員工研修處理準則」提供相關學習補助，激勵員工向上考取國立相關科系之各大校院。

員工訓練計劃依性質不同分為新進人員訓練及在職人員訓練如下表：

項目	班次數	總人次	總時數	總費用
1. 新進人員訓練	14	26(含建教生)	78	1,300
2. 在職訓練(內訓)	12	210	5,072	10,500
3. 在職訓練(外訓)註	50	194	1,462	186,400
4. TTQS 訓練	125	965	482	241,000

註：員工在職進修補助：獎助公司在職員工進修國內、外國立研究所及國立工業技術學院大學部，以達到長期培養高級人才，提升本公司技術水準目的。

3. 退休制度及其實施情形：

- 3.1 民國94年7月1日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(1) 適用對象：所有正式員工

A. 自願退休：

- a. 服務滿十五年，年齡滿五十五歲者。
- b. 服務滿廿五年以上者。
- c. 服務滿十年；年滿六十歲。

B. 公司得強制退休：

- a. 年齡滿六十五歲者。
- b. 因心神喪失或身體殘廢不堪勝任工作者。

(2) (舊制) 員工退休金之基數，依政府規定之退休前六個月平均工資為給付額，其計算標準如下：

- A. 服務年資未滿十五(含)年者：每滿一年給予二個基數。
- B. 服務年資超過十五(不含)年者：其超過部份每滿一年給予一個基數。
- C. 未滿半年者以半年計算，超過半年未滿一年者以一年計算之。
- D. 上限為四十五個基數。

(3) 退休金給付方式：

A. 退休金之支領應自員工退休之日起三十日內給付之。

B. 由本公司勞工退休準備金監督委員會，發文通知勞工局及臺灣銀行信託部勞基給付科辦理之。

(4) 退休金提撥方式：

A. 依勞基法第56條：依勞工每月薪資總額2%~15%範圍內，按月提撥勞工退休準備金，專戶存儲。（舊制）

B. 依勞工退休金條例第14條：按月提撥薪資總額 6%之勞工退休金。（新制）

3.2 海外地區之子公司退休金為確定提撥制，依當地政府規定，每月繳交養老、醫療等各種社會保障金。

4. 勞資協議與各項員工權益維護措施情形：

有關勞資關係之一切規定措施，均依相關法令，實施情形良好；勞動條件之新增或修改措施，皆能在勞資雙方溝通協調後執行，確實保障員工權益。

本公司之勞資關係一向極為融洽，創業以來由於經營者開明作風，以及勞方之充分體認，雙方合作極為愉快。本公司於民國85年10 月成立堃霖職工福利委員會，規劃辦理各項職工福利業務。歷年均能正常運作，並分別向主管機關報備在案。

本公司於101年參加高雄市『友善職場』選拔活動，順利通過高雄市勞工局書面及派員實地審核，主管機關不但代表全體員工對公司相關福利措施深感認同外，更藉由媒體曝光，提高知名度，對提升公司形象有正面的效果。在工作環境、待遇與培育、福利與獎勵、友善職場及社會關懷上，公司亦持續投入各項資源，打造健康職場與雙贏勞資關係，足堪為業界模範，對於勞資一體，共存共榮關係之促成受到相當程度的肯定。

5. 員工行為或倫理守則：

5.1 本公司為維護工作場所就業秩序，及明確規範勞資雙方之權利與義務關係，依法訂有『工作規則』並經主管機關核備後公開揭示，且遵循國際公認之勞動人權之規範，使本公司從業人員之管理有所依循，於員工工作規則內對於同仁之職位、職稱、任用、服務、給假、薪資、獎懲、考核、升遷、福利、資遣、職業災害補償及退休等項目均有明確規定。

5.2 公司期待每位員工均能竭盡所能達到公司最高之經營目標並提昇本身之道德感，特訂定”行為準則”其內容摘要如下：

(1) 嚴禁員工在未經主管允許之情況下收受由廠商或廠商之代理商、廠商之職員或任何與公司有生意往來之個人所餽贈之禮品。

(2) 公司內部情報(即與公司利益或業務上有關之訊息)，不論技術、財務、業務方面、或類似之訊息皆為公司之工商秘密，員工有保守該工商秘密之義務，均不得對外透露。此外，員工在離職後仍應本諸誠信而為公司保有上述之機密，不得洩漏或利用本公司之工商秘密而從事違法之不當競爭。

(二) 勞資糾紛及處理情形

本公司管理規章制度健全，措施執行力求公平合理。勞資雙方均能本共存共榮的精神，互動良好、關係和諧。藉由定期召開的周會讓員工可以表達不同意見、溝通解決。

六、重要契約之締結：

截至 109 年 3 月 31 日止仍有效存續及最近年度到期之供銷契約、技術合作契約、工程契約、長期借款契約及其他足以影響股東權益之重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
長期技術合作契約	A001 公司	109.01.01 ~ 109.12.31	委託製造冰水機組，並提供產品品質保證、售後服務、商標、專利設計之使用等。	無
	A002 公司	109.01.01 ~ 109.12.31		
	A009 公司	109.01.02 ~ 109.12.31		
	A010 公司	109.01.01 ~ 109.12.31		
	B001 公司	108.01.01 ~ 109.12.31		
原料採購合約	復盛股份有限公司	109.01.01 ~ 109.12.31	壓縮機	無
	中誠金屬股份有限公司	109.01.01 ~ 109.12.31	銅管	無
	鋒厚企業有限公司	109.01.01 ~ 109.12.31	板金	無
長期租賃合作契約	越南 Eternal Prowess 租任有限公司	2017.09.01 ~ 2022.08.31	廠房出租租賃	無
長期租賃合作契約	上海九里亭实业公司	2019.05.01 ~ 2021.04.30	承租廠房及辦公室	無
中長期借款合約	合作金庫興鳳分行	108.07.05 ~ 113.07.05	借款金額 8000 萬元	無
中長期借款合約	合作金庫興鳳分行	96.01.08 ~ 111.01.08	借款金額 295 萬元	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債及綜合損益表

(一)、簡明資產負債表-採用國際財務報導準則:合併

單位:新台幣仟元

年度 項目		最近 5 年度財務資料合併(註 1)				
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
流動資產		1,551,156	1,800,946	1,757,267	1,972,061	1,905,617
不動產、廠房及設備		532,078	497,072	509,103	510,213	531,654
無形資產		2,426	1,313	1,460	2,374	6,394
其他資產		113,358	102,886	119,961	105,273	173,752
資產總額		2,199,018	2,402,217	2,387,791	2,589,921	2,617,417
流動負債	分配前	665,641	832,903	816,774	955,868	875,722
	分配後	802,715	1,000,438	969,079	1,108,173	997,566
非流動負債		156,400	148,313	152,935	163,951	290,893
負債總額	分配前	822,041	981,216	969,709	1,119,819	1,166,615
	分配後	959,115	1,148,751	1,122,014	1,272,124	1,288,459
歸屬於母公司業主之權益						
股本		761,524	761,524	761,524	761,524	761,524
資本公積		128,616	128,616	128,616	128,616	128,616
保留盈餘	分配前	361,506	448,299	461,058	555,921	563,993
	分配後	224,432	280,764	308,753	403,616	442,149
其他權益		23,280	(19,932)	(35,741)	(76,365)	(97,590)
庫藏股票						
非控制權益		102,051	102,494	102,625	100,406	94,259
權益總額	分配前	1,376,977	1,421,001	1,418,082	1,470,102	1,450,802
	分配後	1,239,903	1,253,466	1,265,777	1,317,797	1,328,958

註 1：均經會計師查核簽證，且未辦理資產重估價。

註 2：108 年度盈餘分配已於 109.03.11 經董事會通過，尚未經股東會決議分配。

簡明資產負債表-採用國際財務報導準則：個體

年度 項目		最近 5 年度財務資料個體(註 1)				
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
流動資產		960,890	1,060,151	966,943	1,136,599	889,911
不動產、廠房及設備		248,271	244,962	236,763	235,531	283,106
無形資產		1,774	890	1,049	1,729	2,755
其他資產		636,825	650,618	701,545	690,808	806,049
資產總額		1,847,760	1,956,621	1,906,300	2,064,667	1,981,821
流動 負債	分配前	424,402	496,274	444,698	536,291	372,389
	分配後	561,476	663,809	597,003	688,596	494,233
非流動負債		148,432	141,840	146,145	158,680	252,899
負債 總額	分配前	572,834	638,114	590,843	694,971	625,278
	分配後	709,908	805,649	743,148	847,276	747,122
歸屬於母公司業主之 權益						
股本		761,524	761,524	761,524	761,524	761,524
資本公積		128,616	128,616	128,616	128,616	128,616
保留 盈餘	分配前	361,506	448,299	461,058	555,921	563,993
	分配後	224,432	280,764	308,753	403,616	442,149
其他權益		23,280	(19,932)	(35,741)	(76,365)	(97,590)
庫藏股票						
非控制權益						
權益 總額	分配前	1,274,926	1,318,507	1,315,457	1,369,696	1,356,543
	分配後	1,137,852	1,150,972	1,163,152	1,217,391	1,234,699

註 1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證，且未辦理資產重估價。

註 2：108 年度盈餘分配已於 109.03.11 經董事會通過，尚未經股東會決議分配。

(二)、簡明綜合損益表-採用國際財務報導準則:合併

單位:新台幣仟元

年度 項目	最近 5 年度財務資料合併(註)				
	104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
營業收入	2,474,604	2,577,206	2,692,408	2,975,329	2,677,510
營業毛利	614,596	680,855	671,076	694,982	701,887
營業損益	236,637	281,436	244,931	265,019	195,268
營業外收入及支出	1,725	13,917	8,179	12,025	14,365
稅前淨利	238,362	295,353	253,110	277,044	209,633
繼續營業單位本期淨利	191,950	238,721	196,063	214,794	161,616
停業單位損失					
本期淨利(損)	191,950	238,721	196,063	214,794	161,616
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(11,332)	(56,634)	(27,554)	(9,266)	(27,859)
本期綜合損益總額	180,618	182,087	168,509	205,528	133,757
淨利歸屬於母公司業主	184,925	229,007	190,456	213,864	163,270
淨利歸屬於非控制權益	7,025	9,714	5,607	930	(1,654)
綜合損益總額歸屬於母公司業主	174,273	180,655	164,484	206,544	139,152
綜合損益總額歸屬於非控制權益	6,345	1,432	4,025	(1,016)	(5,395)
每股盈餘	2.43	3.01	2.50	2.81	2.14

註：均經會計師查核簽證。

簡明綜合損益表-採用國際財務報導準則:個體

單位:新台幣仟元

項目 \ 年度	最近 5 年度財務資料個體(註)				
	104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
營業收入	1,481,636	1,611,658	1,557,088	1,879,078	1,312,915
營業毛利	382,851	431,279	410,926	463,040	220,562
營業損益	195,525	220,084	200,977	253,881	8,913
營業外收入及支出	29,020	58,189	33,916	19,462	171,359
稅前淨利	224,545	278,273	234,893	273,343	180,272
繼續營業單位本期淨利	184,925	229,007	190,456	213,864	163,270
停業單位損失					
本期淨利(損)	184,925	229,007	190,456	213,864	163,270
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(10,652)	(48,352)	(25,972)	(7,320)	(24,118)
本期綜合損益總額	174,273	180,655	164,484	206,544	139,152
淨利歸屬於母公司業主	184,925	229,007	190,456	213,864	163,270
淨利歸屬於非控制權益					
綜合損益總額歸屬於 於母公司業主	174,273	180,655	164,484	206,544	139,152
綜合損益總額歸屬於 於非控制權益					
每股盈餘	2.43	3.01	2.50	2.81	2.14

註：均經會計師查核簽證。

(三)、最近五年度簽證會計師及核閱或查核報告類型：

1. 最近五年度簽證會計師及查核意見

年度	事務所名稱	簽證會計師	核閱或查核報告類型
102 年	資誠聯合會計師事務所	王國華 林億彰	修正式無保留
103 年	資誠聯合會計師事務所	王國華 林億彰	修正式無保留
104 年	資誠聯合會計師事務所	廖阿甚 王國華	修正式無保留
105 年	資誠聯合會計師事務所	王國華 廖阿甚	無保留(含其他事項段)
106 年	資誠聯合會計師事務所	王國華 廖阿甚	無保留(含其他事項段)
107 年	資誠聯合會計師事務所	王國華 廖阿甚	無保留(含其他事項段)
108 年	資誠聯合會計師事務所	王國華 廖阿甚	無保留(含其他事項段)

2. 最近五年度更換會計師，公司、前任及繼任會計師對更換原因之說明：

資誠聯合會計師事務所為保持簽證會計師之獨立性，執行內部定期輪調，104 年 1 月 1 日起，本公司財務報告查核之簽證會計師由王國華會計師及林億彰會計師，更換為廖阿甚會計師、王國華會計師，105 年 1 月 1 日起，本公司財務報告查核之簽證會計師更換為王國華會計師及廖阿甚會計師。

二、最近五年財務比率分析-採用國際財務報導準則：合併

分析項目(註1)		年度	最近5年度財務分析(合併)				
			104年	105年	106年	107年	108年
財務結構 (%)	負債佔資產比率		37.00	41.00	41.00	43.00	45.00
	長期資金佔不動產、 廠房及設備比率		288.00	295.00	288.00	301.00	269.00
償債能力 (%)	流動比率		233.00	216.00	215.00	206.00	218.00
	速動比率		171.00	157.00	152.00	151.00	164.00
	利息保障倍數		57.00	93.00	80.00	72.00	24.00
經營能力	應收款項週轉率(次)		3.40	3.30	3.00	3.40	2.80
	平均收現日數		107.00	111.00	122.00	107.00	130.00
	存貨週轉率(次)		4.30	4.20	4.20	4.50	4.00
	應付款項週轉率(次)		8.00	7.00	6.00	7.00	6.00
	平均銷貨日數		85.00	87.00	87.00	81.00	91.00
	不動產、廠房及設備 週轉率(次)		4.50	5.00	5.40	5.80	5.10
	總資產週轉率(次)		1.00	1.00	1.00	1.00	1.00
獲利能力	資產報酬率(%)		9.00	10.00	8.00	9.00	6.00
	權益報酬率(%)		14.00	17.00	15.00	16.00	12.00
	稅前損益佔實收資本 比率(%)		31.00	39.00	33.00	36.00	28.00
	純益率(%)		8.00	9.00	7.00	7.00	6.00
	每股盈餘(元)		2.43	3.01	2.50	2.81	2.14
現金流量	現金流量比率(%)		29.00	36.00	28.00	33.00	17.00
	現金流量允當比率(%)		118.00	141.00	117.00	117.00	112.00
	現金再投資比率(%)		3.00	8.00	3.00	8.00	0.00
槓桿度	營運槓桿度		9.00	8.00	9.00	10.00	11.00
	財務槓桿度		1.00	1.00	1.00	1.00	1.00
最近2年度各項財務比率變動達20%以上之原因。(若增減變動未達20%者可免分析)							
1、利息保障倍數減少，主係增加長借支應本期資本支出所致。							
2、平均收現日數增加，主係增加對關係人銷售收現天數增加。							
3、獲利能力等減少，主係108年營收衰退10%致使稅前利益較107年減少6741萬。							
4、現金流量等減少，主係108年營收衰退及對關係人銷售增加致使淨現金流入較107年減少16782萬。							

二、最近五年財務比率分析-採用國際財務報導準則：個體

分析項目(註1)		年度	最近5年度財務分析(個體)				
			104年	105年	106年	107年	108年
財務結構 (%)	負債佔資產比率		31.00	33.00	31.00	34.00	32.00
	長期資金佔不動產、廠房及設備比率		573.00	596.00	617.00	649.00	504.00
償債能力 (%)	流動比率		226.00	214.00	217.00	212.00	239.00
	速動比率		173.00	159.00	155.00	162.00	169.00
	利息保障倍數		91.00	151.00	200.00	313.00	131.00
經營能力	應收款項週轉率(次)		2.70	2.80	2.60	3.10	2.40
	平均收現日數		135.00	130.00	140.00	118.00	152.00
	存貨週轉率(次)		5.00	4.80	4.40	5.30	4.10
	應付款項週轉率(次)		8.00	7.00	6.00	7.00	5.00
	平均銷貨日數		73.00	76.00	83.00	69.00	89.00
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		5.90	6.50	6.50	8.00	5.10
	總資產週轉率(次)		1.00	1.00	1.00	1.00	1.00
獲利能力	資產報酬率(%)		10.00	12.00	10.00	11.00	8.00
	權益報酬率(%)		15.00	18.00	14.00	16.00	12.00
	稅前損益佔實收資本比率(%)		29.00	37.00	31.00	36.00	24.00
	純益率(%)		12.00	14.00	12.00	11.00	12.00
	每股盈餘(元)		2.43	3.01	2.50	2.81	2.14
現金流量	現金流量比率(%)		34.00	46.00	44.00	52.00	15.00
	現金流量允當比率(%)		106.00	108.00	107.00	114.00	95.00
	現金再投資比率(%)		-	6.00	2.00	7.00	-5.00
槓桿度	營運槓桿度		7.00	6.00	7.00	7.00	124.00
	財務槓桿度		1.00	1.00	1.00	1.00	1.00
最近2年度各項財務比率變動達20%以上之原因。(若增減變動未達20%者可免分析)							
1、長期資金佔不動產、廠房及設備比率&不動產、廠房及設備週轉率減少，主係增加長借支應資本支出以及108年稅前利益減少所致。							
2、利息保障倍數減少，主係增加長借支應本期資本支出所致。							
3、應收款項週轉率減少，主係對關係人銷售增加。							
4、平均收現日數及平均銷貨日數增加，主係108年改變銷售策略且營收較107年減少。							
5、存貨週轉率及應付帳款週轉率減少，主係營收較107年減少30%故存貨需求減少所致。							
6、獲利能力等減少，主係108年營收較107年減少故稅前利益較107年減少9307萬。							
7、現金流量等減少，主係108年對關係人銷售增加致使淨現金流入較107年減少22089萬。							
8、營運槓桿度增加，主係108年營收較107年減少致使營業淨利較107年大幅減少。							

註 1：財務比率之計算公式如下：

1. 財務結構

- (1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。
 (2) 長期資金占固定資產比率 = (股東權益淨額 + 長期負債) / 固定資產淨額。

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) 固定資產週轉率 = 銷貨淨額 / 固定資產淨額。
 (7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 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) 股東權益報酬率 = 稅後損益 / 平均股東權益淨額。
 (3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。
 (4) 每股盈餘 = (稅後淨利 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

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) / (固定資產毛額 + 長期投資 + 其他資產 + 營運資金)。

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。
 (2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

三、108 年度財務報告之監察人審查報告

堃霖冷凍機械股份有限公司

監察人查核報告書

董事會造送本公司 108 年度營業報告書、個體財務報告暨合併財務報告及盈餘分派議案等；其中財務報告嗣經董事會委任資誠聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。

上述營業報告書、個體財務報告暨合併財務報告及盈餘分派議案經本監察人等查核完竣，尚無不合，爰依照公司法第 219 條之規定報告如上。

敬請 鑒核

此 致

本公司 109 年股東常會

堃霖冷凍機械股份有限公司

監察人：柯文吉

監察人：吳明城



中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 2 5 日

四、108 年度財務報告：

請參閱第 117~190 頁。

五、108 年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報告：

請參閱第 191~261 頁。

六、公司及其關係企業 109 年度及截止年報刊印日止，發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響：

本公司及其關係企業最近年度及截至 109 年 4 月 30 日止，並無發生財務週轉困難情事。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險管理情形

一、財務狀況：最近二年度資產、負債及股東權益發生重大變動之主要原因及其影響

項目	年度	107年度	108年度	差異		主要原因
				金額	%	
流動資產		1,972,061	1,905,617	(66,444)	(3)	
透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產-非流動		9,759	9,759	0	0	
不動產、廠房及設備		510,213	531,654	21,441	4	
無形資產		2,374	6,394	4,020	169	
其他資產		105,273	163,993	58,720	56	
資產總額		2,599,680	2,617,417	17,737	1	
流動負債		955,868	875,722	(80,146)	(8)	
長期負債		3,351	71,786	68,435	2,042	
其他負債		160,600	219,107	58,507	36	
負債總額		1,119,819	1,166,615	46,796	4	
股本		761,524	761,524	0	0	
資本公積		128,616	128,616	0	0	
保留盈餘		555,921	563,993	8,072	1	
其他權益及非控制權益		24,041	(3,331)	(27,372)	(114)	
股東權益總額		1,470,102	1,450,802	(19,300)	(1)	

重大變動項目(前後期變動達百分之二十以上且變動金額達一仟萬元者)

主要原因及其影響及未來因應計劃：

(一) 變動之主要原因：

- 1、長期負債增加：係集團母公司之行政大樓拆除重建故增加中長期借款。
- 2、其他資產增加：係因IFRS16租賃資產之使用權重分類增加所致。
- 3、其他負債增加：係因IFRS16租賃資產之租賃負債重分類增加所致。
- 4、其他權益及非控制權益減少：係國外營運機構財務報表換算之兌換差異影響所致。

(二) 其影響及未來因應計畫：

本公司仍持續於經營績效與獲利穩定成長，並妥善規劃營運資金之控管。

二、財務績效：最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因及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。

(一) 最近二年度財務績效比較分析：

單位：新台幣仟元；%

項目	年度	107年度	108年度	增(減)金額	變動比例%
營業收入		\$ 2,975,329	\$ 2,677,510	(297,819)	(10)
營業成本		(2,280,347)	(1,975,623)	304,724	(15)
營業毛利		694,982	701,887	6,905	1
營業費用		(429,963)	(506,619)	(76,656)	15
營業利益		265,019	195,268	(69,751)	(36)
營業外收入及支出		12,025	14,365	2,340	16
繼續經營部門稅前淨利		277,044	209,633	(67,411)	(32)
所得稅費用		(62,250)	(48,017)	14,233	(30)
繼續經營部門稅後淨利		\$ 214,794	\$ 161,616	(53,178)	(33)

1、增減比例變動分析說明：（變動率超過20%者）

- (1) 營業利益減少：主因係108年營收較同期減少所致。
- (2) 繼續經營部門稅前淨利減少：主因係108年營收較同期衰退及營業費用增加所致。
- (3) 所得稅減少：主因係108年獲利較同期減少所致。

2、主要營業內容改變之原因：

本集團主要營業項目內容並無重大改變。

3、預期未來一年度銷售數量及其依據：

台灣總公司將繼續扮演大陸與越南及印尼運籌帷幄之角色，除繼續提供技術服務，並成為各地工廠之後盾；且依據本集團經營策略，茲參酌市場預估、產業前景發展趨勢及客戶經營狀況等，合理假設編製而成，故預期未來一年度銷售數量將與本期一致。

4、對公司未來財務之可能影響及因應計畫：

本集團隨著營運規模持續成長外，為拓展新產品市場及分散經營風險，並致力於調整財務結構；預估本集團未來仍可持續穩定成長，依目前財務結構來看，足以因應未來業務成長所需，故對公司財務及資金並無重大影響。

三、現金流量：最近年度現金流量變動之分析說明、流動性不足之改善計畫
及未來一年現金流動性分析。

(一) 最近年度現金流量分析及流動性不足之改善計畫

項目 \ 年度	107年	108年	增(減)比率
現金流量比率	33%	17%	-48%
現金流量允當比率	117%	112%	-4%
現金再投比率	8%	0%	-100%
增減比例變動分析說明：（變動率超過20%者） 1、現金流量比率減少： 主係因本集團本年度營收減少，致使營業活動現金流入減少所致。 2、現金再投比率減少： 主因係本年度營收減少致使營業活動現金流入減少及資本支出增加所致。			

(二) 未來一年現金流動性分析：

期初現金 餘額 (1)	全年來自營業活 動淨現金流量 (2)	全年現金 流入(出)量 (3)	現金剩餘 (不足)餘額 (1)+(2)+(3)	現金不足額 之補救措施	
				投資 計畫	理財 計畫
437,280	219,880	(184,335)	472,825	-	
1. 預計未來年度現金流量變動情形分析： (1)營業活動：未來一年營業活動淨流入產生原因，係預計營運狀況較今年度為佳，致使產生預計營業活動淨現金流入。 (2) 投資活動：未來一年預計不增加或出售長期投資，故變動不大。 (3) 融資活動：A、增加銀行借款，將產生淨現金流入。 B、未來一年預計資本支出增加及發放現金股利、員工酬勞、董監酬勞，將產生淨現金流出。 2. 預計現金不足之補救措施及流量性分析：不適用。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：

(一) 重大資本支出之運用情形及資金來源：

單位：新台幣仟元

計畫項目	實際或 預期之資 金來源	實際或 預期完 工日期	所需 資金 總額	實際或預定資金運用情形		
				109	110	111
				年度	年度	年度
新建辦公大樓及購置生產設備	營運資金及銀行借款	109年度	152,461	152,461	0	0
合計			152,461	152,461	0	0

(二) 預計可能產生效益：

- 1、因舊有辦公大樓老舊且不敷使用，故拆除重建並搭配本公司新型空調節能系統以響應環保趨勢避免能源耗損，其發展智慧綠建築的具體成果，可供來賓參觀增加商機。
- 2、本次購置機器設備為增購及汰舊換新，可增加產能及符合市場需求之。
- 3、產能提昇，不但能滿足客戶產品多樣化之服務品質、交期迅速，使公司更有競爭優勢。

(三) 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：

單位：新台幣仟元

說明 項目	原始投資金額 (註)	政策	獲利或虧損之主要原因	改善計畫	未來其他投資計畫
堃霖冷氣空調股份有限公司	NT\$ 30,000	國內 100%投資政策，針對市場需求及發展趨勢以及國際市場上的發展空間。	於 93 年 11 月 15 日設立，已於 108 年對外開始銷售設備；108 年產生稅後淨利 111,844 仟元。	無	無
CHING CHI INTERNATIONAL LIMITED	NT\$ 201,467	本公司基於拓展大陸地區市場及產能分工之需求，所設立之控股公司，於 89 年起陸續投資堃霖冷凍機械(上海)有限公司及 95 年起投資堃霖冷凍機械(蘇州)有限公司。	隨大陸堃霖冷凍機械(上海)有限公司行銷據點佈建完成，受美中貿易影響，本公司 108 年度認列淨損 14,850 仟元；及堃霖冷凍機械(蘇州)有限公司，108 年度認列淨利 2,227 仟元。	無	無
K. A. Corp.	NT\$ 129,505	本公司基於拓展越南市場及產能分工之需求，所設立之控股公司，於 91 年起投資「堃霖冷凍機械(越南)責任有限公司」，以生產製造銷售冰水主機等產品，106 年為東南亞銷售據點增加投資堃霖冷凍機械(印尼)有限公司。	成立效益已逐漸顯現，因市場規劃案件效益逐漸顯現銷售增加，堃霖冷凍機械(越南)責任有限公司 108 年度認列淨利 15,098 仟元。及堃霖冷凍機械(印尼)責任有限公司，108 年度認列淨損 1,497 仟元	無	無

註：108 年度投資金額超過實收資本額百分之五者。

六、風險管理應分析評估事項：

(一) 最近年度利率、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. 對公司損益之影響：

A. 利率變動：

單位：新台幣仟元

項目	107 年度	108 年度
淨利息收入(A)	(1,743)	(7,033)
營業收入(B)	2,975,329	2,677,510
稅前淨利 [◎]	277,044	209,633
A/B(%)	-0.06%	-0.26%
A/C(%)	-0.63%	-3.35%

本集團從事之一年或一營業週期內到期之長期負債及長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使一年或一營業週期內到期之長期負債及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，因市場利率浮動當上升或下跌4碼，其他因素不變，將減少本集團每年度費用約834千元。

B. 匯率變動：

單位：新台幣仟元

項目	107 年度	108 年度
淨兌換收益(A)	3,869	826
營業收入(B)	2,975,329	2,677,510
稅前淨利 [◎]	277,044	209,633
A/B(%)	-0.13%	0.03%
A/C(%)	1.4%	0.39%

B-1. 本公司除少部份專案的產品採購及勞務需求所產生之應付款項係以美元計價外，其餘多屬新台幣之支出，因此本公司之營收及獲利情形受匯率波動影響仍屬有限。

B-2. 為避免未來匯率波動過鉅侵蝕到本公司之獲利，本公司將加強對匯兌風險之控制，並採取下列具體措施：

B-2-1. 本集團將採取應收、應付平衡策略，降低匯率風險。

B-2-2. 本集團對於匯率之波動，隨時蒐集匯市變動資訊以掌握匯市走勢，並做好現金流量之預測及適度避險政策及方法來，掌握外幣之供給與需求，適時買賣調節降低台幣升值所造成之匯差損失，以減少對本業的衝擊。

C. 通貨膨脹：

由於新冠肺炎疫情爆發，讓全球消費者惶恐不安，顯然驅動經濟的一大因素，正處於風雨飄搖之中。全球經濟走緩超乎預期嚴重，目前並未因通貨膨脹對本公司營運產生重大影響，但將適時注意通貨膨脹情形；本公司隨時會注意價格之波動，並與供應商及客戶保持良好互動關係。惟仍密切注意相關經濟環境變化及市場情勢變動，參考國內經濟部統計處之統計資料和國內外各大經濟研究機構及專業投資機構之研究報告和經濟指數，不定時檢討並彙集相關資訊提供予管理階層決策之參考。

(二) 最近年度從事高風險、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. 本集團之投資理財向來穩健保守，因此並未從事高風險、高槓桿投資。
2. 108 年度本集團資金貸與他人：
依本集團資金貸與他人作業程序規定，對單一法人或團體之資金貸與，金額不得超過本集團淨值的百分之十；資金貸與他人之總額不得超過本集團淨值的百分之四十，最高限額為新台幣542,617元。
本集團截至108年12月31日止，資金貸與金額為新台幣 0 元。
3. 108 年度本集團背書保證：
依本集團背書保證作業程序規定，對單一企業背書保證之金額以不超過本集團當期淨值百分之三十，背書之總額不得超過本集團當期淨值百分之四十，背書保證最高限額為新台幣542,617元。
本公司截至108年12月31日止，保證金額為新台幣 0 元。
4. 108 年度本集團從事衍生性商品交易：
本集團已訂定『從事衍生性商品交易處理程序』，主要從事外幣匯率避險，並無從事投機性交易，因係避險性質，故不會產生重大影響。
本集團截至 108 年 12 月 31 日止，並無從事衍生性商品交易。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用

最近年度計畫	目前進度	應再投入之研發費用 (註)	完成量產時間	未來研發得以成功之 主要影響因素
智能主機（物聯網(IOT 控制器)與 IOT 防火牆設備)之開發	產品測試階段	新台幣 100 萬	2021 年 04 月	主機需有物聯網(IOT 控制器)與 IOT 防火牆設備，可即時(2 秒內)接收空調 DR 卸載雲端大平台 (www.abridr.tw)或行政院指定雲端平台的卸載指令並開始執行卸載。 主機卸載能力可節能 30%以上。
汙泥乾燥機	產品驗證階段	新台幣 50 萬	2020 年 10 月	製程程序測試及機組穩定運轉
磁浮變頻離心機 低溫用	產品測試階段	新台幣 60 萬	2021 年 2 月	製程程序測試及機組穩定運轉

註:預估未來 1 年內研發費用應投入 210 萬元。

(四)最近年度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：

本集團各項業務之執行均依照主管機關法令規定辦理，隨時注意國內外重要政策發展趨勢及法律變動情形，以充分掌握及因應市場環境變化，故最近年度國內外重要政策及法律變動對本公司財務業務尚無重大影響；而未來本公司將隨時蒐集國內外重要政策、法律變動及主管機關之法令變更等相關資訊，提供經營階層決策參考，並配合實施及因應，以調整本公司相關營運決策。

(五)最近年度科技改變對公司財務業務之影響及因應措施：

1. 科技及產業風險改變：

科技產業變化迅速，但本集團所處產業在可預見之未來，尚不致因科技改變及產業發生重大變化，致影響公司之財務與業務。

2. 因應科技及產業風險改變：

隨時觀察產品演化趨勢及與客戶端保持良好互動，掌握客戶及市場真正需求，並拓展國際市場；研究創新深耕技術，加強品質提升與專業技術服務，配合產業脈動，開發新產品以落實企業永續經營與成長。

(六) 最近年度企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

1. 本集團一向秉持「誠信」、「創新」、「服務」、「關懷」之經營理念。
2. 本集團企業形象以誠信務實為首要，迄今尚無有企業形象重大改變而造成危機之情事。
3. 本集團亦將持續落實各項公司治理要求，適時與專家諮詢意見，防範風險加強企業危機管理意識。

(七) 進行併購之預期效益及可能風險：

最近年度及截至109年3月31日，並無併購之計劃，故不適用。

(八) 擴充廠房之預期效益及可能風險：

最近年度及截至109年3月31日，並無擴充廠房之計劃，故不適用。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險：

1. 進貨：由於本集團營收穩定成長，而所進之原、物料皆可在市場上尋多家供應廠商，雙方合作已建立良好且密切之關係並採取長期合約方式，故進貨集中所面臨之風險應不大。
2. 銷貨：積極開發其他新ODM客戶及自有品牌行銷，基於穩定接單量並確保應收帳款之安全性考量，及維持銷售市場之成長，本公司之銷售政策為與既有之ODM客戶維持良好之合作關係，且積極爭取尚未合作之其他知名中央空調製造廠之ODM訂單。中央空調製造廠之ODM訂單，訂購數量較一般冷凍空調工程公司大且訂單來源穩定，並可藉此打開銷售通路，故深耕ODM客戶為本公司業務拓展之方向，並深入技術領域較高之特殊產業空調及製程客戶端，增加多元之銷售客戶群，分散客戶集中之風險。

(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及風險：最近年度及截至年報刊印日止：本公司法人董事東元電機股份有限公司之股份移轉係屬理財財務規劃，對本公司營運並無重大影響。

(十一) 經營權之改變對公司之影響及風險：

最近年度及截至年報刊印日止：本公司法人董事東元電機股份有限公司經107.05.23股東會董監改選喪失對本集團之控制，改為對本集團具重大影響之個體，惟目前對經營權之影響及改變風險尚無。

(十二) 最近年度及截至109年3月31日止訴訟或非訟事件：

1. 訴訟或非訟事件：無。

2. 本公司董事、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：無。

(十三) 其他重要風險及因應措施：

1. 本集團雖未成立風險管理組織，其目的就是要全員全面風險控管並落實自我管理，將採互相監控而非由一人管控，並要求每個部門做好第1層之把關。並加強重要風險之管理宣導，集團之風險控管區分為3層(機制):主辦單位或承辦人為第1機制，必需負起作業的最初風險發覺、評估及管理的考量設計與防範之責。第二機制為總經理室主持之經營會議或方針管理，除負責可行性之評估外，還包括各種風險的評估。第三機制為董監事會議之審核。
2. 本公司之重要風險評估，均會總經理室，必要時會送呈董事會議審查，以行風險發覺、評估與防範建議。平時若有發現立即之可能風險，亦可立即報告上級妥為防範。極重要事項如投資理財，工程招標，每案均予以會審或監督並實施定期追蹤。
3. 每年底將提出全公司性的重點方針以為新年度之決策、工作及計劃之依據，並列入專案管理，逐季檢視並追蹤。

七、其他重要事項：

一、資安風險評估分析及其因應措施：

1. 資訊安全風險評估：為確定各項資訊作業安全需求水準，並採行適當及充足之資訊安全措施，以確保各部門之資訊正確性、可用性及持續性，並針對各負責之資訊作業系統與所屬資產進行風險評鑑，以符合資安管理要點之要求為原則。
2. 因應措施：為提高員工資訊安全意識，不定期進行資訊安全宣導，以權限控管之方法管制資訊設備之存取行為，為維持實體資訊設備之安全，嚴格控管資訊機房進出行為，為確保資訊設備資料之安全性，每日進行資料備份並同步存放至異地設備中，購置資安設備及訂購資安服務確保對外通訊行為之安全，並建立資訊安全之應變計畫，且針對資安事件進行分級，共分為1~4級，依不同級別之資安事件進行通報主管及與相關人員進行損害控制，務使使用者知道應如何進行初步判定與處理，另再聘請外部專業資安事件鑑識團隊進駐協助調查，並依事件調查報告，修補缺失及不足之處，及有效與客戶或大眾溝通避免企業形象的受損，並再次詢問資安專業律師相關之訴訟議題，並擬定訴訟策略。如此，以建構具備預防、偵測、回應等三大機制的資安防護架構，才能使公司在充滿威脅的大環境下，仍能穩健地營運下去。

捌、特別記載事項：

一、最近年度關係企業相關資料：

(一) 關係企業合併財務報表：與附錄二母子公司合併財務報表相同。

(請參閱年報第 191 ~ 261 頁)

(二) 關係企業合併營業報告書：請參閱第 262 ~ 270 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：無此情事。

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：無此情事。

四、其他必要補充說明事項：無此情事。

玖、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(包括合本中心上櫃公司重大訊息之查證暨公開處理程序第 11 條第 1 項重大訊息說明記者會各款情事)：無此情事。

附錄一

堃霖冷凍機械股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 108 年度及 107 年度
(股票代碼 4527)

公司地址：高雄市梓官區赤崁北路 336 號

電 話：(07)619-2345

堃霖冷凍機械股份有限公司

民國 108 年度及 107 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

項	目	頁次/編號/索引
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 4
三、	會計師查核報告	5 ~ 9
四、	個體資產負債表	10 ~ 11
五、	個體綜合損益表	12
六、	個體權益變動表	13
七、	個體現金流量表	14 ~ 15
八、	個體財務報表附註	16 ~ 55
	(一) 公司沿革	16
	(二) 通過財務報告之日期及程序	16
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16 ~ 18
	(四) 重大會計政策之彙總說明	18 ~ 26
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	26
	(六) 重要會計項目之說明	27 ~ 43
	(七) 關係人交易	43 ~ 47
	(八) 質押之資產	47
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	48

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	48
(十一)	重大之期後事項	48
(十二)	其他	48 ~ 54
(十三)	附註揭露事項	54 ~ 55
	1. 重大交易事項相關資訊	54 ~ 55
	2. 轉投資事業相關資訊	55
	3. 大陸投資資訊	55
(十四)	部門資訊	55
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金明細表	明細表一
	應收票據淨額明細表	明細表二
	應收票據-關係人淨額明細表	附註七
	應收帳款淨額明細表	明細表三
	應收帳款-關係人淨額明細表	附註七
	存貨明細表	明細表四
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動明細表	明細表五
	採用權益法之投資變動明細表	明細表六
	不動產、廠房及設備成本變動明細表	附註六(六)
		附註四(十一)、
	不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	附註六(六)
	使用權資產成本變動明細表	明細表七
	使用權資產累計折舊變動明細表	明細表八

項	目	頁次/編號/索引
短期借款明細表		明細表九
應付票據明細表		明細表十
應付帳款明細表		明細表十一
租賃負債明細表		明細表十二
其他應付款明細表		附註六(十)
負債準備-流動明細表		附註六(十一)
營業收入明細表		明細表十三
營業成本明細表		明細表十四
製造費用明細表		明細表十五
推銷費用明細表		明細表十六
管理費用明細表		明細表十七
研究發展費用明細表		明細表十八
其他收入明細表		附註六(十九)
其他利益及損失明細表		附註六(二十)
財務成本明細表		附註六(二十一)
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		明細表十九

會計師查核報告

(109)財審報字第 19003623 號

堃霖冷凍機械股份有限公司 公鑒：

查核意見

堃霖冷凍機械股份有限公司民國 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，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，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」編製，足以允當表達堃霖冷凍機械股份有限公司民國 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 日之個體財務績效及個體現金流量。

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」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核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中華民國會計師職業道德規範，與堃霖冷凍機械股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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，對堃霖冷凍機械股份有限公司民國 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。

堃霖冷凍機械股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

商品銷售收入截止之適當性

事項說明

有關收入認列會計政策請詳個體財務報表附註四(二十四)；營業收入會計項目之說明，請詳個體財務報表六(十八)。

堃霖冷凍機械股份有限公司營業收入均來自於客戶合約收入，且主要源於客戶驗收完成移轉冷凝器、冰水器、冰水機組及冷凍機組等產品，合約收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且堃霖冷凍機械股份有限公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。對於產品控制予客戶及履約義務之履行，通常涉及人工作業與判斷，易造成接近財務報導期間結束日之收入認列時點不適當之情形，故將銷貨收入截止之適當性列為本年度查核之關鍵事項。

因應之查核程序

本會計師針對上開關鍵查核事項已執行之主要因應程序彙列如下：

1. 瞭解及評估收入認列之會計政策。
2. 瞭解、評估及測試收入認列內部控制程序之設計及執行之有效性。
3. 對於接近財務報導期間結束日前後一定期間之合約收入執行截止測試，以評估認列之收入其產品控制業已移轉，且未存在履約義務可能影響客戶接受該產品。

應收帳款之估計減損

事項說明

有關應收款項之會計政策，請詳個體財務報表附註四(六)；應收款項減損評估之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報表附註五；應收帳款會計項目之說明，請詳個體財務報表附註六(二)；應收票據及帳款之信用風險資訊說明，請詳個體財務報表附註十二(二)。

堃霖冷凍機械股份有限公司評估應收款項存續期間之預期信用損失金額並認列備抵損失，評估方式包含針對個別重大客戶或類似信用風險群組之客戶，考量其歷史交易

記錄、營運及財務現況，並納入貨幣時間價值之影響。由於辨認個別重大客戶、區分類似信用風險群組，以及前述評估方式涉及管理當局之主觀判斷，致對應收款項預期信用損失之衡量影響重大，故將應收款項減損評估列為本年度查核之關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師針對上開關鍵查核事項已執行之主要因應程序彙列如下：

1. 依對堃霖冷凍機械股份有限公司營運及銷貨交易對象之瞭解，評估其應收帳款備抵損失所採用提列政策與程序之合理性，包括辨別個別重大客戶、區分類似信用風險群組，以及決定預期信用損失之客觀證據。
2. 瞭解堃霖冷凍機械股份有限公司授信管理及債權存續期間預期信用損失評估內部控制程序之設計及執行之有效性。
3. 評估管理階層所個別辨認之重大預期信用損失及依類似信用風險群組評估預期信用損失金額之合理性。
4. 針對僅反映貨幣時間價值產生預期信用損失之應收款項執行期後收款測試，以評估預期信用損失之合理性。

其他事項 - 提及其他會計師之查核

列入堃霖冷凍機械股份有限公司個體財務報表之部分子公司及採用權益法之被投資公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 108 年度及 107 年度依據其他會計師查核之財務報表採權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額分別為利益新台幣 2,029 仟元及 4,838 仟元，截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，其相關之投資餘額分別為新台幣 11,131 仟元及 44,523 仟元。

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堃霖冷凍機械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堃霖冷凍機械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。

堃霖冷凍機械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，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出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。

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

1. 辨認並評估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，惟其目的非對堃霖冷凍機械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，以及使堃霖冷凍機械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堃霖冷凍機械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. 對於堃霖冷凍機械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。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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中華民國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，決定對堃霖冷凍機械股份有限公司民國 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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王國華

會計師

廖阿甚

王國華
廖阿甚



前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(87)台財證(六)第 68790 號

前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1010015969 號

中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 2 5 日

 堃霖冷凍機械股份有限公司
 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

資 產			附註	108 年 12 月 31 日			107 年 12 月 31 日		
				金 額	%	金 額	%		
流動資產									
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	116,934	6	\$	190,812	9	
1140	合約資產－流動	六(十八)		20,925	1		74,347	4	
1150	應收票據淨額	六(二)		29,851	1		96,378	5	
1160	應收票據－關係人淨額	六(二)及七		70,887	4		133,425	6	
1170	應收帳款淨額	六(二)		94,651	5		339,051	16	
1180	應收帳款－關係人淨額	六(二)及七		257,212	13		31,546	2	
1210	其他應收款－關係人	七		27,018	1		-	-	
1220	本期所得稅資產			13,202	1		-	-	
130X	存貨	六(三)		246,016	12		251,881	12	
1410	預付款項	七		12,113	1		13,922	1	
1476	其他金融資產－流動	八		-	-		3,861	-	
1479	其他流動資產－其他			1,102	-		1,376	-	
11XX	流動資產合計			889,911	45		1,136,599	55	
非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(四)							
	之金融資產－非流動			9,759	1		9,759	1	
1550	採用權益法之投資	六(五)		698,049	35		607,612	30	
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八		283,106	14		235,531	11	
1755	使用權資產	六(七)及七		28,701	2		-	-	
1780	無形資產			2,755	-		1,729	-	
1840	遞延所得稅資產	六(二十四)		33,489	2		35,901	2	
1920	存出保證金	八		24,435	1		20,834	1	
1930	長期應收票據及款項	六(八)		4,452	-		7,847	-	
1990	其他非流動資產－其他			7,164	-		8,855	-	
15XX	非流動資產合計			1,091,910	55		928,068	45	
1XXX	資產總計		\$	1,981,821	100	\$	2,064,667	100	

(續次頁)

堃霖冷凍機械股份有限公司
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

負債及權益		附註	108 年 12 月 31 日			107 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(九)及八	\$	43,244	2	\$	21,778	1
2130	合約負債－流動	六(十八)		7,222	-		26,553	1
2150	應付票據			59,786	3		109,755	6
2160	應付票據－關係人	七		1,046	-		1,393	-
2170	應付帳款			74,985	4		146,172	7
2180	應付帳款－關係人	七		1,348	-		2,943	-
2200	其他應付款	六(十)		110,733	6		129,820	6
2230	本期所得稅負債			-	-		33,744	2
2250	負債準備－流動	六(十一)		58,554	3		62,289	3
2280	租賃負債－流動	七		4,368	-		-	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十二)及八		10,000	1		-	-
2399	其他流動負債－其他			1,103	-		1,844	-
21XX	流動負債合計			372,389	19		536,291	26
非流動負債								
2540	長期借款	六(十二)及八		70,000	4		-	-
2570	遞延所得稅負債	六(二十四)		49,280	2		49,046	3
2580	租賃負債－非流動	七		24,452	1		-	-
2640	淨確定福利負債－非流動	六(十三)		109,157	6		109,634	5
25XX	非流動負債合計			252,889	13		158,680	8
2XXX	負債總計			625,278	32		694,971	34
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十四)		761,524	38		761,524	37
資本公積								
3200	資本公積	六(十五)		128,616	6		128,616	6
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十六)		194,044	10		172,658	8
3320	特別盈餘公積			76,365	4		35,741	2
3350	未分配盈餘			293,584	15		347,522	17
其他權益								
3400	其他權益	六(十七)	(	97,590)	(5)	(	76,365)	(4)
3XXX	權益總計			1,356,543	68		1,369,696	66
重大或有負債及未認列之合約承諾								
重大之期後事項								
3X2X	負債及權益總計	九 十一	\$	1,981,821	100	\$	2,064,667	100

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：曾仲國

經理人：曾仲國

會計主管：蘇麗玲

堃霖冷凍機械股份有限公司
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
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	108 年 度			107 年 度		
		金	額	%	金	額	%
4000 營業收入	六(十八)及七	\$	1,312,915	100	\$	1,879,078	100
5000 營業成本	六(三)(二十二) (二十三)及七	(	1,092,353)	(83)	(	1,416,038)	(76)
5900 營業毛利			220,562	17		463,040	24
5910 未實現銷貨損失(利益)			866	-	(	709)	-
5950 營業毛利淨額			221,428	17		462,331	24
營業費用	六(二十二) (二十三)及七						
6100 推銷費用		(	92,884)	(7)	(	127,370)	(7)
6200 管理費用		(	92,704)	(7)	(	69,398)	(3)
6300 研究發展費用		(	29,656)	(2)	(	17,567)	(1)
6450 預期信用減損利益	十二(二)		2,729	-		5,885	-
6000 營業費用合計		(	212,515)	(16)	(	208,450)	(11)
6900 營業利益			8,913	1		253,881	13
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十九)		59,151	4		4,989	-
7020 其他利益及損失	六(二十)	(	804)	-		1,448	-
7050 財務成本	六(二十一)	(	1,387)	-	(	876)	-
7070 採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資損益之份額			114,399	9		13,901	1
7000 營業外收入及支出合計			171,359	13		19,462	1
7900 稅前淨利			180,272	14		273,343	14
7950 所得稅費用	六(二十四)	(	17,002)	(1)	(	59,479)	(3)
8200 本期淨利		\$	163,270	13	\$	213,864	11
其他綜合損益(淨額)							
不重分類至損益之項目							
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十三)	(\$	3,616)	-	(\$	1,355)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得 稅	六(二十四)		723	-		1,341	-
8310 不重分類至損益之項目總額		(	2,893)	-	(	14)	-
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		(	21,225)	(2)	(	7,306)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$	24,118)	(2)	(\$	7,320)	-
8500 本期綜合損益總額		\$	139,152	11	\$	206,544	11
每股盈餘	六(二十五)						
9750 基本		\$		2.14	\$		2.81
9850 稀釋		\$		2.11	\$		2.77

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：曾仲國

經理人：曾仲國

會計主管：蘇麗玲

堃霖冷凍機械股份有限公司
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

	附註	普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	其 他 權 益	國 外 營 運 機 構 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 財 務 報 表 換 算 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益	合 計
							之 兒 換 差 額		
民國 107 年 度									
民國 107 年 1 月 1 日餘額		\$ 761,524	\$ 128,616	\$ 153,613	\$ 19,932	\$ 287,513	(\$ 35,741)	\$ -	\$ 1,315,457
追溯適用及追溯重編之影響數		-	-	-	-	33,318	-	(33,318)	-
民國 107 年 1 月 1 日重編後餘額		761,524	128,616	153,613	19,932	320,831	(35,741)	(33,318)	1,315,457
本期淨利		-	-	-	-	213,864	-	-	213,864
本期其他綜合損失	六(十七)	-	-	-	-	(14)	(7,306)	-	(7,320)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	213,850	(7,306)	-	206,544
民國 106 年度盈餘分配及指撥：	六(十六)								
提列法定盈餘公積		-	-	19,045	-	(19,045)	-	-	-
提列特別盈餘公積		-	-	-	15,809	(15,809)	-	-	-
發放現金紅利		-	-	-	-	(152,305)	-	-	(152,305)
民國 107 年 12 月 31 日餘額		\$ 761,524	\$ 128,616	\$ 172,658	\$ 35,741	\$ 347,522	(\$ 43,047)	(\$ 33,318)	\$ 1,369,696
民國 108 年 度									
民國 108 年 1 月 1 日餘額		\$ 761,524	\$ 128,616	\$ 172,658	\$ 35,741	\$ 347,522	(\$ 43,047)	(\$ 33,318)	\$ 1,369,696
本期淨利		-	-	-	-	163,270	-	-	163,270
本期其他綜合損失	六(十七)	-	-	-	-	(2,893)	(21,225)	-	(24,118)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	160,377	(21,225)	-	139,152
民國 107 年度盈餘分配及指撥：	六(十六)								
提列法定盈餘公積		-	-	21,386	-	(21,386)	-	-	-
提列特別盈餘公積		-	-	-	40,624	(40,624)	-	-	-
發放現金紅利		-	-	-	-	(152,305)	-	-	(152,305)
民國 108 年 12 月 31 日餘額		\$ 761,524	\$ 128,616	\$ 194,044	\$ 76,365	\$ 293,584	(\$ 64,272)	(\$ 33,318)	\$ 1,356,543

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：曾仲國

經理人：曾仲國

會計主管：蘇麗玲

堃霖冷凍機械股份有限公司
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

	附註	108 年 度	107 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 180,272	\$ 273,343
調整項目			
收益費損項目			
預期信用減損利益	十二(二)	(2,729)	(5,885)
折舊費用(含使用權資產攤銷數)	六(六)(七)(二十二)	25,941	21,426
攤銷費用	六(二十二)	1,543	935
採用權益法認列之關聯企業及合資利益		(114,399)	(13,901)
採用權益法認列之關聯企業及投資現金股利		3,603	4,723
利息費用	六(二十一)	1,387	876
利息收入	六(十九)	(506)	(921)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(二十)	136	(55)
租賃修改利益		(3)	-
未實現銷貨(利益)損失		(866)	709
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
合約資產		53,422	(49,514)
應收票據		66,527	25,121
應收票據－關係人		62,538	10,036
應收帳款(含長期應收票據及款項)		250,524	(76,840)
應收帳款－關係人		(225,666)	6,420
其他應收款－關係人		(27,018)	3
存貨		5,865	(710)
預付款項		1,809	12,782
其他流動資產－其他		4,135	(4,749)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債－流動		(19,331)	2,655
應付票據		(49,969)	24,485
應付票據－關係人		(347)	318
應付帳款		(71,187)	61,415
應付帳款－關係人		(1,595)	(1,193)
其他應付款		(18,553)	14,079
負債準備－流動		(3,735)	9,077
其他流動負債－其他		(741)	1,090
淨確定福利負債－非流動		(4,093)	2,120
營運產生之現金流入		116,964	317,845
收取之利息		506	972
支付之利息		(1,296)	(898)
支付之所得稅		(60,580)	(41,434)
營業活動之淨現金流入		55,594	276,485

(續次頁)

堃霖冷凍機械股份有限公司
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

	附註	108 年 度	107 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>			
其他應收款－關係人減少		\$ -	\$ 5,942
購置不動產、廠房及設備	六(二十六)	(26,228)	(11,000)
預付設備款增加		(41,450)	(17,703)
處分不動產、廠房及設備價款		253	55
購置無形資產		(2,569)	(1,615)
存出保證金(增加)減少		(3,601)	22,335
投資活動之淨現金流出		(73,595)	(1,986)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款舉借數	六(二十七)	191,566	223,842
短期借款償還數	六(二十七)	(170,100)	(243,866)
發放現金股東股利	六(十六)	(152,305)	(152,305)
租賃本金償還	六(七)	(5,038)	-
長期借款舉借數	六(二十七)	80,000	-
長期借款償還數	六(二十七)	-	(13,125)
籌資活動之淨現金流出		(55,877)	(185,454)
本期現金及約當現金(減少)增加數		(73,878)	89,045
期初現金及約當現金餘額		190,812	101,767
期末現金及約當現金餘額		\$ 116,934	\$ 190,812

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：曾仲國

經理人：曾仲國

會計主管：蘇麗玲

堃霖冷凍機械股份有限公司
個體財務報表附註
民國108年度及107年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

堃霖冷凍機械股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國77年4月奉准設立，主要營業項目為經營冷凝器、冰水器、冰水機組及冷凍機組之設立安裝維修修配製造加工買賣內外銷業務及租賃業務。

本公司股票自民國89年9月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國109年3月11日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國108年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第16號「租賃」

- (1) 國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於12個月或低價值標的資產之租賃外)；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。
- (2) 於適用金管會認可之民國108年IFRSs版本時，本公司對於國際財務報導準則第16號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，於民國108年1月1日調增使用權資產及租賃負債均為\$19,981。
- (3) 本公司於初次適用國際財務報導準則第16號，採用之實務權宜作法如下：

- A. 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。
- B. 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
- C. 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
- D. 於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。

(4) 本公司於計算租賃負債之現值時，係採用本公司增額借款利率，其加權平均利率為 1.12%。

(5) 本公司按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的調節如下：

民國107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃承諾	\$ -
加：重新判斷原屬服務之租賃合約	5,060
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之租賃合約總額	<u>\$ 5,060</u>
本公司初次適用日之增額借款利率	1.12%
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債	<u>\$ 19,981</u>

2. 國際財務報導解釋第 23 號「所得稅務處理之不確定性」

此解釋釐清當所得稅處理存有不確定性時，企業應依據此解釋決定課稅所得(課稅損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用所得稅抵減及稅率，依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定認列及衡量其當期與遞延所得稅資產/負債。

3. 2015-2017 週期之年度改善

(1) 國際會計準則第 12 號「所得稅」

此修正釐清分類為權益之金融工具，其股利之所得稅後果應按過去認列產生可分配利潤之交易或事項予以認列。此要求適用於所有股利之所得稅後果。

(2) 國際會計準則第 23 號「借款成本」

該修正釐清當符合要件之資產已達到預定使用或出售之狀態後，企業為取得該資產而特地舉借且尚流通在外之借款將成為一般借款的一部分。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國111年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報表係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

(2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報表需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報表之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 外幣換算

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

(1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

(2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

(3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之

即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4)所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

(1)功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體及關聯企業，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日即期匯率換算；

B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及

C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(2)當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本公司即使仍保留對前關聯企業之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

(1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1)預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。

2. 本公司對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(六) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(七) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產與應收租賃款，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(八) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約之權利失效時，將除列金融資產。

(九) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十) 採用權益法之投資/子公司及關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權利有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。

2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。

3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
5. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
6. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
7. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
8. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十一) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提列折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日

起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。

各項資產耐用年限如下：

房屋及建築	2年～55年
機器設備	3年～10年
運輸設備	3年～5年
辦公設備	5年～10年
租賃改良	5年
其他設備	3年～5年

(十二) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

民國108年度適用

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
 - (1) 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
 - (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付；
 - (3) 殘值保證下本集團預期支付之金額；
 - (4) 購買選擇權之行使價格，若承租人可合理確定將行使該選擇權；及
 - (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
 - (1) 租賃負債之原始衡量金額；
 - (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；
 - (3) 發生之任何原始直接成本；及
 - (4) 為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十三) 營業租賃

民國107年度適用

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十四) 無形資產

無形資產主係電腦軟體成本，以取得成本認列，採直線法按估計耐用年限3～5年攤銷。

(十五) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十六) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十七) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(十八) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十九) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(二十) 負債準備

負債準備係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量。

(二十一) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用政府公債於資產負債表日之市場殖利率決定。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本公司係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉

之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(二十三)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股股本。

(二十四)收入認列

1. 商品銷售

- (1) 本公司製造並銷售冷凝器、冰水器、冰水機組及冷凍機組等相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
- (2) 本公司對銷售之產品提供標準保固，對產品瑕疵負有退款之義務，於銷貨時認列負債準備。
- (3) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。
- (4) 部分客戶合約中包含多項應交付之商品或勞務，多數情況下，安裝之性質簡易，未涉及整合服務，且可由其他公司或廠商執行，故將安裝辨認為單獨履約義務。交易價格以相對單獨售價為基礎分攤至合約中每一履約義務，當單獨售價不可直接觀察時，則以預期成本加計利潤法估計。

2. 勞務收入

勞務收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。

3. 工程收入

(1)部分客戶合約中包含設備銷售、安裝及整合服務。本公司提供之安裝、整合服務重大客製化及修改設備，故設備、安裝及整合不可區分，辨認為一個隨時間逐步滿足之履約義務。本公司以投入成本占估計總成本之比例認列收入。

(2)本公司對收入、成本及完工程度之估計隨情況改變進行修正。任何導因於估計變動之估計收入、成本增加或減少，於導致修正之情況被管理階層所知悉之期間內反映於損益。

(3)客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，當本公司已提供之服務超過客戶應付款時認列為合約資產，若客戶應付款超過本公司已提供之服務時則認列為合約負債。

4. 財務組成部分

本公司與客戶簽訂之合約，移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本公司並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

5. 取得客戶合約成本

本公司為取得客戶合約所發生之增額成本雖預期可回收，惟相關合約期間短於一年，故將該等成本於發生時認列於費用。

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計估計與假設不確定性之說明：

應收款項之估計減損

當金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，按存續期間預期信用損失金額衡量該金融工具之備抵損失。本公司在考量所有合理且可佐證之資訊後，對自原始認列後信用風險已顯著增加之所有金融工具認列存續期間預期信用損失。預期信用損失之衡量係考量發生信用損失之風險或機率。

民國 108 年 12 月 31 日，本公司認列之備抵損失為\$9,793。

六、重要會計項目之說明

(一) 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	\$ 582	\$ 770
支票存款及活期存款	116,352	190,042
	<u>\$ 116,934</u>	<u>\$ 190,812</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日，因工程履約及銷售產品品質之保證而用途受限之現金分別為\$0 及\$3,861，分類為「其他金融資產－流動」項下，另請參閱附註八之說明。

(二) 應收票據及帳款淨額

	108年12月31日	107年12月31日
應收票據	\$ 29,875	\$ 96,402
減：備抵損失	(24)	(24)
	29,851	96,378
應收票據－關係人	70,887	133,425
	<u>\$ 100,738</u>	<u>\$ 229,803</u>
	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款	\$ 104,420	\$ 353,019
減：備抵損失	(9,769)	(13,968)
	\$ 94,651	\$ 339,051
應收帳款－關係人	257,212	31,546
	<u>\$ 351,863</u>	<u>\$ 370,597</u>

1. 應收帳款(含關係人)及應收票據(含關係人)之帳齡分析如下：

	108年12月31日		107年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 354,219	\$ 100,762	\$ 355,808	\$ 229,827
已逾期：				
30天內	985	-	3,101	-
31~90天	354	-	15,825	-
91~180天	1,361	-	4,915	-
181天~1年	656	-	1,158	-
1~2年	1,095	-	3,533	-
2年以上	2,962	-	225	-
	<u>\$ 361,632</u>	<u>\$ 100,762</u>	<u>\$ 384,565</u>	<u>\$ 229,827</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 107 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$584,681。
3. 本公司於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日均未持有作為應收帳款擔保之擔保品。
4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增加之情況下，最能代表本公司應收票據於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$100,738 及\$229,803；最能代表本公司應收帳款於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$351,863 及\$370,597。
5. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 存 貨

108 年 12 月 31 日			
	成 本	備抵跌價損失	帳面價值
原 物 料	\$ 144,534	(\$ 8,171)	\$ 136,363
在 製 品	2,410	-	2,410
製 成 品	107,544	(5,850)	101,694
商 品	4,023	(770)	3,253
在途存貨	2,296	-	2,296
	<u>\$ 260,807</u>	<u>(\$ 14,791)</u>	<u>\$ 246,016</u>
107 年 12 月 31 日			
	成 本	備抵跌價損失	帳面價值
原 物 料	\$ 129,539	(\$ 12,223)	\$ 117,316
在 製 品	43,023	(1,044)	41,979
製 成 品	84,120	(3,019)	81,101
商 品	3,631	(862)	2,769
在途存貨	8,716	-	8,716
	<u>\$ 269,029</u>	<u>(\$ 17,148)</u>	<u>\$ 251,881</u>

當期認列為費損之存貨成本：

	108 年 度	107 年 度
已出售存貨成本	\$ 848,192	\$ 940,882
跌價(利益)損失	(2,357)	3,600
其它	246,518	471,556
	<u>\$ 1,092,353</u>	<u>\$ 1,416,038</u>

本公司於民國 108 年度因存貨去化情況良好及報廢部分存貨，導致存貨淨變現價值回升而認列銷貨成本減少。

(四) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	108年12月31日	107年12月31日
非流動項目：		
權益工具		
非上市、上櫃、興櫃股票		
鋒厚企業有限公司	\$ 5,720	\$ 5,720
KA LING INDUSTRIAL CORP.	4,039	4,039
FULL OCEAN TRADING LIMITED	—	—
	9,759	9,759
評價調整	—	—
	<u>\$ 9,759</u>	<u>\$ 9,759</u>

1. 本公司選擇將屬策略性投資或為穩定收取股利之非上市、上櫃、興櫃股票投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之公允價值均為\$9,759。
2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	108年12月31日	107年12月31日
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具</u>		
累積利益或損失因除列轉列保留盈餘	(\$ 33,318)	(\$ 33,318)

(五) 採用權益法之投資

被投資公司	108年12月31日		107年12月31日	
	金 額	比例	金 額	比例
CHING CHI				
INTERNATIONAL LIMITED	\$ 436,861	83%	\$ 467,264	83%
K. A. Corp.	107,153	100%	95,825	100%
堃霖冷氣空調股份有限公司	142,904	100%	33,667	100%
一記實業有限公司	11,131	70%	10,856	70%
愛美家股份有限公司	—	23.5%	—	23.5%
	<u>\$ 698,049</u>		<u>\$ 607,612</u>	

有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 108 年度合併財務報表附註四(三)。

(六) 不動產、廠房及設備

	108年12月31日	107年12月31日
土地	\$ 79,128	\$ 79,128
房屋及建築	147,296	119,225
機器設備	27,813	29,243
運輸設備	7,267	6,801
辦公設備	421	119
租賃改良	77	227
其他設備	922	788
未完工程及待驗設備	20,182	-
	<u>\$ 283,106</u>	<u>\$ 235,531</u>

108年度

	1月1日餘額	增添	處份	移轉	12月31日餘額
<u>成 本</u>					
土地	\$ 79,128	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 79,128
房屋及建築	208,795	592	(1,909)	37,276	244,754
機器設備	145,835	3,916	(11,889)	3,293	141,155
運輸設備	32,310	820	(939)	2,073	34,264
辦公設備	2,089	298	(717)	124	1,794
租賃改良	1,722	-	-	-	1,722
其他設備	6,781	124	(22)	376	7,259
未完工程及待驗設備	-	20,182	-	-	20,182
	<u>\$ 476,660</u>	<u>\$ 25,932</u>	<u>(\$ 15,476)</u>	<u>\$ 43,142</u>	<u>\$ 530,258</u>
<u>累計折舊及減損</u>					
房屋及建築	(\$ 89,570)	(\$ 9,797)	\$ 1,909	\$ -	(\$ 97,458)
機器設備	(116,592)	(8,250)	11,500	-	(113,342)
運輸設備	(25,509)	(2,427)	939	-	(26,997)
辦公設備	(1,970)	(120)	717	-	(1,373)
租賃改良	(1,495)	(150)	-	-	(1,645)
其他設備	(5,993)	(366)	22	-	(6,337)
	<u>(\$ 241,129)</u>	<u>(\$ 21,110)</u>	<u>\$ 15,087</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 247,152)</u>
	<u>\$ 235,531</u>				<u>\$ 283,106</u>

107年度

	1月1日餘額	增添	處份	移轉	12月31日餘額
<u>成 本</u>					
土地	\$ 79,128	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 79,128
房屋及建築	205,210	2,977	-	608	208,795
機器設備	135,039	5,271	(1,694)	7,219	145,835
運輸設備	30,109	1,933	(1,154)	1,422	32,310
辦公設備	2,089	-	-	-	2,089
租賃改良	1,722	-	-	-	1,722
其他設備	6,049	764	(32)	-	6,781
	<u>\$ 459,346</u>	<u>\$ 10,945</u>	<u>(\$ 2,880)</u>	<u>\$ 9,249</u>	<u>\$ 476,660</u>

107年度

	1月1日餘額	增添	處份	移轉	12月31日餘額
<u>累計折舊及減損</u>					
房屋及建築	(\$ 79,432)	(\$ 10,138)	\$ -	\$ -	(\$ 89,570)
機器設備	(110,921)	(7,365)	1,694	-	(116,592)
運輸設備	(23,821)	(2,842)	1,154	-	(25,509)
辦公設備	(1,573)	(397)	-	-	(1,970)
租賃改良	(1,273)	(222)	-	-	(1,495)
其他設備	(5,563)	(462)	32	-	(5,993)
	(\$ 222,583)	(\$ 21,426)	\$ 2,880	\$ -	(\$ 241,129)
	<u>\$ 236,763</u>				<u>\$ 235,531</u>

1. 本公司不動產、廠房及設備於民國 108 年及 107 年度均無利息資本化之情事。
2. 本公司房屋及建築之重大組成部分包括建物、升降機及裝潢設備，分別按 55 年、15 年及 3 年提列折舊。
3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七) 租賃交易－承租人

民國 108 年度適用

1. 本公司租賃之標的資產包括土地及建物，租賃合約之期間通常介於 5 到 8 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及和條件，除租賃之資產不得用作轉租、出租或任何影響出租人所有權之行為外，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	108年12月31日	108年度
	帳面金額	折舊費用
土地	\$ 11,023	\$ 1,574
房屋	17,678	3,257
	<u>\$ 28,701</u>	<u>\$ 4,831</u>

3. 本公司於民國 108 年度使用權資產之增添為\$14,445。
4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	108年度
<u>影響當期損益之項目</u>	
租賃負債之利息費用	\$ 329
屬短期租賃合約之費用	985
	<u>\$ 1,314</u>

5. 本公司於民國 108 年度租賃現金流出總額為\$5,367。
6. 租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權
 - (1) 本公司租賃合約中屬土地類型之租賃標的，係包含了本公司可行使之延長選擇權。

(2)本公司於決定租賃期間時，係將所有行使延長選擇權會產生經濟誘因的事實和情況納入考量。當發生對行使延長選擇權或不行使終止選擇權之評估的重大事件發生時，則租賃期間將重新估計。

(八) 長期應收款項

	108年12月31日	107年12月31日
長期應收帳款總額	\$ 4,718	\$ 8,308
減：未實現利息收入	(266)	(461)
	<u>\$ 4,452</u>	<u>\$ 7,847</u>

截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，有關因分期付款銷貨產生之長期應收帳款收回期間超過一年部分之各年度預期收回之情形分別如下：

期 限	108年12月31日	107年12月31日
不超過1年	\$ 1,635	\$ 3,395
超過1年但不超過2年	1,083	1,636
超過2年但不超過3年	477	1,083
超過3年但不超過4年	492	477
超過5年	765	1,256
	<u>\$ 4,452</u>	<u>\$ 7,847</u>

1. 本公司於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日均未持有作為長期應收帳款擔保之擔保品。
2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增加之情況下最能代表本公司長期應收帳款於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$4,452 及\$7,847。
3. 相關長期應收款項信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(九) 短期借款

借款性質	108年12月31日	107年12月31日
銀行信用借款	\$ 43,244	\$ 21,778
利率區間	<u>1.20%~3.02%</u>	<u>1.12%~3.81%</u>

短期借款額度之擔保品請參閱附註八之說明。

(十) 其他應付款

	108年12月31日	107年12月31日
應付薪資及年終獎金	\$ 38,751	\$ 47,259
應付員工酬勞	21,462	27,654
應付貨物稅	13,472	10,268
應付技術服務費	7,512	16,866
應付董監酬勞	6,009	9,111
其他	23,527	18,662
	<u>\$ 110,733</u>	<u>\$ 129,820</u>

(十一) 負債準備－流動

保 固	108年	107年
1月1日餘額	\$ 62,289	\$ 53,212
當期新增之負債準備	16,703	29,261
當期使用之負債準備	(20,438)	(20,184)
12月31日餘額	<u>\$ 58,554</u>	<u>\$ 62,289</u>

本公司之保固負債準備，係依銷售商品合約約定，對於保固義務係依據歷史保固經驗為基礎所做估計，預計該等負債準備將於未來一年內陸續發生。

(十二) 長期借款／一年內到期長期負債

借款性質	到期日區間及還款方式	利率區間	擔保品	108年12月31日
長期銀行借款				
抵押借款	108年7月~113年7月， 依雙方約定分期償還。	1.485%	土地、房屋及建築	\$ 80,000
				<u>80,000</u>
減：一年內到期之長期借款				(<u>10,000</u>)
				<u>\$ 70,000</u>

民國 107 年 12 月 31 日：無此情形。

1. 截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司向銀行借款所開立之保證票據分別為\$80,000 及\$0。

2. 上述長期借款擔保品請參閱附註八之說明。

(十三) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的

服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2.3%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行信託部。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$ 114,178	\$ 120,039
計畫資產公允價值	(5,021)	(10,405)
	<u>\$ 109,157</u>	<u>\$ 109,634</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
108年度			
1月1日餘額	\$ 120,039	(\$ 10,405)	\$ 109,634
當期服務成本	1,280	-	1,280
確定福利義務之			
利息成本(收入)	1,200	(105)	1,095
	<u>122,519</u>	<u>(10,510)</u>	<u>112,009</u>
再衡量數：			
精算利益(損失)	-	(455)	(455)
財務假設變動			
影響數	3,979	-	3,979
經驗調整	92	-	92
福利支付數	(12,412)	12,412	-
	<u>(8,341)</u>	<u>11,957</u>	<u>3,616</u>
提撥退休基金	-	(6,468)	(6,468)
12月31日餘額	<u>\$ 114,178</u>	<u>(\$ 5,021)</u>	<u>\$ 109,157</u>

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
107年度			
1月1日餘額	\$ 121,939	(\$ 15,780)	\$ 106,159
當期服務成本	1,304	-	1,304
確定福利義務之			
利息成本(收入)	1,463	(189)	1,274
	<u>124,706</u>	<u>(15,969)</u>	<u>108,737</u>

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
再衡量數：			
計畫資產報酬	- (	441)	(441)
財務假設變動			
影響數	2,886	-	2,886
經驗調整	(1,090)	- (	1,090)
福利支付數	(6,463)	6,463	-
	(4,667)	6,022	1,355
提撥退休基金	- (	458)	(458)
12月31日餘額	\$ 120,039	(\$ 10,405)	\$ 109,634

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國108年及107年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	108年度	107年度
折現率	0.70%	1.00%
未來薪資增加率	2.50%	2.50%

對於未來死亡率之假設係按照各國已公布的統計數字及經驗估計。因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
108年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 3,329)	\$ 3,470	\$ 3,135	(\$ 3,030)

107年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 3,592)	\$ 3,749	\$ 3,404	(\$ 3,285)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6) 本公司於民國109年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$10,548。

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)民國 108 年及 107 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$5,092 及\$5,715。

(十四)股本

截至民國 108 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$1,000,000，分為 100,000 仟股(含公司債可轉換股數 20,000 仟股)，實收資本額為\$761,524，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日普通股期初與期末流通在外股數均為 76,152 仟股。

(十五)資本公積

本公司民國 108 年及 107 年度資本公積明細變動如下：

	發行溢價	庫藏股票交易	合計
1月1日(即12月31日)	\$ 128,615	\$ 1	\$ 128,616

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十六)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本公司所處產業環境多變，企業正值穩定成長階段，考量未來資金需求及長期財務規劃，暨爭取股東權益最大化之考量。每年決算後如有盈餘，除依法提繳稅捐外，應先彌補以往年度虧損外，次提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。另應依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由董事會擬具分配議案，提請股東會決議後分派之。

分派股息及股東紅利之數額不低於當年度可分配盈餘之 50%，其中現金股利不得低於當年度分派總額 10%。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

3. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。

4. (1) 本公司於民國 108 年 5 月 23 日及 107 年 5 月 23 日經股東會決議通過民國 107 年及 106 年度盈餘分派案如下：

	107年度		106年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 21,386		\$ 19,045	
特別盈餘公積	40,624		15,809	
現金股利	152,305	\$ 2.00	152,305	\$ 2.00

(2) 本公司於民國 109 年 3 月 11 日經董事會提議民國 108 年度盈餘分派案，分派案如下：

	108年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 16,327	
特別盈餘公積	21,225	
現金股利	121,843	\$ 1.60

(十七) 其他權益項目

	108年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	(\$ 33,318)	(\$ 43,047)	(\$ 76,365)
外幣換算差異數：			
- 集團	-	(21,225)	(21,225)
12月31日	(\$ 33,318)	(\$ 64,272)	(\$ 97,590)
	107年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	\$ -	(\$ 35,741)	(\$ 35,741)
追溯適用影響數	(33,318)	-	(33,318)
1月1日追溯適用後	(33,318)	(35,741)	(69,059)
外幣換算差異數：			
- 集團	-	(7,306)	(7,306)
12月31日	(\$ 33,318)	(\$ 43,047)	(\$ 76,365)

(十八) 營業收入

1. 客戶合約收入之細分

本公司之營業收入均來自於客戶合約收入，主要源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品類別：

	108年度	107年度
設備機組	\$ 1,030,296	\$ 1,360,814
系統整合工程	179,747	417,321
勞務提供	102,872	100,943
	<u>\$ 1,312,915</u>	<u>\$ 1,879,078</u>

2. 合約資產及合約負債

(1) 本公司認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	108年12月31日	107年12月31日	107年1月1日
合約資產：			
系統整合工程合約	<u>\$ 20,925</u>	<u>\$ 74,347</u>	<u>\$ 24,833</u>
合約負債：			
設備機組合約	\$ 3,900	\$ 25,913	\$ 22,914
系統整合工程合約	<u>3,322</u>	<u>640</u>	<u>984</u>
	<u>\$ 7,222</u>	<u>\$ 26,553</u>	<u>\$ 23,898</u>

(2) 期初合約負債本期認列收入

	108年度	107年度
合約負債期初餘額		
本期認列收入		
設備機組合約	25,195	22,216
系統整合工程合約	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 25,195</u>	<u>\$ 22,216</u>

(3) 截至民國 108 年 12 月 31 日止，分攤至尚未履行之履約義務之交易價格總金額為\$81,446，本公司將隨系統整合工程合約完成逐步認列此收入，該等工程預計於民國 109 年度完工。

(十九) 其他收入

	108年度	107年度
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 506	\$ 921
股利收入	1,265	542
管理服務收入(註)	52,281	-
其他收入－其他	<u>5,099</u>	<u>3,526</u>
	<u>\$ 59,151</u>	<u>\$ 4,989</u>

註：請參閱附註七之說明。

(二十) 其他利益及損失

	108年度	107年度
外幣兌換利益	\$ 46	\$ 2,195
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(136)	55
其他	(714)	(802)
	<u>(\$ 804)</u>	<u>\$ 1,448</u>

(二十一) 財務成本

	108年度	107年度
利息費用	<u>\$ 1,387</u>	<u>\$ 876</u>

(二十二) 費用性質之額外資訊

	108年度	107年度
製成品及在製品存貨之變動	(\$ 17,189)	(\$ 5,142)
耗用之原料及物料	690,955	710,728
員工福利費用	189,735	209,777
不動產、廠房及設備折舊費用	25,941	21,426
無形資產攤銷費用	1,543	935
運輸費用	4,162	8,418
廣告費用	2,987	1,659
營業租賃租金	985	6,551
其他費用	405,749	670,136
營業成本及營業費用	<u>\$ 1,304,868</u>	<u>\$ 1,624,488</u>

(二十三) 員工福利費用

	108年度	107年度
薪資費用	\$ 152,915	\$ 168,973
勞健保費用	14,288	14,896
退休金費用	7,467	8,293
董事酬金	5,668	7,520
其他用人費用	9,397	10,095
	<u>\$ 189,735</u>	<u>\$ 209,777</u>

1. 依本公司章程規定，本公司應以當年度獲利狀況，以 3%至 7%分派員工酬勞及以當年度獲利狀況不高於 3%分派董事、監察人酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。員工酬勞得以股票或現金為之，且發給之對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。前述所稱之當年度獲利狀況係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董事、監察人酬勞前之利益。

2. 本公司民國 108 年及 107 年度員工酬勞估列金額分別為\$14,021 及\$21,260；董監酬勞估列金額分別為\$6,009 及\$9,111，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 108 年係依該年度之獲利情況，分別以 7%及 3%估列。董事會決議實際配發金額為\$14,021 及\$6,009，均將採現金之方式發放。經董事會決議之民國 107 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 107 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十四)所得稅

1. 所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分

	108年度	107年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 13,788	\$ 54,109
以前年度所得稅(高)低估	(155)	218
當期所得稅總額	13,633	54,327
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	3,369	2,434
稅率改變之影響	-	2,718
遞延所得稅總額	3,369	5,152
所得稅費用	\$ 17,002	\$ 59,479

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	108年度	107年度
確定福利義務之再衡量數	(\$ 723)	(\$ 271)
稅率改變之影響	-	(1,070)
	(\$ 723)	(\$ 1,341)

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	108年度	107年度
稅前淨利按法令稅率計算所得稅	\$ 36,054	\$ 54,669
按稅法規定應(剔除)加計之費用	(18,897)	1,874
當期暫時性差異當期稅率與實現年度稅率差異影響數	-	2,718
以前年度所得稅(高)低估	(155)	218
所得稅費用	\$ 17,002	\$ 59,479

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

108年度				
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合損益	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
退休金成本認列	\$ 17,969	(\$ 1,541)	\$ 723	\$ 17,151
產品服務保證	12,458	(747)	-	11,711
備抵呆帳	1,557	(533)	-	1,024
存貨跌價	3,429	(471)	-	2,958
未休假獎金	488	-	-	488
未實現兌換利益	-	157	-	157
	<u>35,901</u>	<u>(3,135)</u>	<u>723</u>	<u>33,489</u>
-遞延所得稅負債：				
投資收益	(49,023)	(257)	-	(49,280)
未實現兌換利益	(23)	23	-	-
	<u>(49,046)</u>	<u>(234)</u>	<u>-</u>	<u>(49,280)</u>
	<u>(\$ 13,145)</u>	<u>(\$ 3,369)</u>	<u>\$ 723</u>	<u>(\$ 15,791)</u>
107年度				
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合損益	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
退休金成本認列	\$ 14,913	\$ 1,715	\$ 1,341	\$ 17,969
產品服務保證	9,046	3,412	-	12,458
備抵呆帳	3,866	(2,309)	-	1,557
存貨跌價	2,304	1,125	-	3,429
未休假獎金	414	74	-	488
未實現兌換損失	109	(109)	-	-
	<u>30,652</u>	<u>3,908</u>	<u>1,341</u>	<u>35,901</u>
-遞延所得稅負債：				
投資收益	(39,986)	(9,037)	-	(49,023)
未實現兌換利益	-	(23)	-	(23)
	<u>(39,986)</u>	<u>(9,060)</u>	<u>-</u>	<u>(49,046)</u>
	<u>(\$ 9,334)</u>	<u>(\$ 5,152)</u>	<u>\$ 1,341</u>	<u>(\$ 13,145)</u>

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至 106 年度，截至目前為止，本公司未有重大未決租稅行政救濟事項。

5. 所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本公司業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十五) 每股盈餘

	108 年 度		
	稅後金額	加權平均流通 在外仟股數	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 163,270	76,152	\$ 2.14
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 163,270	76,152	
具稀釋作用之潛在普通股之影響：			
員工酬勞	-	1,045	
歸屬於普通股股東			
之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 163,270	77,197	\$ 2.11
	107 年 度		
	稅後金額	加權平均流通 在外仟股數	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 213,864	76,152	\$ 2.81
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 213,864	76,152	
具稀釋作用之潛在普通股之影響：			
員工酬勞	-	970	
歸屬於普通股股東			
之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 213,864	77,122	\$ 2.77

因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，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；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。

(二十六) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	108年度	107年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 25,932	\$ 10,945
加：期初應付設備款	724	779
減：期末應付設備款	(428)	(724)
支付現金數	\$ 26,228	\$ 11,000

2. 不影響現金流量之投資及籌資活動：

	108年度	107年度
預付設備款轉列不動產、廠房及設備	\$ 43,142	\$ 9,249
一年內到期長期借款	\$ 10,000	\$ -

(二十七) 來自籌資活動之負債之變動

	108年1月1日	籌資現金 流動之變動	其他非現金 之變動	108年12月31日
短期借款	\$ 21,778	\$ 21,446	\$ -	\$ 43,224
長期借款(含一年或 一營業週期內到期)	-	80,000	-	80,000
租賃負債	19,981	(5,038)	13,877	28,820
來自籌資活動 之負債總額	\$ 41,759	\$ 96,408	\$ 13,877	\$ 152,044

	107年1月1日	籌資現金 流動之變動	其他非現金 之變動	107年12月31日
短期借款	\$ 41,802	(\$ 20,024)	\$ 21,778	\$ 21,778
長期借款(含一年或 一營業週期內到期)	13,125	(13,125)	-	-
來自籌資活動 之負債總額	\$ 54,927	(\$ 33,149)	\$ 21,778	\$ 21,778

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司關係
東元電機股份有限公司(以下簡稱「東元電機」)	註1
安欣科技服務股份有限公司	註2
東勝電氣股份有限公司	註2
東華實業股份有限公司(以下簡稱東華實業)	註2
江西東成空調設備有限公司(以下簡稱「江西東成」)	註2
TECO(Philippines)3C&Appliance Inc.	註2
堃霖冷凍機械(上海)有限公司(以下簡稱「上海堃霖」)	本公司之子公司
堃霖冷凍機械(蘇州)有限公司(以下簡稱「蘇州堃霖」)	本公司之子公司
堃霖冷凍機械(越南)責任有限公司(以下簡稱「越南堃霖」)	本公司之子公司
堃霖冷氣空調股份有限公司(以下簡稱「堃霖冷氣」)	本公司之子公司
CHING CHI INTERNATIONAL LIMITED	本公司之子公司
K. A. Corp	本公司之子公司
一記實業有限公司	本公司之子公司
堃霖冷凍機械(印尼)責任有限公司	本公司之子公司

註 1：原為本公司之最終母公司，惟該公司於民國 107 年 5 月 23 日本公司董監改選後失去對本公司之控制，故自喪失控制力之日起，將該公司列為對本公司具重大影響之個體。

註 2：原為本公司最終母公司之合併個體(以下簡稱「兄弟公司」)，惟該公司之最終母公司於民國 107 年 5 月 23 日本公司董監改選後失去對本公司之控制，故自喪失控制力日起，將該公司列為對本公司具重大影響力之個體。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	108年度	107年度
對本公司具重大影響之個體		
東元電機	\$ 141,930	\$ 143,931
其他	3,345	1,654
	<u>145,275</u>	<u>145,585</u>
母公司		
東元電機	<u>-</u>	<u>64,426</u>
子公司		
堃霖冷氣	491,698	-
越南堃霖	25,290	34,842
其他	526	1,385
	<u>517,514</u>	<u>36,227</u>
兄弟公司	<u>-</u>	<u>672</u>
	<u>\$ 662,789</u>	<u>\$ 246,910</u>

本公司銷貨予關係人之交易價格，因無類似交易對象或類似產品交易，故係依雙方約定辦理。與關係人之收款條件為月結後 60 天至 197 天，與一般交易條件並無重大不同。

2. 進貨

	108年度	107年度
子公司		
蘇州堃霖	\$ 9,161	\$ 6,431
越南堃霖	2,384	-
上海堃霖	1,876	4,404
	<u>13,421</u>	<u>10,835</u>
對本公司具重大影響之個體		
東元電機	5,447	3,216
江西東成	2,831	-
其他	127	804
	<u>8,405</u>	<u>4,020</u>

	108年度	107年度
母公司		
東元電機	—	1,467
兄弟公司	—	247
	<u>\$ 21,826</u>	<u>\$ 16,569</u>

本公司向關係人進貨之交易價格，因無類似交易對象或類似產品交易，故係依雙方約定辦理。與關係人之付款條件為貨到 30 天至 90 天，與一般交易條件並無重大不同。

3. 管理服務收入(表列「其他收入」)

	108年度	107年度
堃霖冷氣	<u>\$ 52,281</u>	<u>\$ —</u>

4. 應收款項

	108年12月31日	107年12月31日
應收關係人票據：		
對本公司具重大影響之個體		
東元電機	<u>\$ 70,887</u>	<u>\$ 133,425</u>
應收關係人帳款：		
對本公司具重大影響之個體		
東元電機	24,294	20,193
其他	<u>297</u>	<u>207</u>
	<u>24,591</u>	<u>20,400</u>
子公司		
堃霖冷氣	229,742	—
其他	<u>2,879</u>	<u>11,146</u>
	<u>232,621</u>	<u>11,146</u>
	<u>257,212</u>	<u>31,546</u>
	<u>\$ 328,099</u>	<u>\$ 164,971</u>

5. 其他應收款

	108年12月31日	107年12月31日
子公司		
堃霖冷氣	<u>\$ 27,015</u>	<u>\$ —</u>
其他	<u>3</u>	<u>—</u>
	<u>\$ 27,018</u>	<u>\$ —</u>

主係本公司提供管理服務而向其收取之相關款項。

6. 應付款項

	108年12月31日	107年12月31日
應付關係人票據：		
對本公司具重大影響之個體		
東元電機	\$ 1,046	\$ 1,061
其他	-	332
	<u>1,046</u>	<u>1,393</u>
應付關係人帳款：		
對本公司具重大影響之個體		
東元電機	139	1,289
江西東成	162	481
	<u>301</u>	<u>1,770</u>
子公司		
蘇州堃霖	1,047	401
上海堃霖	-	772
	<u>1,047</u>	<u>1,173</u>
	<u>1,348</u>	<u>2,943</u>
	<u>\$ 2,394</u>	<u>\$ 4,336</u>

7. 租金支出(表列「營業成本」及「營業費用」)

民國 107 年度適用

	107年度
堃霖冷氣	<u>\$ 3,613</u>

本公司向堃霖冷氣承租高雄市梓官區赤崁新段 1263 號等 8 筆土地及同區赤崁北路 131-9 號之廠房，租賃期間分別自民國 99 年 10 月 1 日及同年 11 月 1 日起計 10 年，每年支付一次租金分別為 \$1,647 及 \$1,966，帳列預付租金，並分期攤提為租金支出；截至民國 107 年 12 月 31 日止，預付租金餘額為 \$328(表列「預付款項」)。

8. 租賃交易－承租人

民國 108 年度適用

(1) 本公司向堃霖冷氣承租土地及建物，租賃合約之期間為 108 年 11 月 5 日至 115 年，租金係於每年 11 月支付。

(2) 取得使用權資產

	108年度
子公司	
堃霖冷氣	<u>\$ 24,178</u>

(3)租賃負債

A. 期末餘額：

108年12月31日

子公司

堃霖冷氣

\$ 24,312

B. 利息費用

108年度

子公司

堃霖冷氣

\$ 292

9. 資金貸與關係人

(1)應收關係人款項

截至民國 108 年 12 月 31 日止，本公司經董事會決議通過之資金貸與他人額度分別為新台幣\$60,000 及美金 1,200 仟元。截至民國 107 年 12 月 31 日止，本公司經董事會決議通過之資金貸與他人額度為美金 1,200 仟元。

(2)利息收入

108年度

107年度

子公司

越南堃霖

\$ -

\$ 349

對子公司之資金貸與條件為依雙方約定借款到期本金利息一併償還，民國 108 年及 107 年度之利息分別按年利率 0%及 3.52%收取。

(三)主要管理階層薪酬資訊

108年度

107年度

薪資及其他短期員工福利

\$ 30,591

\$ 29,065

退職後福利

413

302

\$ 31,004

\$ 29,367

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	帳 面 價 值		擔 保 用 途
	108年12月31日	107年12月31日	
受限制資產 (表列「其他金融 資產－流動」)	\$ -	\$ 3,861	工程履約保證金及銷售產品 品質之保證
土 地	79,128	79,128	長、短期借款額度擔保
房屋及建築淨額	147,296	119,224	長、短期借款額度擔保
存出保證金	24,435	20,834	工程履約保證金或保固金等
	\$ 250,859	\$ 219,186	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無。

(二)承諾事項

1. 截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司為進口原料已開立尚未使用之信用狀金額分別為美金 0 仟元及美金 331 仟元。
2. 截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，兆豐國際商業銀行及中國信託商業銀行為本公司提供契約保證等保證責任分別計\$19,648 及\$19,901。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 109 年 3 月 11 日經董事會決議通過民國 108 年度盈餘分配案，請參閱附註六、(十六)之說明。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理目標係為保障公司繼續經營之能力，以持續提供股東報酬，並維持最佳資本結構。

由於本公司須維持支應擴建與提升廠房及設備所需資本，因此本公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來十二個月所需之營運資金、資本支出、債務償還及股利支出等需求。

本公司以集團負債佔資產比率控管之，該比率係按總負債除以資產計算。本公司於民國 108 年之策略係持續調整負債佔資產比，致力平衡整體資本結構。於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日，本公司之負債佔總資產比率如下：

	108年12月31日	107年12月31日
總負債	\$ 1,166,615	\$ 1,119,819
總資產	\$ 2,617,417	\$ 2,589,921
負債佔資產比率	45	43

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
選擇指定之權益工具投資	\$ 9,759	\$ 9,759
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 116,934	\$ 190,812
應收票據(含關係人)	100,738	229,803
應收帳款(含關係人)	351,863	370,597
其他應收款(含關係人)	27,018	36
其他金融資產－流動	-	3,861
存出保證金	24,435	20,834
長期應收款	4,452	7,847
	<u>625,440</u>	<u>823,790</u>
	<u>\$ 635,199</u>	<u>\$ 833,549</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 43,244	\$ 21,778
應付票據(含關係人)	60,832	111,148
應付帳款(含關係人)	76,333	149,115
其他應付款	110,733	129,820
長期借款		
(包含一年或一營業週期內到期)	<u>80,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 371,142</u>	<u>\$ 411,861</u>
租賃負債(含非流動)	<u>\$ 28,820</u>	<u>\$ -</u>

2. 風險管理政策

本公司管理當局為能有效控管及降低財務風險，致力於辨認、評估並規避市場之不確性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、價格風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。

風險管理工作由本公司各相關部門按照核准之政策執行之。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

A. 本公司係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元、人民幣及越南盾。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。

B. 由於本公司持有若干國外營運機構投資係為策略性投資，是故本公司並未對其進行避險。

C. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣及越南盾)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

108年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面價值 (台幣數)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,242	29.98	\$ 37,235
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	307	29.98	4,039
<u>採權益法之長期股權投資</u>			
美金：新台幣	18,209	29.98	544,014
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	169	29.98	5,067
107年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面價值 (台幣數)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 2,091	30.72	\$ 64,236
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	363	30.72	4,039
<u>採權益法之長期股權投資</u>			
美金：新台幣	18,420	30.72	563,089
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	270	30.72	8,294
人民幣:新台幣	92	4.47	411

D. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 108 年及 107 年度認列之全部兌換利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$46 及\$2,195。

E. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		108年度		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$	372	\$ -
<u>非貨幣性項目</u>				
<u>採用權益法之投資</u>				
美金：新台幣	1%		-	5,440
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%		51	-
		107年度		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$	642	\$ -
<u>非貨幣性項目</u>				
<u>採用權益法之投資</u>				
美金：新台幣	1%		-	5,631
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%		83	-
人民幣：新台幣	1%		4	-

價格風險

本公司暴險於價格風險的權益工具，係透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。

現金流量及公允價值利率風險

- 本公司之利率風險主要來自按浮動利率發生之一年或一營業週期內到期之長期負債及長期借款，使公司暴險於現金流量利率風險。於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日，本公司按浮動利率發行之借款主要為美元。
- 當借款利率上升或下跌 4 碼，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 108 年及 107 年度之稅後淨利將分別減少或增加 \$800 及 \$0，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

- A. 本公司之信用風險係指因客戶或金融工具之交易對方無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量的合約現金流量。
- B. 為維持應收帳款之品質，本公司已建立營運相關信用風險管理之程序。
- 個別客戶之風險評估係考量包含該客戶之財務狀況、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。本公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如預收貨款方式，以降低特定客戶之信用風險。
- 銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行或具投資等級以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。
- C. 本公司採用 IFRS9 提供之當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據。
- D. 本公司按信用風險管理程序，當交易對手發生未履行雙方約定且未進行協商之情況時，視為已發生違約。
- E. 本公司按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款、合約資產及應收租賃款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- F. 本公司用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
- (A)發行人發生重大財務困難；
- (B)違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
- (C)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (D)於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- G. 本公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日對客戶之應收帳款建立之預期信用損失率，未逾期為 0.09%~0.59%，逾期 1 天~30 天為 0.14%~1.09%，逾期 31 天~90 天為 0.22%~3.17%，逾期 91 天~180 天為 1.52%~10.52%，逾期 181 天~360 天為 6.04%~31.04%，逾期 1 年~2 年為 11.04%~51.04%，逾期 2 年以上為 100%。
- H. 本公司採簡化作法之應收帳款、應收票據及合約資產備抵損失變動表如下：

	108年		
	應收帳款	應收票據	合約資產
1月1日	\$ 13,968	\$ 24	\$ -
減損損失提列(減提)	(2,729)	-	-
沖銷	(1,470)	-	-
12月31日	\$ 9,769	\$ 24	\$ -

	107年		
	應收帳款	應收票據	合約資產
1月1日_IAS 39 (即1月1日_IFRS 9)	\$ 28,673	\$ 24	\$ -
減損損失提列(減提) (	5,885)	-	-
沖銷	(8,820)	-	-
12月31日	<u>\$ 13,968</u>	<u>\$ 24</u>	<u>\$ -</u>

(3) 流動性風險

本公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及銀行存款以及足夠之銀行融資額度等，以確保本公司具有充足之財務彈性。下表係本公司之非衍生金融負債按相關到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

	108 年 12 月 31 日				
	3個月以內	3個月至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>					
短期借款	\$ 40,014	\$ 3,247	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據(含關係人)	60,034	798	-	-	-
應付帳款(含關係人)	73,900	2,433	-	-	-
其他應付款	66,327	44,406	-	-	-
租賃負債	1,141	3,514	9,371	14,222	1,674
長期借款(包含一年 或一營業週期內 到期)	297	10,872	41,559	30,390	-

衍生金融負債：無。

	107 年 12 月 31 日				
	3個月以內	3個月至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>					
短期借款	\$ 20,012	\$ 1,779	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據(含關係人)	110,112	1,036	-	-	-
應付帳款(含關係人)	149,109	6	-	-	-
其他應付款	72,776	57,044	-	-	-

衍生金融負債：無。

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業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）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 本公司之現金及約當現金、應收票據淨額(含關係人款項)、應收帳款淨額(含關係人款項)、存出保證金、短期借款、應付票據(含關係人款項)、應付帳款(含關係人款項)、其他應付款、一年或一營業週期內到期長期負債、長期借款及存入保證金的帳面價值係公允價值之合理近似值。
3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

108年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 9,759	\$ 9,759
107年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 9,759	\$ 9,759

4. 民國 108 年及 107 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。
5. 本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財會部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
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、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。

9. 從事衍生工具交易：無。

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表五。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表八。

十四、部門資訊

不適用。

堉霖冷凍機械股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
庫 存 現 金				\$	582
銀 行 存 款		新台幣活期存款			94,883
		美元711仟元；匯率29.93			21,268
		人民幣22仟元；匯率4.280			95
		支票存款			106
				\$	<u>116,934</u>

堉霖冷凍機械股份有限公司
應收票據淨額明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
客戶代號0010463	營業收入	\$ 18,270	
客戶代號0010213	營業收入	4,368	
客戶代號0010588	營業收入	1,530	
其 他	營業收入	5,707	各戶餘額未超過本科目 金額5%以上。
		<u>29,875</u>	
減：備抵損失		(<u>24</u>)	
		<u>\$ 29,851</u>	

堃霖冷凍機械股份有限公司
應收帳款淨額明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
客戶代號0040034	營業收入	\$ 17,320	
客戶代號0012031	營業收入	10,290	
客戶代號1050005	營業收入	7,557	
客戶代號0042573	營業收入	5,957	
客戶代號0030003	營業收入	5,475	
其 他	營業收入	57,821	各戶餘額未超過本科目 金額5%以上。
		<u>104,420</u>	
減：備抵損失		(<u>9,769</u>)	
		<u>\$ 94,651</u>	

堃霖冷凍機械股份有限公司
存貨明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項 目	成 本	市 價	備 註
原 料	\$ 144,534	\$ 140,253	採成本與淨變現價值
在製品	2,410	2,542	孰低衡量
製 成 品	107,544	118,437	
商 品	4,023	3,648	
在途存貨	<u>2,296</u>	<u>2,296</u>	
	260,807	<u>\$ 267,176</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失 (	<u>14,791)</u>		
	<u>\$ 246,016</u>		

堃霖冷凍機械股份有限公司
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

金融工具 名稱	期 初	本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		累計減損	提供擔保或質 押情形	備 註
	股 數或 張 數	公允價值	股 數或 張 數	金 額	股 數或 張 數	金 額	股 數或 張 數	公允價值		
鋒厚企業有限公司	註	5,720	-	-	-	-	註1	5,720	不適用	無
KA LING INDUSTRIAL CORP.		<u>4,039</u>	-	-	-	-	-	<u>4,039</u>	不適用	無
		9,759		-		-		9,759		
減：累計減損		<u>-</u>		-		-		<u>-</u>		
		<u>\$ 9,759</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 9,759</u>		

註：係屬有限公司，故不適用。

瑩霖冷凍機械股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市價或股權淨值		提供擔保 或質押情形
	仟股數	金 額	仟股數	金 額	仟股數	金 額	仟股數	持股比例	金 額	單 價(元)	總 價	
CHING CHI INTERNATIONAL LIMITED	6,200	\$ 467,264	-	\$ -	-	(\$ 27,621)	6,200	83%	\$ 436,861	\$ -	\$ 436,914	無
K. A. Corp.	4,101	95,825	-	11,296	-	-	4,101	100%	107,153	-	109,004	無
瑩霖冷氣空調股份有限公司	3,000	33,667	-	109,237	-	-	3,000	100%	142,904	-	142,904	無
一記實業有限公司	註	10,856	-	275	-	-	註1	70%	11,131	註	11,131	無
愛美家股份有限公司	2,350	-	-	-	-	-	2,350	23.5%	-	-	-	無
		<u>\$ 607,612</u>		<u>\$ 120,808</u>		<u>(\$ 27,621)</u>			<u>\$ 698,049</u>		<u>\$ 699,953</u>	

註：係有限公司，故不適用。

堉霖冷凍機械股份有限公司
使用權資產成本變動明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
土地	\$ -	\$ 12,597	\$ -	\$ 12,597
房屋及建築	19,981	1,848	(1,564)	20,265
	<u>\$ 19,981</u>	<u>\$ 14,445</u>	<u>(\$ 1,564)</u>	<u>\$ 32,862</u>

堃霖冷凍機械股份有限公司
使用權資產累計折舊變動明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

<u>項目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末餘額</u>
房屋及建築	\$ <u> -</u>	\$ <u> 4,831</u>	(\$ <u> 670</u>)	\$ <u> 4,161</u>

堉霖冷凍機械股份有限公司
短期借款明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

<u>借款種類</u>	<u>說 明</u>	<u>期 末 餘 額</u>	<u>契 約 期 限</u>	<u>利 率 區 間</u>	<u>融 資 額 度</u>	<u>抵押或擔保</u>	<u>備註</u>
無擔保借款	金融機構借款	\$ <u>43,244</u>	109/2/18~109/6/16	1.20%~3.02%	\$ <u>160,000</u>	無	-

堉霖冷凍機械股份有限公司
應付票據明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

<u>廠 商 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
廠商代號200001	進貨	\$ 8,399	
廠商代號155002	進貨	7,628	
廠商代號300016	進貨	5,220	
廠商代號200037	進貨	3,174	
其 他	進貨及費用	35,365	各戶餘額未超過本科目
			金額5%以上。
		<u> \$ 59,786</u>	

堃霖冷凍機械股份有限公司
應付帳款明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

<u>廠 商 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
廠商代號100001	進貨	\$ 12,456	
廠商代號2500001	進貨	7,068	
廠商代號150001	進貨	4,604	
其 他	進貨	50,857	各戶餘額未超過本科目 金額5%以上。
		<u>\$ 74,985</u>	

堃霖冷凍機械股份有限公司
租賃負債明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項目	摘要	租賃期間	折現率	期末餘額
土地		108/1/1~115/12/31	1.12%	\$ 11,084
房屋		108/1/1~115/12/31	1.12%	17,736
				28,820
			減：一年內到期部分	(4,368)
				<u>\$ 24,452</u>

堉霖冷凍機械股份有限公司
營業收入明細表
民國 108 年度

明細表十三

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>數</u>	<u>量</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
冰	水	機	組	1,765台	\$	891,364	
工	程	收	入			179,747	
維	修	收	入			102,872	
冷	凝	機		48台		8,351	
其	他					130,581	
						<u>\$ 1,312,915</u>	

堃霖冷凍機械股份有限公司
營業成本明細表
民國 108 年度

明細表十四

單位：新台幣仟元

項 目	小 計	合 計	備 註
期初商品盤存	\$ 3,631		
加：本期購入商品淨額	16,164		
減：轉列維修成本等	(341)		
減：出售商品	(11,128)		
期末商品盤存	(4,023)		
進銷成本		\$ 4,303	
期初原料盤存	129,539		
加：本期進料淨額	773,296		
減：轉列維修成本等	(43,445)		
出售原料成本	(23,901)		
期末原料盤存	(144,534)		
原料耗用		690,955	
直接人工		37,084	
製造費用		66,001	
製造成本		794,040	
期初在製品盤存		43,023	
期末在製品盤存		(2,410)	
製成品成本		834,653	
期初製成品盤存		84,120	
減：轉列維修成本等		(60,081)	
期末製成品盤存		(107,544)	
產銷成本		751,148	
貨物稅		92,741	
產銷成本		843,889	
出售原料成本		35,029	
維修成本		47,512	
工程成本		146,351	
存貨呆滯及跌價回升利益		(2,357)	
產品售後服務成本		17,626	
營業成本		\$ 1,092,353	

堃霖冷凍機械股份有限公司
製造費用明細表
民國 108 年度

明細表十五

單位：新台幣仟元

<u>科</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
加工費用				\$	26,006		
間接人工					11,730		
折舊費用					6,043		
保 險 費					4,689		
雜項購置					4,577		
其他製造費用					12,956	各科目餘額未超過本科目 金額5%以上。	
				\$	<u>66,001</u>		

堃霖冷凍機械股份有限公司
推銷費用明細表
民國 108 年度

明細表十六

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪資支出				\$	50,204		
佣金支出及技術費					7,372		
保險費					6,575		
其他					28,733		各科目餘額未超過本科目
							金額5%以上。
				\$	<u>92,884</u>		

堃霖冷凍機械股份有限公司
管理費用明細表
民國 108 年度

明細表十七

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪資支出				\$	47,167		
折舊費用					14,701		
勞 務 費					6,091		
董事酬金					5,668		
其 他					19,077	各科目餘額未超過本科目 金額5%以上。	
				\$	<u>92,704</u>		

堃霖冷凍機械股份有限公司
研究發展費用明細表
民國 108 年度

明細表十八

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪資支出				\$	19,865		
保險費					1,894		
會費及規費					1,759		
折舊費用					1,400		
其他					4,738	各科目餘額未超過本科目 餘額5%以上。	
				\$	29,656		

堃霖冷凍機械股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表
民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表十九

單位：新台幣仟元

功能別 性質別	108年度			107年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用	56,725	133,010	189,735	71,279	138,498	209,777
薪資費用	46,877	106,038	152,915	57,933	111,040	168,973
勞健保費用	4,527	9,761	14,288	5,876	9,020	14,896
退休金費用	1,937	5,530	7,467	2,824	5,469	8,293
董事酬金	-	5,668	5,668	-	7,520	7,520
其他員工福利費用	3,384	6,013	9,397	4,646	5,449	10,095
折舊費用	6,043	19,898	25,941	12,507	8,919	21,426
攤銷費用	-	1,543	1,543	19	916	935

附註：

1. 本年度及前一年度之員工人數分別為 215 人及 224 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 7 人及 7 人。
2. 本年度及前一年度平均員工福利費用分別為\$885及\$932。
3. 本年度及前一年度平均員工薪資費用分別為\$735及\$779。
4. 平均員工薪資調整-5.65%。

附錄二

堉霖冷凍機械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 年度及 107 年度
(股票代碼 4527)

公司地址：高雄市梓官區赤崁北路 336 號
電 話：(07)619-2345

堃霖冷凍機械股份有限公司及子公司
民國 108 年度及 107 年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

項	目	頁次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5 ~ 9
五、	合併資產負債表	10 ~ 11
六、	合併綜合損益表	12
七、	合併權益變動表	13
八、	合併現金流量表	14 ~ 15
九、	合併財務報表附註	16 ~ 62
(一)	公司沿革	16
(二)	通過財務報告之日期及程序	16
(三)	新發布及修訂準則及解釋之適用	16 ~ 18
(四)	重大會計政策之彙總說明	18 ~ 28
(五)	重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	28
(六)	重要會計項目之說明	29 ~ 49
(七)	關係人交易	49 ~ 51
(八)	質押之資產	52

項	目	頁次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	52
(十)	重大之災害損失	52
(十一)	重大之期後事項	52
(十二)	其他	52 ~ 59
(十三)	附註揭露事項	59 ~ 60
	1. 重大交易事項相關資訊	59 ~ 60
	2. 轉投資事業相關資訊	60
	3. 大陸投資資訊	60
(十四)	部門資訊	60 ~ 62

堃霖冷凍機械股份有限公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 108 年度（自 108 年 1 月 1 日至 108 年 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十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：堃霖冷凍機械股份有限公司



負 責 人：曾仲國



中華民國 109 年 3 月 25 日

會計師查核報告

(109)財審報字第 19004024 號

堃霖冷凍機械股份有限公司及子公司 公鑒：

查核意見

堃霖冷凍機械股份有限公司及子公司(以下簡稱「堃霖集團」)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，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，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」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達堃霖集團民國 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」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與堃霖集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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，對堃霖集團民國 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。

堃霖集團民國 108 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

商品銷售收入截止之適當性

事項說明

有關收入認列會計政策請詳合併財務報表附註四(二十七)；營業收入會計項目之說明，請詳合併財務報表附註六(二十一)。

堃霖集團營業收入均來自於客戶合約收入，且主要源於客戶驗收完成移轉冷凝器、冰水器、冰水機組及冷凍機組等產品，合約收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且堃霖集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。對於產品控制予客戶及履約義務之履行，通常涉及人工作業與判斷，易造成接近財務報導期間結束日之收入認列時點不適當之情形，故將銷貨收入截止之適當性列為本年度查核之關鍵事項。

因應之查核程序

本會計師針對上開關鍵查核事項已執行之主要因應程序彙列如下：

1. 瞭解及評估收入認列之會計政策。
2. 瞭解、評估及測試收入認列內部控制程序之設計及執行之有效性。
3. 對於接近財務報導期間結束日前後一定期間之合約收入執行截止測試，以評估認列之收入其產品控制業已移轉，且未存在履約義務可能影響客戶接受該產品。

應收帳款之估計減損

事項說明

有關應收款項之會計政策，請詳合併財務報表附註四(七)；應收款項減損評估之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報表附註五；應收帳款會計項目之說明，請詳合併財務報表附註六(二)；應收票據及帳款之信用風險資訊說明，請詳合併財務報表附註十二(二)。

堃霖集團評估應收款項存續期間之預期信用損失金額並認列備抵損失，評估方式包含針對個別重大客戶或類似信用風險群組之客戶，考量其歷史交易記錄、營運及財務現況，並納入貨幣時間價值之影響。由於辨認個別重大客戶、區分類似信用風險群組，以及前述評估方式涉及管理當局之主觀判斷，致對應收款項預期信用損失之衡量影響重大，故將應收款項減損評估列為本年度查核之關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之主要因應程序彙列如下：

1. 依對堃霖集團營運及銷貨交易對象之瞭解，評估其應收款項備抵損失所採用提列政策與程序之合理性，包括辨認個別重大客戶、區分類似信用風險群組，以及決定預期信用損失之客觀證據。
2. 瞭解堃霖集團授信管理及債權存續期間預期信用損失評估內部控制程序之設計及執行有效性。
3. 評估管理階層所個別辨認之重大預期信用損失及依類似信用風險群組評估預期信用損失金額之合理性。
4. 針對僅反映貨幣時間價值產生預期信用損失之應收款項執行期後收款測試，以評估預期信用損失之合理性。

其他事項 - 提及其他會計師之查核

列入堃霖集團合併財務報表之部分子公司及採用權益法之被投資公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。前述公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之資產總額分別為新台幣 22,824 仟元及 61,958 仟元，分別占合併資產總額之 1%及 2%，民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入分別為新台幣 29,350 仟元及 25,959 仟元，均占合併營業收入淨額之 1%。

其他事項 - 個體財務報告

堃霖冷凍機械股份有限公司已編製民國 108 年度及 107 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段之查核報告在案，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」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告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堃霖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堃霖集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

堃霖集團之治理單位(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，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對堃霖集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使堃霖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堃霖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中華民國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，決定對堃霖集團民國 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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王國華

會計師

廖阿甚

王國華
廖阿甚



前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(87)台財證(六)第 68790 號

前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1010015969 號

中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 2 5 日

堃霖冷凍機械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

資 產			附註	108 年 12 月 31 日	%	107 年 12 月 31 日	%	
				金 額		金 額		
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	437,280	17	\$	517,248	20
1140	合約資產－流動	六(二十一)		20,925	1		74,347	3
1150	應收票據淨額	六(二)		296,482	11		124,978	5
1160	應收票據－關係人淨額	六(二)及七		70,887	3		134,105	5
1170	應收帳款淨額	六(二)		569,903	22		557,100	22
1180	應收帳款－關係人淨額	六(二)及七		25,277	1		27,777	1
1220	本期所得稅資產			13,201	-		-	-
130X	存貨	六(三)		426,852	16		494,143	19
1476	其他金融資產－流動	六(一)及八		512	-		3,960	-
1479	其他流動資產－其他	六(四)		44,298	2		38,403	1
11XX	流動資產合計			1,905,617	73		1,972,061	76
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(五)						
	之金融資產－非流動			9,759	1		9,759	-
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八		531,654	20		510,213	20
1755	使用權資產	六(八)及八		90,129	4		-	-
1780	無形資產			6,394	-		2,374	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十七)		33,505	1		35,917	2
1920	存出保證金	八		28,700	1		20,915	1
1930	長期應收票據及款項	六(十)		4,452	-		7,847	-
1985	長期預付租金	六(十一)及八		-	-		21,852	1
1990	其他非流動資產－其他			7,207	-		8,983	-
15XX	非流動資產合計			711,800	27		617,860	24
1XXX	資產總計		\$	2,617,417	100	\$	2,589,921	100

(續次頁)

堃霖冷凍機械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

負債及權益		附註	108 年 12 月 31 日			107 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(十二)	\$	105,964	4	\$	148,966	6
2130	合約負債－流動	六(二十一)		79,625	3		79,200	3
2150	應付票據			64,935	3		111,143	4
2160	應付票據－關係人	七		1,046	-		1,393	-
2170	應付帳款			246,244	9		272,869	11
2180	應付帳款－關係人	七		374	-		1,770	-
2200	其他應付款	六(十三)		249,335	10		227,119	9
2230	本期所得稅負債			28,927	1		34,981	1
2250	負債準備－流動	六(十四)		70,924	3		74,988	3
2280	租賃負債－流動			14,814	1		-	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十五)及八		11,565	-		1,565	-
2399	其他流動負債－其他			1,969	-		1,874	-
21XX	流動負債合計			875,722	34		955,868	37
非流動負債								
2540	長期借款	六(十五)及八		71,786	3		3,351	-
2570	遞延所得稅負債	六(二十七)		49,280	2		49,046	2
2580	租賃負債－非流動			58,804	2		-	-
2640	淨確定福利負債－非流動	六(十六)		109,157	4		109,634	4
2645	存入保證金			1,866	-		1,920	-
25XX	非流動負債合計			290,893	11		163,951	6
2XXX	負債總計			1,166,615	45		1,119,819	43
權益								
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十七)		761,524	29		761,524	29
資本公積								
3200	資本公積	六(十八)		128,616	5		128,616	5
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十九)		194,044	7		172,658	7
3320	特別盈餘公積			76,365	3		35,741	1
3350	未分配盈餘			293,584	11		347,522	14
其他權益								
3400	其他權益	六(二十)	(	97,590)	(3)	(	76,365)	(3)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			1,356,543	52		1,369,696	53
36XX	非控制權益			94,259	3		100,406	4
3XXX	權益總計			1,450,802	55		1,470,102	57
重大或有負債及未認列之合約承諾		九						
3X2X	負債及權益總計		\$	2,617,417	100	\$	2,589,921	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：曾仲國

經理人：曾仲國

會計主管：蘇麗玲

堃霖冷凍機械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
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	108 年 度	107 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(二十一)		
5000 營業成本	(二十九)及七	\$ 2,677,510 100	\$ 2,975,329 100
5900 營業毛利	六(三)(二十五)	(1,975,623) (74)	(2,280,347) (77)
營業費用	(二十六)及七	701,887 26	694,982 23
6100 推銷費用	六(二十五)	(279,948) (11)	(246,730) (8)
6200 管理費用	(二十六)及七	(151,255) (6)	(123,284) (4)
6300 研究發展費用		(64,560) (2)	(44,139) (1)
6450 預期信用減損損失(利益)	十二(二)	(10,856) -	(15,810) (1)
6000 營業費用合計		(506,619) (19)	(429,963) (14)
6900 營業利益		195,268 7	265,019 9
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(二十二)	25,710 1	18,710 -
7020 其他利益及損失	六(二十三)	(2,253) -	(2,757) -
7050 財務成本	六(二十四)	(9,092) -	(3,928) -
7000 營業外收入及支出合計		14,365 1	12,025 -
7900 稅前淨利		209,633 8	277,044 9
7950 所得稅費用	六(二十七)	(48,017) (2)	(62,250) (2)
8200 本期淨利		\$ 161,616 6	\$ 214,794 7
其他綜合損益(淨額)			
不重分類至損益之項目：			
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十四)	(\$ 3,616) -	(\$ 1,355) -
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十五)	723 -	1,341 -
8310 不重分類至損益之項目總額		(2,893) -	(14) -
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		(24,966) (1)	(9,252) -
8500 本期綜合損益總額		\$ 133,757 5	\$ 205,528 7
淨利(損)歸屬於：			
8610 母公司業主		\$ 163,270 6	\$ 213,864 7
8620 非控制權益		(1,654) -	930 -
合計		\$ 161,616 6	\$ 214,794 7
綜合(損)益總額歸屬於：			
8710 母公司業主		\$ 139,152 5	\$ 206,544 7
8720 非控制權益		(5,395) -	(1,016) -
合計		\$ 133,757 5	\$ 205,528 7
每股盈餘	六(二十八)		
9750 基本		\$ 2.14	\$ 2.81
9850 稀釋		\$ 2.11	\$ 2.77

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：曾仲國

經理人：曾仲國

會計主管：蘇麗玲

塑霖冷凍機械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

	歸屬於母 公司保	留	業 主	之 權	益	總	計	非控制權	益	合	計
附註	普通股	股本	公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	換差額	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	總計	非控制權益合計
<u>民國107年1月1日至12月31日</u>											
民國107年1月1日餘額	\$ 761,524	\$ 128,616	\$ 153,613	\$ 19,932	\$ 287,513	(\$ 35,741)	\$ -	\$ 1,315,457	\$ 102,625	\$ 1,418,082	
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	33,318	-	(33,318)	-	-	-	
民國107年1月1日重編後餘額	761,524	128,616	153,613	19,932	320,831	(35,741)	(33,318)	1,315,457	102,625	1,418,082	
本期淨利	-	-	-	-	213,864	-	-	213,864	930	214,794	
本期其他綜合損失	六(二十)	-	-	-	(14)	(7,306)	-	(7,320)	(1,946)	(9,266)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	213,850	(7,306)	-	206,544	(1,016)	205,528	
民國106年度盈餘分配及指撥：	六(十九)										
提列法定盈餘公積	-	-	19,045	-	(19,045)	-	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	15,809	(15,809)	-	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	(152,305)	-	-	(152,305)	-	(152,305)	
子公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,203)	(1,203)	
民國107年12月31日餘額	\$ 761,524	\$ 128,616	\$ 172,658	\$ 35,741	\$ 347,522	(\$ 43,047)	(\$ 33,318)	\$ 1,369,696	\$ 100,406	\$ 1,470,102	
<u>民國108年1月1日至12月31日</u>											
民國108年1月1日餘額	\$ 761,524	\$ 128,616	\$ 172,658	\$ 35,741	\$ 347,522	(\$ 43,047)	(\$ 33,318)	\$ 1,369,696	\$ 100,406	\$ 1,470,102	
本期淨利	-	-	-	-	163,270	-	-	163,270	(1,654)	161,616	
本期其他綜合損失	六(二十)	-	-	-	(2,893)	(21,225)	-	(24,118)	(3,741)	(27,859)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	160,377	(21,225)	-	139,152	(5,395)	133,757	
民國107年度盈餘分配及指撥：	六(十九)										
提列法定盈餘公積	-	-	21,386	-	(21,386)	-	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	40,624	(40,624)	-	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	(152,305)	-	-	(152,305)	-	(152,305)	
子公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(752)	(752)	
民國108年12月31日餘額	\$ 761,524	\$ 128,616	\$ 194,044	\$ 76,365	\$ 293,584	(\$ 64,272)	(\$ 33,318)	\$ 1,356,543	\$ 94,259	\$ 1,450,802	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：曾仲國



經理人：曾仲國



會計主管：蘇麗玲



堃霖冷凍機械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

附註 108 年 度 107 年 度

營業活動之現金流量

本期稅前淨利	\$	209,633	\$	277,044
調整項目				
收益費損項目				
預期信用減損損失		10,856		15,810
折舊費用(含使用權資產攤銷數)	六(七)(八)(二十五)	67,729		52,214
攤銷費用(含長期預付租金攤銷數)	六(二十五)	2,007		1,762
利息費用	六(二十四)	9,092		3,928
利息收入	六(二十二)	(2,060)	(	2,185)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(二十三)	188	(	781)
與營業活動相關之資產/負債變動數				
與營業活動相關之資產之淨變動				
合約資產—流動		53,422	(	48,530)
應收票據淨額		(172,504)		56,256
應收票據—關係人淨額		54,501		9,357
應收帳款淨額(含長期應收票據及款項)		(28,294)	(	98,099)
應收帳款—關係人淨額		9,810		4,034
存貨		59,324	(	39,749)
其他金融資產—流動		-	(	3,861)
其他流動資產—其他		(6,745)		23,085
與營業活動相關之負債之淨變動				
合約負債—流動		2,496		13,857
應付票據		(46,208)		24,720
應付票據—關係人		(347)		318
應付帳款		(26,446)		64,283
應付帳款—關係人		4,645	(	1,903)
其他應付款		26,211		4,615
負債準備—流動		(3,566)		9,016
其他流動負債—其他		95		1,091
淨確定福利負債—非流動		(1,200)		2,134
營運產生之現金流入		222,639		368,416
收取之利息		2,060		2,185
支付之利息		(9,036)	(	3,949)
支付之所得稅		(63,863)	(	47,027)
營業活動之淨現金流入		151,800		319,625

(續次頁)

堃霖冷凍機械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

附註 108 年 度 107 年 度

投資活動之現金流量

其他金融資產－流動(受限制存款)減少		\$	3,472	\$	17,897
取得不動產、廠房及設備	六(三十)	(	42,303)	(	46,366)
預付設備款增加		(	41,451)	(	17,703)
處分不動產、廠房及設備價款			337		3,314
無形資產增加		(	3,003)	(	1,550)
存出保證金(增加)減少		(	7,786)		22,316
長期預付租金增加			-	(	15)
其他非流動資產－其他減少(增加)			81		2,396
投資活動之淨現金流出		(	90,653)	(	19,711)

籌資活動之現金流量

短期借款舉借數	六(三十一)		257,111		357,144
短期借款償還數	六(三十一)	(	295,825)	(	324,456)
長期借款舉借數	六(三十一)		80,000		-
長期借款償還數	六(三十一)	(	1,565)	(	14,662)
租賃本金償還	六(八)(三十一)	(	12,316)		-
發放現金紅利	六(十九)	(	152,305)	(	152,305)
子公司發放現金股利		(	752)	(	1,203)
籌資活動之淨現金流出		(	125,652)	(	135,482)
匯率影響數		(	15,463)	(	7,907)
本期現金及約當現金(減少)增加數		(	79,968)		156,525
期初現金及約當現金餘額			517,248		360,723
期末現金及約當現金餘額		\$	437,280	\$	517,248

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：曾仲國

經理人：曾仲國

會計主管：蘇麗玲

堃霖冷凍機械股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 108 年度及 107 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

堃霖冷凍機械股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 77 年 4 月奉准設立，主要營業項目為經營冷凝器、冰水器、冰水機組及冷凍機組之設立安裝維修修配製造加工買賣內外銷業務及租賃業務。

本公司股票自民國 89 年 9 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。

本公司及子公司(以下統稱「本集團」)之主要營運活動，請參閱附註四(三)之說明。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 109 年 3 月 11 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

1. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

- (1) 國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外)；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。
- (2) 於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產 \$105,198，並調增租賃負債 \$83,346。

(3)本集團於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權宜作法如下：

- A. 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。
- B. 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
- C. 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
- D. 於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。

(4)本集團於計算租賃負債之現值時，係採用本集團增額借款利率，其利率區間為 1.12%~4.81%。

(5)本集團按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的調節如下：

民國107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃承諾	\$ 3,707
加：重新判斷原屬服務之租賃合約	5,060
加：調整對續租權及終止權之合理確定評估	<u>87,757</u>
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之租賃合約總額	<u>\$ 96,524</u>
本集團初次適用日之增額借款利率	1.12%~4.81%
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債	<u>\$ 83,346</u>

2. 國際財務報導解釋第 23 號「所得稅務處理之不確定性」

此解釋釐清當所得稅處理存有不確定性時，企業應依據此解釋決定課稅所得(課稅損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用所得稅抵減及稅率，依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定認列及衡量其當期與遞延所得稅資產/負債。

3. 2015-2017 週期之年度改善

(1)國際會計準則第 12 號「所得稅」

此修正釐清分類為權益之金融工具，其股利之所得稅後果應按過去認列產生可分配利潤之交易或事項予以認列。此要求適用於所有股利之所得稅後果。

(2)國際會計準則第 23 號「借款成本」

該修正釐清當符合要件之資產已達到預定使用或出售之狀態後，企業為取得該資產而特定舉借且尚流通在外之借款將成為一般借款的一部分。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國111年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報表所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報表係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

(2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合 IFRSs 之財務報表需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報表之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			108年12月31日	107年12月31日	
堃霖冷凍機械股份有限公司	CHING CHI INTERNATIONAL LIMITED	對其他地區投資	83	83	
堃霖冷凍機械股份有限公司	K. A. Corp.	對其他地區投資	100	100	
堃霖冷凍機械股份有限公司	一記實業有限公司	一般製造業	70	70	
堃霖冷凍機械股份有限公司	堃霖冷氣空調股份有限公司	商品銷售及貿易業務	100	100	註
CHING CHI INTERNATIONAL LIMITED	堃霖冷凍機械(上海)有限公司	從事冰水機等製造及銷售業務	100	100	
CHING CHI INTERNATIONAL LIMITED	堃霖冷凍機械(蘇州)有限公司	一般製造業	100	100	
K. A. Corp.	堃霖冷凍機械(越南)責任有限公司	一般製造業	100	100	
K. A. Corp.	堃霖冷凍機械(印尼)責任有限公司	商品銷售及貿易業務	99	99	
堃霖冷凍機械(越南)責任有限公司	堃霖冷凍機械(印尼)責任有限公司	商品銷售及貿易業務	1	1	

註：原名為「堃源空調機電股份有限公司」，於民國 107 年 10 月變更為「堃霖冷氣空調股份有限公司」。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情事。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情事。

5. 重大限制：無此情事。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

本集團民國 108 年及 107 年 12 月 31 日非控制權益總額分別為\$94,259 及 \$100,406，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司 名 稱	主要 營業場所	非控制權益				說明
		108年12月31日		107年12月31日		
		金額	百分比	金額	百分比	
CHING CHI INTERNATIONAL	中國	\$ 89,488	17	\$ 95,753	17	註

註：該子公司之註冊國家為英屬維京群島。

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	CHING CHI INTERNATIONAL LIMITED及其子公司			
	108年12月31日		107年12月31日	
流動資產	\$	752,950	\$	729,835
非流動資產		220,551		174,187
流動負債	(	447,100)	(	340,767)
淨資產總額	\$	526,401	\$	563,255

綜合損益表

	CHING CHI INTERNATIONAL LIMITED及其子公司			
	108年度		107年度	
收入	\$	1,310,514	\$	1,237,849
稅前淨(損)利	(	14,459)		1,119
所得稅費用	(	384)	(	562)
本期淨損	(	14,843)		557
其他綜合損益(稅後淨額)	(	12,846)		17,975
本期綜合損益總額	(\$	27,689)	\$	18,532

現金流量表

	CHING CHI INTERNATIONAL LIMITED及其子公司			
	108年度		107年度	
營業活動之淨現金(流出)流入	(\$	43,853)	\$	69,173
投資活動之淨現金流出	(	8,635)	(	9,882)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(	53,278)		44,815
匯率變動對現金之影響	(	19,513)	(	27,067)
本期現金及約當現金(減少)增加	(	125,279)		77,039
期初現金及約當現金餘額		288,783		211,744
期末現金及約當現金餘額	\$	163,504	\$	288,783

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體及關聯企業，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日即期匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本集團即使仍保留對前關聯企業之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

- (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

- 1.係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。
- 2.本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
- 3.本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(七)應收帳款及票據

- 1.係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
- 2.屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(八)金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產與應收租賃款，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按12個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(九)金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十)應收租賃款/營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十一)存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，

淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十二) 採用權益法之投資/關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將歸屬於本集團可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

(十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提列折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估

計變動規定處理。

各項資產耐用年限如下：

房 屋 及 建 築	3 年 ~ 55 年
機 器 設 備	2 年 ~ 15 年
運 輸 設 備	3 年 ~ 10 年
辦 公 設 備	3 年 ~ 10 年
租 賃 改 良	5 年
其 他 設 備	5 年 ~ 7 年

(十四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

民國 108 年度適用

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
 - (1) 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
 - (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付；
 - (3) 殘值保證下本集團預期支付之金額；
 - (4) 購買選擇權之行使價格，若承租人可合理確定將行使該選擇權；及
 - (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
 - (1) 租賃負債之原始衡量金額；
 - (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；
 - (3) 發生之任何原始直接成本；及
 - (4) 為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十五) 營業租賃

民國 107 年度適用

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十六) 無形資產

無形資產主係電腦軟體成本，以取得成本認列，採直線法按估計耐用年限3~5年攤銷。

(十七) 長期預付租金

民國 107 年度適用

長期預付租金係本集團分別於中國大陸及越南地區向當地政府取得使用特定土地之權利所支付之對價，並於約定之土地使用年限50年內以直線法攤銷。

(十八) 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十九) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(二十) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(二十一) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十二) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(二十三) 負債準備

負債準備係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量。

(二十四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用政府公債於資產負債表日之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(二十六)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股股本。

(二十七)收入認列

1. 商品銷售

- (1) 本集團製造並銷售冷凝器、冰水器、冰水機組及冷凍機組等相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
- (2) 本集團對銷售之產品提供標準保固，對產品瑕疵負有退款之義務，於銷貨時認列負債準備。
- (3) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。
- (4) 部分客戶合約中包含多項應交付之商品或勞務，多數情況下，安裝之性質簡易，未涉及整合服務，且可由其他公司或廠商執行，故將安裝辨認為單獨履約義務。交易價格以相對單獨售價為基礎分攤至合約中每一履約義務，當單獨售價不可直接觀察時，則以預期成本加計利潤法估計。

2. 勞務收入

勞務收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。

3. 工程收入

- (1)部分客戶合約中包含設備銷售、安裝及整合服務。本集團提供之安裝、整合服務重大客製化及修改設備，故設備、安裝及整合不可區分，辨認為一個隨時間逐步滿足之履約義務。本集團以投入成本占估計總成本之比例認列收入。
- (2)本集團對收入、成本及完工程度之估計隨情況改變進行修正。任何導因於估計變動之估計收入、成本增加或減少，於導致修正之情況被管理階層所知悉之期間內反映於損益。
- (3)客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，當本集團已提供之服務超過客戶應付款時認列為合約資產，若客戶應付款超過本集團已提供之服務時則認列為合約負債。

4. 財務組成部分

本集團與客戶簽訂之合約，移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

5. 取得客戶合約成本

本集團為取得客戶合約所發生之增額成本雖預期可回收，惟相關合約期間短於一年，故將該等成本於發生時認列於費用。

(二十八)營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計估計與假設不確定性之說明：

應收款項之估計減損

當金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，按存續期間預期信用損失金額衡量該金融工具之備抵損失。本集團在考量所有合理且可佐證之資訊後，對自原始認列後信用風險已顯著增加之所有金融工具認列存續期間預期信用損失。預期信用損失之衡量係考量發生信用損失之風險或機率。

民國 108 年 12 月 31 日，本集團認列之備抵損失為\$41,242。

六、重要會計項目之說明

(一) 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	\$ 2,701	\$ 2,960
支票存款及活期存款	434,579	514,288
	<u>\$ 437,280</u>	<u>\$ 517,248</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日，因工程履約及銷售產品品質之保證而用途受限之現金分別計\$512 及\$3,960，分類為「其他金融資產－流動」項下，另請參閱附註八之說明。

(二) 應收票據及帳款淨額

	108年12月31日	107年12月31日
應收票據	\$ 296,506	\$ 125,002
減：備抵損失	(24)	(24)
	296,482	124,978
應收票據-關係人	70,887	134,105
	<u>\$ 367,369</u>	<u>\$ 259,083</u>
	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款	\$ 611,121	\$ 598,239
減：備抵損失	(41,218)	(41,139)
	569,903	557,100
應收帳款-關係人	25,277	27,777
	<u>\$ 595,180</u>	<u>\$ 584,877</u>

1. 應收帳款(含關係人)及應收票據(含關係人)之帳齡分析如下：

	108年12月31日		107年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 503,752	\$ 367,393	\$ 460,694	\$ 259,107
已逾期：				
30天內	30,882	-	23,665	-
31~90天	33,665	-	54,788	-
91~180天	20,612	-	29,125	-
181天~1年	29,463	-	31,877	-
1~2年	9,587	-	16,689	-
2年以上	8,437	-	9,178	-
	<u>\$ 636,398</u>	<u>\$ 367,393</u>	<u>\$ 626,016</u>	<u>\$ 259,107</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 107 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$889,627。
3. 本集團於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止均未持有作為應收帳款擔保之擔保品。
4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增加之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$367,369 及\$259,083；最能代表本集團應收帳款於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$595,180 及\$584,877。
5. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。
6. 本集團民國 108 年及 107 年 12 月 31 日將銀行承兌匯票背書轉讓以支付供應商同等金額之帳款，其尚未到期之已除列應收票據分別為\$43,969(人民幣 10,241 仟元)及\$52,066(人民幣 11,637 仟元)。

(三) 存 貨

	108 年 12 月 31 日		
	成 本	備抵跌價損失	帳面價值
原 物 料	\$ 238,344	(\$ 13,354)	\$ 224,990
在 製 品	9,867	(228)	9,639
製 成 品	193,877	(12,789)	181,088
商 品	9,609	(770)	8,839
在途原物料	2,296	-	2,296
	<u>\$ 453,993</u>	<u>(\$ 27,141)</u>	<u>\$ 426,852</u>
	107 年 12 月 31 日		
	成 本	備抵跌價損失	帳面價值
原 物 料	\$ 240,141	(\$ 16,555)	\$ 223,586
在 製 品	43,514	(1,450)	42,064
製 成 品	219,668	(10,257)	209,411
商 品	4,281	(862)	3,419
在途原物料	15,663	-	15,663
	<u>\$ 523,267</u>	<u>(\$ 29,124)</u>	<u>\$ 494,143</u>

當期認列為費損之存貨成本：

	108年度	107年度
已出售存貨成本	\$ 1,745,054	\$ 1,782,868
跌價損失	(2,357)	4,002
其它	232,926	493,477
	<u>\$ 1,975,623</u>	<u>\$ 2,280,347</u>

本集團於民國 108 年度因存貨去化情況良好及報廢部分存貨，導致存貨淨變現價值回升而認列銷貨成本減少。

(四) 其他流動資產－其他

	108年12月31日	107年12月31日
預付款項	\$ 39,444	\$ 32,903
其他應收款	1,099	2,133
用品盤存	1,661	1,052
其他	2,094	2,315
	<u>\$ 44,298</u>	<u>\$ 38,403</u>

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	108年12月31日	107年12月31日
非流動項目：		
權益工具		
非上市、上櫃、興櫃股票		
鋒厚企業有限公司	\$ 5,720	\$ 5,720
KA LING INDUSTRIAL CORP.	4,039	4,039
FULL OCEAN TRADING LIMITED	—	—
	<u>9,759</u>	<u>9,759</u>
評價調整	—	—
	<u>\$ 9,759</u>	<u>\$ 9,759</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資或為穩定收取股利之非上市、上櫃、興櫃股票投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之公允價值均為\$9,759。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	108年12月31日	107年12月31日
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具</u>		
累積利益或損失因除列轉列保留盈餘	<u>(\$ 33,318)</u>	<u>(\$ 33,318)</u>

(六) 採用權益法之投資

本集團轉投資持有愛美家股份有限公司 23.5%之股權，因評估該投資業已減損，故將原帳面價值全額提列減損損失。

(七) 不動產、廠房及設備

	108年12月31日	107年12月31日
土地	\$ 110,783	\$ 110,783
房屋及建築	295,924	283,689
機器設備	84,371	94,423
運輸設備	12,220	12,616
辦公設備	2,533	3,090
租賃改良	77	227
其他設備	1,061	1,328
未完工程及待驗設備	24,685	4,057
	<u>\$ 531,654</u>	<u>\$ 510,213</u>

108年

	1月1日餘額	增添	處分	移轉	匯率影響數	12月31日餘額
成 本						
土地	\$ 110,783	\$ -	\$ -		\$ -	\$ 110,783
房屋及建築						
供自用	430,604	3,574	(1,955)	37,276	(8,493)	461,006
供租賃	37,387	-	-	-	-	37,387
小計	<u>467,991</u>	<u>3,574</u>	<u>(1,955)</u>	<u>37,276</u>	<u>(8,493)</u>	<u>498,393</u>
機器設備	328,336	11,698	(16,593)	1,813	(6,547)	318,707
運輸設備	59,626	2,402	(4,592)	2,073	(986)	58,523
辦公設備	20,493	1,004	(1,070)	124	(741)	19,810
租賃改良	1,722	-	-	-	-	1,722
其他設備	33,680	124	(23,618)	376	(1,081)	9,481
未完工程及待驗設備	<u>4,057</u>	<u>23,205</u>	<u>-</u>	<u>(2,413)</u>	<u>(164)</u>	<u>24,685</u>
	<u>\$ 1,026,688</u>	<u>\$ 42,007</u>	<u>(\$ 47,828)</u>	<u>\$ 39,249</u>	<u>(\$ 18,012)</u>	<u>\$ 1,042,104</u>

累計折舊及減損

房屋及建築						
供自用	(\$ 183,491)	(\$ 23,116)	\$ 1,955		\$ 2,994	(\$ 201,658)
供租賃	(811)	-	-	-	-	(811)
小計	<u>(184,302)</u>	<u>(23,116)</u>	<u>1,955</u>	<u>-</u>	<u>2,994</u>	<u>(202,469)</u>
機器設備	(233,913)	(20,505)	16,068	-	4,014	(234,336)
運輸設備	(47,010)	(4,685)	4,592	-	800	(46,303)
辦公設備	(17,403)	(1,566)	1,071	-	621	(17,277)
租賃改良	(1,495)	(150)	-	-	-	(1,645)
其他設備	(32,352)	(750)	23,617	-	1,065	(8,420)
	<u>(\$ 516,475)</u>	<u>(\$ 50,772)</u>	<u>\$ 47,303</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,494</u>	<u>(\$ 510,450)</u>
	<u>\$ 510,213</u>					<u>\$ 531,654</u>

107年

	1月1日餘額	增添	處分	移轉	匯率影響數	12月31日餘額
成 本						
土地	\$ 110,783	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 110,783
房屋及建築						
供自用	421,564	7,946	(2,458)	5,920	(1,494)	431,478
供租賃	36,513	-	-	-	-	36,513
小計	458,077	7,946	(2,458)	5,920	(1,494)	467,991
機器設備	299,479	15,392	(3,893)	19,753	(2,395)	328,336
運輸設備	57,604	3,100	(2,150)	1,422	(350)	59,626
辦公設備	18,822	2,222	(203)	-	(348)	20,493
租賃改良	1,722	-	-	-	-	1,722
其他設備	33,513	764	(32)	-	(565)	33,680
未完工程及待驗設備	-	16,591	-	(12,534)	-	4,057
	<u>\$ 980,000</u>	<u>\$ 46,015</u>	<u>(\$ 8,736)</u>	<u>\$ 14,561</u>	<u>(\$ 5,152)</u>	<u>\$ 1,026,688</u>
累計折舊及減損						
房屋及建築						
供自用	(\$ 157,731)	(\$ 23,727)	\$ 60	(\$ 2,908)	\$ 815	(\$ 183,491)
供租賃	(811)	-	-	-	-	(811)
小計	(158,542)	(23,727)	60	(2,908)	815	(184,302)
機器設備	(219,721)	(19,347)	3,766	-	1,389	(233,913)
運輸設備	(43,946)	(5,523)	2,150	-	309	(47,010)
辦公設備	(16,125)	(1,767)	195	-	294	(17,403)
租賃改良	(1,273)	(222)	-	-	-	(1,495)
其他設備	(31,290)	(1,628)	32	-	534	(32,352)
	<u>(\$ 470,897)</u>	<u>(\$ 52,214)</u>	<u>\$ 6,203</u>	<u>(\$ 2,908)</u>	<u>\$ 3,341</u>	<u>(\$ 516,475)</u>
	<u>\$ 509,103</u>					<u>\$ 510,213</u>

1. 本集團不動產、廠房及設備於民國 108 年及 107 年度均無借款成本資本化之情事。
2. 本集團於 93 年至 100 年間向本集團董事長曾仲國購買其法院拍賣中新購得之土地，惟部分土地因受限於現行法規限制法人無法購買農地之規定，需進行分割及變更地目後才可辦理轉讓及過戶手續。截至查核報告日止該土地尚未完成變更地目及過戶手續。而本集團將該地段之所有權狀等資料保留於本公司，以做為保全措施。
3. 本集團房屋及建築之重大組成部分包括建物、升降機及裝潢設備，分別按 55 年、15 年及 3 年提列折舊。
4. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八)租賃交易－承租人

民國 108 年度適用

1. 本集團租賃之標的資產包括土地及建物，租賃合約之期間通常介於 2 到 11 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作轉租、出租或任何影響出租人所有權之行為外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	108年12月31日	108年度
	帳面金額	折舊費用
土地	\$ 20,576	\$ 572
房屋	69,553	16,385
	<u>\$ 90,129</u>	<u>\$ 16,957</u>

3. 本集團於民國 108 年度使用權資產之增添為\$0。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	108年度
<u>影響當期損益之項目</u>	
租賃負債之利息費用	\$ 3,684
屬低價值資產租賃之費用	985
	<u>\$ 4,669</u>

5. 本集團於民國 108 年度租賃現金流出總額為\$16,000。

6. 租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

(1) 本集團租賃合約中屬土地類型之租賃標的，係包含了本集團可行使之延長選擇權。

(2) 本集團於決定租賃期間時，係將行使延長選擇權會產生經濟誘因的事實和情況納入考量。當發生對行使延長選擇權或不行使終止選擇權之評估的重大事件發生時，則租賃期間將重新估計。

7. 以使用權資產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(九) 租賃交易－出租人

民國 108 年度適用

1. 本集團出租之標的資產性質為建物，租賃合約之期間約計5年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。為保全出租資產之使用情況，通常會要求承租人不得將租賃資產用作質押、抵押或與第三人合資。

2. 本集團於民國 108 年度基於營業租賃合約認列\$8,079 之租金收入，其中無屬變動租賃給付。

3. 本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	108年12月31日
108年	\$ 8,585
109年	8,585
110年	8,585
111年	5,723
112年	-
	<u>\$ 31,478</u>

(十) 長期應收款項

	108年12月31日	107年12月31日
長期應收帳款總額	\$ 4,718	\$ 8,308
減：未實現利息收入	(266)	(461)
	<u>\$ 4,452</u>	<u>\$ 7,847</u>

截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，有關因分期付款銷貨產生之長期應收帳款收回期間超過一年部分之各年度預期收回之情形分別如下：

期 限	108年12月31日	107年12月31日
不超過1年	\$ 1,635	\$ 3,395
超過1年但不超過2年	1,083	1,636
超過2年但不超過3年	477	1,083
超過3年但不超過4年	492	477
超過5年	765	1,256
	<u>\$ 4,452</u>	<u>\$ 7,847</u>

1. 本集團於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日均未持有作為長期應收帳款擔保之擔保品。
2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增加之情況下最能代表本集團長期應收帳款於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$4,452 及\$7,847。
3. 相關長期應收款項信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(十一) 長期預付租金

民國 107 年度適用

	107年12月31日
土地使用權	<u>\$ 21,852</u>

1. 本集團之子公司－堃霖冷凍機械(蘇州)有限公司分別於民國 98 年 4 月 16 日及民國 99 年 8 月 17 日與吳江市國土資源局簽訂位於吳江經濟開發區之設定土地使用權合約，租用年限均為 50 年，於租約約定付款日內業已全額支付，於民國 107 年度認列之租金費用為\$172。
2. 本集團之子公司－堃霖冷凍機械(越南)責任有限公司於民國 96 年 3 月 27 日與隆安新德工業區簽訂位於隆安新德工業區之設定土地使用權合約，租用年限為 48 年 7 個月，於 96 年 8 月 1 日業已全額支付，於民國 107 年度認列之租金費用為\$503。
3. 以土地使用權提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十二) 短期借款

借款性質	108年12月31日	107年12月31日
銀行信用借款	\$ 35,661	\$ 58,075
銀行擔保借款	70,303	90,891
	<u>\$ 105,964</u>	<u>\$ 148,966</u>
利率區間	<u>1.23%~4.79%</u>	<u>1.12%~4.90%</u>

短期借款額度之擔保品請參閱附註八之說明。

(十三) 其他應付款

	108年12月31日	107年12月31日
應付薪資及年終獎金	\$ 68,500	\$ 73,248
應付技術服務費	54,161	45,442
應付營業稅	29,460	19,849
應付員工酬勞	25,346	27,654
應付貨物稅	13,472	10,268
應付董監酬勞	7,450	9,111
其他	50,946	41,547
	<u>\$ 249,335</u>	<u>\$ 227,119</u>

(十四) 負債準備－流動

保 固	108年	107年
1月1日餘額	\$ 74,988	\$ 66,187
當期新增之負債準備	18,442	30,204
當期使用之負債準備	(22,008)	(21,188)
匯率影響數	(498)	(215)
12月31日餘額	<u>\$ 70,924</u>	<u>\$ 74,988</u>

本集團之保固負債準備係依銷售商品合約約定，對於保固義務係依據歷史保固經驗為基礎所做估計，預計該等負債準備將於未來一年內陸續發生。

(以下空白)

(十五) 長期借款/一年內到期長期負債

借款性質	到期日區間及還款方式	利率區間	擔保品	108年12月31日
長期銀行借款				
抵押借款	108年7月~113年7月， 依雙方約定分期償還。	1.485%	土地、房屋及建築	\$ 80,000
	106年12月~111年1月， 依雙方約定分期償還。	1.795%	土地、房屋及建築	3,351
				83,351
減：一年內到期之長期借款				(11,565)
				\$ 71,786

借款性質	到期日區間及還款方式	利率區間	擔保品	107年12月31日
長期銀行借款				
抵押借款	106年12月~111年1月， 依雙方約定分期償還。	1.795%	土地、房屋及建築	\$ 4,916
減：一年內到期之長期借款				(1,565)
				\$ 3,351

1. 截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本集團向銀行借款所開立之保證票據分別為\$80,000 及\$0。

2. 上述長期借款擔保品請參閱附註八之說明。

(十六) 退休金

1. (1) 本集團依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2.3%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行信託部。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$ 114,178	\$ 120,039
計畫資產公允價值	(5,021)	(10,405)
	\$ 109,157	\$ 109,634

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
108年度			
1月1日餘額	\$ 120,039	(\$ 10,405)	\$ 109,634
當期服務成本	1,280	-	1,280
確定福利義務之			
利息成本(收入)	1,200	(105)	1,095
	122,519	(10,510)	112,009
再衡量數：			
精算(利益)/損失	-	(455)	(455)
財務假設變動			
影響數	3,979	-	3,979
經驗調整	92	-	92
福利支付數	(12,412)	12,412	-
	(8,341)	11,957	3,616
雇主提撥數	-	(6,468)	(6,468)
12月31日餘額	\$ 114,178	(\$ 5,021)	\$ 109,157
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
107年度			
1月1日餘額	\$ 121,939	(\$ 15,780)	\$ 106,159
當期服務成本	1,304	-	1,304
確定福利義務之			
利息成本(收入)	1,463	(189)	1,274
	124,706	(15,969)	108,737
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	(441)	(441)
財務假設變動			
影響數	2,886	-	2,886
經驗調整	(1,090)	-	(1,090)
福利支付數	(6,463)	6,463	-
	(4,667)	6,022	1,355
提撥退休基金	-	(458)	(458)
12月31日餘額	\$ 120,039	(\$ 10,405)	\$ 109,634

(4) 本集團之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管

理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計劃資產公允價值之分類。民國 108 年及 107 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5)有關退休金之精算假設彙總如下：

	108年度	107年度
折現率	0.70%	1.00%
未來薪資增加率	2.50%	2.50%

對於未來死亡率之假設係按照各國已公布的統計數字及經驗估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
108年12月31日				
對確定福利義務現值之				
影響	(\$ 3,329)	\$ 3,470	\$ 3,135	(\$ 3,030)

107年12月31日

對確定福利義務現值之

影響	(\$ 3,592)	\$ 3,749	\$ 3,404	(\$ 3,285)
----	------------	----------	----------	------------

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6)本集團於民國 109 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$10,548。

- 2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2)堃霖冷凍機械(上海)有限公司及堃霖冷凍機械(蘇州)有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，其提撥比率為 2%。每月員工之退休金由政府管理統籌安排，本公司除按月提撥外，無進一步義務。
- (3)堃霖冷凍機械(越南)責任有限公司按當地政府規定之退職金計畫每月依當地員工基本工資總額一個月計提交由越南政府有關部門統籌安排，本公司除按月提撥外，無進一步義務。

(4) 堃霖冷凍機械(印尼)責任有限公司按當地政府之退職金計畫每月提撥當地員工薪資總額之 2%，提交予印尼政府有關部門統籌安排，本公司除按月提撥外，無進一步義務。

(5) 民國 108 年及 107 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$26,939 及 \$23,761。

(十七) 股本

截至民國 108 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$1,000,000，分為 100,000 仟股(含公司債可轉換股數 20,000 仟股)，實收資本額為 \$761,524，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司民國 108 年及 107 年度普通股期初與期末流通在外股數均為 76,152 仟股。

(十八) 資本公積

本公司民國 108 年及 107 年度資本公積明細變動如下：

	發行溢價	庫藏股票交易	合計
1月1日(即12月31日)	\$ 128,615	\$ 1	\$ 128,616

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十九) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本公司所處產業環境多變，企業正值穩定成長階段，考量未來資金需求及長期財務規劃，暨爭取股東權益最大化之考量。每年決算後如有盈餘，除依法提繳稅捐外，應先彌補以往年度虧損外，次提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。另應依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由董事會擬具分配議案，提請股東會決議後分派之。

分派股息及股東紅利之數額不低於當年度可分配盈餘之 50%，其中現金股利不得低於當年度分派總額 10%。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

3. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

(2)首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。

4.(1)本公司於民國 108 年 5 月 23 日及 107 年 5 月 23 日經股東會決議通過民國 107 年度及 106 年度盈餘分派案如下：

	107年度		106年度	
	金 額	每股股利(元)	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 21,386		\$ 19,045	
特別盈餘公積	40,624		15,809	
現金股利	152,305	\$ 2.00	152,305	\$ 2.00

(2)本公司於民國 109 年 3 月 11 日經董事會提議民國 108 年度盈餘分派案如下：

	108年度	
	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 16,327	
特別盈餘公積	21,225	
現金股利	121,843	\$ 1.60

(二十)其他權益項目

	108年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	(\$ 33,318)	(\$ 43,047)	(\$ 76,365)
外幣換算差異數：			
- 集團	-	(21,225)	(21,225)
12月31日	(\$ 33,318)	(\$ 64,272)	(\$ 97,590)

	107年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	\$ -	(\$ 35,741)	(\$ 35,741)
追溯適用影響數	(33,318)	-	(33,318)
1月1日追溯適用後	(33,318)	(35,741)	(69,059)
外幣換算差異數：			
- 集團	-	(7,306)	(7,306)
12月31日	(\$ 33,318)	(\$ 43,047)	(\$ 76,365)

(二十一)營業收入

1. 客戶合約收入之細分

本集團之營業收入均來自於客戶合約收入，主要源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品類別及地理區域：

外部客戶收入	108年度				
	台灣地區	大陸地區	越南	其他	合計
設備機組	\$ 1,287,929	932,707	103,187	9,729	\$ 2,333,552
系統整合工程	179,747	-	-	-	179,747
勞務提供	102,871	51,761	9,579	-	164,211
	<u>\$ 1,570,547</u>	<u>\$ 984,468</u>	<u>\$ 112,766</u>	<u>\$ 9,729</u>	<u>\$ 2,677,510</u>

外部客戶收入	107年度				
	台灣地區	大陸地區	越南	其他	合計
設備機組	\$ 1,349,956	909,041	87,438	2,697	\$ 2,349,132
系統整合工程	417,321	-	-	-	417,321
勞務提供	100,943	99,571	8,362	-	208,876
	<u>\$ 1,868,220</u>	<u>\$ 1,008,612</u>	<u>\$ 95,800</u>	<u>\$ 2,697</u>	<u>\$ 2,975,329</u>

2. 合約資產及合約負債

(1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	108年12月31日	107年12月31日	107年1月1日
合約資產：			
系統整合工程合約	<u>\$ 20,925</u>	<u>\$ 74,347</u>	<u>\$ 24,833</u>
合約負債：			
設備機組合約	\$ 76,303	\$ 78,560	\$ 64,155
系統整合工程合約	<u>3,322</u>	<u>640</u>	<u>984</u>
	<u>\$ 79,625</u>	<u>\$ 79,200</u>	<u>\$ 65,139</u>

(2) 期初合約負債本期認列收入

	108年度	107年度
設備機組合約	\$ 67,713	\$ 39,178
系統整合工程合約	-	-
	<u>\$ 67,713</u>	<u>\$ 39,178</u>

(3) 截至民國 108 年 12 月 31 日止，分攤至尚未履行之義務之交易價格總金額為\$81,466，本集團將隨系統整合工程合約完成逐步認列此收入，該等工程預計於民國 109 年度完工。

(二十二) 其他收入

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 2,060	\$ 2,185
租金收入	264	12
股利收入	1,265	541
其他收入－其他	<u>22,121</u>	<u>15,972</u>
	<u>\$ 25,710</u>	<u>\$ 18,710</u>

(二十三) 其他利益及損失

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(\$ 188)	\$ 781
外幣兌換利益	826	3,869
什項支出	(2,891)	(7,407)
	<u>(\$ 2,253)</u>	<u>(\$ 2,757)</u>

(二十四) 財務成本

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
利息費用	<u>(\$ 9,092)</u>	<u>(\$ 3,928)</u>

(二十五) 費用性質之額外資訊

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
員工福利費用	\$ 420,969	\$ 393,694
製成品及製品存貨之變動	(59,438)	9,506
耗用之原料及物料	1,546,667	1,536,799
折舊費用	67,729	52,214
攤銷費用	2,007	1,762
運輸費用	43,929	36,897
廣告費用	3,258	2,821
營業租賃費用	1,232	10,252
其他費用	<u>455,889</u>	<u>666,365</u>
	<u>\$ 2,482,242</u>	<u>\$ 2,710,310</u>

(二十六)員工福利費用

	108年度	107年度
薪資費用	\$ 334,353	\$ 311,069
勞健保費用	32,674	30,713
退休金費用	29,314	26,339
董事酬金	5,668	7,520
其他用人費用	18,960	18,053
	<u>\$ 420,969</u>	<u>\$ 393,694</u>

1. 依本集團章程規定，本集團應以當年度獲利狀況，以 3%至 7%分派員工酬勞及以當年度獲利狀況不高於 3%分派董事、監察人酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。員工酬勞得以股票或現金為之，且發給之對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。前述所稱之當年度獲利狀況係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董事、監察人酬勞前之利益。
2. 本集團民國 108 年及 107 年度員工酬勞估列金額分別為\$18,345 及 \$21,260；董監酬勞估列金額分別為\$6,009 及\$9,111，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 108 年度係依截至當期止之獲利情況，分別以章程所訂之一定成數估列。董事會決議實際配發金額為\$18,345 及\$6,009，均採現金之方式發放。

經董事會決議之民國 107 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 107 年度財務報告認列之金額一致。

本集團董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十七)所得稅

1. 所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分

	108年度	107年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 45,198	\$ 57,791
以前年度所得稅高估	(550)	(696)
當期所得稅總額	<u>44,648</u>	<u>57,095</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	3,369	2,437
稅率改變之影響	-	2,718
遞延所得稅總額	<u>3,369</u>	<u>5,155</u>
所得稅費用	<u>\$ 48,017</u>	<u>\$ 62,250</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	108年度	107年度
確定福利義務之再衡量數	(\$ 723)	(\$ 271)
稅率改變之影響	-	(1,070)
	<u>(\$ 723)</u>	<u>(\$ 1,341)</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	108年度	107年度
稅前淨利按法令稅率計算所得稅	\$ 72,130	\$ 59,278
按稅法規定應(剔除)加計之費用	(23,563)	950
當期暫時性差異當期稅率與實現 年度稅率差異影響數	-	2,718
以前年度所得稅高估	(550)	(696)
所得稅費用	<u>\$ 48,017</u>	<u>\$ 62,250</u>

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	108年度			
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合損益	12月31日
暫時性差異：				
— 遞延所得稅資產：				
退休金成本認列	\$ 17,969	(\$ 1,541)	\$ 723	\$ 17,151
產品服務保證	12,458	(747)	-	11,711
備抵呆帳	1,557	(533)	-	1,024
存貨跌價	3,429	(471)	-	2,958
未休假獎金	488	-	-	488
未實現兌換損失	-	157	-	157
其他	16	-	-	16
	<u>35,917</u>	<u>(3,135)</u>	<u>723</u>	<u>33,505</u>
— 遞延所得稅負債：				
投資收益	(49,023)	(257)	-	(49,280)
未實現兌換利益	(23)	23	-	-
	<u>(49,046)</u>	<u>(234)</u>	<u>-</u>	<u>(49,280)</u>
	<u>(\$ 13,129)</u>	<u>(\$ 3,369)</u>	<u>\$ 723</u>	<u>(\$ 15,775)</u>

107年度				
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合損益	12月31日
暫時性差異：				
—遞延所得稅資產：				
退休金成本認列	\$ 14,913	\$ 1,715	\$ 1,341	\$ 17,969
產品服務保證	9,046	3,412	—	12,458
備抵呆帳	3,866	(2,309)	—	1,557
存貨跌價	2,304	1,125	—	3,429
未休假獎金	414	74	—	488
未實現兌換損失	109	(109)	—	—
其他	19	(3)	—	16
	<u>30,671</u>	<u>3,905</u>	<u>1,341</u>	<u>35,917</u>
—遞延所得稅負債：				
投資收益	(39,986)	(9,037)	—	(49,023)
未實現兌換利益	—	(23)	—	(23)
	<u>(39,986)</u>	<u>(9,060)</u>	<u>—</u>	<u>(49,046)</u>
	<u>(\$ 9,315)</u>	<u>(\$ 5,155)</u>	<u>\$ 1,341</u>	<u>(\$ 13,129)</u>
4. 堃霖冷凍機械(上海)有限公司係設立於中華人民共和國之生產性外商投資企業，依據當地相關規定，現行企業所得稅稅率為 25%。民國 108 年度適用高新技術企業減免 10%企業所得稅之優惠。				
5. 堃霖冷凍機械(蘇州)有限公司係設立於中華人民共和國之生產性外商投資企業，依據當地相關規定，現行企業所得稅稅率為 25%。				
6. 堃霖冷凍機械(越南)責任有限公司係設立於越南社會主義共和國之生產性外商投資企業，依據當地相關規定，可享有自開始獲利年度起第一年至第三年免繳，第四年至第八年減半繳納所得稅之優惠。民國 108 年度為享受減半繳納所得稅之第五年。				
7. 堃霖冷凍機械(印尼)責任有限公司係設立於印度尼西亞共和國之買賣性外商投資企業，依據當地相關規定，現行企業所得稅稅率為 25%。				
8. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 106 年度，截至目前為止，本公司未有重大未決租稅行政救濟事項。				
9. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。				

(二十八) 每股盈餘

	108年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外仟股數	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東			
之本期淨利	\$ 163,270	76,152	\$ 2.14
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東			
之本期淨利	163,270	76,152	
具稀釋作用之潛在普通股之影響：			
員工酬勞	—	1,045	
歸屬於母公司普通股股東			
之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 163,270	77,197	\$ 2.11
	107年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外仟股數	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東			
之本期淨利	\$ 213,864	76,152	\$ 2.81
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東			
之本期淨利	213,864	76,152	
具稀釋作用之潛在普通股之影響：			
員工酬勞	—	970	
歸屬於母公司普通股股東			
之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 213,864	77,122	\$ 2.77

因員工酬勞可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工酬勞將採發放股票方式，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；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工酬勞採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工酬勞轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。

(二十九)營業租賃

民國 107 年度適用

1. 本集團之子公司一堃霖冷凍機械(越南)責任有限公司以營業租賃將廠房出租他人。民國 107 年度認列\$7,655 之租金收入為當期損益。另因不可取消合約之未來最低應收租賃給付總額如下：

	107年12月31日
不超過1年	\$ 7,784
超過1年但不超過5年	20,758
	<u>\$ 28,542</u>

2. 本集團之子公司一堃霖冷凍機械(上海)有限公司以營業租賃承租上海九里亭實業公司資產，租賃期間介於民國 93 年 5 月 1 日至 103 年 4 月 30 日，並附有於租賃期間屆滿之續租權，租金給付每三年調增以反映市場租金，部分租賃係依當地物價指數變動支付額外租金。於屆滿時續約，租賃期間自民國 103 年 5 月 1 日至 109 年 4 月 30 日，租賃期限屆滿得以書面續租，部分租金給付每 2~3 年調增以反映市場行情。民國 107 年度認列\$10,860 之租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日
不超過1年	\$ 3,707
超過1年但不超過5年	-
	<u>\$ 3,707</u>

(三十)現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	108年度	107年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 42,007	\$ 46,015
加：期初應付設備款	724	1,075
減：期末應付設備款	(428)	(724)
支付現金數	<u>\$ 42,303</u>	<u>\$ 46,366</u>

2. 不影響現金流量之投資及籌資活動：

	108年度	107年度
預付設備款轉列不動產、 廠房及設備	\$ 39,249	\$ 14,561
一年內到期長期借款	<u>\$ 11,565</u>	<u>\$ 1,565</u>

(三十一) 來自籌資活動之負債之變動

	108年1月1日	籌資現金 流量之變動	匯率變動 之影響	其他非現 金之變動	108年12月31日
短期借款	\$ 148,966	(\$ 38,714)	(\$ 4,288)	\$ -	\$ 105,964
長期借款(含一 年或一營業 週期內到期)	4,916	78,435	-	-	83,351
租賃負債	83,346	(12,316)	1,638	950	73,618
來自籌資活動 之負債總額	<u>\$ 237,228</u>	<u>\$ 27,405</u>	<u>(\$ 2,650)</u>	<u>\$ 950</u>	<u>\$ 261,983</u>

	107年1月1日	籌資現金 流量之變動	匯率變動 之影響	107年12月31日
短期借款	\$ 115,681	\$ 32,688	\$ 597	\$ 148,966
長期借款(含一年或 一營業週期內到期)	19,578	(14,662)	-	4,916
來自籌資活動 之負債總額	<u>\$ 135,259</u>	<u>\$ 18,026</u>	<u>\$ 597</u>	<u>\$ 153,882</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係
東元電機股份有限公司(以下簡稱「東元電機」)	註1
安欣科技服務股份有限公司(以下簡稱「安欣科技」)	註2
東勝電氣股份有限公司	"
東華實業股份有限公司(以下簡稱「東華實業」)	"
TECO(Philippines)3C&Appliance Inc.	"
東元科技(越南)責任有限公司 (以下簡稱「東元科技(越南)」)	"
江西東成空調設備有限公司(以下簡稱「江西東成」)	"

註1：原為本集團之最終母公司，惟該公司於民國107年5月23日因本公司董監改選後失去對本集團之控制，故自喪失控制力之日起，將該公司列為對本集團具重大影響之個體。

註2：原為本集團最終母公司之合併個體(以下簡稱「兄弟公司」)，惟該公司之最終母公司於民國107年5月23日因本公司董監改選後失去對本集團之控制，故自喪失控制力之日起，將該公司列為對本集團具重大影響之個體。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	108年度	107年度
商品銷售：		
對本集團具重大影響之個體		
東元電機	\$ 141,930	\$ 143,931
其他	12,942	17,249
	<u>154,872</u>	<u>161,180</u>
母公司		
東元電機	—	64,426
兄弟公司		
江西東成	—	10,134
其他	—	672
	<u>—</u>	<u>10,806</u>
	<u>\$ 154,872</u>	<u>\$ 236,412</u>

本集團銷貨予關係人之交易價格，因無類似交易對象或類似產品交易，故係依雙方約定辦理。與關係人之收款條件為月結後 60 天至 197 天，與一般交易條件並無重大不同。

2. 進貨

	108年度	107年度
商品購買：		
對本集團具重大影響之個體		
東元電機	\$ 5,447	\$ 3,216
江西東成	3,270	1,443
其他	122	946
	<u>8,839</u>	<u>5,605</u>
母公司		
東元電機	—	1,467
兄弟公司		
江西東成	—	428
東華實業	—	21
	<u>—</u>	<u>449</u>
	<u>\$ 8,839</u>	<u>\$ 7,521</u>

本集團向關係人進貨之交易價格，因無類似交易對象或類似產品交易，故係依雙方約定辦理。與關係人之付款條件為貨到 30 天至 90 天，與一般交易條件並無重大不同。

3. 應收款項

	108年12月31日	107年12月31日
應收票據：		
對本集團具重大影響之個體		
東元電機	\$ 70,887	\$ 133,425
其他	—	680
	<u>70,887</u>	<u>134,105</u>
應收帳款：		
對本集團具重大影響之個體		
東元電機	24,294	20,193
江西東成	—	7,377
其他	983	207
	<u>25,277</u>	<u>27,777</u>
	<u>\$ 96,164</u>	<u>\$ 161,882</u>

4. 應付款項

	108年12月31日	107年12月31日
應付票據：		
對本集團具重大影響之個體		
東元電機	\$ 1,046	\$ 1,061
其他	—	332
	<u>1,046</u>	<u>1,393</u>
應付帳款：		
對本集團具重大影響之個體		
江西東成	235	481
東元電機	139	1,289
	<u>374</u>	<u>1,770</u>
	<u>\$ 1,420</u>	<u>\$ 3,163</u>

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	108年度	107年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 33,305	\$ 37,490
退職後福利	299	302
	<u>\$ 33,604</u>	<u>\$ 37,792</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳 面 價 值		擔 保 用 途
	108年12月31日	107年12月31日	
受限制資產 (表列「其他金融 資產—流動」)	\$ 512	\$ 3,960	工程履約保證金及銷售產品 品質之保證
土 地	96,150	96,150	長、短期借款額度擔保
房屋及建築淨額	151,813	124,403	長、短期借款額度擔保
使用權資產	14,258	-	長、短期借款額度擔保
長期預付租金	-	15,039	長、短期借款額度擔保
存出保證金	28,700	20,915	工程履約保證金或保固金等
	<u>\$ 291,433</u>	<u>\$ 260,467</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無。

(二)承諾事項

1. 截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本集團為進口原料已開立尚未使用之信用狀金額分別為美金 0 仟元及美金 331 仟元。
2. 已簽約但尚未發生之資本支出

	108年12月31日	107年12月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 1,328</u>	<u>\$ 1,011</u>

3. 截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，兆豐國際商業銀行及中國信託商業銀行為本集團提供契約保證等保證責任分別計\$19,648 及\$19,901。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 109 年 3 月 11 日經董事會決議通過民國 108 年度盈餘分配案，請參閱附註六、(十九)之說明。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標係為保障公司繼續經營之能力，以持續提供股東報酬，並維持最佳資本結構。

由於本集團須維持支應擴建與提升廠房及設備所需資本，因此本集團之

資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來十二個月所需之營運資金、資本支出、債務償還及股利支出等需求。

本集團以負債佔資產比率控管之，該比率係按總負債除以資產計算。本集團於民國 108 年之策略係持續調整負債佔資產比，致力平衡整體資本結構。於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日，本集團之負債佔總資產比率如下：

	108年12月31日	107年12月31日
總負債	\$ 1,166,615	\$ 1,119,819
總資產	\$ 2,617,417	\$ 2,589,921
負債佔資產比率	45	43

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
選擇指定之權益工具投資	\$ 9,759	\$ 9,759
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 437,280	\$ 517,248
應收票據(含關係人)	367,369	259,083
應收帳款(含關係人)	595,180	584,877
其他應收款	1,099	2,133
其他金融資產	512	3,960
存出保證金	28,700	20,915
長期應收款	4,452	7,847
	1,434,592	1,396,063
	\$ 1,444,351	\$ 1,405,822
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 105,964	\$ 148,966
應付票據(含關係人)	65,981	112,536
應付帳款(含關係人)	246,618	274,639
其他應付款	249,335	227,119
長期借款	83,351	4,916
(包含一年或一營業週期內到期)		
存入保證金	1,866	1,920
	\$ 753,115	\$ 770,096
租賃負債(含非流動)	\$ 73,618	\$ -

2. 風險管理政策

本集團管理當局為能有效控管及降低財務風險，致力於辨認、評估並規避市場之不確性，以降低市場變動對集團財務績效之潛在不利影響。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、價格風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。

風險管理工作由本集團各相關部門按照核准之政策執行之。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 由於本集團持有若干國外營運機構投資係為策略性投資，是故本集團並未對其進行避險。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣（本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣、越南盾及印尼盾），故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

108年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面價值 (台幣數)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,148	29.98	\$ 34,417
美金：人民幣	1,245	6.98	37,325
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	307	29.98	4,039
<u>採用權益法之投資</u>			
美金：新台幣	18,209	29.98	544,014
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	169	29.98	5,067
美金：越南盾	1,187	23,178	35,586

107年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面價值 (台幣數)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,730	30.72	\$ 53,146
美金：人民幣	316	6.87	9,708
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	363	30.72	4,039
<u>採用權益法之投資</u>			
美金：新台幣	18,420	30.72	563,089
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	270	30.72	8,294
美金：越南盾	1,877	23,080	57,661

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 108 年及 107 年度認列之全部兌換利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$826 及 \$3,869。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

108年度			
敏感度分析			
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 344	\$ -
美金：人民幣	1%	373	-
<u>非貨幣性項目</u>			
<u>採用權益法之投資</u>			
美金：新台幣	1%	-	5,440
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	51	-
美金：越南盾	1%	356	-

107年度				
敏感度分析				
變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益		
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$	531	\$ -
美金：人民幣	1%		97	-
<u>非貨幣性項目</u>				
<u>採用權益法之投資</u>				
美金：新台幣	1%		-	5,631
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%		83	-
美金：越南盾	1%		577	-

價格風險

本集團暴露於價格風險的權益工具，係透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之長期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。
- B. 當借款利率上升或下跌4碼，而其他所有因素維持不變之情況下，民國108年及107年度之稅前淨利將分別減少或增加\$834及\$49，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

- A. 本集團之信用風險係指因客戶或金融工具之交易對方無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款及分類為按攤銷後成本衡量的合約現金流量。
- B. 為維持應收帳款之品質，本集團已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶之風險評估係考量包含該客戶之財務狀況、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。本集團亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如預收貨款方式，以降低特定客戶之信用風險。

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本集團財務部門衡量並監控。由於本集團之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行或具投資等級以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

- C. 本集團採用 IFRS9 提供之當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據。
- D. 本集團按信用風險管理程序，當交易對手發生未履行雙方約定且未進行協商之情況時，視為已發生違約。
- E. 本集團按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款、合約資產及應收租賃款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。本集團已沖銷且仍有追索活動之債權於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日分別為 \$7,722 及 \$19,640。
- G. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
- (A) 發行人發生重大財務困難；
 - (B) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (C) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (D) 於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- H. 本集團民國 108 年及 107 年 12 月 31 日對客戶之應收帳款建立之預期信用損失率，未逾期為 0.09%~0.65%，逾期 1 天~30 天為 0.14%~5.15%，逾期 31 天~90 天為 0.22%~20.44%，逾期 91 天~180 天為 1.52%~30.88%，逾期 181 天~360 天為 6.04%~41.75%，逾期 1 年~2 年為 11.04%~51.75%，逾期 2 年以上為 100%。
- I. 本集團採簡化作法之應收帳款、應收票據及合約資產備抵損失變動表如下：

	108年		
	應收帳款	應收票據	合約資產
1月1日	\$ 41,139	\$ 24	\$ -
減損損失提列	10,856	-	-
沖銷	(9,192)	-	-
匯率影響數	(1,585)	-	-
12月31日	<u>\$ 41,218</u>	<u>\$ 24</u>	<u>\$ -</u>

	107年		
	應收帳款	應收票據	合約資產
1月1日	\$ 54,219	\$ 24	\$ -
減損損失提列	15,810	-	-
沖銷	(28,340)	-	-
匯率影響數	(550)	-	-
12月31日	<u>\$ 41,139</u>	<u>\$ 24</u>	<u>\$ -</u>

(3) 流動性風險

本集團管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及銀行存款以及足夠之銀行融資額度等，以確保本公司具有充足之財務彈性。下表係本集團之非衍生金融負債按相關到期日及未折現之到期金額彙總列示本集團已約定還款期間之金融負債分析：

	108 年 12 月 31 日				
	3個月以內	3個月至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>					
短期借款	\$ 67,060	\$ 38,904		\$ -	\$ -
應付票據(含關係人)	65,183	798	-	-	-
應付帳款(含關係人)	244,736	1,882	-	-	-
其他應付款	185,538	63,797	-	-	-
租賃負債	4,378	13,134	19,049	43,074	-
長期借款(含一年或一營業週期內到期)	711	12,112	42,799	30,938	-

衍生金融負債：無。

	107 年 12 月 31 日				
	3個月以內	3個月至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>					
短期借款	\$ 44,431	\$ 104,596	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據(含關係人)	111,500	1,036	-	-	-
應付帳款(含關係人)	234,058	40,581	-	-	-
其他應付款	111,360	115,759	-	-	-
長期借款(含一年或一營業週期內到期)	388	1,177	1,196	2,169	-

衍生金融負債：無。

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業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）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 本集團之現金及約當現金、應收票據淨額(含關係人款項)、應收帳款淨額(含關係人款項)、存出保證金、短期借款、應付票據(含關係人款項)、應付帳款(含關係人款項)、其他應付款、一年或一營業週期內到期長期負債、長期借款及存入保證金的帳面價值係公允價值之合理近似值。
3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

108年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,759</u>	<u>\$ 9,759</u>
107年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,759</u>	<u>\$ 9,759</u>

4. 民國 108 年及 107 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。
5. 本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財會部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
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、關聯企業及合資控制部分)：請詳附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。

9. 從事衍生性金融商品交易：無。

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表五。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表八。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團管理階層已依據平時績效管理及覆核與制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本集團為生產中央空調系統冰水機組之專業廠商，產品銷售對象主要以台灣地區 ODM 及 OEM 客戶及冷凍空調工程公司為主，並因應下游客戶至海外設廠之需求及達成產品國際化的目標，陸續於大陸及東南亞地區建立營運據點直接供應當地需求。

本集團計有三個應報導部門，分別為臺灣地區、大陸地區及越南地區等營運據點。

(二) 部門資訊之衡量

本集團營運部門損益係以稅前損益衡量，並做為評估績效之基礎。

本集團將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之銷售或移轉，以現時市價衡量，各營運部門之會計政策與附註二重要會計政策彙總說明並無重大不一致。

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	108年度				
	臺灣地區	大陸地區	越南地區	其 他	合 計
部門收入					
外部客戶收入	\$ 1,570,547	\$ 984,468	\$ 112,766	\$ 9,729	\$ 2,677,510
內部部門收入	521,292	326,046	2,384	—	849,722
部門收入	<u>\$ 2,091,839</u>	<u>\$ 1,310,514</u>	<u>\$ 115,150</u>	<u>\$ 9,729</u>	<u>\$ 3,527,232</u>
部門損益	<u>\$ 208,316</u>	<u>(\$ 14,460)</u>	<u>\$ 17,278</u>	<u>(\$ 3,331)</u>	<u>\$ 207,803</u>
部門損益包含：					
折舊及攤銷	<u>\$ 25,816</u>	<u>\$ 38,560</u>	<u>\$ 5,327</u>	<u>\$ 33</u>	<u>\$ 69,736</u>
部門資產	<u>\$ 1,487,760</u>	<u>\$ 955,973</u>	<u>\$ 146,174</u>	<u>\$ 27,510</u>	<u>\$ 2,617,417</u>
部門負債	<u>\$ 672,339</u>	<u>\$ 445,638</u>	<u>\$ 41,440</u>	<u>\$ 7,198</u>	<u>\$ 1,166,615</u>

	107年度				
	臺灣地區	大陸地區	越南地區	其 他	合 計
部門收入					
外部客戶收入	\$ 1,868,220	\$ 1,008,612	\$ 95,800	\$ 2,697	\$ 2,975,329
內部部門收入	40,430	229,237	133	—	269,800
部門收入	<u>\$ 1,908,650</u>	<u>\$ 1,237,849</u>	<u>\$ 95,933</u>	<u>\$ 2,697</u>	<u>\$ 3,245,129</u>
部門損益	<u>\$ 265,613</u>	<u>\$ 5,357</u>	<u>\$ 11,358</u>	<u>(\$ 5,722)</u>	<u>\$ 276,606</u>
部門損益包含：					
折舊及攤銷	<u>\$ 23,997</u>	<u>\$ 24,201</u>	<u>\$ 5,778</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 53,976</u>
部門資產	<u>\$ 1,507,858</u>	<u>\$ 882,814</u>	<u>\$ 184,092</u>	<u>\$ 15,157</u>	<u>\$ 2,589,921</u>
部門負債	<u>\$ 706,535</u>	<u>\$ 340,372</u>	<u>\$ 72,912</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,119,819</u>

本集團因採用國際財務報導準則第16號「租賃」對民國108年度之部門資訊影響如下：

	108年度				
	台灣	中國	越南	其他	合計
折舊費用增加	<u>\$ 1,378</u>	<u>\$ 15,172</u>	<u>\$ 407</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 16,957</u>
部門資產增加	<u>\$ 4,523</u>	<u>\$ 63,754</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 68,277</u>
部門負債增加	<u>\$ 4,509</u>	<u>\$ 69,109</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 73,618</u>

(四) 部門損益之調節資訊

本期應報導部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	108年度	107年度
應報導部門損益	\$ 207,803	\$ 276,606
銷除部門間(益)損	1,830	438
繼續營業單位稅前損益	<u>\$ 209,633</u>	<u>\$ 277,044</u>

(五) 產品別及勞務別資訊

	108年度	107年度
銷貨收入	\$ 2,333,552	\$ 2,349,132
維修收入	164,211	208,876
系統整合工程收入	179,747	417,321
	<u>\$ 2,677,510</u>	<u>\$ 2,975,329</u>

(六) 地區別資訊

本公司民國 108 年及 107 年度地區別資訊如下：

	108年度		107年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 1,510,387	\$ 370,694	\$ 1,811,529	\$ 298,900
大陸地區	978,399	220,552	1,004,069	174,187
其他	188,724	72,767	159,731	78,197
	<u>\$ 2,677,510</u>	<u>\$ 664,013</u>	<u>\$ 2,975,329</u>	<u>\$ 551,284</u>

(七) 重要客戶資訊

	108年度		107年度	
	收入	佔銷貨淨額(%)	收入	佔銷貨淨額(%)
甲公司	<u>\$ 141,930</u>	<u>5</u>	<u>\$ 208,357</u>	<u>7</u>

堃霖冷凍機械股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區 間	資金貸 與性質	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 損失金額	擔保品 名稱	價值	對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額	備註
0	堃霖冷凍機械 股份有限公司	堃霖冷凍機械(越南) 責任有限公司	其他應收款- 關係人	是	\$ 31,550	\$29,930	\$ -	-	註 1(2)	\$ -	營業週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 135,654	\$ 542,617	
0	堃霖冷凍機械 股份有限公司	堃霖冷氣空調 股份有限公司	其他應收款- 關係人	是	60,000	60,000	-	-	註 1(2)	-	營業週轉	-	無	-	135,654	542,617	

註 1：資金貸與性質代
號：

(1)有業務往來者。

(2)有短期融通資金必要者。

註 2：依本公司資金貸與他人作業程序之規定如下：

(1)資金貸與他人之總額不得超過本公司最近財務報表淨值之 40%為限。

(2)公司間或與行號間有短期融通資金之必要者，個別貸與金額以不超過本公司最近財務報表淨值之 10%為限。

註 3：上述外幣交易係依財務報告日之匯率換算為新台幣。

堃霖冷凍機械股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
 民國 108 年 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

<u>持有之公司</u>	<u>有價證券種類及名稱</u>	<u>與有價證券</u>	<u>帳列科目</u>	<u>股 數</u>	<u>期 末</u>		<u>公允價值</u>	<u>備註</u>
		<u>發行人之關係</u>			<u>帳面金額</u>	<u>持股比例</u>		
堃霖冷凍機械股份有限公司	股票-KA LING INDUSTRIAL CORP.	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	157,500	\$ 4,039	15	\$ 4,039	-
	股票-FULL OCEAN TRADING LIMITED	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	1,000,000	-	9	-	-
	出資額-鋒厚企業有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	註	5,720	18	5,720	-

註：係有限公司，故不適用。

瑩霖冷凍機械股份有限公司及子公司
 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
 民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

<u>進(銷)貨之公司</u>	<u>交易對象名稱</u>	<u>關係</u>	<u>交易情形</u>		<u>交易條件與一般交易不同之情形及原因</u>				<u>應收(付)票據、帳款</u>		<u>備註</u>
			<u>進(銷)貨</u>	<u>金額</u>	<u>佔總進(銷)貨之比率</u>	<u>授信期間</u>	<u>單價</u>	<u>授信期間</u>	<u>餘額</u>	<u>佔總應收(付)票據、帳款之比率</u>	
瑩霖冷凍機械股份有限公司	瑩霖冷氣空調股份有限公司	子公司	銷貨	\$ 491,698	18.36%	依雙方約定	註	註	\$ 229,742	23.87%	
瑩霖冷凍機械股份有限公司	東元電機股份有限公司	具重大影響之個體	銷貨	141,930	5.3%	依雙方約定	註	註	95,181	9.89%	
瑩霖冷凍機械(蘇州)有限公司	瑩霖冷凍機械(上海)有限公司	兄弟公司	銷貨	304,778	11.38%	依雙方約定	註	註	70,489	7.32%	

註：依雙方規定辦理，故與一般交易比較無重大差異。

堃霖冷凍機械股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國 108 年 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

<u>帳列應收款項之公司</u>	<u>交易對象名稱</u>	<u>關係</u>	<u>應收關係人款項餘額</u>	<u>週轉率</u>	<u>逾期應收關係人款項</u>		<u>應收關係人款項期後收回金</u>		<u>提列備抵損失金額</u>	<u>備註</u>
					<u>金額</u>	<u>處理方式</u>	<u>額</u>	<u>額</u>		
堃霖冷凍機械股份有限公司	堃霖冷氣空調股份有限公司	子公司	\$ 229,742	4.3	\$ -	-	\$ 122,226	\$ -	-	無

瑩霖冷凍機械股份有限公司及子公司
 母公司與子公司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 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

茲彙列母公司與子公司及各子公司之間交易金額達新台幣一仟萬元以上者之往來交易。

(除特別註明者外)

<u>交易往來情形</u>							<u>佔合併總營收或 總資產之比率</u> (註 3)
<u>編號</u> (註 1)	<u>交易人名稱</u>	<u>交易往來對象</u>	<u>與交易人之關係</u> (註 2)	<u>科目</u>	<u>金額</u>	<u>交易條件</u>	
0	瑩霖冷凍機械股份有限公司	瑩霖冷氣空調股份有限公司	1	銷貨	\$ 491,698	依雙方約定辦理	18.36%
0	瑩霖冷凍機械股份有限公司	瑩霖冷氣空調股份有限公司	1	應收帳款-關係人	229,742	依雙方約定辦理	8.78%
0	瑩霖冷凍機械股份有限公司	瑩霖冷氣空調股份有限公司	1	其他收入	52,281	依雙方約定辦理	1.95%
0	瑩霖冷凍機械股份有限公司	瑩霖冷氣空調股份有限公司	1	其他應收款	27,015	依雙方約定辦理	1.03%
0	瑩霖冷凍機械股份有限公司	瑩霖冷氣空調股份有限公司	1	使用權資產	24,178	依雙方約定辦理	0.93%
0	瑩霖冷凍機械股份有限公司	瑩霖冷氣空調股份有限公司	1	租賃負債(含關係人)	24,312	依雙方約定辦理	0.93%
0	瑩霖冷凍機械股份有限公司	瑩霖冷凍機械(越南)責任有限公司	1	銷貨	25,290	依雙方約定辦理	0.94%
1	瑩霖冷凍機械(蘇州)有限公司	瑩霖冷凍機械(上海)有限公司	3	銷貨	304,778	依雙方約定辦理	11.38%
1	瑩霖冷凍機械(蘇州)有限公司	瑩霖冷凍機械(上海)有限公司	3	應收帳款-關係人	70,489	依雙方約定辦理	2.69%

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

瑛霖冷凍機械股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在 地區	主要營業項 目	本期期末 \$ 201,467	去年年底 \$ 201,467	股數	期末持有 比率	帳面金額	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
瑛霖冷凍機械 股份有限公司	CHING CHI INTERNATIONAL LIMITED	英屬 維京 群島	對其他地區 投資	129,505	\$ 201,467	6,200,000	83	\$ 436,861	(\$ 14,843)	(\$ 12,312)	子公司，註 4
瑛霖冷凍機械 股份有限公司	K. A. Corp.	薩摩 亞	對其他地區 投資	30,000	129,505	4,101,000	100	107,153	13,597	13,597	子公司
瑛霖冷凍機械 股份有限公司	瑛霖冷氣空調股份 有限公司	台灣	商品銷售及 貿易業務	7,073	30,000	3,000,000	100	142,904	111,085	111,085	子公司
瑛霖冷凍機械 股份有限公司	一記實業有限公司	台灣	一般製造業	47,000	7,073	-	70	11,131	2,899	2,029	子公司，註 1
瑛霖冷凍機械 股份有限公司	愛美家股份有限 公司	台灣	一般製造業	89,325	47,000	2,350,000	23.5	-	-	-	
K. A. Corp.	瑛霖冷凍機械(越南) 責任有限公司	越南	一般製造業	8,824	89,325	-	100	101,091	15,098	-	子孫公司，註 1、註 2、註 3
K. A. Corp.	瑛霖冷凍機械(印尼) 責任有限公司	印尼	商品銷售及 貿易業務	89	8,824	-	99	5,484	(1,497)	-	子孫公司，註 1、註 2、註 3
瑛霖冷凍機械(越南) 責任有限公司	瑛霖冷凍機械(印尼) 責任有限公司	印尼	商品銷售及 貿易業務		89	-	1	79	(1,497)	-	子孫公司，註 1、註 2、註 3

註 1：係有限公司。

註 2：係依財務報告日之匯率換算為新台幣。

註 3：業已併入本公司採權益法評價之本期損益中，一併由本公司計算認列投資損益。

註 4：被投資公司本期損益與本公司認列之投資損益之差額係屬公司內部交易產生之未實現損益。

堃霖冷凍機械股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

<u>大陸被投資公司名稱</u>	<u>主要營業項目</u>	<u>實收資本額</u>	<u>投資方式</u> (註 1)	<u>本期期初自台灣</u> <u>匯出累積投資金額</u>	<u>本期匯出或收回</u> <u>投資金額</u>		<u>本期期末自台灣</u> <u>匯出累積投資金額</u>	<u>被投資公司</u> <u>本期損益</u>	<u>本公司</u> <u>直接或</u> <u>間接投</u> <u>資之持</u> <u>股比例</u>	<u>本期認列</u> <u>投資損益</u>	<u>期末投資帳</u> <u>面金額</u>	<u>截至本期止已</u> <u>匯回投資收益</u>	<u>備註</u>
					<u>匯出</u>	<u>收回</u>							
堃霖冷凍機械 (上海)有限公司	從事冰水機等製造 及銷售業務	\$ 181,713	2	\$ 116,068	-	-	\$ 116,068	(\$ 14,850)	83	(\$ 12,325)	\$ 207,232	\$ 43,219	註 2、註 3
堃霖冷凍機械 (蘇州)有限公司	一般製造業	272,443	2	58,649	-	-	58,649	2,227	83	1,849	221,144	-	註 2、註 3
福豐鈹金(上海) 有限公司	從事鈹金外箱等 製造及銷售業務	-	2	11,157	-	-	11,157	-	9	-	-	-	註 4、註 8
蘇州楚茂科技 有限公司	從事精密性控模等 製造及銷售業務	255,459	2	21,173	-	-	21,173	(23,355)	9	-	-	-	註 4

<u>公司名稱</u>	<u>本期期末累計自台灣</u> <u>匯出赴大陸地區投資</u> <u>金額</u>	<u>經濟部投審會</u> <u>核准投資金額</u>	<u>依經濟部投審</u> <u>會規定赴大陸</u> <u>地區投資限額</u>	<u>備註</u>
堃霖冷凍機械股份有限公司	\$ 207,047	\$ 392,435	\$ 870,481	註 5、註 6、註 7

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)：透過 CHING CHI INTERNATIONAL LIMITED 及 FULL OCEAN TRADING LIMITED 再投資大陸。

(3)其他方式

註 2：與該公司實收資本額之差異，係以 CHING CHI INTERNATIONAL LIMITED 獲配堃霖冷凍機械(上海)有限公司所分配之股利，再轉投資作為該公司之增資股本，及堃霖冷凍機械(蘇州)有限公司盈餘轉增資，本公司並未實際匯出金額所致。

註3：係依經台灣母公司簽證會計師查核之財務報告認列投資損益。

註4：係以成本評價之轉投資公司。

註5：包含經濟部投審會核准本公司之大陸被投資公司辦理盈餘轉增資以及大陸投資公司所分配之股利再間接轉投資另一大陸被投資公司之金額。

註6：係依財務報告日之匯率換算為新台幣。

註7：係依據經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額為本集團淨值之60%。

註8：該轉投資公司業於民國107年間辦理清算完竣。

瑩霖冷凍機械股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

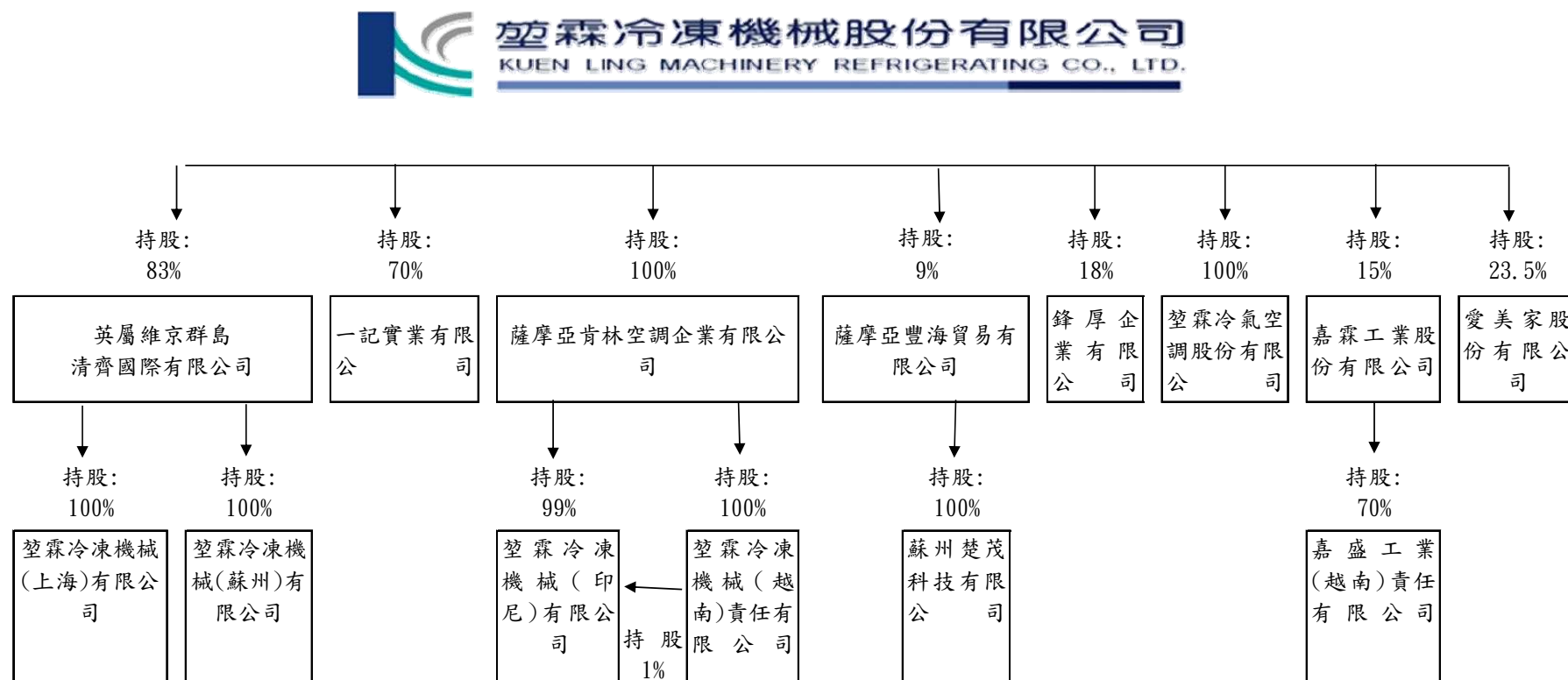
大陸被投資公司名稱	<u>銷(進)貨</u>		<u>財產交易</u>		<u>應收(付)帳款</u>		<u>票據背書保證或 提供擔保品</u>		<u>資金融通</u>					
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息	其他	
堃霖冷凍機械(蘇州)有限公司	(\$	9,161)	(0.6%)	-	-	(\$	1,047)	(0.4%)	-	-	-	-	-	-
堃霖冷凍機械(上海)有限公司	(	1,876)	(0.1%)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
堃霖冷凍機械(上海)有限公司		526	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

民國 108 年度關係企業合併營業報告書

(一) 關係企業組織概況

1. 關係企業組織圖：

本公司截至108.12.31之關係企業圖如下：



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		主要營業項目
堃霖冷凍機械股份有限公司	77. 04. 05	高雄市三民區吉林街139巷12號	NTD	761, 524	註1
堃霖冷氣空調股份有限公司	93. 11. 15	高雄市三民區吉林街139巷12號1樓	NTD	30, 000	註6、註11
一記實業有限公司	89. 07. 10	高雄市大寮區琉球里農場路170號	NTD	11, 000	註2
愛美家股份有限公司	80. 07. 01	高雄市前鎮區民權里沱江街120號10樓之4	NTD	100, 000	註10
鋒厚企業有限公司	84. 09. 19	高雄市大寮區琉球里農場路171號	NTD	33, 700	註5
CHING CHI INTERNATIONAL LIMITED	89. 07. 12	P. O. BOX957, Offshore IncorporationsCentere, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	USD	7, 450	註3
K. A. Corp.	91. 03. 20	Vistra Corporate Services Centre, Ground Floor NPF Building, Beach Road, Apia, Samoa	USD	4, 101	註3
KA LING INDUSTRIAL CORP.	95. 01. 28	No. 4, Franky Building Providence Industrial Estate Mahe, Seychelles	USD	1, 050	註3
FULL OCEAN TRADING LIMITED	93. 03. 29	P. O. Box 217, Apia, Samoa	USD	11, 440	註3
堃霖冷凍機械(上海)有限公司	89. 09. 01	上海市松江區九亭鎮洋河濱路518號	NTD	181, 713	註1
堃霖冷凍機械(蘇州)有限公司	95. 04. 18	江蘇省吳江經濟技術開發區江興東路815號	NTD	272, 443	註7
蘇州楚茂科技有限公司	95. 04. 21	江蘇省吳江經濟技術開發區江興東路789號	NTD	255, 459	註8

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額		主要營業項目
堃霖冷凍機械 (越南)責任有限公司	94.11.25	So 10-12, Duong so7, KCN Tan Duc, Xa Duc Hoa Ha, Huyen Duc Hoa, Tinh Long An, Vietnam	USD	3,000	註1
嘉盛工業(越南) 責任有限公司	95.06.30	N 113/13, Quarter 4 ,Linh Xuab Word, Thuduc District, HCM City, Viet Nam	USD	1,500	註9
堃霖冷凍機械(印尼) 責任有限公司	106.06.09	Ruko Galeri Niage Mediterania 1 Blok B 8 A Jl.Pantai Indah Utara 2, Pantai Indan Kapuk, Kel.kapuk Muara, Kec.Penjaringan Jakarta Utara 14460, Indonesia.	USD	300	註3

註 1：冷凍空調機械、設備、製造、工程、租賃等及國際貿易業務。

註 2：油漆工程、機械安裝、五金批發等業務。

註 3：進出口、批發零售、出租、經銷、組裝、製造、販賣、認證、投資、管理、發展。

註 4：從事鈹金外箱製造及銷售業務。

註 5：各種五金零件買賣、機械製造、冷凍工程承包、進出口貿易等業務。

註 6：機械、船舶及零件製造、冷凍通風空調工程及國際貿易業務。

註 7：生產各種型的制冷和空調機組、熱交換器和配套產品、銷售本公司自產產品。

註 8：研發、生產高檔五金、精沖模、精密型控模等製造及銷售。

註 9：冷凍空調設備、送風機、空調箱等製造及銷售。

註 10：耐火材料製造業、其他非金屬礦物製品製造業。

註 11：107.10.29 堃源空調機電股份有限公司更名為堃霖冷氣空調股份有限公司。

2. 關係企業董事、監察人及總經理資料

單位：新台幣仟元；仟股；%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份(註1.2)	
			股數	持股比率
堃霖冷凍機械股份有限公司	董事長 兼總經理	曾仲國	2,423 股	3.18%
	董事兼 副總經理	葉榮濱	3,658 股	4.80%
	董事	柯淑萍	2,162 股	2.84%
	董事	東元電機(股) (代表人：葉文中)	11,132 股	14.62%
	董事	東元電機(股) (代表人：彭繼曾)	11,132 股	14.62%
	董事	伽倫投資(股)公司 (代表人：黃玉芬)	2,317 股	3.04%
	董事	陳世明	915 股	1.20%
	監察人	柯文吉	4,414 股	5.80%
	監察人	吳明城	2,448 股 (註3)	3.10%
堃霖冷氣空調股份有限公司 (註4)	董事長	堃霖冷凍機械(股) (代表人：曾仲國)	3,000 股	100%
	董事	堃霖冷凍機械(股) (代表人：葉榮濱)		
	董事	堃霖冷凍機械(股) (代表人：黃玉芬)		
	監察人	堃霖冷凍機械(股) (代表人：柯文吉)		
愛美家股份有限公司	董事	堃霖冷凍機械(股) (代表人：曾仲國)	2,350 股	23.5%
一記實業 有限公司	董事長	王憲育	\$ 1,500	13.6%
	股東	堃霖冷凍機械(股) (代表人：曾仲國)	\$ 7,700	70%
鋒厚企業 有限公司	董事長	王憲育	\$ 7,751	23%
	股東	堃霖冷凍機械(股) (代表人：曾仲國)	\$ 5,720	18%
CHING CHI INTERNATIONAL LIMITEO	董事長	堃霖冷凍機械(股) (代表人：曾仲國)	\$ 201,467	83%
	股東	United View Global Investment Co., Ltd (代表人：陳永和)	\$ 41,264	17%
K. A. Corp.	董事長	堃霖冷凍機械(股) (代表人：曾仲國)	\$ 129,505	100.00%

單位：新台幣仟元；仟股；%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份(註1.2)	
			股數	持股比率
KA LING INDUSTRIAL CORP.	股東	堃霖冷凍機械(股) (代表人：曾仲國)	\$ 4,039	15%
	董事長	嘉祿工業(股) (代表人：許啟瑞)	\$ 17,504	65%
	股東	BEST ALL WAYS LTD	\$ 5,384	20%
FULL OCEAN TRADING LIMITED	股東	堃霖冷凍機械(股) (代表人：曾仲國)	\$ 30,868	9.00%
堃霖冷凍機械(上海)有限公司	董事長	CHING CHI INTERNATIONAL LIMITEO (代表人：曾仲國)	\$ 181,713	100%
堃霖冷凍機械(蘇州)有限公司	董事長	CHING CHI INTERNATIONAL LIMITEO (代表人：曾仲國)	\$ 272,443	100%
蘇州楚茂科技有限公司	股東	FULL OCEAN TRADING LIMITED (代表人：陳逸松)	\$ 255,459	100%
堃霖冷凍機械(越南)責任有限公司	股東	K. A. Corp. (代表人：曾仲國)	\$ 89,325	100%
堃霖冷凍機械(印尼)責任有限公司	股東	K. A. Corp. (代表人：曾仲國)	\$ 8,824	99%
	股東	堃霖冷凍機械(越南)責任有限公司 (代表人：曾仲國)	\$ 89	1%
嘉盛工業(越南)責任有限公司	股東	KA LING INDUSTRIAL CORP.	\$ 31,479	70%
	股東	阮玉道	\$ 5,846	13%
	股東	周永富	\$ 3,148	7%
	股東	阮玉草	\$ 2,249	5%
	股東	賴森林	\$ 2,249	5%

註1:被投資公司如為股份有限公司者係填寫股數及持股比率，其他係填寫出資額及出資比率。

註2:關係企業為外國公司者，其出資額係以歷史匯率換算為新台幣列示。

註3:含具有保留運用決定權信託持股1,180仟股。

註4:107.10.29 堃源空調機電股份有限公司更名為堃霖冷氣空調股份有限公司。

二、各關係企業營運概況：

各關係企業之財務狀況及經營成果：

單位：新台幣仟元；（除每股盈餘為新台幣元外）

企 業 名 稱	資 本 額	資 產 總 值	負 債 總 額	淨 值	營 業 收 入	營 業 利 益	本 期 淨 (損)	每股 盈 餘
	(註1)	(註2)	(註2)		(註2)	(註2)	(註2)	
堃霖冷凍機械股份有限公司	761,524	1,981,821	625,277	1,356,544	1,312,915	8,913	163,270	2.14
堃霖冷氣空調股份有限公司	30,000	465,159	321,495	143,664	749,570	139,755	111,845	37.28
一記實業有限公司	11,000	22,824	6,923	15,901	30,464	3,506	2,899	2.64
愛美家股份有限公司(註3)	100,000	-	-	-	-	-	-	-
鋒厚企業有限公司	33,700	67,119	24,341	42,778	92,055	5,700	5,128	1.52
CHING CHI INTERNATIONAL LIMITED	242,731	525,527	3	525,524	-	(70)	(14,843)	-
K. A. Corp.	129,505	108,822	0	108,822	0	(31)	13,597	-
KA LING INDUSTRIAL CORP.	26,927	38,856	36	38,820	-	0	(7,034)	-
FULL OCEAN TRADING LIMITED	342,974	149,091	109,554	39,537	-	(721)	(26,733)	-
堃霖冷凍機械(上海)有限公司	181,713	717,163	467,085	250,078	940,345	(25,473)	(15,311)	-
堃霖冷凍機械(蘇州)有限公司	272,443	326,019	59,152	266,867	370,205	2,751	2,296	-
蘇州楚茂科技有限公司	255,459	296,127	247,842	48,285	126,465	(17,232)	(25,451)	-
堃霖冷凍機械(越南)責任有限公司	89,325	149,036	48,590	100,446	115,151	19,270	15,098	2.34
嘉盛工業(越南)責任有限公司	44,970	68,619	14,949	53,670	64,271	21,464	9,863	-
堃霖冷凍機械(印尼)責任有限公司	8,824	12,753	7,171	5,582	9,729	(1,456)	(1,497)	-

註 1：關係企業為外國公司者，其資本額係以歷史匯率換算為新台幣列示。

註 2：關係企業為外國公司者，其資產總值及負債總值額係以報告日之匯率換算為新台幣列示；其營業收入、營業利益及本期損益係以當年度之年平均匯率換算為新台幣列示。

註 3：愛美家股份有限公司目前停業中，公司對該投資已全數提列減損損失。

三、關係企業合併財務報表聲明書：



本公司 108 年度（自 108 年 1 月 1 日至 108 年 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十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：堃霖冷凍機械股份有限公司



董事長：曾仲國



中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 2 5 日



堃霖冷凍機械股份有限公司
KUEN LING MACHINERY REFRIGERATING CO., LTD.

印鑑證明書

公司印鑑	
	
負責人簽章	
負 責 人 簽 名	負 責 人 印 鑑
