

堃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 114 年度及 113 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及子公司
民國 114 年度及 113 年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告書	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 ~ 58
	(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 ~ 27
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	27
	(六) 重要會計項目之說明	28 ~ 46
	(七) 關係人交易	46 ~ 48
	(八) 質押之資產	48

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	48	
(十)	重大之災害損失	49	
(十一)	重大之期後事項	49	
(十二)	其他	49 ~ 56	
(十三)	附註揭露事項	56	
	1. 重大交易事項相關資訊	56	
	2. 轉投資事業相關資訊	56	
	3. 大陸投資資訊	56	
(十四)	部門資訊	56 ~ 58	

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

本公司民國 114 年度（自民國 114 年 1 月 1 日至 114 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 115 年 3 月 11 日

會計師查核報告

(115)財審報字第 25004513 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及子公司(以下簡稱「堃霖集團」)民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達堃霖集團民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及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 114 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 114 年度合併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合併財務報表附註四(二十五);營業收入會計項目之說明,請詳合併財務報表附註六(二十)。

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,故本會計師將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,請詳合併財務報表附註四(七);應收帳款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,故將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，評估其應收帳款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

列入堃霖集團合併財務報表之部分子公司，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 114 年及 113 年 12 月 31 日之資產總額分別為新台幣 21,943 仟元及 23,937 仟元，均占合併資產總額之 1%，民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入分別為新台幣 24,670 仟元及 28,725 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 114 年度及 113 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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估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在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審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對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 114 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 5 年 3 月 1 1 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114年及113年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	114 年 12 月 31 日		113 年 12 月 31 日	
			金	%	金	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 935,069	28	\$ 793,597	23
1140	合約資產—流動	六(二十)	15,130	-	69,515	2
1150	應收票據淨額	六(二)	238,204	7	327,772	9
1160	應收票據—關係人淨額	六(二)及七	9,361	-	12,331	-
1170	應收帳款淨額	六(二)	887,162	26	882,196	25
1180	應收帳款—關係人淨額	六(二)及七	6,837	-	16,440	1
130X	存貨	六(三)	458,504	14	457,461	13
1479	其他流動資產—其他	六(四)及八	63,312	2	128,411	4
11XX	流動資產合計		<u>2,613,579</u>	<u>77</u>	<u>2,687,723</u>	<u>77</u>
非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	六(五)	9,759	-	9,759	-
1600	不動產、廠房及設備	六(七)(九)及八	628,153	19	658,835	19
1755	使用權資產	六(八)及八	47,131	1	54,161	2
1780	無形資產		5,499	-	4,680	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十五)	40,991	1	31,176	1
1920	存出保證金	八	17,463	1	11,434	-
1930	長期應收票據及款項	六(十)	-	-	258	-
1990	其他非流動資產—其他	八	16,024	1	21,595	1
15XX	非流動資產合計		<u>765,020</u>	<u>23</u>	<u>791,898</u>	<u>23</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 3,378,599</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,479,621</u>	<u>100</u>

(續次頁)


 瑩霖冷凍機械股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國114年及113年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	114年12月31日			113年12月31日		
		金額	%		金額	%	
流動負債							
2100	短期借款	六(十一)及八	\$ 189,934	6	\$ 234,744	7	
2130	合約負債—流動	六(二十)	111,986	3	150,111	4	
2150	應付票據	七	18,739	1	37,496	1	
2170	應付帳款	七	400,266	12	470,532	13	
2200	其他應付款	六(十二)	412,966	12	385,958	11	
2230	本期所得稅負債		50,962	2	57,537	2	
2250	負債準備—流動	六(十三)	77,296	2	63,463	2	
2280	租賃負債—流動		5,430	-	4,959	-	
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十四)及八	10,000	-	3,874	-	
2399	其他流動負債—其他		1,066	-	1,293	-	
21XX	流動負債合計		<u>1,278,645</u>	<u>38</u>	<u>1,409,967</u>	<u>40</u>	
非流動負債							
2540	長期借款	六(十四)及八	70,000	2	-	-	
2570	遞延所得稅負債	六(二十五)	52,279	1	69,108	2	
2580	租賃負債—非流動		28,923	1	32,118	1	
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十五)	52,763	2	52,410	2	
2645	存入保證金		3,538	-	3,620	-	
25XX	非流動負債合計		<u>207,503</u>	<u>6</u>	<u>157,256</u>	<u>5</u>	
2XXX	負債總計		<u>1,486,148</u>	<u>44</u>	<u>1,567,223</u>	<u>45</u>	
權益							
歸屬於母公司業主之權益							
股本 六(十六)							
3110	普通股股本		761,524	22	761,524	22	
資本公積 六(十七)							
3200	資本公積		128,616	4	128,616	4	
保留盈餘 六(十八)							
3310	法定盈餘公積		325,850	10	293,365	8	
3320	特別盈餘公積		66,674	2	94,936	3	
3350	未分配盈餘		594,230	18	584,187	17	
其他權益 六(十九)							
3400	其他權益		(81,578)	(3)	(66,674)	(2)	
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>1,795,316</u>	<u>53</u>	<u>1,795,954</u>	<u>52</u>	
36XX	非控制權益	四(三)	<u>97,135</u>	<u>3</u>	<u>116,444</u>	<u>3</u>	
3XXX	權益總計		<u>1,892,451</u>	<u>56</u>	<u>1,912,398</u>	<u>55</u>	
重大或有負債及未認列之合約承諾 九							
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 3,378,599</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,479,621</u>	<u>100</u>	

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




 瑩霖冷凍機械股份有限公司及子公司

合併綜合損益表
 民國114年及113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	114 年 度			113 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(二十)及七	\$ 3,067,339	100	\$ 3,649,379	100		
5000 營業成本	六(三)(二十三) (二十四)及七	(2,259,706)	(74)	(2,741,530)	(75)		
5900 營業毛利		807,633	26	907,849	25		
營業費用	六(二十三) (二十四)						
6100 推銷費用		(202,100)	(7)	(223,102)	(6)		
6200 管理費用		(185,557)	(6)	(197,109)	(5)		
6300 研究發展費用		(64,715)	(2)	(69,994)	(2)		
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(72,593)	(2)	(55,644)	(2)		
6000 營業費用合計		(524,965)	(17)	(545,849)	(15)		
6900 營業利益		282,668	9	362,000	10		
營業外收入及支出							
7100 利息收入		7,785	-	5,762	-		
7010 其他收入	六(九)(二十一)	42,855	1	44,682	1		
7020 其他利益及損失	六(二十二)	(4,261)	-	4,453	-		
7050 財務成本	六(八)(十一) (十四)	(7,132)	-	(9,058)	-		
7000 營業外收入及支出合計		39,247	1	45,839	1		
7900 稅前淨利		321,915	10	407,839	11		
7950 所得稅費用	六(二十五)	(73,466)	(2)	(89,496)	(2)		
8200 本期淨利		\$ 248,449	8	\$ 318,343	9		
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(十五)	(\$ 745)	-	\$ 6,617	-		
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十五)	149	-	(1,323)	-		
8310 不重分類至損益之項目總額		(596)	-	5,294	-		
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		(15,682)	-	32,539	1		
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 16,278)	-	\$ 37,833	1		
8500 本期綜合損益總額		\$ 232,171	8	\$ 356,176	10		
淨利(損)歸屬於：							
8610 母公司業主		\$ 258,550	8	\$ 319,549	9		
8620 非控制權益		(10,101)	-	(1,206)	-		
合計		\$ 248,449	8	\$ 318,343	9		
綜合(損)益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$ 243,050	8	\$ 353,105	10		
8720 非控制權益		(10,879)	-	3,071	-		
合計		\$ 232,171	8	\$ 356,176	10		
每股盈餘	六(二十六)						
9750 基本		\$ 3.40		\$ 4.20			
9850 稀釋		\$ 3.36		\$ 4.14			

後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




 望霖冷凍機械股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公業主之權益										
	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	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
113 年 度											
113年1月1日餘額		\$ 761,524	\$ 128,616	\$ 267,856	\$ 81,442	\$ 481,113	(\$ 61,618)	(\$ 33,318)	\$1,625,615	\$ 115,646	\$ 1,741,261
本期淨利		-	-	-	-	319,549	-	-	319,549	(1,206)	318,343
本期其他綜合損益	六(十九)	-	-	-	-	5,294	28,262	-	33,556	4,277	37,833
本期綜合損益總額		-	-	-	-	324,843	28,262	-	353,105	3,071	356,176
112 年度盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積		-	-	25,509	-	(25,509)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積		-	-	-	13,494	(13,494)	-	-	-	-	-
現金股利	六(十八)	-	-	-	-	(182,766)	-	-	(182,766)	-	(182,766)
分配予非控制權益之現金股利		-	-	-	-	-	-	-	-	(2,273)	(2,273)
113年12月31日餘額		\$ 761,524	\$ 128,616	\$ 293,365	\$ 94,936	\$ 584,187	(\$ 33,356)	(\$ 33,318)	\$1,795,954	\$ 116,444	\$ 1,912,398
114 年 度											
114年1月1日餘額		\$ 761,524	\$ 128,616	\$ 293,365	\$ 94,936	\$ 584,187	(\$ 33,356)	(\$ 33,318)	\$1,795,954	\$ 116,444	\$ 1,912,398
本期淨利		-	-	-	-	258,550	-	-	258,550	(10,101)	248,449
本期其他綜合損益	六(十九)	-	-	-	-	(596)	(14,904)	-	(15,500)	(778)	(16,278)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	257,954	(14,904)	-	243,050	(10,879)	232,171
113 年度盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積		-	-	32,485	-	(32,485)	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積		-	-	-	(28,262)	28,262	-	-	-	-	-
現金股利	六(十八)	-	-	-	-	(243,688)	-	-	(243,688)	-	(243,688)
分配予非控制權益之現金股利		-	-	-	-	-	-	-	-	(8,430)	(8,430)
114年12月31日餘額		\$ 761,524	\$ 128,616	\$ 325,850	\$ 66,674	\$ 594,230	(\$ 48,260)	(\$ 33,318)	\$1,795,316	\$ 97,135	\$ 1,892,451

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114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	114 年 度	113 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 321,915	\$ 407,839
調整項目			
收益費損項目			
預期信用減損損失	十二(二)	72,593	55,644
折舊費用(含使用權資產攤銷數)	六(七)(八) (二十三)	68,795	65,789
攤銷費用	六(二十三)	1,921	2,822
利息費用	六(八)(十一) (十四)	7,132	9,058
利息收入		(7,785)	(5,762)
股利收入	六(二十一)	(1,694)	(2,511)
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十二)	(275)	(679)
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		54,385	16,340
應收票據		89,530	6,393
應收票據—關係人		2,971	14,705
應收帳款(含長期應收票據及款項)		(68,849)	321,972
應收帳款—關係人		9,482	3,670
存貨		(3,959)	210,294
其他流動資產—其他		64,419	(42,872)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債—流動		(37,883)	(19,791)
應付票據		(18,757)	(91,518)
應付帳款		80,477	(259,647)
應付帳款—關係人		(150,060)	(16,452)
其他應付款		34,147	25,291
負債準備—流動		13,936	394
其他流動負債—其他		(227)	(41,163)
淨確定福利負債—非流動		(392)	(5,050)
營運產生之現金流入		531,822	654,766
收取之利息		7,793	5,752
收取之股利		1,694	2,511
支付之利息		(7,121)	(8,970)
支付之所得稅		(98,846)	(77,309)
營業活動之淨現金流入		435,342	576,750

(續次頁)


 塑霖冷凍機械股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	114 年 度	113 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>			
購置不動產、廠房及設備	六(二十七)	(\$ 36,646)	(\$ 78,090)
預付設備款增加		(2,467)	(4,565)
處分不動產、廠房及設備價款		300	689
購置無形資產		(2,773)	(689)
存出保證金(增加)減少		(8,032)	3,749
其他非流動資產(增加)減少		(932)	600
投資活動之淨現金流出		(50,550)	(78,306)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款(減少)增加	六(二十八)	(42,678)	49,412
長期借款舉借數	六(二十八)	107,714	-
長期借款償還數	六(二十八)	(31,279)	(25,304)
租賃本金償還	六(二十八)	(5,383)	(6,995)
存入保證金增加		207	506
發放現金股利	六(十八)	(243,688)	(182,766)
分配予非控制權益之現金股利		(8,430)	(2,273)
籌資活動之淨現金流出		(223,537)	(167,420)
匯率影響數		(19,783)	(9,485)
本期現金及約當現金增加數		141,472	321,539
期初現金及約當現金餘額	六(一)	793,597	472,058
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 935,069	\$ 793,597

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114年度及113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115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114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21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114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。	

(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115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9號及國際財務報導準則第7號之修正 「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正 「涉及依賴自然電力的合約」	民國115年1月1日
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
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

除下列所述準則及解釋之相關影響尚待評估中外，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：

國際財務報導準則第 9 號及國際財務報導準則第 7 號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

更新透過不可撤銷之選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 (FVOCI) 應按每一種類揭露其公允價值，無須再按每一標的揭露其公允價值資訊。另應揭露於報導期間認列於其他綜合損益之公允價值損益金額，分別列示於報導期間內除列之投資有關之公允價值損益金額，及於報導期間結束日仍持有之投資有關之公允價值損益金額；以及於報導期間除列投資而於報導期間移轉至權益之累積損益。

(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18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註)
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日
國際會計準則第21號之修正「換算為高度通貨膨脹貨幣」	民國116年1月1日

註：金管會於民國 114 年 9 月 25 日之新聞稿中宣布公開發行公司將於民國 117 年度起適用國際財務報導準則第 18 號(以下簡稱 IFRS 18)；另企業如有提前適用 IFRS 18 之需求，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用 IFRS 18 規定。

除下列所述準則及解釋之相關影響尚待評估中外，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：

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第 1 號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

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)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 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
			114年 12月31日	113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	
"	KLEAN AIR ENTERPRISE LTD.	對其他地區投資	100	100	
"	一記實業有限公司	一般製造業	70	70	
"	堃霖冷氣空調股份有限公司	商品銷售及貿易業務	100	100	
"	KUENLING AIR CONDITIONING (THAILAND) CO., LTD.	冷凍空調設備維修	100	-	註1
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	
"	堃霖冷凍機械(蘇州)有限公司	一般製造業	100	100	
KLEAN AIR ENTERPRISE LTD.	堃霖冷凍機械(越南)責任有限公司	一般製造業	100	100	
"	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	註2
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2

註 1：本公司於民國 114 年 3 月 11 日董事會通過為拓展海外市場強化集團成長動能，直接對泰國地區進行投資，投資總額為泰銖 1,000 萬元(約美金 30 萬元)，目前仍在籌備中。

註 2：KLEAN AIR ENTERPRISE LTD. 民國 113 年 3 月 12 日董事會暨股東會決議該公司轉投資堃霖冷凍機械(印尼)責任有限公司辦理結束營業，相關程序刻正進行辦理中。

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 114 年及 113 年 12 月 31 日非控制權益總額分別為 \$97,135 及 \$116,444，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
		114年12月31日		113年12月31日		
		金額	持股百分比	金額	持股百分比	
CHING CHI INTERNATIONAL LIMITED	中國	\$ 92,091	17	\$ 111,120	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	
	114年12月31日	113年12月31日
流動資產	\$ 899,827	\$ 1,145,729
非流動資產	162,187	195,601
流動負債	(495,680)	(650,728)
非流動負債	(24,621)	(36,957)
淨資產總額	\$ 541,713	\$ 653,645

綜合損益表

	CHING CHI INTERNATIONAL LIMITED及其子公司	
	114年度	113年度
收入	\$ 953,873	\$ 1,364,864
稅前淨損	(\$ 55,480)	(\$ 8,031)
所得稅費用	(7,863)	(5,270)
本期淨損	(63,343)	(13,301)
其他綜合損益(稅後淨額)	25,967	(28,411)
本期綜合損益總額	(\$ 37,376)	(\$ 41,712)

現金流量表

CHING CHI INTERNATIONAL LIMITED

及其子公司

	114年度	113年度
營業活動之淨現金流入	\$ 134,037	\$ 296,998
投資活動之淨現金流出	(3,746)	(4,915)
籌資活動之淨現金流出	(83,627)	(43,131)
匯率變動對現金之影響	(19,153)	(10,318)
本期現金及約當現金增加數	27,511	238,634
期初現金及約當現金餘額	423,309	184,675
期末現金及約當現金餘額	\$ 450,820	\$ 423,309

(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

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。

(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)預期於報導期間日後十二個月內實現者。

(4)現金或約當現金，但於報導期間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)預期於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)於報導期間後十二個月內到期清償者。

(4)不具有將負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利者。

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. 本集團對於符合慣例交易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	2年～10年
辦公設備	3年～10年
租賃改良	3年～10年
其他設備	3年～11年

(十四) 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。

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) 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。

(十六) 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金額時，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。

(十七) 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。

(十八) 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。

(十九) 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) 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。

(二十一) 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。

(二十二) 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) 確定福利計劃

- 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。

(二十三) 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)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。

(二十四) 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。

(二十五) 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。

(二十六) 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集團發生之費用，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。

(二十七) 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 114 年 12 月 31 日，本集團認列之備抵損失為 \$179,931。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	114年12月31日	113年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,055	\$ 1,179
支票存款及活期存款	742,263	627,374
定期存款	191,751	165,044
	<u>\$ 935,069</u>	<u>\$ 793,597</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

	114年12月31日	113年12月31日
應收票據	\$ 238,269	\$ 327,796
減：備抵損失	(65)	(24)
	238,204	327,772
應收票據—關係人(請詳附註七)	9,361	12,331
	<u>\$ 247,565</u>	<u>\$ 340,103</u>
應收帳款	\$ 1,067,028	\$ 998,425
減：備抵損失	(179,866)	(116,229)
	887,162	882,196
應收帳款—關係人(請詳附註七)	6,837	16,440
	<u>\$ 893,999</u>	<u>\$ 898,636</u>

1. 應收票據及帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	114年12月31日		113年12月31日	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
未逾期	\$ 247,630	\$ 847,568	\$ 340,127	\$ 847,584
已逾期：				
30天內	-	35,358	-	36,255
31~90天	-	40,629	-	53,094
91~180天	-	29,438	-	9,685
181天~1年	-	57,120	-	41,184
1~2年	-	59,522	-	20,581
2年以上	-	4,230	-	6,482
	<u>\$ 247,630</u>	<u>\$ 1,073,865</u>	<u>\$ 340,127</u>	<u>\$ 1,014,865</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 114 年及 113 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 113 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 \$1,653,362。

3. 本集團於民國 114 年及 113 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及帳款於民國 114 年及 113 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$1,141,564 及 \$1,238,739。
5. 相關應收票據及帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。
6. 本集團民國 114 年及 113 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 \$20,484(人民幣 4,562 仟元)及 \$43,204(人民幣 9,621 仟元)。
7. 另請詳附註六、(十)長期應收票據及款項之說明。

(三) 存 貨

	114 年 12 月 31 日		
	成 本	備抵跌價損失	帳面價值
原 物 料	\$ 287,877	(\$ 46,743)	\$ 241,134
在 製 品	67,524	-	67,524
製 成 品	170,568	(21,348)	149,220
商 品	2,448	(1,822)	626
	<u>\$ 528,417</u>	<u>(\$ 69,913)</u>	<u>\$ 458,504</u>
	113 年 12 月 31 日		
	成 本	備抵跌價損失	帳面價值
原 物 料	\$ 291,553	(\$ 35,065)	\$ 256,488
在 製 品	70,270	-	70,270
製 成 品	147,299	(17,064)	130,235
商 品	3,079	(2,611)	468
	<u>\$ 512,201</u>	<u>(\$ 54,740)</u>	<u>\$ 457,461</u>

當期認列為費損之存貨成本：

	114年度	113年度
已出售存貨成本	\$ 1,964,199	\$ 2,324,413
跌價損失(回升利益)	11,547 (5,639)
其他	283,960	422,756
	<u>\$ 2,259,706</u>	<u>\$ 2,741,530</u>

本集團民國 113 年度因存貨去化導致存貨淨變現價值回升而認列為銷售成本減少。

(四) 其他流動資產－其他

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
預付款項	\$ 52,568	\$ 119,839
其他應收款	5,428	3,880
存出保證金－流動	3,901	2,039
按攤銷後成本衡量之金融資產		
－流動	66	600
其他	1,349	2,053
	<u>\$ 63,312</u>	<u>\$ 128,411</u>

本集團民國 114 年及 113 年 12 月 31 日將定期存款提供擔保，分類為「按攤銷後成本衡量之金融資產」，分別為\$998(包含部分表列「其他非流動資產－其他」項下)及\$600。另請詳附註八之說明。

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

<u>項 目</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
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
	9,759	9,759
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 114 年及 113 年 12 月 31 日之公允價值均為\$9,759。

2. 本集團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做為質押擔保之情形。

(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

	<u>房屋及建築</u>				<u>未完工程及</u>						
	<u>土地</u>	<u>供自用</u>	<u>供租賃</u>	<u>小計</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他設備</u>	<u>待驗設備</u>	<u>合計</u>
<u>114年1月1日</u>											
成本	\$ 137,865	\$ 553,152	\$ 90,792	\$ 643,944	\$ 356,382	\$ 62,869	\$ 30,581	\$ 6,866	\$ 20,623	\$ 64,495	\$ 1,323,625
累計折舊及減損	-	(298,174)	(26,074)	(324,248)	(258,870)	(45,955)	(20,025)	(3,786)	(11,906)	-	(664,790)
	<u>\$ 137,865</u>	<u>\$ 254,978</u>	<u>\$ 64,718</u>	<u>\$ 319,696</u>	<u>\$ 97,512</u>	<u>\$ 16,914</u>	<u>\$ 10,556</u>	<u>\$ 3,080</u>	<u>\$ 8,717</u>	<u>\$ 64,495</u>	<u>\$ 658,835</u>
<u>114年</u>											
1月1日	\$ 137,865	\$ 254,978	\$ 64,718	\$ 319,696	\$ 97,512	\$ 16,914	\$ 10,556	\$ 3,080	\$ 8,717	\$ 64,495	\$ 658,835
增添	-	4,409	-	4,409	9,941	6,847	400	-	1,182	8,643	31,422
預付設備款轉列	-	41,868	-	41,868	16,069	358	-	-	315	(49,922)	8,688
折舊費用	-	(25,789)	(4,325)	(30,114)	(21,081)	(5,508)	(3,005)	(547)	(2,430)	-	(62,685)
處分一成本	-	(1,074)	-	(1,074)	(5,879)	(2,201)	(633)	-	(540)	-	(10,327)
處分一累計折舊	-	1,074	-	1,074	5,854	2,201	633	-	540	-	10,302
匯率影響數	-	(1,873)	(5,136)	(7,009)	(973)	(65)	(26)	-	(9)	-	(8,082)
12月31日	<u>\$ 137,865</u>	<u>\$ 273,593</u>	<u>\$ 55,257</u>	<u>\$ 328,850</u>	<u>\$ 101,443</u>	<u>\$ 18,546</u>	<u>\$ 7,925</u>	<u>\$ 2,533</u>	<u>\$ 7,775</u>	<u>\$ 23,216</u>	<u>\$ 628,153</u>
<u>114年12月31日</u>											
成本	\$ 137,865	\$ 595,094	\$ 83,537	\$ 678,631	\$ 374,402	\$ 67,434	\$ 30,335	\$ 6,866	\$ 21,562	\$ 23,216	\$ 1,340,311
累計折舊及減損	-	(321,501)	(28,280)	(349,781)	(272,959)	(48,888)	(22,410)	(4,333)	(13,787)	-	(712,158)
	<u>\$ 137,865</u>	<u>\$ 273,593</u>	<u>\$ 55,257</u>	<u>\$ 328,850</u>	<u>\$ 101,443</u>	<u>\$ 18,546</u>	<u>\$ 7,925</u>	<u>\$ 2,533</u>	<u>\$ 7,775</u>	<u>\$ 23,216</u>	<u>\$ 628,153</u>

	房屋及建築							未完工程及			合計
	土地	供自用	供租賃	小計	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	待驗設備	
<u>113年1月1日</u>											
成本	\$ 137,865	\$ 550,715	\$ 85,879	\$ 636,594	\$ 329,604	\$ 61,536	\$ 28,528	\$ 6,624	\$ 14,786	\$ 19,443	\$ 1,234,980
累計折舊及減損	-	(278,167)	(20,254)	(298,421)	(236,786)	(45,103)	(16,659)	(3,130)	(10,257)	-	(610,356)
	<u>\$ 137,865</u>	<u>\$ 272,548</u>	<u>\$ 65,625</u>	<u>\$ 338,173</u>	<u>\$ 92,818</u>	<u>\$ 16,433</u>	<u>\$ 11,869</u>	<u>\$ 3,494</u>	<u>\$ 4,529</u>	<u>\$ 19,443</u>	<u>\$ 624,624</u>
<u>113年</u>											
1月1日	\$ 137,865	\$ 272,548	\$ 65,625	\$ 338,173	\$ 92,818	\$ 16,433	\$ 11,869	\$ 3,494	\$ 4,529	\$ 19,443	\$ 624,624
增添	-	2,316	-	2,316	11,413	6,008	1,620	242	3,163	54,477	79,239
預付設備款轉列	-	-	-	-	10,440	-	-	-	2,588	(9,425)	3,603
折舊費用	-	(24,574)	(4,581)	(29,155)	(19,450)	(5,682)	(3,035)	(656)	(1,568)	-	(59,546)
處分—成本	-	(9,607)	-	(9,607)	(1,200)	(5,482)	(167)	-	-	-	(16,456)
處分—累計折舊	-	9,607	-	9,607	1,190	5,482	167	-	-	-	16,446
匯率影響數	-	4,688	3,674	8,362	2,301	155	102	-	5	-	10,925
12月31日	<u>\$ 137,865</u>	<u>\$ 254,978</u>	<u>\$ 64,718</u>	<u>\$ 319,696</u>	<u>\$ 97,512</u>	<u>\$ 16,914</u>	<u>\$ 10,556</u>	<u>\$ 3,080</u>	<u>\$ 8,717</u>	<u>\$ 64,495</u>	<u>\$ 658,835</u>
<u>113年12月31日</u>											
成本	\$ 137,865	\$ 553,152	\$ 90,792	\$ 643,944	\$ 356,382	\$ 62,869	\$ 30,581	\$ 6,866	\$ 20,623	\$ 64,495	\$ 1,323,625
累計折舊及減損	-	(298,174)	(26,074)	(324,248)	(258,870)	(45,955)	(20,025)	(3,786)	(11,906)	-	(664,790)
	<u>\$ 137,865</u>	<u>\$ 254,978</u>	<u>\$ 64,718</u>	<u>\$ 319,696</u>	<u>\$ 97,512</u>	<u>\$ 16,914</u>	<u>\$ 10,556</u>	<u>\$ 3,080</u>	<u>\$ 8,717</u>	<u>\$ 64,495</u>	<u>\$ 658,835</u>

1. 本集團不動產、廠房及設備於民國 114 年及 113 年度均無借款成本資本化之情事。
2. 本集團於民國 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

1. 本集團租賃之標的資產包括大陸與越南子公司向當地政府取得特定土地使用權利及建物，租賃合約之期間介於2年至50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. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	114年12月31日	113年12月31日
	帳面金額	帳面金額
土地	\$ 17,182	\$ 18,781
房屋	29,949	35,380
	<u>\$ 47,131</u>	<u>\$ 54,161</u>
	114年度	113年度
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 558	\$ 586
房屋	5,552	5,657
	<u>\$ 6,110</u>	<u>\$ 6,243</u>

3. 本集團於民國114年及113年度使用權資產之增添分別為\$2,330及\$3,701。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	114年度	113年度
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 1,378	\$ 1,552
屬低價值資產租賃之費用	403	409

5. 本集團於民國114年及113年度租賃現金流出總額分別為\$7,164及\$8,956。

6. 本集團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

1. 本集團出租之標的資產性質為建物，租賃合約期間約5~15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114年及113年度營業租賃合約分別認列\$23,952及\$23,947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：

	114年12月31日	113年12月31日
1年內	\$ 20,456	\$ 21,191
超過1年但不超過3年	41,655	42,972
3年以上	162,469	191,327
	<u>\$ 224,580</u>	<u>\$ 255,490</u>

(十) 長期應收票據及款項

	114年12月31日	113年12月31日
長期應收帳款總額	\$ -	\$ 261
減：未實現利息收入	-	(3)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 258</u>

截至民國 114 年及 113 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	114年12月31日	113年12月31日
1年內	\$ -	\$ 258
超過1年但不超過2年	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 258</u>

1. 本集團於民國 114 年及 113 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 114 年及 113 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$0及\$258。
3. 相關長期應收款項信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(十一) 短期借款

借款性質	114年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 162,545	1.80%~3.10%	-
購料信用狀借款	9,882	2.73%~4.93%	-
擔保借款	17,507	4.84%~4.93%	土地使用權及廠房
	<u>\$ 189,934</u>		
借款性質	113年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 184,998	1.83%~3.50%	-
購料信用狀借款	22,607	5.48%~6.33%	-
擔保借款	27,139	5.57%~5.71%	土地使用權及廠房
	<u>\$ 234,744</u>		

1. 本集團於民國 114 年及 113 年度認列於損益之利息費用分別為\$4,689及\$6,600。
2. 短期借款額度之擔保品，請參閱附註八之說明。
3. 民國 113 年 12 月 31 日本集團部份信用借款依經濟部協助中小企業低碳化智慧化轉型發展與納管工廠及特定工廠基礎設施優化專案貸款要點辦理，補貼利率依中華郵政二年期定期儲金機動利率機動計息，貸款利息補貼期限最長一年；民國 114 年 12 月 31 日，無此情事。

(十二) 其他應付款

	114年12月31日	113年12月31日
應付薪資及年終獎金	\$ 120,029	\$ 123,190
應付技術服務費	89,062	86,261
應付員工酬勞	48,129	51,705
應付工程款	25,615	5,220
應付貨物稅	23,674	22,918
應付營業稅	23,018	17,083
應付董事酬勞	11,618	14,378
應付設備款	1,070	6,294
其他	70,751	58,909
	<u>\$ 412,966</u>	<u>\$ 385,958</u>

(十三) 負債準備－流動

保 固	114年	113年
1月1日餘額	\$ 63,463	\$ 62,051
當期新增之負債準備	40,550	23,775
當期使用之負債準備	(26,614)	(23,381)
匯率影響數	(103)	1,018
12月31日餘額	<u>\$ 77,296</u>	<u>\$ 63,463</u>

本集團之保固負債準備，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。

(十四) 長期借款／一年內到期長期負債

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	114年12月31日
長期銀行借款				
抵押借款	114年6月～119年6月， 按月付息，本金分期平均攤還。	2.11%	土地、房屋 及建築	\$ 80,000
減：一年內到期之長期借款				(10,000)
				<u>\$ 70,000</u>
借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	113年12月31日
長期銀行借款				
抵押借款	109年4月～114年4月， 依雙方約定分期償還。	8.60%～ 9.30%	使用權資產	\$ 3,874
減：一年內到期之長期借款				(3,874)
				<u>\$ -</u>

1. 本集團於民國 114 年及 113 年度認列於損益之利息費用分別為\$1,065 及\$906。

2. 長期借款之擔保品，請參閱附註八之說明。

(十五) 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。另本公司每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數量，本集團將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$ 102,191	\$ 100,833
計畫資產公允價值	(49,428)	(48,423)
	<u>\$ 52,763</u>	<u>\$ 52,410</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債</u>
<u>114年</u>			
1月1日餘額	\$ 100,833	(\$ 48,423)	\$ 52,410
當期服務成本	308	-	308
利息費用(收入)	1,613	(774)	839
	<u>102,754</u>	<u>(49,197)</u>	<u>53,557</u>
再衡量數：			
精算利益	-	(3,249)	(3,249)
財務假設改變	2,427	-	2,427
經驗調整	1,567	-	1,567
	<u>3,994</u>	<u>(3,249)</u>	<u>745</u>
提撥退休基金	-	(1,539)	(1,539)
支付退休金	(4,557)	4,557	-
12月31日餘額	<u>\$ 102,191</u>	<u>(\$ 49,428)</u>	<u>\$ 52,763</u>

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
<u>113年</u>			
1月1日餘額	\$ 103,303	(\$ 39,226)	\$ 64,077
當期服務成本	514	-	514
利息費用(收入)	1,239	(471)	768
	<u>105,056</u>	<u>(39,697)</u>	<u>65,359</u>
再衡量數：			
精算利益	-	(3,014)	(3,014)
財務假設改變	(3,533)	-	(3,533)
經驗調整	(70)	-	(70)
	<u>(3,603)</u>	<u>(3,014)</u>	<u>(6,617)</u>
提撥退休基金	-	(6,332)	(6,332)
支付退休金	(620)	620	-
12月31日餘額	<u>\$ 100,833</u>	<u>(\$ 48,423)</u>	<u>\$ 52,410</u>

(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段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國114年及113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：

	114年度	113年度
折現率	<u>1.30%</u>	<u>1.60%</u>
未來薪資增加率	<u>2.50%</u>	<u>2.50%</u>

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				
114年12月31日	<u>(\$ 2,028)</u>	<u>\$ 2,089</u>	<u>\$ 1,805</u>	<u>(\$ 1,765)</u>
113年12月31日	<u>(\$ 2,121)</u>	<u>\$ 2,188</u>	<u>\$ 1,912</u>	<u>(\$ 1,867)</u>

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 115 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$355。

(7)截至民國 114 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 8 年。

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，本集團除按月提撥外，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之一定比率計提交由越南政府有關部門統籌安排，本集團除按月提撥外，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規定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，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- (5)民國 114 年及 113 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$25,027 及\$25,565。

(十六)股本

1. 截至民國 114 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 114 年及 113 年度普通股期初與期末流通在外股數均為 76,152 仟股。
3. 另請參閱附註十一、重大之期後事項之說明。

(十七)資本公積

1. 本公司民國 114 年及 113 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。

(十八) 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分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 114 年及 113 年 12 月 31 日日之餘額均為 \$4,607。
4. (1) 本公司民國 114 年 3 月 11 日經董事會決議通過對民國 113 年度之盈餘分派每普通股現金股利為新台幣 3.2 元，股利總計 \$243,688，並於同年 5 月 26 日報告股東會。本公司民國 113 年 3 月 12 日經董事會決議通過對民國 112 年度之盈餘分派每普通股現金股利為新台幣 2.4 元，股利總計 \$182,766，並於同年 5 月 28 日報告股東會。
(2) 本公司民國 115 年 3 月 11 日經董事會決議通過對民國 114 年度之盈餘分派每普通股現金股利為新台幣 3.0 元，股利總計 \$228,457。

(十九) 其他權益項目

	114年		
	外幣換算	未實現評價損益	總計
1月1日	(\$ 33,356)	(\$ 33,318)	(\$ 66,674)
外幣換算差異數：			
- 集團	(14,904)	-	(14,904)
12月31日	<u>(\$ 48,260)</u>	<u>(\$ 33,318)</u>	<u>(\$ 81,578)</u>
	113年		
	外幣換算	未實現評價損益	總計
1月1日	(\$ 61,618)	(\$ 33,318)	(\$ 94,936)
外幣換算差異數：			
- 集團	28,262	-	28,262
12月31日	<u>(\$ 33,356)</u>	<u>(\$ 33,318)</u>	<u>(\$ 66,674)</u>

(二十) 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：

	114年度			
	台灣地區	大陸地區	越南	合計
設備機組	\$ 1,833,832	\$ 652,289	\$ 86,643	\$ 2,572,764
系統整合工程	237,265	-	-	237,265
維修收入等	171,373	78,402	7,535	257,310
	<u>\$ 2,242,470</u>	<u>\$ 730,691</u>	<u>\$ 94,178</u>	<u>\$ 3,067,339</u>
收入認列時點：				
於某一時點 認列之收入	\$ 1,833,832	\$ 652,289	\$ 86,643	\$ 2,572,764
隨時間逐步 認列之收入	408,638	78,402	7,535	494,575
	<u>\$ 2,242,470</u>	<u>\$ 730,691</u>	<u>\$ 94,178</u>	<u>\$ 3,067,339</u>

	113年度				合計
	台灣地區	大陸地區	越南	其他	
設備機組	\$1,981,926	\$ 960,501	\$ 89,300	\$ 12,840	\$3,044,567
系統整合工程	336,791	-	-	-	336,791
維修收入	170,541	85,289	6,655	5,536	268,021
	<u>\$2,489,258</u>	<u>\$1,045,790</u>	<u>\$ 95,955</u>	<u>\$ 18,376</u>	<u>\$3,649,379</u>
收入認列時點：					
於某一時點	\$1,981,926	\$ 960,501	\$ 89,300	\$ 12,840	\$3,044,567
認列之收入					
隨時間逐步					
認列之收入	507,332	85,289	6,655	5,536	604,812
	<u>\$2,489,258</u>	<u>\$1,045,790</u>	<u>\$ 95,955</u>	<u>\$ 18,376</u>	<u>\$3,649,379</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：

	114年12月31日	113年12月31日	113年1月1日
合約資產：			
系統整合工程合約	\$ 15,130	\$ 69,515	\$ 85,855
合約負債：			
設備機組合約	\$ 111,986	\$ 124,879	\$ 153,987
系統整合工程合約	-	25,232	9,736
	<u>\$ 111,986</u>	<u>\$ 150,111</u>	<u>\$ 163,723</u>

(2) 期初合約負債本期認列收入

	114年度	113年度
設備機組合約	\$ 106,055	\$ 139,255
系統整合工程合約	25,232	9,736
	<u>\$ 131,287</u>	<u>\$ 148,991</u>

(3) 截至民國 114 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 \$16,278，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 115 年度陸續完工。

(4) 相關合約資產信用風險請詳附註十二、(二)。

(二十一) 其他收入

	114年度	113年度
租金收入	\$ 23,952	\$ 23,947
股利收入	1,694	2,511
壞帳收回利益	5,588	673
其他	11,621	17,551
	<u>\$ 42,855</u>	<u>\$ 44,682</u>

(二十二) 其他利益及損失

	114年度	113年度
外幣兌換(損失)利益	(\$ 3,366)	\$ 4,780
處分不動產、廠房及設備利益	275	679
其他損失	(1,170)	(1,006)
	(\$ 4,261)	\$ 4,453

(二十三) 費用性質之額外資訊

	114年度	113年度
員工福利費用	\$ 479,817	\$ 509,222
折舊費用	68,795	65,789
攤銷費用	1,921	2,822
	\$ 550,533	\$ 577,833

(二十四) 員工福利費用

	114年度	113年度
薪資費用	\$ 381,764	\$ 400,280
勞健保費用	39,960	38,417
退休金費用	26,174	26,847
董事酬金	11,961	20,785
其他用人費用	19,958	22,893
	\$ 479,817	\$ 509,222

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，且其中不低於 2%為基層員工分派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 114 年及 113 年度員工酬勞估列金額分別為\$21,173 及 \$27,313；董事酬勞估列金額分別為\$9,074 及\$11,706，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 114 年度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\$21,173 及\$9,074，其中員工酬勞將採現金方式發放。

經董事會決議之民國 113 年度員工酬勞及董事酬勞金額與民國 113 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。

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 98,183	\$ 85,390
未分配盈餘加徵	3,847	1,667
以前年度所得稅(高)低估	(2,069)	1,919
當期所得稅總額	<u>99,961</u>	<u>88,976</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	(26,495)	520
所得稅費用	<u>\$ 73,466</u>	<u>\$ 89,496</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅費用金額：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
確定福利義務之再衡量數	(\$ 149)	\$ 1,323

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
稅前淨利按法令稅率計算所得稅(註)	\$ 105,908	\$ 128,416
按稅法規定免課稅之所得影響數等	(34,220)	(42,506)
未分配盈餘加徵所得稅	3,847	1,667
以前年度所得稅(高)低估	(2,069)	1,919
所得稅費用	<u>\$ 73,466</u>	<u>\$ 89,496</u>

註：適用稅率之基礎係相關國家所得適用之稅率計算。

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：

		114年			
		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	\$	10,482	(\$ 79)	\$ 149	\$ 10,552
產品服務保證		7,241	2,800	-	10,041
備抵存貨跌價損失		5,991	3,471	-	9,462
備抵呆帳		2,027	3,360	-	5,387
未休假獎金		488	-	-	488
其他		4,947	114	-	5,061
		<u>31,176</u>	<u>9,666</u>	<u>149</u>	<u>40,991</u>
—遞延所得稅負債：					
投資收益	(69,108)	16,829	-	(52,279)
	(\$	<u>37,932)</u>	<u>26,495</u>	<u>\$ 149</u>	<u>(\$ 11,288)</u>
		113年			
		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	\$	12,815	(\$ 1,010)	(\$ 1,323)	\$ 10,482
產品服務保證		7,241	-	-	7,241
備抵存貨跌價損失		5,601	390	-	5,991
備抵呆帳		1,885	142	-	2,027
未休假獎金		488	-	-	488
其他		6,982	(2,035)	-	4,947
		<u>35,012</u>	<u>(2,513)</u>	<u>(1,323)</u>	<u>31,176</u>
—遞延所得稅負債：					
投資收益	(71,101)	1,993	-	(69,108)
	(\$	<u>36,089)</u>	<u>520)</u>	<u>(\$ 1,323)</u>	<u>(\$ 37,932)</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 114 年及 113 年度均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，現行適用企業所得稅稅率為 20%。

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. KUENLING AIR CONDITIONING (THAILAND) CO., LTD. 係設立於泰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 20%。
9. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 112 年度；截至查核報告日止，本公司未有重大未決租稅行政救濟事項。

(二十六) 每股盈餘

	114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	\$ 258,550	76,152	\$ 3.40
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 258,550	76,152	
具稀釋作用之潛在普通股之影響：			
員工酬勞	-	903	
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	\$ 258,550	77,055	\$ 3.36
	113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	\$ 319,549	76,152	\$ 4.20
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 319,549	76,152	
具稀釋作用之潛在普通股之影響：			
員工酬勞	-	992	
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	\$ 319,549	77,144	\$ 4.14

(二十七) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	114年度		113年度	
購置不動產、廠房及設備	\$	31,422	\$	79,239
加：期初應付設備款		6,294		5,145
減：期末應付設備款	(1,070)	(6,294)
支付現金數	\$	36,646	\$	78,090

2. 不影響現金流量之投資及籌資活動：

	114年度	113年度
預付設備款轉列不動產 、廠房及設備	\$ 8,688	\$ 3,603
使用權資產增加	\$ 2,330	\$ 3,701
減：租賃負債增加	(2,330)	(3,701)
	\$ -	\$ -
一年內到期長期借款	\$ 10,000	\$ 3,874

(二十八) 來自籌資活動之負債之變動

	114年1月1日	籌資現金 流量之變動	其他非現金 之變動等	114年12月31日
短期借款	\$ 234,744	(\$ 42,678)	(\$ 2,132)	\$ 189,934
長期借款(註1)	3,874	76,435	(309)	80,000
租賃負債(註2)	37,077	(5,383)	2,659	34,353
來自籌資活動 之負債總額	\$ 275,695	\$ 28,374	\$ 218	\$ 304,287

	113年1月1日	籌資現金 流量之變動	其他非現金 之變動等	113年12月31日
短期借款	\$ 182,529	\$ 49,412	\$ 2,803	\$ 234,744
長期借款(註1)	28,411	(25,304)	767	3,874
租賃負債(註2)	36,900	(6,995)	7,172	37,077
來自籌資活動 之負債總額	\$ 247,840	\$ 17,113	\$ 10,742	\$ 275,695

註：1. 包含一年內到期之長期借款。

2. 另請詳附註六、(二十七)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	與本集團關係
東元電機股份有限公司(以下簡稱「東元電機」)	本公司董事
安欣科技服務股份有限公司	其母公司為本公司董事
東華實業股份有限公司	其母公司為本公司董事
江西東成空調設備有限公司	其母公司為本公司董事
TECO (Vietnam) Electric & Machinery CO., LTD. (即東元科技(越南)責任有限公司)	其母公司為本公司董事
曾仲國	本公司董事長

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	114年度	113年度
商品銷售：		
東元電機	\$ 20,877	\$ 37,907
其他	23,487	22,046
	<u>\$ 44,364</u>	<u>\$ 59,953</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

	114年度	113年度
商品購買：		
其他	\$ 1,660	\$ 2,015

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

	114年12月31日	113年12月31日
應收票據：		
東元電機	\$ 9,361	\$ 12,331
應收帳款：		
東元電機	2,353	8,943
其他	4,484	7,497
	<u>6,837</u>	<u>16,440</u>
合計	<u>\$ 16,198</u>	<u>\$ 28,771</u>

4. 應付款項

	114年12月31日	113年12月31日
應付票據：		
其他	\$ -	\$ 41
應付帳款：		
其他	-	150
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 191</u>

5. 關係人提供背書保證情形

截至民國 114 年 12 月 31 日止，本集團向金融機構融資係由本公司董事長擔任連帶保證人。民國 113 年 12 月 31 日，無此情事。

6. 其他

本集團於民國 93 年至 100 年間透過本公司董事長購買取得農地，並以其名義登記持有之情形，請詳附註六、(七)2 之說明。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	114年度	113年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 45,994	\$ 46,357
退職後福利	290	245
	<u>\$ 46,284</u>	<u>\$ 46,602</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
	114年12月31日	113年12月31日	
質押定期存款(註1)	\$ 998	\$ 600	買賣履約保證
存出保證金(註2)	3,901	2,039	投標保證金等
土地	96,150	96,150	長、短期借款擔保
房屋及建築淨額	172,929	141,237	長、短期借款擔保
使用權資產淨額	11,568	12,994	長、短期借款擔保
存出保證金	17,463	11,434	工程履約保證金或保固金等
	<u>\$ 303,009</u>	<u>\$ 264,454</u>	

註1：係按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。

註2：表列「其他流動資產—其他」項下。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 本集團因銷售設備機組及承攬工程而開立之履約保證本票金額如下：

	114年12月31日	113年12月31日
履約保證本票	<u>\$ 110,004</u>	<u>\$ 76,510</u>

(二) 本集團承攬系統整合工程合約之尚未履約金額請詳附註六、(二十)營業收入之說明。

(三) 本集團承攬設備機組及系統整合工程合約由金融機構為本集團提供契約保證等保證責任金額如下：

	114年12月31日	113年12月31日
銀行提供保證金額	<u>\$ 18,574</u>	<u>\$ 28,696</u>

(四) 本集團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：

	114年12月31日	113年12月31日
外包工程	\$ 22,308	\$ 90,899
不動產、廠房及設備	3,573	10,270
	<u>\$ 25,881</u>	<u>\$ 101,169</u>

(五) 截至民國114年及113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6仟元及美金197仟元。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 115 年 3 月 11 日經董事會決議通過：

- (一)民國 114 年度盈餘分派案，請參閱附註六、(十八)之說明。
- (二)為提升股東權益報酬率，擬辦理現金減資退還股東股款，現金減資計 \$76,153，銷除股份 7,615 仟股，減資後實收資本額為 \$685,371。本案尚須經股東常會決議及呈報主管機關核准後進行。

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。本集團民國 114 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。

民國 114 年及 113 年 12 月 31 日，本集團之負債佔總資產比率如下：

	114年12月31日	113年12月31日
總負債	\$ 1,486,148	\$ 1,567,223
總資產	\$ 3,378,599	\$ 3,479,621
負債佔資產比率	44%	45%

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	114年12月31日	113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	\$ 935,069	\$ 793,597
按攤銷後成本衡量之金融資產 (含非流動(註1))	998	600
應收票據(含關係人)	247,565	340,103
應收帳款(含關係人)	893,999	898,636
其他應收款(註1)	5,428	3,880
存出保證金(含流動(註1))	21,364	13,473
長期應收款	-	258
	\$ 2,104,423	\$ 2,050,547

	114年12月31日	113年12月31日
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 189,934	\$ 234,744
應付票據	18,739	37,496
應付帳款	400,266	470,532
其他應付款	412,966	385,958
長期借款(含一年內到期者)	80,000	3,874
存入保證金(含流動(註2))	3,538	3,909
	<u>\$ 1,105,443</u>	<u>\$ 1,136,513</u>
租賃負債(含非流動)	<u>\$ 34,353</u>	<u>\$ 37,077</u>

註：1. 表列「其他流動資產－其他」或「其他非流動資產－其他」項下。

2. 表列「其他流動負債－其他」項下。

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。

(以下空白)

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：

	114年12月31日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面價值
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：人民幣	\$ 5,173	6.99	\$ 162,587
<u>非貨幣性項目(註)</u>			
美金：新台幣	18,979	31.43	597,912
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：越南盾	602	24,865	18,921
美金：新台幣	471	31.43	14,804

	113年12月31日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面價值
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：人民幣	\$ 5,072	7.30	\$ 166,311
美金：新台幣	653	32.79	21,412
<u>非貨幣性項目(註)</u>			
美金：新台幣	21,289	32.79	689,509
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：越南盾	895	23,868	29,347
美金：新台幣	733	32.79	24,035

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. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國114年及113年度認列之全部兌換(損失)利益(含已實現及未實現)彙總金額分別(\$3,366)及\$4,780。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險之敏感性分析如下：

		114年度		
		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：人民幣	1%	\$	1,626	\$ -
<u>非貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%		-	5,979
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：越南盾	1%		189	-
美金：新台幣	1%		148	-
		113年度		
		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：人民幣	1%	\$	1,663	\$ -
美金：新台幣	1%		214	-
<u>非貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%		-	6,895
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：越南盾	1%		293	-
美金：新台幣	1%		240	-

價格風險

本集團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

本集團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)，使集團暴險於現金流量利率風險。本公司未有重大現金流量及公允價值利率風險之虞。

(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票據及帳款及分類為按攤銷後成本衡量的合約現金流量。

B. 為維持應收票據及帳款之品質，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 IFRS 9 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票據、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 114 年及 113 年 12 月 31 日分別為 \$45,572 及 \$42,704。

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 114 年及 113 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：

	未逾期	逾 期					
		30天內	31-90天	91-180天	181天~1年	1-2年	2年以上
114年12月31日	0.14%~ 3.22%	0.19%~ 10.32%	0.33%~ 42.72%	1.85%~ 63.02%	6.70%~ 73.86%	11.70%~ 79.27%	100%
113年12月31日	0.14%~ 3.25%	0.19%~ 10.37%	0.33%~ 43.11%	1.85%~ 63.50%	6.70%~ 74.47%	11.70%~ 79.88%	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：

	114年		
	應收帳款	應收票據	合約資產
1月1日	\$ 116,229	\$ 24	\$ -
減損損失提列	72,552	41	-
沖銷	(10,265)	-	-
匯率影響數	1,350	-	-
12月31日	<u>\$ 179,866</u>	<u>\$ 65</u>	<u>\$ -</u>
	113年		
	應收帳款	應收票據	合約資產
1月1日	\$ 61,824	\$ 24	\$ -
減損損失提列	55,644	-	-
沖銷	(3,335)	-	-
匯率影響數	2,096	-	-
12月31日	<u>\$ 116,229</u>	<u>\$ 24</u>	<u>\$ -</u>

民國 114 年及 113 年度由客戶合約產生之應收款所認列之減損損失分別為 \$72,593 及 \$55,644。

(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，以確保本集團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：

	114 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	\$ 168,378	\$ 67,365		\$ -	\$ -
應付票據	18,739	-	-	-	-
應付帳款	316,897	83,369	-	-	-
其他應付款	194,966	218,000	-	-	-
租賃負債	3,051	3,740	6,791	19,456	5,291
長期借款(含一年或 一營業週期內到期)	423	11,241	42,219	30,555	-
	<u>\$ 702,454</u>	<u>\$ 383,715</u>	<u>\$ 49,010</u>	<u>\$ 50,011</u>	<u>\$ 5,291</u>
<u>衍生金融負債：無。</u>					

	113 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	\$ 131,321	\$ 104,657	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	37,496	-	-	-	-
應付帳款	447,444	23,088	-	-	-
其他應付款	145,836	240,122	-	-	-
租賃負債	2,809	3,295	6,383	18,676	11,147
長期借款(含一年或一營業週期內到期)	2,624	1,308	-	-	-
	<u>\$ 767,530</u>	<u>\$ 372,470</u>	<u>\$ 6,383</u>	<u>\$18,676</u>	<u>\$11,147</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。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資即屬之。
- 本集團之現金及約當現金、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(表列「其他流動資產-其他」)、按攤銷後成本衡量之金融資產(表列「其他流動資產-其他」及「其他非流動資產-其他」)、存出保證金、長期應收款、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、租賃負債及存入保證金(包含流動者，表列「其他流動負債-其他」)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，本集團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 114 年及 113 年 12 月 31 日相關資訊如下：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>資產</u>				
<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
<u>負債：無。</u>				

- 民國 114 年及 113 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

5. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之權益證券，主要係非國內上市(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：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：請詳附表一。
4. 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：請詳附表二。
5. 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：請詳附表三。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：請詳附表四。

(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)：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。
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：請詳附表七。

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：

	114年度					合計
	臺灣地區	大陸地區	越南	其他	調整及 沖銷(註)	
部門收入						
外部客戶收入	\$ 2,242,470	\$ 730,691	\$ 94,178	\$ -	\$ -	\$3,067,339
內部部門收入	<u>1,153,810</u>	<u>223,182</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,376,992)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 3,396,280</u>	<u>\$ 953,873</u>	<u>\$ 94,178</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$1,376,992)</u>	<u>\$3,067,339</u>
部門損益	<u>\$ 317,663</u>	<u>(\$ 67,665)</u>	<u>\$ 17,085</u>	<u>(\$ 221)</u>	<u>\$ 15,806</u>	<u>\$ 282,668</u>
部門損益包含：						
折舊及攤銷	<u>\$ 34,751</u>	<u>\$ 28,464</u>	<u>\$ 7,501</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 70,716</u>
部門資產	<u>\$ 2,181,234</u>	<u>\$ 1,002,283</u>	<u>\$ 177,404</u>	<u>\$ 17,678</u>		<u>\$3,378,599</u>
部門負債	<u>\$ 988,320</u>	<u>\$ 462,401</u>	<u>\$ 32,219</u>	<u>\$ 3,208</u>		<u>\$1,486,148</u>
	113年度					
	臺灣地區	大陸地區	越南地區	其他	調整及 沖銷(註)	合計
部門收入						
外部客戶收入	\$ 2,489,258	\$ 1,045,790	\$ 95,955	\$ 18,376	\$ -	\$3,649,379
內部部門收入	<u>1,205,352</u>	<u>319,074</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,524,426)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 3,694,610</u>	<u>\$ 1,364,864</u>	<u>\$ 95,955</u>	<u>\$ 18,376</u>	<u>(\$1,524,426)</u>	<u>\$3,649,379</u>
部門損益	<u>\$ 361,246</u>	<u>(\$ 21,530)</u>	<u>\$ 17,673</u>	<u>\$ 93</u>	<u>\$ 4,518</u>	<u>\$ 362,000</u>
部門損益包含：						
折舊及攤銷	<u>\$ 30,291</u>	<u>\$ 29,838</u>	<u>\$ 8,002</u>	<u>\$ 480</u>		<u>\$ 68,611</u>
部門資產	<u>\$ 2,055,324</u>	<u>\$ 1,222,428</u>	<u>\$ 190,632</u>	<u>\$ 11,237</u>		<u>\$3,479,621</u>
部門負債	<u>\$ 934,056</u>	<u>\$ 581,052</u>	<u>\$ 48,640</u>	<u>\$ 3,475</u>		<u>\$1,567,223</u>

註：係內部部門之沖銷。

(四) 部門損益之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

本期應報導部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
應報導部門損益	\$ 282,668	\$ 362,000
營業外收入與支出	<u>39,247</u>	<u>45,839</u>
繼續營業單位稅前損益	<u>\$ 321,915</u>	<u>\$ 407,839</u>

(五) 產品別及勞務別資訊

請詳附註六、(二十)營業收入。

(六) 地區別資訊

本集團民國 114 年度及 113 年度地區別資訊如下：

	<u>114年度</u>		<u>113年度</u>	
	<u>收入</u>	<u>非流動資產</u>	<u>收入</u>	<u>非流動資產</u>
台灣	\$ 2,242,470	\$ 455,659	\$ 2,510,020	\$ 456,891
大陸地區	730,691	150,544	981,054	178,103
其他	<u>94,178</u>	<u>90,604</u>	<u>158,305</u>	<u>104,535</u>
	<u>\$ 3,067,339</u>	<u>\$ 696,807</u>	<u>\$ 3,649,379</u>	<u>\$ 739,529</u>

(七) 重要客戶資訊

本集團未有來自與單一外部客戶交易之收入佔集團收入金額之 10% 之情事。

(以下空白)

堃霖冷凍機械股份有限公司及子公司
 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）
 民國114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）

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	

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114年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	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		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨 之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、 帳款之比率		
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	\$ 1,138,413	65%	依雙方約定	註	註	\$ 411,836	58%		
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	169,073	62%	"	"	"	47,781	69%		

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114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)

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		備註
					金額	處理方式	後收回金額	提列備抵損失金額	
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	\$ 411,836	3.38	\$ -	-	\$ 207,812	\$ -	無

瑩霖冷凍機械股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重大交易往來情形
 民國114年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

茲彙列母子公司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	\$ 1,138,413	依雙方約定辦理	37%
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	411,836	依雙方約定辦理	12%
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	34,938	依雙方約定辦理	1%
0	瑩霖冷凍機械股份有限公司	瑩霖冷凍機械(蘇州)有限公司	1	進貨	37,267	依雙方約定辦理	1%
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	12,089	依雙方約定辦理	-
1	瑩霖冷凍機械(上海)有限公司	瑩霖冷凍機械(蘇州)有限公司	3	進貨	169,073	依雙方約定辦理	6%
1	瑩霖冷凍機械(上海)有限公司	瑩霖冷凍機械(蘇州)有限公司	3	應付帳款-關係人	37,905	依雙方約定辦理	1%

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

- (1). 母公司填0。
- (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(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114年1月1日至12月31日

附表五

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	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
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	\$ 201,467	\$ 201,467	6,200,000	83	\$ 446,983	(\$ 63,343)	(\$ 52,704)	子公司，註2
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	30,000	30,000	6,000,000	100	297,010	191,221	191,221	子公司
瑛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	146,890	11,952	11,952	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	7,073	7,073	-	70	11,769	2,227	1,497	子公司，註1
瑛霖冷凍機械股份有限公司	KUENLING AIR CONDITIONING (THAILAND) CO., LTD.	泰國	冷凍空調設備維修	9,440	-	999,998	100	9,734	(213)	(213)	子公司，註5
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	47,000	47,000	2,350,000	23.5	-	-	-	
KLEAN AIR ENTERPRISE LTD.	瑛霖冷凍機械(越南)責任有限公司	越南	一般製造業	89,325	89,325	-	100	133,669	11,907	-	子孫公司，註1、註3、註4
KLEAN AIR ENTERPRISE LTD.	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	17,279	17,279	-	99	4,690	31	-	子孫公司，註1、註3、註4
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	175	175	-	1	47	31	-	子孫公司，註1、註3、註4

註1：係有限公司。

註2：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。

註3：係依財務報告日之匯率換算為新台幣。

註4：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5：該被投資公司於民國114年5月20日設立登記，截至目前，尚在籌備中。

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114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)

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 匯回投資收益	備註
				匯出累積投資 金額	匯出	收回	匯出累積投資 金額						
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	(\$ 34,243)	83	(\$ 28,423)	\$ 196,937	\$ 90,032	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	(17,167)	83	(14,203)	235,274	-	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	(5,509)	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	\$ 410,564	\$ 1,135,470	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114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	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	(\$ 37,267)	3%	\$ -	-	(\$ 7,042)	4%	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	-