

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核閱報告
民國 115 年及 114 年第二季
(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 115 年及 114 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 48
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 17
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	17
	(六) 重要會計項目之說明	17 ~ 35
	(七) 關係人交易	35 ~ 37
	(八) 質押之資產	37
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	37

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	38	
(十一)	重大之期後事項	38	
(十二)	其他	38 ~ 46	
(十三)	附註揭露事項	46	
	1. 重大交易事項相關資訊	46	
	2. 轉投資事業相關資訊	46	
	3. 大陸投資資訊	46	
(十四)	部門資訊	47 ~ 48	

會計師核閱報告

(115)財審報字第 26001177 號

堃霖冷凍機械股份有限公司 公鑒：

前言

堃霖冷凍機械股份有限公司及子公司民國 115 年及 114 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表、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)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表及附註十三所揭露之相關資訊未經會計師核閱。該等子公司民國 115 年及 114 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 230,946 仟元及 209,166 仟元，均占合併資產總額之 7%；負債總額分別為新台幣 46,641 仟元及 45,441 仟元，均占合併負債總額之 4%；其民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣 2,724 仟元、4,125 仟元、6,765 仟元及 8,454 仟元，分別占合併綜合損益總額之 3%、(6%)、5%及(33%)。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達堃霖冷凍機械股份有限公司及子公司民國 115 年及 114 年 6 月 30 日之合併財務狀況，民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王駿凱

王駿凱



會計師

吳建志

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 8 月 5 日

 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115年6月30日及民國114年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

資 產			115 年 6 月 30 日		114 年 12 月 31 日		114 年 6 月 30 日	
附註			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 790,845	26	\$ 935,069	28	\$ 576,131	20
1140	合約資產—流動	六(十九)	-	-	15,130	-	73,555	3
1150	應收票據淨額	六(二)	310,960	10	238,204	7	270,139	9
1160	應收票據—關係人淨額	六(二)及七	15,349	1	9,361	-	19,968	1
1170	應收帳款淨額	六(二)	501,380	16	887,162	26	598,993	21
1180	應收帳款—關係人淨額	六(二)及七	6,946	-	6,837	-	8,943	-
130X	存貨	六(三)	629,877	20	458,504	14	559,573	19
1479	其他流動資產—其他	六(四)及八	75,791	2	63,312	2	39,681	1
11XX	流動資產合計		2,331,148	75	2,613,579	77	2,146,983	74
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	-	9,759	-
1600	不動產、廠房及設備	六(七)(九)及八	636,182	21	628,153	19	632,473	22
1755	使用權資產	六(八)及八	47,423	2	47,131	1	48,629	2
1780	無形資產		9,876	-	5,499	-	3,279	-
1840	遞延所得稅資產		43,122	1	40,991	1	30,844	1
1920	存出保證金	八	17,506	1	17,463	1	10,948	-
1990	其他非流動資產—其他	八	7,739	-	16,024	1	17,311	1
15XX	非流動資產合計		771,607	25	765,020	23	753,243	26
1XXX	資產總計		\$ 3,102,755	100	\$ 3,378,599	100	\$ 2,900,226	100

(續次頁)

望霖冷凍機械股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國115年6月30日及民國114年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	115 年 6 月 30 日		114 年 12 月 31 日		114 年 6 月 30 日	
			金	額	金	額	金	額
				%		%		%
流動負債								
2100	短期借款	六(十)及八	\$	23,658	1	\$	189,934	6
2130	合約負債—流動	六(十九)		165,114	5		111,986	3
2150	應付票據	七		3,637	-		18,739	1
2170	應付帳款	七		447,213	14		400,266	12
2200	其他應付款	六(十一)		324,166	11		412,966	12
2230	本期所得稅負債			32,001	1		50,962	2
2250	負債準備—流動	六(十二)		78,430	3		77,296	2
2280	租賃負債—流動			5,705	-		5,430	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十三)及八		20,000	1		10,000	-
2399	其他流動負債—其他			1,153	-		1,066	-
21XX	流動負債合計			<u>1,101,077</u>	<u>36</u>		<u>1,278,645</u>	<u>38</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十三)及八		60,000	2		70,000	2
2570	遞延所得稅負債			56,479	2		52,279	1
2580	租賃負債—非流動			27,101	1		28,923	1
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十四)		42,098	1		52,763	2
2645	存入保證金			3,579	-		3,538	-
25XX	非流動負債合計			<u>189,257</u>	<u>6</u>		<u>207,503</u>	<u>6</u>
2XXX	負債總計			<u>1,290,334</u>	<u>42</u>		<u>1,486,148</u>	<u>44</u>
權益								
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十五)		761,524	25		761,524	22
資本公積								
3200	資本公積	六(十六)		128,616	4		128,616	4
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十七)		351,646	11		325,850	10
3320	特別盈餘公積			81,578	3		66,674	2
3350	未分配盈餘			450,636	14		594,230	18
其他權益								
3400	其他權益	六(十八)	(	63,285)	(	2)	(	81,578)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			<u>1,710,715</u>	<u>55</u>		<u>1,795,316</u>	<u>53</u>
36XX	非控制權益	四(三)		<u>101,706</u>	<u>3</u>		<u>97,135</u>	<u>3</u>
3XXX	權益總計			<u>1,812,421</u>	<u>58</u>		<u>1,892,451</u>	<u>56</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>3,102,755</u>	<u>100</u>	\$	<u>3,378,599</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



望霖冷凍機械股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國115年及114年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	115 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日		114 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日		115 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	
		金	%	金	%	金	%	金	%
4000 營業收入	六(十九)及七	\$ 750,028	100	\$ 683,506	100	\$ 1,322,114	100	\$ 1,289,519	100
5000 營業成本	六(三) (二十二) (二十三)及七	(556,096)	(74)	(526,458)	(77)	(979,235)	(74)	(981,747)	(76)
5900 營業毛利		<u>193,932</u>	<u>26</u>	<u>157,048</u>	<u>23</u>	<u>342,879</u>	<u>26</u>	<u>307,772</u>	<u>24</u>
營業費用	六(二十二) (二十三)								
6100 推銷費用		(56,833)	(8)	(48,496)	(7)	(107,422)	(8)	(94,518)	(7)
6200 管理費用		(44,602)	(6)	(43,486)	(6)	(85,255)	(7)	(84,106)	(7)
6300 研究發展費用		(17,109)	(2)	(17,006)	(3)	(31,776)	(2)	(37,328)	(3)
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(二)	<u>19,523</u>	<u>3</u>	(41,142)	(6)	<u>36,243</u>	<u>3</u>	(49,077)	(4)
6000 營業費用合計		(99,021)	(13)	(150,130)	(22)	(188,210)	(14)	(265,029)	(21)
6900 營業利益		<u>94,911</u>	<u>13</u>	<u>6,918</u>	<u>1</u>	<u>154,669</u>	<u>12</u>	<u>42,743</u>	<u>3</u>
營業外收入及支出									
7100 利息收入		3,960	-	2,581	-	5,426	-	4,321	-
7010 其他收入	六(九)(二十)	11,856	2	11,686	2	20,394	1	20,863	2
7020 其他利益及損失	六(二十一)	(12,320)	(2)	364	-	(14,229)	(1)	835	-
7050 財務成本	六(八)(十) (十三)	(1,029)	-	(1,599)	-	(2,630)	-	(3,183)	-
7000 營業外收入及支出合計		<u>2,467</u>	<u>-</u>	<u>13,032</u>	<u>2</u>	<u>8,961</u>	<u>-</u>	<u>22,836</u>	<u>2</u>
7900 稅前淨利		<u>97,378</u>	<u>13</u>	<u>19,950</u>	<u>3</u>	<u>163,630</u>	<u>12</u>	<u>65,579</u>	<u>5</u>
7950 所得稅費用	六(二十四)	(20,107)	(3)	(11,023)	(2)	(36,455)	(3)	(20,960)	(2)
8200 本期淨利		<u>\$ 77,271</u>	<u>10</u>	<u>\$ 8,927</u>	<u>1</u>	<u>\$ 127,175</u>	<u>9</u>	<u>\$ 44,619</u>	<u>3</u>
其他綜合損益(淨額)									
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		\$ 4,678	1	(\$ 82,767)	(12)	\$ 21,854	2	(\$ 70,531)	(5)
8300 其他綜合損益(淨額)		<u>\$ 4,678</u>	<u>1</u>	<u>(\$ 82,767)</u>	<u>(12)</u>	<u>\$ 21,854</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 70,531)</u>	<u>(5)</u>
8500 本期綜合損益總額		<u>\$ 81,949</u>	<u>11</u>	<u>(\$ 73,840)</u>	<u>(11)</u>	<u>\$ 149,029</u>	<u>11</u>	<u>(\$ 25,912)</u>	<u>(2)</u>
淨利(損)歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 76,266	10	\$ 17,750	2	\$ 125,563	9	\$ 55,872	4
8620 非控制權益		<u>1,005</u>	<u>-</u>	<u>(8,823)</u>	<u>(1)</u>	<u>1,612</u>	<u>-</u>	<u>(11,253)</u>	<u>(1)</u>
合計		<u>\$ 77,271</u>	<u>10</u>	<u>\$ 8,927</u>	<u>1</u>	<u>\$ 127,175</u>	<u>9</u>	<u>\$ 44,619</u>	<u>3</u>
綜合(損)益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 79,884	11	(\$ 54,350)	(8)	\$ 143,856	11	(\$ 6,024)	-
8720 非控制權益		<u>2,065</u>	<u>-</u>	<u>(19,490)</u>	<u>(3)</u>	<u>5,173</u>	<u>-</u>	<u>(19,888)</u>	<u>(2)</u>
合計		<u>\$ 81,949</u>	<u>11</u>	<u>(\$ 73,840)</u>	<u>(11)</u>	<u>\$ 149,029</u>	<u>11</u>	<u>(\$ 25,912)</u>	<u>(2)</u>
每股盈餘	六(二十五)								
9750 基本		<u>\$ 1.00</u>		<u>\$ 0.23</u>		<u>\$ 1.65</u>		<u>\$ 0.73</u>	
9850 稀釋		<u>\$ 1.00</u>		<u>\$ 0.23</u>		<u>\$ 1.64</u>		<u>\$ 0.73</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

 望霖冷凍機械股份有限公司及子公司
 合併損益變動表
 民國115年及114年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	歸	屬	於	母	公	司	業	主	之	權	益	
	保	留	盈	餘	其	他	權	益				
						國外營運機構 財務報表換算	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產					
附註	普通股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	之兌換差額	未實現損益	總計	非控制權益	合計		
114年1月1日至6月30日												
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	-	-	-	-	55,872	-	-	55,872	(11,253)	44,619		
本期其他綜合損益	六(十八)	-	-	-	-	(61,896)	-	(61,896)	(8,635)	(70,531)		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	55,872	(61,896)	-	(6,024)	(19,888)	(25,912)		
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(十七)	-	-	-	(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6月30日餘額	\$ 761,524	\$ 128,616	\$ 325,850	\$ 66,674	\$ 392,148	(\$ 95,252)	(\$ 33,318)	\$ 1,546,242	\$ 88,126	\$ 1,634,368		
115年1月1日至6月30日												
115年1月1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		
本期淨利	-	-	-	-	125,563	-	-	125,563	1,612	127,175		
本期其他綜合損益	六(十八)	-	-	-	-	18,293	-	18,293	3,561	21,854		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	125,563	18,293	-	143,856	5,173	149,029		
114年度盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	25,796	-	(25,796)	-	-	-	-	-		
提列特別盈餘公積	-	-	-	14,904	(14,904)	-	-	-	-	-		
現金股利	六(十七)	-	-	-	(228,457)	-	-	(228,457)	-	(228,457)		
分配予非控制權益之現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(602)	(602)		
115年6月30日餘額	\$ 761,524	\$ 128,616	\$ 351,646	\$ 81,578	\$ 450,636	(\$ 29,967)	(\$ 33,318)	\$ 1,710,715	\$ 101,706	\$ 1,812,421		

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115年及114年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	附註	115 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 163,630	\$ 65,579
調整項目			
收益費損項目			
預期信用減損(利益)損失	十二(二)	(36,243)	49,077
折舊費用(含使用權資產攤銷數)	六(七)(八) (二十二)	36,208	34,517
攤銷費用	六(二十二)	1,373	1,130
利息費用	六(八)(十) (十三)	2,630	3,183
利息收入	(5,426)	(4,321)	
股利收入	六(二十)	(1,394)	(1,694)
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十一)	(1,691)	(166)
不動產、廠房及設備減損損失	六(二十一)	10,501	-
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		15,130	(4,040)
應收票據	(69,004)	43,038	
應收票據－關係人	(5,542)	(10,761)	
應收帳款		431,203	208,158
應收帳款－關係人		2,579	1,208
存貨	(161,546)	(118,233)	
其他流動資產－其他	(9,620)	86,059	
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債－流動		49,807	(25,354)
應付票據	(15,102)	(28,238)	
應付帳款		36,621	(36,864)
其他應付款	(99,432)	(91,108)	
負債準備－流動	(53)	96	
其他流動負債－其他		87	1,023
淨確定福利負債－非流動		(10,665)	(716)
營運產生之現金流入		334,051	171,573
收取之利息		5,352	4,321
收取之股利		1,394	1,694
支付之利息	(2,777)	(3,261)	
支付之所得稅		(53,344)	(55,630)
營業活動之淨現金流入		284,676	118,697

(續次頁)

堃霖冷凍機械股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國115年及114年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	附註	115 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
<u>投資活動之現金流量</u>			
購置不動產、廠房及設備	六(二十六)	(\$ 29,535)	(\$ 18,514)
預付設備款增加		(5,278)	(3,184)
處分不動產、廠房及設備價款		1,691	166
購置無形資產		(5,623)	(27)
存出保證金(增加)減少		(45)	482
其他非流動資產減少		-	46
投資活動之淨現金流出		(38,790)	(21,031)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款減少	六(二十七)	(166,585)	(118,582)
長期借款舉借數	六(二十七)	-	107,714
長期借款償還數	六(二十七)	-	(3,411)
租賃本金償還	六(二十七)	(3,599)	(2,713)
存入保證金增加(減少)		41	(292)
發放現金股利	六(十七)	(228,457)	(243,688)
分配予非控制權益之現金股利		(602)	(8,430)
籌資活動之淨現金流出		(399,202)	(269,402)
匯率影響數		9,092	(45,730)
本期現金及約當現金減少數		(144,224)	(217,466)
期初現金及約當現金餘額	六(一)	935,069	793,597
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 790,845	\$ 576,131

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 115 年及 114 年第二季



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 8 月 5 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 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

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

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。相關揭露請詳附註六、(五)。

(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 116 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18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註1)
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之表達貨幣」	民國116年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」	民國116年1月1日(註2)

註 1：企業於民國 117 年 1 月 1 日以後適用國際財務報導準則第 18 號(以下簡稱 IFRS 18)，並得選擇提前適用。

註 2：企業應與 IFRS 18 同時適用。

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。

(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20號「管制資產及管制負債」	民國118年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 114 年度合併財務報表附註四相同。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

1. 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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 114 年度合併財務報告閱讀。

(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
			115年 6月30日	114年 12月31日	114年 6月30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	83	
"	KLEAN AIR ENTERPRISE LTD.	對其他地區投資	100	100	100	註1
"	一記實業有限公司	一般製造業	70	70	70	註1
"	堃霖冷氣空調股份有限公司	商品銷售及貿易業務	100	100	100	
"	KUENLING AIR CONDITIONING (THAILAND) CO., LTD.	冷凍空調設備維修	100	100	100	註1及 2

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			115年 6月30日	114年 12月31日	114年 6月30日	
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	100	
"	堃霖冷凍機械(蘇州) 有限公司	一般製造業	100	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	100	註1
"	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	99	註1及 3
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	1	註1及 3

註 1：因不符合重要子公司之定義，其民國 115 年及 114 年 6 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

註 2：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)。

註 3：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 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日非控制權益總額分別為\$101,706、\$97,135 及\$88,126，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：

		非控制權益						
		115年6月30日		114年12月31日		114年6月30日		
子公司 名 稱	主要 營業場所	金 額	持股 百分比	金 額	持股 百分比	金 額	持股 百分比	說明
CHING CHI INTERNATIONAL LIMITED	中國	<u>\$ 96,919</u>	17	<u>\$ 92,091</u>	17	<u>\$ 83,395</u>	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		
	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
流動資產	\$ 1,008,824	\$ 899,827	\$ 858,429
非流動資產	152,827	162,187	163,704
流動負債	(568,119)	(495,680)	(503,488)
非流動負債	(23,421)	(24,621)	(28,087)
淨資產總額	<u>\$ 570,111</u>	<u>\$ 541,713</u>	<u>\$ 490,558</u>

綜合損益表

	CHING CHI INTERNATIONAL LIMITED及其子公司	
	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
收入	\$ 281,456	\$ 194,378
稅前淨利(淨損)	\$ 6,049	(\$ 44,736)
所得稅利益	(1,320)	(8,027)
本期淨利(淨損)	4,729	(52,763)
其他綜合損益(稅後淨額)	6,235	920
本期綜合損益總額	<u>\$ 10,964</u>	<u>(\$ 51,843)</u>

	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
收入	\$ 458,771	\$ 430,485
稅前淨利(淨損)	\$ 8,773	(\$ 59,515)
所得稅費用	(1,320)	(8,027)
本期淨利(淨損)	7,453	(67,542)
其他綜合損益(稅後淨額)	20,945	(28,190)
本期綜合損益總額	<u>\$ 28,398</u>	<u>(\$ 95,732)</u>

現金流量表

	CHING CHI INTERNATIONAL LIMITED及其子公司	
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
營業活動之淨現金流入(出)	\$ 74,899	(\$ 9,468)
投資活動之淨現金流出	(593)	(2,749)
籌資活動之淨現金流出	(6,919)	(52,951)
匯率變動對現金之影響	11,370	(31,325)
本期現金及約當現金增加數	78,757	(96,493)
期初現金及約當現金餘額	450,820	423,309
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 529,577</u>	<u>\$ 326,816</u>

(四) 員工福利

確定福利計劃

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

(五) 所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 114 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 759	\$ 1,055	\$ 1,326
支票存款及活期存款	598,734	742,263	483,457
定期存款	<u>191,352</u>	<u>191,751</u>	<u>91,348</u>
	<u>\$ 790,845</u>	<u>\$ 935,069</u>	<u>\$ 576,131</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

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
應收票據	\$ 311,025	\$ 238,269	\$ 270,715
減：備抵損失	(65)	(65)	(576)
	310,960	238,204	270,139
應收票據—關係人(註)	<u>15,349</u>	<u>9,361</u>	<u>19,968</u>
	<u>\$ 326,309</u>	<u>\$ 247,565</u>	<u>\$ 290,107</u>
應收帳款	\$ 649,643	\$ 1,067,028	\$ 751,832
減：備抵損失	(148,263)	(179,866)	(152,839)
	501,380	887,162	598,993
應收帳款—關係人(註)	<u>6,946</u>	<u>6,837</u>	<u>8,943</u>
	<u>\$ 508,326</u>	<u>\$ 893,999</u>	<u>\$ 607,936</u>

註：請詳附註七、關係人交易之說明。

1. 以逾期天數為基準進行之應收票據及帳款(含關係人)之帳齡分析及相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。
2. 民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日之應收票據及帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 114 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$1,354,992。
3. 本集團於民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 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 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$834,635、\$1,141,564 及\$898,043。
5. 本集團民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 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\$33,160(人民幣 7,065 仟元)、\$20,484(人民幣 4,562 仟元)及\$11,972(人民幣 2,618 仟元)。

(三) 存 貨

	115 年 6 月 30 日		
	成 本	備抵跌價損失	帳面價值
原 物 料	\$ 309,127	(\$ 55,288)	\$ 253,839
在 製 品	135,768	-	135,768
製 成 品	261,620	(21,786)	239,834
商 品	2,337	(1,901)	436
	<u>\$ 708,852</u>	<u>(\$ 78,975)</u>	<u>\$ 629,877</u>
	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>
	114 年 6 月 30 日		
	成 本	備抵跌價損失	帳面價值
原 物 料	\$ 321,470	(\$ 36,990)	\$ 284,480
在 製 品	84,801	-	84,801
製 成 品	199,297	(9,928)	189,369
商 品	2,587	(1,664)	923
	<u>\$ 608,155</u>	<u>(\$ 48,582)</u>	<u>\$ 559,573</u>

當期認列為費損之存貨成本：

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 503,304	\$ 448,059
跌價損失(回升利益)	9,360 (	4)
其他	43,432	78,403
	<u>\$ 556,096</u>	<u>\$ 526,458</u>
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 886,796	\$ 839,213
跌價損失	9,810	1,032
其他	82,629	141,502
	<u>\$ 979,235</u>	<u>\$ 981,747</u>

本集團民國 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日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；民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 115 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，無此情事。

(四) 其他流動資產－其他

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
預付款項	\$ 65,140	\$ 52,568	\$ 26,619
存出保證金－流動	5,876	3,901	3,739
其他應收款	1,914	5,428	4,989
留抵稅額	1,272	-	2,350
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	-	66	-
其他	1,589	1,349	1,984
	<u>\$ 75,791</u>	<u>\$ 63,312</u>	<u>\$ 39,681</u>

本集團民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 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、\$998及\$975，其中包含部分表列「其他非流動資產－其他」項下。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－非流動

項 目	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
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	\$ 5,720
KA LING INDUSTRIAL CORP.	4,039	4,039	4,039
	<u>\$ 9,759</u>	<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。
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

	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
		供自用	供租賃	小計							
<u>115年1月1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>
<u>115年</u>											
1月1日	\$ 137,865	\$ 273,593	\$ 55,257	\$ 328,850	\$ 101,443	\$ 18,546	\$ 7,925	\$ 2,533	\$ 7,775	\$ 23,216	\$ 628,153
增添	-	809	-	809	6,144	4,700	1,411	-	559	18,344	31,967
預付設備款轉列	-	-	-	-	32,643	665	1,517	-	-	(21,330)	13,495
折舊費用	-	(13,224)	(2,214)	(15,438)	(10,316)	(4,229)	(1,501)	(268)	(1,242)	-	(32,994)
減損損失	-	-	-	-	(8,076)	-	-	-	(2,425)	-	(10,501)
處分一成本	-	(1,424)	-	(1,424)	(3,062)	(5,838)	(320)	-	-	-	(10,644)
處分一累計折舊	-	1,424	-	1,424	3,062	5,838	320	-	-	-	10,644
匯率影響數	-	3,525	686	4,211	1,692	107	41	-	2	9	6,062
6月30日	<u>\$ 137,865</u>	<u>\$ 264,703</u>	<u>\$ 53,729</u>	<u>\$ 318,432</u>	<u>\$ 123,530</u>	<u>\$ 19,789</u>	<u>\$ 9,393</u>	<u>\$ 2,265</u>	<u>\$ 4,669</u>	<u>\$ 20,239</u>	<u>\$ 636,182</u>
<u>115年6月30日</u>											
成本	\$ 137,865	\$ 603,831	\$ 84,508	\$ 688,339	\$ 416,245	\$ 67,589	\$ 33,657	\$ 6,866	\$ 22,215	\$ 20,239	\$ 1,393,015
累計折舊及減損	-	(339,128)	(30,779)	(369,907)	(292,715)	(47,800)	(24,264)	(4,601)	(17,546)	-	(756,833)
	<u>\$ 137,865</u>	<u>\$ 264,703</u>	<u>\$ 53,729</u>	<u>\$ 318,432</u>	<u>\$ 123,530</u>	<u>\$ 19,789</u>	<u>\$ 9,393</u>	<u>\$ 2,265</u>	<u>\$ 4,669</u>	<u>\$ 20,239</u>	<u>\$ 636,182</u>

		房屋及建築								未完工程及	
	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	合計
114年1月1日											
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>
114年											
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	—	1,819	—	1,819	6,366	4,074	239	—	1,063	5,449	19,010
預付設備款轉列	—	41,868	—	41,868	15,565	333	—	—	315	(49,921)	8,160
折舊費用	—	(12,905)	(2,245)	(15,150)	(10,638)	(2,667)	(1,512)	(279)	(1,203)	—	(31,449)
處分—成本	—	(1,002)	—	(1,002)	(2,409)	(1,098)	(94)	—	(164)	—	(4,767)
處分—累計折舊	—	1,002	—	1,002	2,409	1,098	94	—	164	—	4,767
匯率影響數	—	(9,555)	(7,549)	(17,104)	(4,594)	(238)	(133)	—	(14)	—	(22,083)
6月30日	<u>\$ 137,865</u>	<u>\$ 276,205</u>	<u>\$ 54,924</u>	<u>\$ 331,129</u>	<u>\$ 104,211</u>	<u>\$ 18,416</u>	<u>\$ 9,150</u>	<u>\$ 2,801</u>	<u>\$ 8,878</u>	<u>\$ 20,023</u>	<u>\$ 632,473</u>
114年6月30日											
成 本	\$ 137,865	\$ 573,315	\$ 79,930	653,245	\$ 361,153	\$ 64,362	\$ 29,241	\$ 6,866	\$ 21,630	\$ 20,023	\$ 1,294,385
累計折舊及減損	—	(297,110)	(25,006)	(322,116)	(256,942)	(45,946)	(20,091)	(4,065)	(12,752)	—	(661,912)
	<u>\$ 137,865</u>	<u>\$ 276,205</u>	<u>\$ 54,924</u>	<u>\$ 331,129</u>	<u>\$ 104,211</u>	<u>\$ 18,416</u>	<u>\$ 9,150</u>	<u>\$ 2,801</u>	<u>\$ 8,878</u>	<u>\$ 20,023</u>	<u>\$ 632,473</u>

1. 本集團不動產、廠房及設備於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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。
5. 本集團於民國 115 年間因評估子公司部分機器設備及其他設備等預期未來現金流入減少，使其可回收金額小於帳面價值，提列減損損失\$10,501。

(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：

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 17,284	\$ 17,182	\$ 16,444
房屋	30,139	29,949	32,185
	<u>\$ 47,423</u>	<u>\$ 47,131</u>	<u>\$ 48,629</u>

	<u>115年4月1日至6月30日</u>	<u>114年4月1日至6月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 143	\$ 132
房屋	1,472	1,378
	<u>\$ 1,615</u>	<u>\$ 1,510</u>

	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 289	\$ 281
房屋	2,925	2,787
	<u>\$ 3,214</u>	<u>\$ 3,068</u>

3. 本集團於民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日使用權資產之增添分別為\$0、\$0、\$0 及\$2,330。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>115年4月1日至6月30日</u>	<u>114年4月1日至6月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 320	\$ 343
屬低價值資產租賃之費用	92	79

	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 654	\$ 718
屬低價值資產租賃之費用	184	219

5. 本集團於民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額分別為\$2,965、\$455、\$4,437 及\$3,650。

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 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日營業租賃合約分別認列\$6,112、\$5,896、\$12,512 及\$12,183 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：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
1年內	\$ 21,811	\$ 20,456	\$ 19,797
超過1年但不超過3年	44,278	41,655	40,407
3年以上	155,969	162,469	163,873
	<u>\$ 222,058</u>	<u>\$ 224,580</u>	<u>\$ 224,077</u>

(十)短期借款

借款性質	115年6月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 300	2.72%	—
購料信用狀借款	4,525	4.95%	—
擔保借款	18,833	4.57%~4.73%	土地使用權及廠房
	<u>\$ 23,658</u>		
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	114年6月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 72,785	1.83%~3.10%	—
購料信用狀借款	17,767	5.22%~5.32%	—
擔保借款	20,150	5.35%	土地使用權及廠房
	<u>\$ 110,702</u>		

1. 本集團於民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列於損益之利息費用分別為\$291、\$1,169、\$1,135 及\$2,343。
2. 短期借款額度之擔保品，請參閱附註八之說明。

(十一) 其他應付款

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應付技術服務費	\$ 97,327	\$ 89,062	\$ 78,039
應付薪資及年終獎金	80,393	120,029	69,476
應付員工酬勞	41,295	48,129	38,872
應付工程款	20,648	25,615	7,269
應付貨物稅	11,455	23,674	13,565
應付營業稅	7,269	23,018	9,029
應付董事酬勞	6,317	11,618	3,967
應付設備款	3,502	1,070	6,790
其他	55,960	70,751	53,485
	<u>\$ 324,166</u>	<u>\$ 412,966</u>	<u>\$ 280,492</u>

(十二) 負債準備－流動

保 固	115年	114年
1月1日餘額	\$ 77,296	\$ 63,463
當期新增之負債準備	8,590	11,888
當期使用之負債準備	(8,643)	(11,792)
匯率影響數	1,187	(2,482)
6月30日餘額	<u>\$ 78,430</u>	<u>\$ 61,077</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。

(十三) 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	115年6月30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				(20,000)
				<u>\$ 60,000</u>
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	114年6月30日
長期銀行借款				
信用借款	114年5月～115年5月， 按月付息，本金分期平均攤還。	1.90%	-	\$ 27,714
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
				107,714
減：一年內到期之長期借款				(27,714)
				\$ 80,000

1. 本集團於民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列於損益之利息費用分別為\$418、\$87、\$841 及\$122。

2. 長期借款之擔保品，請參閱附註八之說明。

(十四) 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) 民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$215、\$287、\$429 及\$573。

(3) 本集團預計未來一年內支付予退休計畫之提撥金為\$355。

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、堃霖冷凍機械(印尼)責任有限公司及 KUENLING AIR CONDITIONING (THAILAND) CO., LTD. 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當地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) 民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$6,785、\$6,183、\$13,142 及 \$12,691。

(十五) 股本

1. 截至民國 115 年 6 月 30 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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日普通股期初與期末流通在外股數均為 76,152 仟股。
3. 本公司於民國 115 年 5 月 28 日經股東會決議通過，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。本案業經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心民國 115 年 7 月 16 日證櫃監字第 1150004320 號函核准申報生效在案，減資基準日及減資換發股票基準日分別為 115 年 8 月 7 日及同年 10 月 6 日，相關減資程序刻正辦理中。

(十六) 資本公積

1. 本公司民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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6月30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。

(十七) 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 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日日之餘額均為 \$4,607。

4. 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，並於同年 5 月 28 日報告股東會。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。

(十八) 其他權益項目

	115年		
	外幣換算	未實現評價損益	總計
1月1日	(\$ 48,260)	(\$ 33,318)	(\$ 81,578)
外幣換算差異數：			
- 集團	18,293	-	18,293
6月30日	(\$ 29,967)	(\$ 33,318)	(\$ 63,285)

	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	(61,896)	-	(61,896)
6月30日	(\$ 95,252)	(\$ 33,318)	(\$ 128,570)

(十九) 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：

	115年4月1日至6月30日			
	台灣地區	大陸地區	其他地區	合計
設備機組	\$ 488,000	\$ 170,046	\$ 26,233	\$ 684,279
系統整合工程	-	-	-	-
維修收入等	48,814	15,445	1,490	65,749
	<u>\$ 536,814</u>	<u>\$ 185,491</u>	<u>\$ 27,723</u>	<u>\$ 750,028</u>
收入認列時點：				
於某一時點	\$ 488,000	\$ 170,046	\$ 26,233	\$ 684,279
隨時間逐步				
認列之收入	48,814	15,445	1,490	65,749
	<u>\$ 536,814</u>	<u>\$ 185,491</u>	<u>\$ 27,723</u>	<u>\$ 750,028</u>
	114年4月1日至6月30日			
	台灣地區	大陸地區	其他地區	合計
設備機組	\$ 410,682	\$ 153,423	\$ 24,823	\$ 588,928
系統整合工程	48,031	-	-	48,031
維修收入等	33,096	12,034	1,417	46,547
	<u>\$ 491,809</u>	<u>\$ 165,457</u>	<u>\$ 26,240</u>	<u>\$ 683,506</u>
收入認列時點：				
於某一時點	\$ 410,682	\$ 153,423	\$ 24,823	\$ 588,928
隨時間逐步				
認列之收入	81,127	12,034	1,417	94,578
	<u>\$ 491,809</u>	<u>\$ 165,457</u>	<u>\$ 26,240</u>	<u>\$ 683,506</u>

115年1月1日至6月30日				
	台灣地區	大陸地區	其他地區	合計
設備機組	\$ 893,529	\$ 264,011	\$ 37,950	\$ 1,195,490
系統整合工程	12,513	-	-	12,513
維修收入等	81,935	28,672	3,504	114,111
	<u>\$ 987,977</u>	<u>\$ 292,683</u>	<u>\$ 41,454</u>	<u>\$ 1,322,114</u>
收入認列時點：				
於某一時點	\$ 893,529	\$ 264,011	\$ 37,950	\$ 1,195,490
認列之收入				
隨時間逐步	94,448	28,672	3,504	126,624
認列之收入	<u>\$ 987,977</u>	<u>\$ 292,683</u>	<u>\$ 41,454</u>	<u>\$ 1,322,114</u>
114年1月1日至6月30日				
	台灣地區	大陸地區	其他地區	合計
設備機組	\$ 730,079	\$ 311,819	\$ 48,400	\$ 1,090,298
系統整合工程	100,373	-	-	100,373
維修收入等	70,817	25,386	2,645	98,848
	<u>\$ 901,269</u>	<u>\$ 337,205</u>	<u>\$ 51,045</u>	<u>\$ 1,289,519</u>
收入認列時點：				
於某一時點	\$ 730,079	\$ 311,819	\$ 48,400	\$ 1,090,298
認列之收入				
隨時間逐步	171,190	25,386	2,645	199,221
認列之收入	<u>\$ 901,269</u>	<u>\$ 337,205</u>	<u>\$ 51,045</u>	<u>\$ 1,289,519</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：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日	114年1月1日
合約資產：				
系統整合工程合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,130</u>	<u>\$ 73,555</u>	<u>\$ 69,515</u>
合約負債：				
設備機組合約	\$ 165,114	\$ 111,986	\$ 114,200	\$ 124,879
系統整合工程合約	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,708</u>	<u>25,232</u>
	<u>\$ 165,114</u>	<u>\$ 111,986</u>	<u>\$ 119,908</u>	<u>\$ 150,111</u>

(2)期初合約負債本期認列收入

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
設備機組合約	\$ 3,953	\$ 13,038
系統整合工程合約	-	5,331
	<u>\$ 3,953</u>	<u>\$ 18,369</u>
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
設備機組合約	\$ 64,080	\$ 73,349
系統整合工程合約	-	16,387
	<u>\$ 64,080</u>	<u>\$ 89,736</u>

(3)截至民國 115 年 6 月 30 日止，本集團系統整合工程或維修合約皆為短於一年或按實際計價開立帳單之合約。依據 IFRS 15 規定，無須揭露該等合約尚未履行之合約義務所分攤之交易價格；截至民國 114 年 6 月 30 日止，分攤至尚未履行之義務之交易價格總金額為 \$113,597，本集團將隨系統整合工程合約完成逐步認列此收入，該等工程已陸續於民國 115 年間完工。

(4)相關合約資產信用風險請詳附註十二、(二)。

(二十)其他收入

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
租金收入	\$ 6,112	\$ 5,896
股利收入	1,394	1,694
壞帳收回利益(迴轉)	3	(21)
其他	4,347	4,117
	<u>\$ 11,856</u>	<u>\$ 11,686</u>
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
租金收入	\$ 12,512	\$ 12,183
股利收入	1,394	1,694
壞帳收回利益	392	1,231
其他	6,096	5,755
	<u>\$ 20,394</u>	<u>\$ 20,863</u>

(二十一)其他利益及損失

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 332	\$ 71
不動產、廠房及設備減損損失	(10,501)	-
外幣兌換(損失)利益	(1,865)	684
其他損失	(286)	(391)
	<u>(\$ 12,320)</u>	<u>\$ 364</u>

	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 1,691	\$ 166
不動產、廠房及設備減損損失	(10,501)	-
外幣兌換(損失)利益	(4,903)	1,421
其他損失	(516)	(752)
	<u>(\$ 14,229)</u>	<u>\$ 835</u>

(二十二) 費用性質之額外資訊

	<u>115年4月1日至6月30日</u>	<u>114年4月1日至6月30日</u>
員工福利費用	\$ 122,327	\$ 110,469
折舊費用	17,269	17,197
攤銷費用	834	425
	<u>\$ 140,430</u>	<u>\$ 128,091</u>
	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
員工福利費用	\$ 237,801	\$ 223,027
折舊費用	36,208	34,517
攤銷費用	1,373	1,130
	<u>\$ 275,382</u>	<u>\$ 258,674</u>

(二十三) 員工福利費用

	<u>115年4月1日至6月30日</u>	<u>114年4月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 97,095	\$ 87,802
勞健保費用	9,204	9,474
退休金費用	7,000	6,470
董事酬金	3,874	1,792
其他用人費用	5,154	4,931
	<u>\$ 122,327</u>	<u>\$ 110,469</u>
	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 188,058	\$ 174,978
勞健保費用	20,363	20,484
退休金費用	13,571	13,264
董事酬金	6,412	4,218
其他用人費用	9,397	10,083
	<u>\$ 237,801</u>	<u>\$ 223,027</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，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 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞估列金額分別為\$6,519、\$1,410、\$10,582 及\$4,748；董事酬勞估列金額分別為\$2,794、\$605、\$4,535 及\$2,035，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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。

經董事會決議之民國 114 年度員工酬勞及董事酬勞金額分別為\$21,173 及\$9,074，與民國 114 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。

(二十四)所得稅

1. 所得稅費用

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 19,029	\$ 15,529
未分配盈餘加徵	-	3,847
以前年度所得稅低(高)估	426	(2,075)
當期所得稅總額	19,455	17,301
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	652	(6,278)
所得稅費用	\$ 20,107	\$ 11,023
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 33,947	\$ 35,211
未分配盈餘加徵	-	3,847
以前年度所得稅低(高)估	439	(2,075)
當期所得稅總額	34,386	36,983
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	2,069	(16,023)
所得稅費用	\$ 36,455	\$ 20,960

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 113 年度；截至核閱報告日止，本公司未有重大未決租稅行政救濟事項。

(二十五) 每股盈餘

115年4月1日至6月30日			
	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	\$ 76,266	76,152	\$ 1.00
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 76,266	76,152	
具稀釋作用之潛在普通股之影響：			
員工酬勞	-	290	
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	\$ 76,266	76,442	\$ 1.00
114年4月1日至6月30日			
	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	\$ 17,750	76,152	\$ 0.23
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 17,750	76,152	
具稀釋作用之潛在普通股之影響：			
員工酬勞	-	158	
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	\$ 17,750	76,310	\$ 0.23
115年1月1日至6月30日			
	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	\$ 125,563	76,152	\$ 1.65
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 125,563	76,152	
具稀釋作用之潛在普通股之影響：			
員工酬勞	-	491	
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	\$ 125,563	76,643	\$ 1.64

114年1月1日至6月30日			
	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	\$ 55,872	76,152	\$ 0.73
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 55,872	76,152	
具稀釋作用之潛在普通股之影響：			
員工酬勞	-	371	
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	\$ 55,872	76,523	\$ 0.73

(二十六) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 31,967	\$ 19,010
加：期初應付設備款	1,070	6,294
減：期末應付設備款	(3,502)	(6,790)
支付現金數	\$ 29,535	\$ 18,514

2. 不影響現金流量之投資及籌資活動：

	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
預付設備款轉列不動產		
、廠房及設備	\$ 13,495	\$ 8,160
使用權資產增加	\$ -	\$ 2,330
減：租賃負債增加	-	(2,330)
	\$ -	\$ -
一年內到期長期借款	\$ 20,000	\$ 27,714

(二十七) 來自籌資活動之負債之變動

	115年1月1日	籌資現金 流量之變動	其他非現金 之變動等	115年6月30日
短期借款	\$ 189,934	(\$ 166,585)	\$ 309	\$ 23,658
長期借款(註1)	80,000	-	-	80,000
租賃負債	34,353	(3,599)	2,052	32,806
來自籌資活動 之負債總額	\$ 304,287	(\$ 170,184)	\$ 2,361	\$ 136,464

	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6月30日
短期借款	\$ 234,744	(\$ 118,582)	(\$ 5,460)	\$ 110,702
長期借款(註1)	3,874	104,303	(463)	107,714
租賃負債(註2)	37,077	(2,713)	(207)	34,157
來自籌資活動 之負債總額	<u>\$ 275,695</u>	<u>(\$ 16,992)</u>	<u>(\$ 6,130)</u>	<u>\$ 252,573</u>

註：1. 包含一年內到期之長期借款。

2. 另請詳附註六、(二十六)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

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
商品銷售：		
東元電機	\$ 14,817	\$ 4,335
其他	1,350	10,449
	<u>\$ 16,167</u>	<u>\$ 14,784</u>
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
商品銷售：		
東元電機	\$ 17,716	\$ 11,512
其他	3,044	11,503
	<u>\$ 20,760</u>	<u>\$ 23,015</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

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
商品購買：		
其他	\$ 433	\$ 574
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
商品購買：		
其他	\$ 743	\$ 709

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

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應收票據：			
東元電機	\$ 15,349	\$ 9,361	\$ 19,968
應收帳款：			
東元電機	5,660	2,353	1,463
其他	1,286	4,484	7,480
	6,946	6,837	8,943
合計	\$ 22,295	\$ 16,198	\$ 28,911

4. 應付款項

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應付票據：			
東元電機	\$ 20	\$ -	\$ 211
應付帳款：			
其他	-	-	4
合計	\$ 20	\$ -	\$ 215

5. 財產交易

子公司－荳霖冷凍機械(上海)有限公司向本公司董事長購買房產一套作為營運使用。雙方於民國 115 年 7 月 14 日簽訂房地產買賣合同，交易價格計\$16,652(人民幣 355 萬元)，並已於同年月 22 日完成產權過戶登記。

6. 關係人提供背書保證情形

截至民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及民國 114 年 6 月 30 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。

7. 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

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 11,662	\$ 9,313
退職後福利	92	63
	<u>\$ 11,754</u>	<u>\$ 9,376</u>
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 25,523	\$ 22,601
退職後福利	154	125
	<u>\$ 25,677</u>	<u>\$ 22,726</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
	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日	
質押定期存款(註1)	\$ 998	\$ 998	\$ 975	買賣履約保證
存出保證金—流動(註2)	5,876	3,901	3,739	投標保證金等
土地	96,150	96,150	96,150	長、短期借款擔保
房屋及建築淨額	168,582	172,929	176,366	長、短期借款擔保
使用權資產淨額	11,506	11,568	11,254	長、短期借款擔保
存出保證金	17,506	17,463	10,948	工程履約保證金或保固金等
	<u>\$ 300,618</u>	<u>\$ 303,009</u>	<u>\$ 299,432</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」及「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：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
履約保證本票	<u>\$ 90,760</u>	<u>\$ 110,004</u>	<u>\$ 81,807</u>

(二) 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：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
銀行提供保證金額	<u>\$ 45,562</u>	<u>\$ 18,574</u>	<u>\$ 20,016</u>

(三) 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：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
外包工程	\$ -	\$ 22,308	\$ 84,303
不動產、廠房及設備	7,200	3,573	3,076
	<u>\$ 7,200</u>	<u>\$ 25,881</u>	<u>\$ 87,379</u>

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司辦理現金減資退還股款之情形，請詳附註六、(十五)之說明。

十二、其他

(一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 114 年度合併財務報表附註十二。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30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	\$ 9,759
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 790,845	\$ 935,069	\$ 576,131
按攤銷後成本衡量之金融資產 (含非流動(註1))	998	998	975
應收票據(含關係人)	326,309	247,565	290,107
應收帳款(含關係人)	508,326	893,999	607,936
其他應收款(註1)	1,914	5,428	4,989
存出保證金(含流動(註1))	23,382	21,364	14,687
	<u>\$ 1,651,774</u>	<u>\$ 2,104,423</u>	<u>\$ 1,494,825</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 23,658	\$ 189,934	\$ 110,702
應付票據	3,637	18,739	9,258
應付帳款	447,213	400,266	402,700
其他應付款	324,166	412,966	280,492
長期借款(含一年內到期者)	80,000	80,000	107,714
存入保證金(含流動(註2))	3,579	3,538	3,328
	<u>\$ 882,253</u>	<u>\$ 1,105,443</u>	<u>\$ 914,194</u>
租賃負債(含非流動)	<u>\$ 32,806</u>	<u>\$ 34,353</u>	<u>\$ 34,157</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。
- 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、越南盾及泰銖等)，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：

115年6月30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	\$ 5,879	6.79	187,246
<u>非貨幣性項目(註)</u>			
美金：新台幣	19,634	31.85	621,731
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：越南盾	861	24,226	27,423
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：新台幣	471	31.43	14,804
美金：越南盾	602	24,865	18,921

114年6月30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	\$ 3,529	7.17	\$ 103,400
美金：新台幣	1,160	29.30	33,988
<u>非貨幣性項目(註)</u>			
美金：新台幣	18,591	29.30	546,222
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	629	29.30	18,430
美金：越南盾	704	24,226	20,627

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 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之全部兌換(損失)利益(含已實現及未實現)彙總金額分別(\$1,865)、\$684、(\$4,903)及\$1,421。

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：

115年1月1日至6月30日			
	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%	\$ 1,872	\$ -
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	-	6,217
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：越南盾	1%	274	-

114年1月1日至6月30日

	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%	\$ 1,034	\$ -
美金：新台幣	1%	340	-
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	-	5,462
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	184	-
美金：越南盾	1%	206	-

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 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日分別為\$48,806、\$45,572 及\$40,180。
- 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 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日對客戶之應收款項建立之預期信用損失率如下：

115年6月30日

臺灣地區		逾 期 天 數						
	未逾期	30天內	31~90天	91~180天	181天~1年	1~2年	2年以上	合計
應收款項餘額	\$ 611,035	\$ 14,790	\$ 3,374	\$ 10,012	\$ 3,522	\$ 23,281	\$ 3,600	\$ 669,614
備抵損失	(5,639)	(3,606)	(1,177)	(5,434)	(3,342)	(22,655)	(3,600)	(45,453)
帳面金額	<u>\$ 605,396</u>	<u>\$ 11,184</u>	<u>\$ 2,197</u>	<u>\$ 4,578</u>	<u>\$ 180</u>	<u>\$ 626</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 624,161</u>
損失率	<u>0.14%~0.81%</u>	<u>0.19%~1.45%</u>	<u>0.33%~6.36%</u>	<u>1.85%~12.72%</u>	<u>6.70%~33.75%</u>	<u>11.70%~53.75%</u>	<u>100%</u>	
大陸地區		逾 期 天 數						
	未逾期	30天內	31~90天	91~180天	181天~1年	1~2年	2年以上	合計
應收款項餘額	\$ 212,578	\$ 9,859	\$ 6,840	\$ 11,494	\$ 11,996	\$ 37,179	\$ -	\$ 289,946
備抵損失	(32,416)	(4,703)	(5,493)	(10,609)	(10,776)	(36,860)	-	(100,857)
帳面金額	<u>\$ 180,162</u>	<u>\$ 5,156</u>	<u>\$ 1,347</u>	<u>\$ 885</u>	<u>\$ 1,220</u>	<u>\$ 319</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 189,089</u>
損失率	<u>0.67%~3.22%</u>	<u>1.25%~10.32%</u>	<u>3.42%~21.01%</u>	<u>11.53%~63.02%</u>	<u>32.00%~73.86%</u>	<u>79.27%</u>	<u>100%</u>	
其他地區		逾 期 天 數						
	未逾期	30天內	31~90天	91~180天	181天~1年	1~2年	2年以上	合計
應收款項餘額	\$ 10,227	\$ 6,832	\$ 3,578	\$ 1,885	\$ 881	\$ -	\$ -	\$ 23,403
備抵損失	(451)	(225)	(265)	(439)	(638)	-	-	(2,018)
帳面金額	<u>\$ 9,776</u>	<u>\$ 6,607</u>	<u>\$ 3,313</u>	<u>\$ 1,446</u>	<u>\$ 243</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,385</u>
損失率	<u>0.75%</u>	<u>1.25%</u>	<u>3.50%~5.75%</u>	<u>11.50%</u>	<u>33.00%</u>	<u>53.00%</u>	<u>100%</u>	

114年12月31日

臺灣地區

		逾 期 天 數						
	未逾期	30天內	31~90天	91~180天	181天~1年	1~2年	2年以上	合計
應收款項餘額	\$ 831,994	\$ 30,861	\$ 24,463	\$ 4,254	\$ 6,108	\$ 7,947	\$ 4,230	\$ 909,857
備抵損失	(24,871)	(448)	(978)	(664)	(2,853)	(6,242)	(4,230)	(40,286)
帳面金額	<u>\$ 807,123</u>	<u>\$ 30,413</u>	<u>\$ 23,485</u>	<u>\$ 3,590</u>	<u>\$ 3,255</u>	<u>\$ 1,705</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 869,571</u>
損失率	<u>0.14%~0.81%</u>	<u>0.19%~1.45%</u>	<u>0.33%~6.36%</u>	<u>1.85%~12.72%</u>	<u>6.70%~33.75%</u>	<u>11.70%~53.75%</u>	<u>100%</u>	

大陸地區

		逾 期 天 數						
	未逾期	30天內	31~90天	91~180天	181天~1年	1~2年	2年以上	合計
應收款項餘額	\$ 258,535	\$ 3,584	\$ 8,848	\$ 23,641	\$ 50,140	\$ 51,575	\$ -	\$ 396,323
備抵損失	(47,164)	(208)	(2,020)	(20,948)	(22,446)	(44,863)	-	(137,649)
帳面金額	<u>\$ 211,371</u>	<u>\$ 3,376</u>	<u>\$ 6,828</u>	<u>\$ 2,693</u>	<u>\$ 27,694</u>	<u>\$ 6,712</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 258,674</u>
損失率	<u>0.67%~3.22%</u>	<u>1.25%~10.32%</u>	<u>3.42%~21.01%</u>	<u>11.53%~63.02%</u>	<u>32.00%~73.86%</u>	<u>79.27%</u>	<u>100%</u>	

其他地區

		逾 期 天 數						
	未逾期	30天內	31~90天	91~180天	181天~1年	1~2年	2年以上	合計
應收款項餘額	\$ 4,669	\$ 913	\$ 7,318	\$ 1,543	\$ 872	\$ -	\$ -	\$ 15,315
備抵損失	(450)	(222)	(261)	(433)	(630)	-	-	(1,996)
帳面金額	<u>\$ 4,219</u>	<u>\$ 691</u>	<u>\$ 7,057</u>	<u>\$ 1,110</u>	<u>\$ 242</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,319</u>
損失率	<u>0.75%</u>	<u>1.25%</u>	<u>3.50%~5.75%</u>	<u>11.50%</u>	<u>33.00%</u>	<u>53.00%</u>	<u>100%</u>	

114年6月30日

臺灣地區

		逾 期 天 數						
	未逾期	30天內	31~90天	91~180天	181天~1年	1~2年	2年以上	合計
應收款項餘額	\$ 503,866	\$ 50,531	\$ 5,099	\$ 22,247	\$ 12,967	\$ 4,186	\$ 5,682	\$ 604,578
備抵損失	(2,901)	(1,642)	(823)	(3,269)	(5,234)	(2,271)	(5,682)	(21,822)
帳面金額	<u>\$ 500,965</u>	<u>\$ 48,889</u>	<u>\$ 4,276</u>	<u>\$ 18,978</u>	<u>\$ 7,733</u>	<u>\$ 1,915</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 582,756</u>
損失率	<u>0.14%~0.81%</u>	<u>0.19%~1.45%</u>	<u>0.33%~6.36%</u>	<u>1.85%~12.72%</u>	<u>6.70%~33.75%</u>	<u>11.70%~53.75%</u>	<u>100%</u>	

大陸地區

		逾 期 天 數						
	未逾期	30天內	31~90天	91~180天	181天~1年	1~2年	2年以上	合計
應收款項餘額	\$ 250,801	\$ 58	\$ 18,490	\$ 77,949	\$ 65,394	\$ 11,087	\$ -	\$ 423,779
備抵損失	(15,229)	(1)	(5,539)	(50,032)	(48,409)	(10,855)	-	(130,065)
帳面金額	<u>\$ 235,572</u>	<u>\$ 57</u>	<u>\$ 12,951</u>	<u>\$ 27,917</u>	<u>\$ 16,985</u>	<u>\$ 232</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 293,714</u>
損失率	<u>0.67%~3.22%</u>	<u>1.25%~10.32%</u>	<u>3.42%~21.01%</u>	<u>11.53%~63.02%</u>	<u>32.00%~73.86%</u>	<u>79.27%</u>	<u>100%</u>	

其他地區

		逾 期 天 數						
	未逾期	30天內	31~90天	91~180天	181天~1年	1~2年	2年以上	合計
應收款項餘額	\$ 9,873	\$ 3,910	\$ 5,667	\$ 2,813	\$ 838	\$ -	\$ -	\$ 23,101
備抵損失	(422)	(165)	(177)	(298)	(466)	-	-	(1,528)
帳面金額	<u>\$ 9,451</u>	<u>\$ 3,745</u>	<u>\$ 5,490</u>	<u>\$ 2,515</u>	<u>\$ 372</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,573</u>
損失率	<u>0.75%</u>	<u>1.25%</u>	<u>3.50%~5.75%</u>	<u>11.50%</u>	<u>33.00%</u>	<u>53.00%</u>	<u>100%</u>	

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：

	115年		
	應收帳款	應收票據	合約資產
1月1日	\$ 179,866	\$ 65	\$ -
減損損失迴轉	(36,243)	-	-
沖銷	(790)	-	-
匯率影響數	5,430	-	-
6月30日	<u>\$ 148,263</u>	<u>\$ 65</u>	<u>\$ -</u>

	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	48,525	552	-
匯率影響數	(11,915)	-	-
6月30日	<u>\$ 152,839</u>	<u>\$ 576</u>	<u>\$ -</u>

民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日由客戶合約產生之應收款所認列之減損利益(損失)分別為\$19,523、(\$41,142)、\$36,243 及(\$49,077)。

(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：

	115 年 6 月 30 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	\$ 6,798	\$ 16,969	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	3,637	-	-	-	-
應付帳款	369,639	77,574	-	-	-
其他應付款	110,526	213,640	-	-	-
租賃負債	3,496	7,845	7,042	19,810	2,404
長期借款(含一年或一營業週期內到期)	5,423	16,109	41,796	20,264	-
	<u>\$ 499,519</u>	<u>\$ 332,137</u>	<u>\$ 48,838</u>	<u>\$ 40,074</u>	<u>\$ 2,404</u>
<u>衍生金融負債：無。</u>					

	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>

衍生金融負債：無。

	114 年 6 月 30 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	\$ 62,462	\$ 48,438	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	9,258	-	-	-	-
應付帳款	277,005	125,695	-	-	-
其他應付款	87,341	193,151	-	-	-
租賃負債	2,683	3,497	6,305	18,195	7,746
長期借款(含一年或一營業週期內到期)	7,423	24,602	21,532	62,060	-
	<u>\$ 446,172</u>	<u>\$ 395,383</u>	<u>\$ 27,837</u>	<u>\$ 80,255</u>	<u>\$ 7,746</u>

衍生金融負債：無。

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資即屬之。

2. 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的帳面價值係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本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 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日相關資訊如下：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
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
負債：無。				

4. 民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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价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：

115年4月1日至6月30日					
	臺灣地區	大陸地區	其他地區	調整及 沖銷(註)	合 計
<u>部門收入</u>					
外部客戶收入	\$ 536,814	\$ 185,491	\$ 27,723	\$ -	\$ 750,028
內部部門收入	<u>336,702</u>	<u>95,964</u>	<u>151</u>	<u>(432,817)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 873,516</u>	<u>\$ 281,455</u>	<u>\$ 27,874</u>	<u>(\$ 432,817)</u>	<u>\$ 750,028</u>
部門損益	<u>\$ 89,051</u>	<u>\$ 3,007</u>	<u>\$ 4,855</u>	<u>(\$ 2,002)</u>	<u>\$ 94,911</u>
部門損益包含：					
折舊及攤銷	<u>\$ 8,712</u>	<u>\$ 7,311</u>	<u>\$ 2,080</u>		<u>\$ 18,103</u>
114年4月1日至6月30日					
	臺灣地區	大陸地區	其他地區	調整及 沖銷(註)	合 計
<u>部門收入</u>					
外部客戶收入	\$ 491,809	\$ 165,457	\$ 26,240	\$ -	\$ 683,506
內部部門收入	<u>259,801</u>	<u>28,922</u>	<u>-</u>	<u>(288,723)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 751,610</u>	<u>\$ 194,379</u>	<u>\$ 26,240</u>	<u>(\$ 288,723)</u>	<u>\$ 683,506</u>
部門損益	<u>\$ 53,117</u>	<u>(\$ 46,376)</u>	<u>\$ 5,868</u>	<u>(\$ 5,691)</u>	<u>\$ 6,918</u>
部門損益包含：					
折舊及攤銷	<u>\$ 8,753</u>	<u>\$ 6,985</u>	<u>\$ 1,884</u>		<u>\$ 17,622</u>

115年1月1日至6月30日					
	臺灣地區	大陸地區	其他地區	調整及 沖銷(註)	合 計
<u>部門收入</u>					
外部客戶收入	\$ 987,977	\$ 292,683	\$ 41,454	\$ -	\$ 1,322,114
內部部門收入	628,070	166,088	151	(794,309)	-
部門收入	<u>\$ 1,616,047</u>	<u>\$ 458,771</u>	<u>\$ 41,605</u>	<u>(\$ 794,309)</u>	<u>\$ 1,322,114</u>
部門損益	<u>\$ 150,115</u>	<u>\$ 9,654</u>	<u>\$ 6,469</u>	<u>(\$ 11,569)</u>	<u>\$ 154,669</u>
部門損益包含：					
折舊及攤銷	<u>\$ 18,727</u>	<u>\$ 14,654</u>	<u>\$ 4,200</u>		<u>\$ 37,581</u>
部門資產	<u>\$ 1,850,422</u>	<u>\$ 1,042,215</u>	<u>\$ 210,118</u>		<u>\$ 3,102,755</u>
部門負債	<u>\$ 768,826</u>	<u>\$ 479,738</u>	<u>\$ 41,770</u>		<u>\$ 1,290,334</u>

114年1月1日至6月30日					
	臺灣地區	大陸地區	其他地區	調整及 沖銷(註)	合 計
<u>部門收入</u>					
外部客戶收入	\$ 901,269	\$ 337,205	\$ 51,045	\$ -	\$ 1,289,519
內部部門收入	479,856	93,281	-	(573,137)	-
部門收入	<u>\$ 1,381,125</u>	<u>\$ 430,486</u>	<u>\$ 51,045</u>	<u>(\$ 573,137)</u>	<u>\$ 1,289,519</u>
部門損益	<u>\$ 106,089</u>	<u>(\$ 64,887)</u>	<u>\$ 11,693</u>	<u>(\$ 10,152)</u>	<u>\$ 42,743</u>
部門損益包含：					
折舊及攤銷	<u>\$ 17,341</u>	<u>\$ 14,387</u>	<u>\$ 3,919</u>		<u>\$ 35,647</u>
部門資產	<u>\$ 1,769,667</u>	<u>\$ 941,285</u>	<u>\$ 189,274</u>		<u>\$ 2,900,226</u>
部門負債	<u>\$ 789,271</u>	<u>\$ 435,683</u>	<u>\$ 40,904</u>		<u>\$ 1,265,858</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：

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
應報導部門損益	\$ 94,911	\$ 6,918
營業外收入與支出	2,467	13,032
繼續營業單位稅前損益	<u>\$ 97,378</u>	<u>\$ 19,950</u>
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
應報導部門損益	\$ 154,669	\$ 42,743
營業外收入與支出	8,961	22,836
繼續營業單位稅前損益	<u>\$ 163,630</u>	<u>\$ 65,579</u>

民國115年1月1日至6月30日

(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	
瑋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	

附表一第1頁

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115年1月1日至6月30日

附表二
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		授信期間	單價	授信期間	佔總應收（付）票據、 帳款之比率		備註
					之比率							
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	\$ 599,940	78%		依雙方約定	註	註	\$ 337,307	77%	
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	134,359	77%		"	"	"	78,226	64%	

註：依雙方規定辦理，故與一般交易比較無重大差異。

堃霖冷凍機械股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國115年1月1日至6月30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		提列備抵損失金額	備註
					金額	處理方式	後收回金額			
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	\$ 337,307	3.2	\$ -	-	\$ 128,826	\$ -	-	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115年1月1日至6月30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	\$ 599,940	依雙方約定辦理	45%
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	337,307	依雙方約定辦理	11%
0	瑩霖冷凍機械股份有限公司	瑩霖冷氣空調股份有限公司	1	其他應收款	10,051	依雙方約定辦理	-
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	19,144	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	15,761	依雙方約定辦理	1%
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	134,359	依雙方約定辦理	10%
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	78,226	依雙方約定辦理	3%

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。

民國115年1月1日至6月30日

(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	本期認列之	
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期損益	投資損益	備註
堃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	\$ 471,177	\$ 7,453	\$ 6,894	子公司，註2
堃霖冷凍機械股份有限公司	堃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	218,782	94,923	94,923	子公司
堃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	146,515	5,795	5,795	子公司
堃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	11,170	1,149	804	子公司，註1
堃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	9,440	999,998	100	8,305 (	1,089) (	1,089)	子公司，註5
堃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.	堃霖冷凍機械(越南)責任有限公司	越南	一般製造業	89,325	89,325	-	100	140,879	5,777	-	子孫公司，註1、註3、註4
KLEAN AIR ENTERPRISE LTD.	堃霖冷凍機械(印尼)責任有限公司	印尼	商品銷售及貿易業務	17,279	17,279	-	99	4,484	18	-	子孫公司，註1、註3、註4
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	印尼	商品銷售及貿易業務	175	175	-	1	45	18	-	子孫公司，註1、註3、註4

註5：該被投資公司於民國114年5月20日設立登記。

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115年1月1日至6月30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	\$ 10,754	83	\$ 8,592	\$ 212,447	\$ 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	(969)	83	(382)	245,108	-	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	(1,947)	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	\$ 416,042	\$ 1,087,453	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核閱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。

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

附表七

(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	\$ 15,761	3%	\$ -	-	(\$ 983)	1%	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	-