

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 112 年度及 111 年度
(股票代碼 4527)

公司地址：高雄市梓官區赤崁北路 300 號
電 話：(07)619-2345

堃霖冷凍機械股份有限公司

民國 112 年度及 111 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、	會計師查核報告書	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 ~ 54
	(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 ~ 17
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17 ~ 25
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	25
	(六) 重要會計項目之說明	25 ~ 42
	(七) 關係人交易	42 ~ 46
	(八) 質押之資產	46
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	46 ~ 47

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	47
(十一)	重大之期後事項	47
(十二)	其他	47 ~ 53
(十三)	附註揭露事項	54
	1. 重大交易事項相關資訊	54
	2. 轉投資事業相關資訊	54
	3. 大陸投資資訊	54
	4. 主要股東資訊	54
(十四)	部門資訊	54
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金明細表	明細表一
	合約資產-流動明細表	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
	採用權益法之投資變動明細表	明細表五
	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	明細表六
	使用權資產累計折舊變動明細表	明細表七

項	目	頁次/編號/索引
短期借款明細表		明細表八
應付帳款明細表		明細表九
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)
長期借款明細表		明細表十
營業收入明細表		明細表十一
營業成本明細表		明細表十二
製造費用明細表		明細表十三
推銷費用明細表		明細表十四
管理費用明細表		明細表十五
研究發展費用明細表		明細表十六
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		明細表十七
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		明細表十八

會計師查核報告

(113)財審報字第 23004532 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 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 112 年及 111 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 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 年及 111 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受託查核簽證財務報表規則及中華民國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 112 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 112 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

銷貨收入截止之適當性

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(二十三)；營業收入會計項目之說明，請詳個體財務報表附註六(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。對於產品之控制移轉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，前述事項亦同時存在於堃霖冷凍機械股份有限公司持有之子公司(帳列採用權益法之投資)，故本會計師將堃霖冷凍機械股份有限公司與子公司之銷貨收入截止之適當性列為本年度查核之關鍵事項之一。

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。

應收帳款減損評估

事項說明

有關應收帳款之會計政策，請詳個體財務報表附註四(六)；應收帳款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帳款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，前述事項亦同時存在於堃霖冷凍機械股份有限公司持有之子公司(帳列採用權益法之投資)，故本會計師將堃霖冷凍機械股份有限公司與子公司之應收帳款減損評估列為本年度查核之關鍵查核事項之一。

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帳款執行期後收款測試，以評估預期信用損失之合理性。

其他事項 - 採用其他會計師之查核報告

列入堃霖冷凍機械股份有限公司個體財務報表之部分採用權益法之投資，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 112 年及 111 年 12 月 31 日對前述公司採用權益法之投資金額分別為新台幣 10,690 仟元及 11,865 仟元，均佔資產總額之約 1%，民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日對前述公司認列之綜合損益分別為新台幣 801 仟元及 2,195 仟元，均佔綜合損益總額之約 1%。

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審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估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112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

王駿凱



會計師

吳建志



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1110349013 號

金管證審字第 1030027246 號

中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 1 2 日



堃霖冷凍機械股份有限公司
個體資產負債表
民國112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產		附 註	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
			金 額 %	金 額 %
流動資產				
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 143,820 6	\$ 97,477 4
1140	合約資產—流動	六(十八)	85,855 4	7,589 -
1150	應收票據淨額	六(二)	7,939 -	9,394
1160	應收票據—關係人淨額	六(二)及七	27,036 1	55,228 3
1170	應收帳款淨額	六(二)	101,364 4	164,543 7
1180	應收帳款—關係人淨額	六(二)及七	272,041 12	174,148 8
1210	其他應收款—關係人	七	9,253 1	11,846 1
1220	本期所得稅資產		- -	16,664 1
130X	存貨	六(三)	361,574 15	456,250 20
1410	預付款項		40,006 2	29,998 1
1479	其他流動資產—其他	八	1,438 -	2,519 -
11XX	流動資產合計		1,050,326 45	1,025,656 45
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 -	9,759 1
1550	採用權益法之投資	六(五)	900,310 38	824,517 37
1600	不動產、廠房及設備	六(六)、七及八	323,544 14	325,173 14
1755	使用權資產	六(七)及七	9,258 -	12,981 1
1780	無形資產		2,627 -	4,478 -
1840	遞延所得稅資產	六(二十三)	28,789 1	25,431 1
1920	存出保證金	八	14,820 1	17,812 1
1930	長期應收票據及款項	六(八)	765 -	1,256 -
1990	其他非流動資產—其他	八	19,309 1	7,406 -
15XX	非流動資產合計		1,309,181 55	1,228,813 55
1XXX	資產總計		\$ 2,359,507 100	\$ 2,254,469 100

(續次頁)

堃霖冷凍機械股份有限公司
個體資產負債表
民國112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日	
			金	額 %	金	額 %
流動負債						
2100	短期借款	六(九)及八	\$	109,841 5	\$	152,096 7
2130	合約負債—流動	六(十八)		31,842 1		41,109 2
2150	應付票據	七		12,440 -		14,824 1
2170	應付帳款	七		247,309 10		177,361 8
2200	其他應付款	六(十)及七		123,775 5		117,030 5
2230	本期所得稅負債			13,902 1		9,216 -
2250	負債準備—流動	六(十一)		36,203 2		36,219 1
2280	租賃負債—流動	七		2,379 -		2,960 -
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十二)及八		15,000 1		20,000 1
2399	其他流動負債—其他			646 -		643 -
21XX	流動負債合計			<u>593,337 25</u>		<u>571,458 25</u>
非流動負債						
2540	長期借款	六(十二)及八		- -		15,000 1
2570	遞延所得稅負債	六(二十三)		71,101 3		54,034 3
2580	租賃負債—非流動	七		5,377 -		7,937 -
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十三)		64,077 3		69,729 3
25XX	非流動負債合計			<u>140,555 6</u>		<u>146,700 7</u>
2XXX	負債總計			<u>733,892 31</u>		<u>718,158 32</u>
權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十四)		761,524 32		761,524 34
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)		267,856 11		245,884 11
3320	特別盈餘公積			81,442 4		102,117 4
3350	未分配盈餘			481,113 20		379,612 17
其他權益						
3400	其他權益	六(十七)	(	94,936) (4)	(	81,442) (4)
3XXX	權益總計			<u>1,625,615 69</u>		<u>1,536,311 68</u>
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		\$	<u>2,359,507 100</u>	\$	<u>2,254,469 100</u>

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112年及111年7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	112 年 度		111 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十八)及七	\$ 1,603,442	100	\$ 1,427,701	100
5000 營業成本	六(三)(二十一) (二十二)及七	(1,361,849)	(85)	(1,210,892)	(85)
5900 營業毛利		241,593	15	216,809	15
5910 未實現銷貨損失(利益)		284	-	(1,566)	-
5950 營業毛利淨額		241,877	15	215,243	15
營業費用	六(二十一) (二十二)及七				
6100 推銷費用		(51,101)	(3)	(54,260)	(4)
6200 管理費用		(103,925)	(7)	(96,584)	(6)
6300 研究發展費用		(37,262)	(2)	(40,073)	(3)
6450 預期信用減損(損失)利益	十二(二)	(8,742)	(1)	1,977	-
6000 營業費用合計		(201,030)	(13)	(188,940)	(13)
6900 營業利益		40,847	2	26,303	2
營業外收入及支出					
7100 利息收入		603	-	186	-
7010 其他收入	六(十九)及七	34,837	2	33,394	2
7020 其他利益及損失	六(二十)及七	2,079	-	5,374	-
7050 財務成本	六(七)(九) (十二)及七	(2,989)	-	(3,000)	-
7070 採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資損益之份額		216,979	14	152,584	11
7000 營業外收入及支出合計		251,509	16	188,538	13
7900 稅前淨利		292,356	18	214,841	15
7950 所得稅費用	六(二十三)	(33,952)	(2)	(10,795)	(1)
8200 本期淨利		\$ 258,404	16	\$ 204,046	14
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)	(\$ 4,127)	-	\$ 19,588	1
8349 與不重分類之項目相關之所得 稅	六(二十三)	825	-	(3,918)	-
8310 不重分類至損益之項目總額		(3,302)	-	15,670	1
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		(13,494)	(1)	20,675	2
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 16,796)	(1)	\$ 36,345	3
8500 本期綜合損益總額		\$ 241,608	15	\$ 240,391	17
每股盈餘	六(二十四)				
9750 基本		\$ 3.39		\$ 2.68	
9850 稀釋		\$ 3.35		\$ 2.65	

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112年及111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			合計
						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	益	
111 年 度									
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 761,524	\$ 128,616	\$ 230,637	\$ 96,241	\$ 318,093	(\$ 68,799)	(\$ 33,318)		\$ 1,432,994
本期淨利	-	-	-	-	204,046	-	-		204,046
本期其他綜合損益	六(十七)	-	-	-	15,670	20,675	-		36,345
本期綜合損益總額		-	-	-	219,716	20,675	-		240,391
110 年度盈餘分配及指撥：									
提列法定盈餘公積		-	15,247	-	(15,247)	-	-		-
提列特別盈餘公積		-	-	5,876	(5,876)	-	-		-
現金股利	六(十六)	-	-	-	(137,074)	-	-		(137,074)
111 年 12 月 31 日餘額	\$ 761,524	\$ 128,616	\$ 245,884	\$ 102,117	\$ 379,612	(\$ 48,124)	(\$ 33,318)		\$ 1,536,311
112 年 度									
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 761,524	\$ 128,616	\$ 245,884	\$ 102,117	\$ 379,612	(\$ 48,124)	(\$ 33,318)		\$ 1,536,311
本期淨利	-	-	-	-	258,404	-	-		258,404
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(3,302)	(13,494)	-		(16,796)
本期綜合損益總額	六(十七)	-	-	-	255,102	(13,494)	-		241,608
111 年度盈餘分配及指撥：									
提列法定盈餘公積	-	-	21,972	-	(21,972)	-	-		-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(20,675)	20,675	-	-		-
現金股利	六(十六)	-	-	-	(152,304)	-	-		(152,304)
112 年 12 月 31 日餘額	\$ 761,524	\$ 128,616	\$ 267,856	\$ 81,442	\$ 481,113	(\$ 61,618)	(\$ 33,318)		\$ 1,625,615

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112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	112 年 度	111 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 292,356	\$ 214,841
調整項目			
收益費損項目			
預期信用減損損失(利益)	十二(二)	8,742 (	1,977)
折舊費用(含使用權資產攤銷數)	六(六)(七)		
	(二十一)	28,070	28,283
攤銷費用	六(二十一)	2,050	2,577
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合			
資損益之份額		(216,979) (	152,584)
利息費用		2,989	3,000
利息收入		(603) (	186)
股利收入	六(十九)	(2,386) (	1,707)
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十)	(378) (	257)
租賃修改利益	六(七)(二十)	-	(3,094)
未實現銷貨損失(利益)		(284)	1,566
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		(78,266)	40,774
應收票據		1,455 (	886)
應收票據—關係人		28,192 (	11,748)
應收帳款(含長期應收票據及款項)		54,928 (	89,220)
應收帳款—關係人		(97,893)	46,173
其他應收款—關係人		(2,432) (	2,838)
存貨		94,676 (	99,059)
預付款項		(10,008)	4,363
其他流動資產—其他		1,081 (	1,267)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債—流動		(9,267)	28,045
應付票據		(2,384)	2,882
應付帳款		69,948 (	5,558)
其他應付款		5,605	23,797
負債準備—流動		(16) (	282)
其他流動負債—其他		3	13
淨確定福利負債—非流動		(9,779) (	7,285)
營運產生之現金流入		159,420	18,366
收取之利息		603	186
收取之股利		130,362	123,721
支付之利息		(3,059) (	2,968)
支付之所得稅		1,932 (	4,821)
營業活動之淨現金流入		<u>289,258</u>	<u>134,484</u>

(續次頁)

堃霖冷凍機械股份有限公司
個體現金流量表
民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	112 年 度	111 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>			
購置不動產、廠房及設備	六(二十五)	(\$ 21,642)	(\$ 23,771)
預付設備款增加		(13,539)	(5,674)
處分不動產、廠房及設備	六(二十五)	7,773	257
購置無形資產		(199)	(421)
存出保證金減少		2,992	411
其他非流動資產增加		(600)	(1,418)
投資活動之淨現金流出		(25,215)	(30,616)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款舉借數	六(二十六)	369,637	686,741
短期借款償還數	六(二十六)	(411,892)	(698,636)
長期借款償還數	六(二十六)	(20,000)	(20,000)
租賃本金償還	六(二十六)	(3,141)	(2,966)
發放現金股利	六(十六)	(152,304)	(137,074)
籌資活動之淨現金流出		(217,700)	(171,935)
本期現金及約當現金增加(減少)數		46,343	(68,067)
期初現金及約當現金餘額	六(一)	97,477	165,544
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 143,820	\$ 97,477

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112年度及111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113年3月12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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國112年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計值之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	民國112年5月23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。	

(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會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國113年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113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113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113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會計準則之影響

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會計準則之新發布、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112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導 準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114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並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs 會計準則)之財務報表需要使用一些重要會計估計值，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

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：

- (1)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；
- (2)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
- (3)所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(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需投入之估計成本及完成出售所需之估計費用後之餘額。

(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. 關聯企業指所有本公司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。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。

6. 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」。
7. 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。
8. 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。
9. 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、會計估計值變動及錯誤」之會計估計值變動規定處理。

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	5年 ~ 6年
辦公設備	4年 ~ 10年
租賃改良	5年 ~ 10年
其他設備	3年 ~ 11年

(十二) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

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) 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年～5年攤銷。

(十四) 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。

(十五) 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。

(十六) 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。

(十七) 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。

(十八) 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。

(十九) 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) 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. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董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，則按會計估計值變動處理。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。

(二十一) 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)亦未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，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。

(二十二) 股利分配

分派予本公司股東之現金股利於本公司董事會決議分派股利時於財務報告認列為負債，分派股票股利於本公司股東會決議分派時於財務報告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。

(二十三) 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，陳舊過時及減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。

(二十四) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本公司發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

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值及假設。所作出之重大會計估計值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值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 112 年 12 月 31 日，本公司認列之備抵損失為 \$14,518。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	112年12月31日	111年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 595	\$ 717
支票存款及活期存款	143,225	96,760
	<u>\$ 143,820</u>	<u>\$ 97,477</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. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 應收票據及帳款淨額

	112年12月31日	111年12月31日
應收票據	\$ 7,963	\$ 9,418
減：備抵損失	(24)	(24)
	7,939	9,394
應收票據—關係人(請詳附註七)	27,036	55,228
	<u>\$ 34,975</u>	<u>\$ 64,622</u>
應收帳款	\$ 115,858	\$ 170,295
減：備抵損失	(14,494)	(5,752)
	101,364	164,543
應收帳款—關係人(請詳附註七)	272,041	174,148
	<u>\$ 373,405</u>	<u>\$ 338,691</u>

1. 應收票據及帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	112年12月31日		111年12月31日	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
未逾期	\$ 34,999	\$ 360,144	\$ 64,646	\$ 339,650
已逾期：				
30天內	-	4,076	-	8
31~90天	-	196	-	-
91~180天	-	-	-	-
181天~1年	-	19,058	-	-
1~2年	-	-	-	-
2年以上	-	4,425	-	4,785
	<u>\$ 34,999</u>	<u>\$ 387,899</u>	<u>\$ 64,646</u>	<u>\$ 344,443</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之應收票據及帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 111 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$352,931。
- 本公司於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日均未持有作為應收帳款擔保之擔保品。
- 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及帳款於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$408,380 及\$403,313。
- 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。
- 另請詳附註六、(八)長期應收款項之說明。

(三) 存 貨

	112 年 12 月 31 日		
	成 本	備抵跌價損失	帳面價值
原 物 料	\$ 192,498	(\$ 18,760)	\$ 173,738
在 製 品	112,790	-	112,790
製 成 品	75,757	(6,239)	69,518
商 品	3,951	(3,004)	947
在途存貨	4,581	-	4,581
	<u>\$ 389,577</u>	<u>(\$ 28,003)</u>	<u>\$ 361,574</u>
	111 年 12 月 31 日		
	成 本	備抵跌價損失	帳面價值
原 物 料	\$ 263,513	(\$ 14,053)	\$ 249,460
在 製 品	89,045	-	89,045
製 成 品	116,797	(7,224)	109,573
商 品	3,160	(1,963)	1,197
在途存貨	6,975	-	6,975
	<u>\$ 479,490</u>	<u>(\$ 23,240)</u>	<u>\$ 456,250</u>

當期認列為費損之存貨成本：

	112年度	111年度
已出售存貨成本	\$ 1,040,878	\$ 1,073,542
跌價及報廢損失	5,054	1,800
其他	315,917	135,550
	<u>\$ 1,361,849</u>	<u>\$ 1,210,892</u>

(四) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	112年12月31日	111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 112 年及 111 年 12 月 31 日之公允價值均為\$9,759。
2. 本公司未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(五) 採用權益法之投資

被投資公司	112年12月31日		111年12月31日	
	金額	比例	金額	比例
子公司：				
CHING CHI				
INTERNATIONAL LIMITED	\$ 542,076	83%	\$ 461,238	83%
堃霖冷氣空調股份有限公司	222,420	100%	217,296	100%
KLEAN AIR ENTERPRISE LTD.	125,124	100%	134,118	100%
一記實業有限公司	10,690	70%	11,865	70%
關聯企業：				
愛美家股份有限公司	-	23.5%	-	23.5%
	<u>\$ 900,310</u>		<u>\$ 824,517</u>	

有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 112 年度合併財務報表附註四(三)。

(六) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
<u>112年1月1日</u>									
成 本	\$ 106,209	\$ 291,496	\$ 158,320	\$ 33,627	\$ 13,342	\$ 6,623	\$ 11,390	\$ 665	\$ 621,672
累計折舊及減損	—	(129,104)	(125,670)	(28,940)	(2,971)	(2,504)	(7,310)	—	(296,499)
	<u>\$ 106,209</u>	<u>\$ 162,392</u>	<u>\$ 32,650</u>	<u>\$ 4,687</u>	<u>\$ 10,371</u>	<u>\$ 4,119</u>	<u>\$ 4,080</u>	<u>\$ 665</u>	<u>\$ 325,173</u>
<u>112年度</u>									
1月1日	\$ 106,209	\$ 162,392	\$ 32,650	\$ 4,687	\$ 10,371	\$ 4,119	\$ 4,080	\$ 665	\$ 325,173
增添	—	—	10,000	1,949	—	—	1,550	9,353	22,852
預付設備款轉列	—	—	2,236	—	—	—	—	—	2,236
折舊費用	—	(9,609)	(9,269)	(2,097)	(1,543)	(626)	(1,203)	—	(24,347)
處分—成本	—	—	(3,914)	(4,880)	(355)	—	(392)	—	(9,541)
處分—累計折舊	—	—	1,544	4,880	355	—	392	—	7,171
12月31日	<u>\$ 106,209</u>	<u>\$ 152,783</u>	<u>\$ 33,247</u>	<u>\$ 4,539</u>	<u>\$ 8,828</u>	<u>\$ 3,493</u>	<u>\$ 4,427</u>	<u>\$ 10,018</u>	<u>\$ 323,544</u>
<u>112年12月31日</u>									
成 本	\$ 106,209	\$ 291,496	\$ 166,642	\$ 30,696	\$ 12,987	\$ 6,623	\$ 12,548	\$ 10,018	\$ 637,219
累計折舊及減損	—	(138,713)	(133,395)	(26,157)	(4,159)	(3,130)	(8,121)	—	(313,675)
	<u>\$ 106,209</u>	<u>\$ 152,783</u>	<u>\$ 33,247</u>	<u>\$ 4,539</u>	<u>\$ 8,828</u>	<u>\$ 3,493</u>	<u>\$ 4,427</u>	<u>\$ 10,018</u>	<u>\$ 323,544</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
<u>111年1月1日</u>									
成 本	\$ 79,128	\$ 246,546	\$ 150,200	\$ 35,069	\$ 2,544	\$ 2,376	\$ 9,349	\$ 71,528	\$ 596,740
累計折舊及減損	—	(118,811)	(117,778)	(29,300)	(1,635)	(1,973)	(7,049)	—	(276,546)
	<u>\$ 79,128</u>	<u>\$ 127,735</u>	<u>\$ 32,422</u>	<u>\$ 5,769</u>	<u>\$ 909</u>	<u>\$ 403</u>	<u>\$ 2,300</u>	<u>\$ 71,528</u>	<u>\$ 320,194</u>
<u>111年度</u>									
1月1日	\$ 79,128	\$ 127,735	\$ 32,422	\$ 5,769	\$ 909	\$ 403	\$ 2,300	\$ 71,528	\$ 320,194
增添	—	2,559	12,914	1,283	331	4,247	419	—	21,753
預付設備款轉列	27,081	42,469	176	—	10,645	—	2,373	(70,863)	11,881
折舊費用	—	(10,371)	(8,823)	(2,365)	(1,514)	(531)	(1,012)	—	(24,616)
處分—成本	—	(78)	(4,970)	(2,725)	(178)	—	(751)	—	(8,702)
處分—累計折舊	—	78	931	2,725	178	—	751	—	4,663
12月31日	<u>\$ 106,209</u>	<u>\$ 162,392</u>	<u>\$ 32,650</u>	<u>\$ 4,687</u>	<u>\$ 10,371</u>	<u>\$ 4,119</u>	<u>\$ 4,080</u>	<u>\$ 665</u>	<u>\$ 325,173</u>
<u>111年12月31日</u>									
成 本	\$ 106,209	\$ 291,496	\$ 158,320	\$ 33,627	\$ 13,342	\$ 6,623	\$ 11,390	\$ 665	\$ 621,672
累計折舊及減損	—	(129,104)	(125,670)	(28,940)	(2,971)	(2,504)	(7,310)	—	(296,499)
	<u>\$ 106,209</u>	<u>\$ 162,392</u>	<u>\$ 32,650</u>	<u>\$ 4,687</u>	<u>\$ 10,371</u>	<u>\$ 4,119</u>	<u>\$ 4,080</u>	<u>\$ 665</u>	<u>\$ 325,173</u>

1. 本公司不動產、廠房及設備於民國 112 年度及 111 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

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 年到 8 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：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 4,724	\$ 6,298
房屋	4,534	6,683
	<u>\$ 9,258</u>	<u>\$ 12,981</u>
	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 1,574	\$ 1,575
房屋	2,149	2,092
	<u>\$ 3,723</u>	<u>\$ 3,667</u>

3. 本公司於民國 112 年度及 111 年度使用權資產之增添分別為\$0 及\$1,674。
4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 115	\$ 142
屬低價值資產租賃之費用	287	1,420
租賃修改利益	-	3,094

5. 本公司於民國 112 年度及 111 年度租賃現金流出總額分別為\$3,543 及\$4,528。
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

	112年12月31日	111年12月31日
長期應收帳款總額	\$ 785	\$ 1,308
減：未實現利息收入	(20)	(52)
	<u>\$ 765</u>	<u>\$ 1,256</u>

截至民國 112 年及 111 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	112年12月31日	111年12月31日
1年內	\$ 507	\$ 492
超過1年但不超過2年	258	507
超過2年但不超過3年	-	257
	<u>\$ 765</u>	<u>\$ 1,256</u>

1. 本公司於民國 112 年及 111 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 112 年及 111 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$765 及\$1,256。
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	112年12月31日	111年12月31日
銀行信用借款	\$ 109,841	\$ 152,096
利率區間	<u>1.60%~6.78%</u>	<u>1.43%~6.29%</u>

1. 本公司於民國 112 年度及 111 年度認列於損益之利息費用分別為\$2,414 及\$2,358。
2. 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

	112年12月31日	111年12月31日
應付薪資及年終獎金	\$ 43,220	\$ 41,662
應付員工酬勞	26,666	18,478
應付工程款	7,919	19,575
應付貨物稅	12,604	8,902
應付技術服務費	4,325	3,843
應付設備款	4,828	3,618
應付董事酬勞	9,745	7,038
其他	14,468	13,914
	<u>\$ 123,775</u>	<u>\$ 117,030</u>

(十一) 負債準備－流動

保 固	112年	111年
1月1日餘額	\$ 36,219	\$ 36,502
當期新增之負債準備	13,630	11,238
當期使用之負債準備	(13,580)	(11,115)
當期迴轉之未使用金額	(66)	(406)
12月31日餘額	<u>\$ 36,203</u>	<u>\$ 36,219</u>

本公司之保固負債準備，係依銷售商品及提供勞務合約約定，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	112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。	2.08%	土地、房屋 及建築	\$ 15,000
減：一年內到期之長期借款				(15,000)
				<u>\$ -</u>
借款性質	到期日區間及還款方式	利率區間	擔保品	111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。	1.83%	土地、房屋 及建築	\$ 35,000
減：一年內到期之長期借款				(20,000)
				<u>\$ 15,000</u>

1. 本公司於民國 112 年度及 111 年度認列於損益之利息費用分別為\$460及\$500。

2. 長期借款之擔保品，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：

	112年12月31日	111年12月31日
確定福利義務現值	\$ 103,303	\$ 97,008
計畫資產公允價值	(39,226)	(27,279)
	<u>\$ 64,077</u>	<u>\$ 69,729</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
112年度			
1月1日餘額	\$ 97,008	(\$ 27,279)	\$ 69,729
當期服務成本	723	-	723
利息費用(收入)	1,358	(382)	976
	<u>99,089</u>	<u>(27,661)</u>	<u>71,428</u>
再衡量數：			
精算利益	-	(87)	(87)
財務假設變動影響數	1,943	-	1,943
經驗調整	2,271	-	2,271
	<u>4,214</u>	<u>(87)</u>	<u>4,127</u>
提撥退休基金	-	(11,478)	(11,478)
12月31日餘額	<u>\$ 103,303</u>	<u>(\$ 39,226)</u>	<u>\$ 64,077</u>
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
111年度			
1月1日餘額	\$ 116,051	(\$ 19,449)	\$ 96,602
當期服務成本	1,263	-	1,263
利息費用(收入)	812	(136)	676
	<u>118,126</u>	<u>(19,585)</u>	<u>98,541</u>
再衡量數：			
精算利益	-	(1,331)	(1,331)
財務假設變動影響數	(7,307)	-	(7,307)
經驗調整	(10,950)	-	(10,950)
福利支付數	(2,861)	2,861	-
	<u>(21,118)</u>	<u>1,530</u>	<u>(19,588)</u>
提撥退休基金	-	(9,224)	(9,224)
12月31日餘額	<u>\$ 97,008</u>	<u>(\$ 27,279)</u>	<u>\$ 69,729</u>

(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段規定揭露計劃資產公允價值之分類。民國112年及111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：

	112年度	111年度
折現率	1.20%	1.40%
未來薪資增加率	2.50%	2.50%

對於未來死亡率之假設係依照台灣壽險業第六回經驗生命表估計。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%
對確定福利義務現值之影響				
112年12月31日	(\$ 2,421)	\$ 2,503	\$ 2,207	(\$ 2,150)
111年12月31日	(\$ 2,440)	\$ 2,527	\$ 2,251	(\$ 2,189)

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113年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$6,123。

(7)截至民國112年12月31日，該退休計畫之加權平均存續期間為10年。

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112年度及111年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$5,295及\$4,892。

(十四)股本

1.截至民國112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。

2.本公司民國112年度及111年度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

1. 本公司民國 112 年度及 111 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)餘額	\$ 128,615	\$ 1	\$ 128,616

2. 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 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。

本公司依法提列特別盈餘公積時，對於前期累積之投資性不動產公允價值淨增加數額及前期累積之其他權益減項淨額之提列不足數額，於盈餘分派前，應先自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，如仍有不足之情形，再自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額提列。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，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

本公司董事會經三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部份以發放現金之方式為之，並報告股東會。

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 會計準則時，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。

本公司依上述規定，因選擇將累積換算調整數轉列保留盈餘所應提列特別盈餘公積，截至民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之餘額均為 \$4,607。

4. (1) 本公司民國 112 年 3 月 22 日經董事會決議通過民國 111 年度之盈餘分派每普通股股利為新台幣 2.0 元，股利總計\$152,304，並於民國 112 年 6 月 14 日報告股東會。本公司民國 111 年 5 月 26 日經股東會決議通過民國 110 年度之盈餘分派每普通股股利為新台幣 1.8 元，股利總計為\$137,074。

(2) 本公司於民國 113 年 3 月 12 日經董事會決議通過民國 112 年度之盈餘分派每普通股股利為新台幣 2.4 元，股利總計\$182,766。

(十七) 其他權益項目

	112年		
	外幣換算	未實現評價損益	總計
1月1日	(\$ 48,124)	(\$ 33,318)	(\$ 81,442)
外幣換算差異數：			
- 集團	(13,494)	-	(13,494)
12月31日	(\$ 61,618)	(\$ 33,318)	(\$ 94,936)
	111年		
	外幣換算	未實現評價損益	總計
1月1日	(\$ 68,799)	(\$ 33,318)	(\$ 102,117)
外幣換算差異數：			
- 集團	20,675	-	20,675
12月31日	(\$ 48,124)	(\$ 33,318)	(\$ 81,442)

(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：

	112年度	111年度
設備機組	\$ 1,152,345	\$ 1,201,886
系統整合工程	301,369	94,701
維修收入	149,728	131,114
	<u>\$ 1,603,442</u>	<u>\$ 1,427,701</u>
	112年度	111年度
收入認列時點：		
於某一時點認列之收入	\$ 1,152,345	\$ 1,201,886
隨時間逐步認列之收入	451,097	225,815
	<u>\$ 1,603,442</u>	<u>\$ 1,427,701</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：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年1月1日</u>
合約資產：			
系統整合工程合約	<u>\$ 85,855</u>	<u>\$ 7,589</u>	<u>\$ 48,363</u>
合約負債：			
設備機組合約	<u>\$ 22,106</u>	<u>\$ 29,074</u>	<u>\$ 13,064</u>
系統整合工程合約	<u>9,736</u>	<u>12,035</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 31,842</u>	<u>\$ 41,109</u>	<u>\$ 13,064</u>

(2) 期初合約負債本期認列收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
設備機組合約	<u>\$ 15,045</u>	<u>\$ 6,378</u>
系統整合工程合約	<u>12,035</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 27,080</u>	<u>\$ 6,378</u>

(3) 截至民國 112 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\$224,351，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 113 年度完工。

(十九) 其他收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
股利收入	<u>\$ 2,386</u>	<u>\$ 1,707</u>
管理服務收入(註)	<u>26,181</u>	<u>24,773</u>
其他收入(註)	<u>6,270</u>	<u>6,914</u>
	<u>\$ 34,837</u>	<u>\$ 33,394</u>

註：請參閱附註七、關係人交易之說明。

(二十) 其他利益及損失

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
外幣兌換利益	<u>\$ 1,721</u>	<u>\$ 2,127</u>
處分不動產、廠房及設備利益(註)	<u>378</u>	<u>257</u>
租賃修改利益	<u>-</u>	<u>3,094</u>
其他	<u>(20)</u>	<u>2,990</u>
	<u>\$ 2,079</u>	<u>\$ 5,374</u>

註：請參閱附註七、關係人交易之說明。

(二十一)費用性質之額外資訊

	112年度	111年度
製成品及在製品存貨之變動	(\$ 17,295)	\$ 29,928
耗用之原料	816,653	865,968
員工福利費用	202,000	186,369
折舊費用	28,070	28,283
攤銷費用	2,050	2,577
營業租賃費用	287	1,420
其他費用	531,114	285,287
營業成本及營業費用	<u>\$ 1,562,879</u>	<u>\$ 1,399,832</u>

(二十二)員工福利費用

	112年度	111年度
薪資費用	\$ 159,668	\$ 148,719
勞健保費用	14,085	12,831
退休金費用	6,994	6,831
董事酬金	12,538	9,851
其他用人費用	8,715	8,137
	<u>\$ 202,000</u>	<u>\$ 186,369</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酬勞前之利益。
2. 本公司民國 112 年度及 111 年度員工酬勞估列金額分別為\$22,739 及\$16,423；董事酬勞估列金額分別為\$9,745 及\$7,038，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 112 年係依當年度之獲利情況，員工酬勞及董事酬勞分別以 7%及 3%估列。董事會決議實際配發金額分別為\$22,739 及\$9,745，其中員工酬勞將採現金之方式發放。

經董事會決議之民國 111 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 111 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事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分

	112年度	111年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 16,348	\$ 11,589
未分配盈餘加徵	3,306	-
以前年度所得稅高估數	(236)	(1,426)
當期所得稅總額	19,418	10,163
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	14,534	632
所得稅費用	\$ 33,952	\$ 10,795

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅費用金額：

	112年度	111年度
確定福利義務之再衡量數	(\$ 825)	\$ 3,918

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	112年度	111年度
稅前淨利按法令稅率計算所得稅	\$ 58,471	\$ 42,968
按稅法規定免課稅之所得影響數等	(27,589)	(30,747)
未分配盈餘加徵所得稅	3,306	-
以前年度所得稅高估	(236)	(1,426)
所得稅費用	\$ 33,952	\$ 10,795

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：

112年度				
	1月1日	認列於損益	認列於其他	12月31日
			綜合損益	
暫時性差異：				
- 遞延所得稅資產：				
退休金成本認列	\$ 11,946	\$ 44	\$ 825	\$ 12,815
產品服務保證	7,244	(3)	-	7,241
備抵存貨跌價損失	4,648	953	-	5,601
備抵呆帳	388	1,497	-	1,885
未休假獎金	488	-	-	488
其他	717	42	-	759
	25,431	2,533	825	28,789
- 遞延所得稅負債：				
投資收益	(54,034)	(17,067)	-	(71,101)
	(\$ 28,603)	(\$ 14,534)	\$ 825	(\$ 42,312)

111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	\$ 13,977	\$ 1,887	(\$ 3,918)	\$ 11,946
產品服務保證	7,300	(56)	-	7,244
備抵存貨跌價損失	4,288	360	-	4,648
備抵呆帳	841	(453)	-	388
未休假獎金	488	-	-	488
其他	1,171	(454)	-	717
	<u>28,065</u>	<u>1,284</u>	<u>(3,918)</u>	<u>25,431</u>
-遞延所得稅負債：				
投資收益	(52,118)	(1,916)	-	(54,034)
	<u>(\$ 24,053)</u>	<u>(\$ 632)</u>	<u>(\$ 3,918)</u>	<u>(\$ 28,603)</u>

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 110 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。

(二十四) 每股盈餘

112 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	<u>\$ 258,404</u>	<u>76,152</u>	<u>\$ 3.39</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 258,404	76,152	
具稀釋作用之潛在普通股之影響：			
員工酬勞	-	995	
歸屬於普通股股東			
之本期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 258,404</u>	<u>77,147</u>	<u>\$ 3.35</u>

	111 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	\$ 204,046	76,152	\$ 2.68
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 204,046	76,152	
具稀釋作用之潛在普通股之影響：			
員工酬勞	-	876	
歸屬於普通股股東 之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 204,046	77,028	\$ 2.65

(二十五) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付或收取之投資活動：

	112年度	111年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 22,852	\$ 21,753
加：期初應付設備款	3,618	5,636
減：期末應付設備款	(4,828)	(3,618)
支付現金數	\$ 21,642	\$ 23,771
處分不動產、廠房及設備	\$ 2,748	\$ 5,282
加：期初其他應收款	5,025	-
減：期末其他應收款	-	(5,025)
本期收取現金	\$ 7,773	\$ 257

2. 不影響現金流量之投資及籌資活動：

	112年度	111年度
預付設備款轉列不動產、 廠房及設備	\$ 2,236	\$ 11,881
一年內到期長期借款	\$ 15,000	\$ 20,000
使用權資產增加	\$ -	\$ 1,674
減：租賃負債增加	-	(1,674)
	\$ -	\$ -
使用權資產減少	\$ -	\$ 4,727
減：租賃負債減少	-	(7,821)
租賃修改利益	\$ -	(\$ 3,094)

(二十六) 來自籌資活動之負債之變動

	112年1月1日	籌資現金 流動之變動	其他非現金 之變動	112年12月31日
短期借款	\$ 152,096	(\$ 42,255)	\$ -	\$ 109,841
長期借款(註1)	35,000	(20,000)	-	15,000
租賃負債(註2)	10,897	(3,141)	-	7,756
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 197,993</u>	<u>(\$ 65,396)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 132,597</u>

	111年1月1日	籌資現金 流動之變動	其他非現金 之變動	111年12月31日
短期借款	\$ 163,991	(\$ 11,895)	\$ -	\$ 152,096
長期借款(註1)	55,000	(20,000)	-	35,000
租賃負債(註2)	20,010	(2,966)	(6,147)	10,897
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 239,001</u>	<u>(\$ 34,861)</u>	<u>(\$ 6,147)</u>	<u>\$ 197,993</u>

註1：包含一年內到期之長期借款。

註2：另請詳附註六、(二十五)現金流量補充資訊之說明。

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
CHING CHI INTERNATIONAL LIMITED	本公司之子公司
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
KLEAN AIR ENTERPRISE LTD.	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
堃霖冷凍機械(印尼)責任有限公司	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
一記實業有限公司	本公司之子公司
東元電機股份有限公司(以下簡稱「東元電機」)	對本公司具重大影響之個體
安欣科技服務股份有限公司	對本公司具重大影響之個體
東勝電氣股份有限公司	對本公司具重大影響之個體
東華實業股份有限公司	對本公司具重大影響之個體
江西東成空調設備有限公司(以下簡稱「江西東成」)	對本公司具重大影響之個體
TECO (Philippines) 3C & Appliance Inc.	對本公司具重大影響之個體

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	112年度	111年度
商品銷售：		
子公司		
堃霖冷氣	\$ 928,314	\$ 861,303
越南堃霖	13,739	30,861
其他	2,856	1,262
	<u>944,909</u>	<u>893,426</u>
對本公司具重大影響之個體		
東元電機	56,223	95,803
其他	4,312	4,076
	<u>60,535</u>	<u>99,879</u>
	<u>\$ 1,005,444</u>	<u>\$ 993,305</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 30 天至 197 天，與一般交易條件並無重大不同。

2. 進貨

	112年度	111年度
商品購買：		
子公司		
蘇州堃霖	\$ 10,997	\$ 24,186
上海堃霖	5,608	-
	<u>16,605</u>	<u>24,186</u>
對本公司具重大影響之個體		
江西東成	1,318	-
東元電機	579	190
其他	5	-
	<u>1,902</u>	<u>190</u>
	<u>\$ 18,507</u>	<u>\$ 24,376</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. 其他收入

	112年度	111年度
勞務銷售		
子公司		
堃霖冷氣(管理服務)	\$ 26,181	\$ 24,773

本公司提供勞務予關係人之交易價格係依雙方約定辦理，收款條件為月結90天。

	112年度	111年度
租金收入		
子公司		
堃霖冷氣	\$ 1,020	\$ 1,020

本公司提供建物予關係人作為辦公處所，依雙方約定按月收取租金。

4. 應收款項

	112年12月31日	111年12月31日
應收票據：		
對本公司具重大影響之個體		
東元電機	\$ 27,036	\$ 55,228
應收帳款：		
子公司		
堃霖冷氣	253,145	164,399
其他	6,951	3,019
	260,096	167,418
對本公司具重大影響之個體		
東元電機	10,307	6,240
其他	1,638	490
	11,945	6,730
合計	272,041	174,148
其他應收款：		
子公司		
堃霖冷氣	9,253	11,846
總計	\$ 308,330	\$ 241,222

其他應收款項主要係本公司提供管理服務及財產交易而向其收取之相關款項。

5. 應付款項

	112年12月31日	111年12月31日
應付票據：		
對本公司具重大影響之個體		
東元電機	\$ 69	\$ 8
其他	—	6
	<u>69</u>	<u>14</u>
應付帳款：		
子公司		
蘇州堃霖	—	1,831
對本公司具重大影響之個體		
東元電機	30	49
其他	—	35
	<u>30</u>	<u>84</u>
其他應付款：		
子公司		
堃霖冷氣	175	175
總計	<u>\$ 274</u>	<u>\$ 2,104</u>

6. 租賃交易－承租人

(1) 本公司向堃霖冷氣承租土地及建物，租賃合約期間自民國108年至116年，租金係每月支付。

(2) 租賃負債

A. 期末餘額：

	112年12月31日	111年12月31日
子公司		
堃霖冷氣	<u>\$ 5,908</u>	<u>\$ 7,833</u>

B. 利息費用：

	112年度	111年度
子公司		
堃霖冷氣	<u>\$ 78</u>	<u>\$ 99</u>

7. 資金貸與關係人

對關係人放款：

	112年12月31日	111年12月31日
期末餘額：		
子公司		
越南堃霖(註)	<u>\$ 18,393</u>	<u>\$ 18,396</u>

註：係外幣交易依財務報告日之匯率換算為新台幣。

截至民國112年及111年12月31日止，實際動支金額均為\$0。

8. 財產交易

處分不動產、廠房及設備：

	112年度		111年度	
	處分價款	處分利益	處分價款	處分利益
子公司				
堃霖冷氣	\$ 2,371	\$ -	\$ 5,025	\$ 986

本公司民國 111 年度未實現處分利益\$986 業已全數沖銷；民國 112 年度，無此情事。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	112年度	111年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 27,894	\$ 25,027
退職後福利	218	223
	<u>\$ 28,112</u>	<u>\$ 25,250</u>

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
	112年12月31日	111年12月31日	
質押定期存款(註)	\$ 600	\$ 1,304	銀行開立預付款還款保證書擔保
土 地	79,128	79,128	長、短期借款額度擔保
房屋及建築淨額	107,579	111,826	長、短期借款額度擔保
存出保證金	14,820	17,812	工程履約保證金或保固金等
	<u>\$ 202,127</u>	<u>\$ 210,070</u>	

註：係攤銷後成本衡量之金融資產，表列「其他流動資產－其他」或「其他非流動資產－其他」項下。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 本公司因銷售設備機組及承攬工程而開立之履約保證金本票金額如下：

	112年12月31日	111年12月31日
履約保證金	<u>\$ 30,793</u>	<u>\$ 48,079</u>

(二) 本公司承攬系統整合工程合約之尚未履約金額請詳附註六、(十八) 營業收入之說明。

(三)本公司承攬設備機組及系統整合工程等合約由金融機構為本公司提供契約保證等保證責任金額如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
銀行提供保證金額	\$ 44,093	\$ 41,940

(四)本公司已簽訂之資本支出合約及外包工程合約未來尚須支付之金額如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
外包工程	\$ 190,950	\$ 47,753
不動產、廠房及設備	7,795	5,101
	<u>\$ 198,745</u>	<u>\$ 52,854</u>

(五)截至民國 112 年及 111 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 91 仟元及美金 27 仟元。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 113 年 3 月 12 日經董事會決議通過民國 112 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。本公司最近年度之策略維持相同，均係持續調整負債佔資產比，致力平衡整體資本結構。

民國 112 年及 111 年 12 月 31 日，本集團之負債佔總資產比率如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
負債佔資產比率	<u>52%</u>	<u>49%</u>

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	112年12月31日	111年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過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	\$ 143,820	\$ 97,477
按攤銷後成本衡量之金融資產(註)	600	1,304
應收票據(含關係人)	34,975	64,622
應收帳款(含關係人)	373,405	338,691
其他應收款(含關係人)	9,253	11,846
存出保證金	14,820	17,812
長期應收款	765	1,256
	<u>\$ 577,638</u>	<u>\$ 533,008</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 109,841	\$ 152,096
應付票據	12,440	14,824
應付帳款	247,309	177,361
其他應付款	123,775	117,030
長期借款(含一年內到期者)	15,000	35,000
	<u>\$ 508,365</u>	<u>\$ 496,311</u>
租賃負債(含非流動)	<u>\$ 7,756</u>	<u>\$ 10,897</u>

註：表列「其他流動資產—其他」或「其他非流動資產—其他」項下。

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，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：

112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	\$ 837	30.71	\$ 25,704
<u>非貨幣性項目(註)</u>			
美金：新台幣	22,259	30.71	671,239
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	499	30.71	15,324

111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	\$ 696	30.71	\$ 21,374
<u>非貨幣性項目(註)</u>			
美金：新台幣	19,788	30.71	599,395
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	901	30.71	27,670

註：係透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及採用權益法之投資。

D. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 112 年度及 111 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 \$1,721 及 \$2,127。

E. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		112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%	\$ 257	\$	-
<u>非貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	-		6,712
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	153		-
		111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%	\$ 214	\$	-
<u>非貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	-		5,994
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	277		-

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

- A. 本公司之利率風險主要來自按浮動利率發生之長期借款(包含一年或一營業週期內到期之長期負債)，使公司暴險於現金流量利率風險。於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日，本公司按浮動利率發行之借款主要為美元。
- B. 當借款利率上升 4 碼，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 112 年度及 111 年度之稅前淨利將分別減少\$150 及\$350，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 112 年及 111 年 12 月 31 日對客戶之應收帳款建立之預期信用損失率如下：

	逾 期						
	未逾期	30天內	31~90天	91~180天	181天~1年	1~2年	2年以上
112年12月31日	0.16%~ 0.66%	0.37%~ 1.32%	0.53%~ 5.95%	2.91%~ 11.91%	6.91%~ 31.91%	11.91%~ 51.91%	100%
111年12月31日	0.15%~ 0.65%	0.35%~ 1.30%	0.50%~ 5.89%	2.78%~ 11.78%	6.78%~ 31.78%	11.78%~ 51.78%	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：

	112年		
	應收帳款	應收票據	合約資產
1月1日	\$ 5,752	\$ 24	\$ -
本期提列	8,742	-	-
12月31日	<u>\$ 14,494</u>	<u>\$ 24</u>	<u>\$ -</u>
	111年		
	應收帳款	應收票據	合約資產
1月1日	\$ 7,729	\$ 24	\$ -
減損損失迴轉	(1,977)	-	-
12月31日	<u>\$ 5,752</u>	<u>\$ 24</u>	<u>\$ -</u>

民國 112 年度及 111 年度由客戶合約產生之應收款所認列之減損(損失)利益分別為(\$8,742)及\$1,977。

(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：

	112 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	\$ 102,747	\$ 7,647	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據(含關係人)	12,176	264	-	-	-
應付帳款(含關係人)	247,309	-	-	-	-
其他應付款	106,113	17,662	-	-	-
租賃負債	640	1,889	2,189	2,577	671
長期借款(含一年內到期者)	5,039	10,028	-	-	-
	<u>\$ 474,024</u>	<u>\$ 37,490</u>	<u>\$ 2,189</u>	<u>\$ 2,577</u>	<u>\$ 671</u>

衍生金融負債：無。

	111 3個月以內	年 3個月至1年內	12 月 1至2年內	31 日 2至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>					
短期借款	\$ 130,668	\$ 22,288	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據(含關係人)	14,506	318	-	-	-
應付帳款(含關係人)	177,361	-	-	-	-
其他應付款	93,186	23,844	-	-	-
租賃負債	814	2,442	2,529	4,570	867
長期借款(含一年內到期者)	5,107	15,219	15,068	-	-
	<u>\$ 421,642</u>	<u>\$ 64,111</u>	<u>\$ 17,597</u>	<u>\$ 4,570</u>	<u>\$ 867</u>
<u>衍生金融負債：無。</u>					

(三)公允價值資訊

- 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。本公司投資之無活絡市場之權益工具投資即屬之。
- 本公司之現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據（含關係人款項）、應收帳款（含關係人款項）、其他應收款（含關係人款項）、存出保證金、長期應收票據及款項、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、一年或一營業週期內到期長期負債、長期借款及租賃負債的帳面價值係公允價值之合理近似值。
- 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，民國 112 年及 111 年 12 月 31 日相關資訊如下：

	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<u>資產</u>				
<u>重複性公允價值</u>				
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡</u>				
<u>之金融資產</u>				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 9,759	\$ 9,759
<u>負債：無。</u>				

- 民國 112 年度及 111 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。
- 本公司對於公允價值歸類於第三等級之權益證券，主係非國內上市（櫃）公司之投資，採用可類比上市櫃公司法，計算投資標的之公允價值。可類比上市櫃公司法係參考從事相同或類似業務之企業，其股票於活絡市場之交易成交價格及該等價格所隱含之價值乘數，並考量流動性折減，以決定標的公司價值。

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。

(四)主要股東資訊

發行人股權比例達百分之五以上之股東名稱、持股數額及比例：請詳附表九。

十四、部門資訊

不適用。

堃霖冷凍機械股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國112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		實際動支		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		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額	備註
					最高金額	期末餘額	金額	利率區間					名稱	價值			
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	\$ 19,428	\$ 18,393	\$ -	-	註1(2)	\$ -	營業週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 162,562	\$ 650,246	

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)資金貸與業務往來公司或行號金額與有短期融通資金必要之公司或行號金額合計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。

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112年12月31日

附表二
單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
堃霖冷凍機械股份有限公司	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	
	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	-	

註：係有限公司，故不適用。

堃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112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)

			交易情形				交易條件與一般交易不同 之情形及原因		應收（付）票據、帳款		
進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨 之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、 帳款之比率	備註
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	銷貨	\$ 928,314	58%	依雙方約定	註	註	\$ 253,145	61%	
堃霖冷凍機械(蘇州)有限公司	堃霖冷凍機械(上海)有限公司	兄弟公司	銷貨	698,408	91%	依雙方約定	註	註	197,199	56%	

註：依雙方規定辦理，故與一般交易比較無重大差異。

瑩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112年12月31日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期		提列備抵損失金額	備註
					金額	處理方式	後收回金額			
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	\$ 253,145	3.23	\$ -	-	\$ 163,525	\$ -	-	無
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	197,199	13.63	-	-	21,620	-	-	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112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)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
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	\$ 928,314	依雙方約定辦理	27%
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	管理服務收入	26,181	依雙方約定辦理	1%
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	253,145	依雙方約定辦理	7%
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	13,739	依雙方約定辦理	-
1	瑩霖冷凍機械(蘇州)有限公司	瑩霖冷凍機械股份有限公司	2	銷貨	10,997	依雙方約定辦理	-
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	698,408	依雙方約定辦理	20%
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	197,199	依雙方約定辦理	5%

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。

瑩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112年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

附表六

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司	本期認列之	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期損益	投資損益	
瑩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	\$ 201,467	\$ 201,467	6,200,000	83	\$ 542,076	\$ 110,520	\$ 91,773	子公司，註4
瑩霖冷凍機械股份有限公司	瑩霖冷氣空調股份有限公司	台灣	商品銷售及貿易業務	30,000	30,000	3,000,000	100	222,420	131,123	131,123	子公司
瑩霖冷凍機械股份有限公司	KLEAN AIR ENTERPRISE LTD.	薩摩亞	對其他地區投資	138,046	138,046	4,401,000	100	125,124	(6,718)	(6,718)	子公司
瑩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	7,073	7,073	-	70	10,690	1,144	801	子公司，註1
瑩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	47,000	47,000	2,350,000	23.5	-	-	-	
KLEAN AIR ENTERPRISE LTD.	瑩霖冷凍機械(越南)責任有限公司	越南	一般製造業	89,325	89,325	-	100	120,229	(7,375)	-	子孫公司，註1、註2、註3
KLEAN AIR ENTERPRISE LTD.	瑩霖冷凍機械(印尼)責任有限公司	印尼	商品銷售及貿易業務	17,279	17,279	-	99	4,625	665	-	子孫公司，註1、註2、註3
瑩霖冷凍機械(越南)責任有限公司	瑩霖冷凍機械(印尼)責任有限公司	印尼	商品銷售及貿易業務	175	175	-	1	47	665	-	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112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)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台灣	本期匯出或收回		本期期末自台灣	被投資公司 本期損益	本公司直接或 間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面金額	截至本期止已	
				匯出累積投資 金額	匯出	收回	匯出累積投資 金額					匯回投資收益	備註
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	\$ 82,458	83	\$ 68,452	\$ 305,136	\$ 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	37,179	83	23,257	235,841	-	註2、註3
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	(17,773)	9	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	註7

公司名稱	本期期末累計自台灣 匯出赴大陸地區 投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審 會規定赴大陸 地區投資限額	備註
堃霖冷凍機械股份有限公司	\$ 207,047	\$ 401,109	\$ 975,369	註4、註5、註6

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簽證之財務報表認列投資損益。

註4：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5：係依財務報告日之匯率換算為新台幣。

註6：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7：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112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	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證或 提供擔保品		資金融通				其他
	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	
瑩霖冷凍機械(蘇州)有限公司	(\$ 10,997)	1%	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	-
瑩霖冷凍機械(上海)有限公司	(5,608)	1%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

瑩霖冷凍機械股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國112年12月31日

附表九

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	14.61%
柯文吉	4,414,075	5.79%

註：(1) 本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。

至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(2) 上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。

至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

(3) 本表之編製原則係比照股東臨時會停止過戶之證券所有人名冊(融券不回補)計算各信用交易餘額之分配。

(4) 持股比例(%)=該股東持有總股數/已完成無實體登錄交付之總股數。

(5) 已完成無實體登錄交付之總股數（含庫藏股）為76,152,370 股 = 76,152,370（普通股）+ 0（特別股）。

堉霖冷凍機械股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 112 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				\$	595
銀 行 存 款		新台幣活期存款			136,285
		美元活期存款US\$221仟元；匯率30.71			6,780
		人民幣活期存款RMB¥37仟元；匯率4.302			160
					143,225
				\$	143,820

堃霖冷凍機械股份有限公司
合約資產-流動明細表
民國 112 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

<u>客</u> <u>戶</u> <u>名</u> <u>稱</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
客戶代號K1002182	工程收入	\$ 75,056	
客戶代號K1002449	工程收入	6,506	
其他	工程收入	4,293	各戶餘額未超過本科目
			金額5%以上。
		<u>\$ 85,855</u>	

堃霖冷凍機械股份有限公司
應收帳款淨額明細表
民國 112 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K1000380	營業收入	\$ 13,586	
客戶代號K1001533	營業收入	13,440	
客戶代號K1000269	營業收入	6,925	
其 他	營業收入	81,907	各戶餘額未超過本科目 金額5%以上。
		115,858	
減：備抵損失		(14,494)	
		<u>\$ 101,364</u>	

另，應收帳款—關係人淨額明細表，請參閱附註七。

堃霖冷凍機械股份有限公司
存貨明細表
民國 112 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	\$ 192,498	\$ 181,397	採成本與淨變現價值
在 製 品	112,790	168,533	孰低衡量
製 成 品	75,757	81,104	
商 品	3,951	1,476	
在途存貨	<u>4,581</u>	<u>4,581</u>	
	389,577	<u>\$ 437,091</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失 (	<u>28,003)</u>		
	<u>\$ 361,574</u>		

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 112 年度

明細表五 單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少(註2)		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	\$ 461,238	-	\$ 80,838	-	\$ -	6,200	83%	\$ 542,076	\$ 87.25	\$ 542,258	無
瑩霖冷氣空調股份有限公司	3,000	217,296	-	131,124	-	126,000	3,000	100%	222,420	74.47	223,406	無
KLEAN AIR ENTERPRISE LTD.	4,401	134,118	-	-	-	8,994	4,401	100%	125,124	28.94	127,354	無
一記實業有限公司	註1	11,865	-	801	-	1,976	註1	70%	10,690	註1	10,690	無
愛美家股份有限公司	2,350	-	-	-	-	-	2,350	23.5%	-	-	-	無
		<u>\$ 824,517</u>		<u>\$ 212,763</u>		<u>\$ 136,970</u>			<u>\$ 900,310</u>		<u>\$ 903,708</u>	

註1：係有限公司，故不適用。

註2：係取得被投資公司現金股利。

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 112 年度

明細表六

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	17,212	-	-	17,212
	<u>\$ 29,809</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,809</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 112 年度

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	\$ 6,299	\$ 1,574	\$ -	\$ 7,873
房屋及建築	10,529	2,149	-	12,678
	<u>\$ 16,828</u>	<u>\$ 3,723</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,551</u>

堃霖冷凍機械股份有限公司
短期借款明細表
民國 112 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

<u>借款種類</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>
銀行信用借款	\$ 100,000	112/8/28~113/3/4	1.60%~1.68%	\$ 200,000	無	-
銀行購料信用狀借款	<u>9,841</u>	112/9/22~113/6/18	6.50%~6.78%	80,000	無	-
	<u>\$ 109,841</u>					

堃霖冷凍機械股份有限公司
應付帳款明細表
民國 112 年 12 月 31 日

明細表九

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K1000597	進貨	\$ 28,073	
廠商代號K9600144	進貨	16,198	
廠商代號K9150015	進貨	15,291	
廠商代號K9150001	進貨	13,716	
其 他	進貨	<u>174,031</u>	各戶餘額未超過本科目金額5%以上。
		<u>\$ 247,309</u>	

堃霖冷凍機械股份有限公司

長期借款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

<u>債 權 人</u>	<u>摘 要</u>	<u>借款金額</u>	<u>契 約 期 限</u>	<u>利 率</u>	<u>抵押或擔保</u>	<u>備 註</u>
合作金庫銀行	依雙方約定分期償還	\$ 15,000	民國108年7月～113年7月	2.08%	土地、房屋及建築	
	減：一年內到期部分	(15,000)				
		<u>\$ -</u>				

堉霖冷凍機械股份有限公司
營業收入明細表
民國 112 年度

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額	備	註
冰	水	機	組	1,776台	\$	1,016,073	
工	程	收	入			301,369	
維	修	收	入			149,728	
冷	凝	機		91台		10,956	
其	他					125,316	
					\$	1,603,442	

堃霖冷凍機械股份有限公司
營業成本明細表
民國 112 年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	小 計	合 計	備 註
期初商品盤存	\$ 3,160		
加：本期購入商品淨額	35,324		
減：轉列工程成本等	(22,039)		
期末商品盤存	(3,951)		
進銷成本		\$ 12,494	
期初原料盤存	263,513		
加：本期進料淨額	803,620		
減：轉列維修成本等	(57,982)		
期末原料盤存	(192,498)		
原料耗用		816,653	
直接人工		48,631	
製造費用		79,989	
製造成本		945,273	
期初在製品盤存		89,045	
期末在製品盤存		(112,790)	
製成品成本		921,528	
期初製成品盤存		116,797	
減：轉列工程成本等		(42,827)	
期末製成品盤存		(75,757)	
產銷成本		919,741	
貨物稅		106,294	
產銷成本		1,026,035	
出售原料成本		2,349	
維修成本		65,062	
工程成本		236,089	
存貨呆滯及跌價損失		5,054	
產品售後服務成本		14,766	
營業成本		\$ 1,361,849	

堃霖冷凍機械股份有限公司
製造費用明細表
民國 112 年度

明細表十三

單位：新台幣仟元

科 目	摘 要	金 額	備 註
加工費用		\$ 27,047	
間接人工		16,241	
折舊費用		7,261	
保 險 費		6,243	
雜項購置		6,060	
其他製造費用		17,137	各科目餘額未超過本科目
			金額5%以上。
		<u>\$ 79,989</u>	

堉霖冷凍機械股份有限公司

推銷費用明細表

民國 112 年度

明細表十四

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				\$	29,354		
保險費					3,720		
折舊費用					2,960		
其他					15,067	各科目餘額未超過本科目 金額5%以上。	
				\$	51,101		

堃霖冷凍機械股份有限公司
管理費用明細表
民國 112 年度

明細表十五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪資支出				\$	45,034		
折舊費用					16,614		
董事酬金					12,538		
勞 務 費					6,159		
其 他					23,580	各科目餘額未超過本科目 金額5%以上。	
				\$	<u>103,925</u>		

堃霖冷凍機械股份有限公司
研究發展費用明細表
民國 112 年度

明細表十六

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪資支出				\$	27,188		
研究發展費					2,630		
保險費					2,573		
其他					4,871	各科目餘額未超過本科目 餘額5%以上。	
				\$	<u>37,262</u>		

堃霖冷凍機械股份有限公司
財務成本明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

明細表十七

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
銀行借款		\$ 2,874	
租賃負債		115	
		<u>\$ 2,989</u>	

堉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 112 年度

明細表十八

單位：新台幣仟元

功能別 性質別	112年度			111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	\$ 75,013	\$ 126,987	\$ 202,000	\$ 69,436	\$ 116,933	\$ 186,369
薪資費用	62,463	97,205	159,668	58,149	90,570	148,719
勞健保費用	5,927	8,158	14,085	5,202	7,629	12,831
退休金費用	2,623	4,371	6,994	2,402	4,429	6,831
董事酬金	-	12,538	12,538	-	9,851	9,851
其他員工福利費用	4,000	4,715	8,715	3,683	4,454	8,137
折舊費用	7,261	20,809	28,070	6,168	22,115	28,283
攤銷費用	574	1,476	2,050	563	2,014	2,577

附註：

1. 本年度及前一年度之員工人數分別為 190 人及 198 人，其中未兼任員工之董事人數均為 8 人。
2. 本年度及前一年度平均員工福利費用分別為\$1,041及\$929。
3. 本年度及前一年度平均員工薪資費用分別為\$877及\$783。
4. 平均員工薪資調整12.01%。
6. 請敘明公司薪資報酬政策：

董事酬金係依照本公司章程第二十條之一規定以當年度獲利狀況不高於百分之三為董事報酬，並考量公司營運成果，及參酌其對公司績效貢獻度，給予合理報酬；經理人係參考同業通常水準，依其執行業務、承擔風險與其貢獻程度等依規定提撥；本公司員工則依據員工之學經歷背景、專業知識技術、專業年資經驗及個人績效表現來核定其薪資，亦根據營運狀況進行彈性變動薪酬發放，以適時激勵士氣並留任優秀員工；年度調薪則依員工之職等及考績分別擬訂薪資調整項目及金額。

社團法人高雄市會計師公會會員印鑑證明書 高市公證字第 005 號

會員姓名：(1) 王駿凱 (簽章)

(2) 吳建志
事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：高雄市新興區 800 民族二路 95 號 22 樓

事務所電話：07-2373116

事務所統一編號：03932533

(1) 高市會證字第 1093 號

會員證書字號：(2) 高市會證字第 919 號

委託人統一編號：22551554

印鑑證明書用途：辦理堃霖冷凍機械股份有限公司

112 年度 (自民國 112 年 1 月 1 日至

112 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	王駿凱	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	吳建志	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：王惇惠



中華民國 112 年 1 月 18 日

