

## 115 年股東常會議事錄

召開方式：實體方式召開

時間：中華民國 115 年 05 月 28 日(星期四)上午九時整

地點：高雄市梓官區赤崁北路 300 號(本公司 B1 會議室)

出席股數：本公司已發行股份總數為 76,152,370 股，親自及委託代理出席股數共計 53,726,139 股(含以電子方式出席行使表決權數 36,771,895 股)，占本公司已發行股份總數 70.55%，已逾法定開會股數。

親自出席：曾仲國董事長、柯文吉董事、鏘鴻實業有限公司代表人：黃玉芬董事、洪麗蓉獨立董事(審計委員會召集人)、管衍德獨立董事共 5 席董事親自出席，已超過董事席次 9 席之半數。

列席：會計師 資誠聯合會計師事務所 王國華

主席：董事長曾仲國



紀錄：劉怡欣



一、宣布開會：出席股東及代表股份總額已達法定數額，主席依法宣布開會。

二、主席致詞：略。

### 三、報告事項

(一)114 年度營業報告，敬請 鑑核。(無股東提問，洽悉，請參閱附件一)

(二)114 年度審計委員會審查報告，敬請 鑑核。(無股東提問，洽悉，請參閱附件二)

(三)114 年度員工酬勞及董事酬勞分派情形報告，敬請 鑑核。(無股東提問，洽悉，請參閱議事手冊)

(四)114 年度盈餘分派現金股利情形報告，敬請 鑑核。(無股東提問，洽悉，請參閱議事手冊)

(五)114 年度董事酬金報告，敬請 鑑核。(無股東提問，洽悉，請參閱附件三)

#### 四、承認事項

第一案 (董事會提)

案由：本公司 114 年度營業報告書、財務報告及盈餘分配表案，提請 承認。

說明：

1. 本公司 114 年度財務報告(含合併財務報告及個體財務報告)，業經資誠聯合會計師事務所查核竣事，併同營業報告書及盈餘分配表等，送本公司審計委員會審查完竣。
2. 營業報告書、財務報告及盈餘分配表，請參閱附件一、四、五、六。
3. 敬請 承認。

決議：無股東提問，本案照原議案表決承認，投票表決結果，贊成權數：52,909,562 權，占表決總權數 98.48%，反對權數：19,404 權，無效權數：0 權，棄權與未投票權數：797,173 權。

#### 五、討論事項

第一案 (董事會提)

案由：本公司擬辦理現金減資退還股款案，提請 公決。

說明：

1. 為提升股東權益報酬率，擬辦理現金減資退還股東股款。
2. 本次擬辦理現金減資計新台幣 76,152,370 元，銷除股份 7,615,237 股，以本公司目前已發行普通股股份 76,152,370 股計算，減資比例為 10%；每股退還現金新台幣 1 元，發放至元為止(元以下捨去)。減資後實收資本額為新台幣 685,371,330 元，每股面額 10 元，計 68,537,133 股。減少之股本全數以現金依各股東持股比率退還。
3. 依前述已發行股份總數計算，每仟股減少 100 股(即每仟股換發 900 股)。減資後不滿壹股之畸零股，股東可自行於減資換股停止過戶日前五日起至停止過戶日前一日止，向本公司股務代理機構辦理拼湊成整股；未拼湊或拼湊後仍不足壹股之畸零股，依股票面額計算折付現金(抵繳集保劃撥費用或無實體登錄費用)，計算至元為止(元以下捨去)，並授權董事長洽特定人按面額承購。

4. 本次現金減資換發之新股擬採無實體發行，其權利義務與原股份相同，俟股東會通過並呈主管機關核准後，授權董事長另訂減資基準日與減資換發股票基準日等相關事宜。
5. 嗣後如因本公司股本發生變動，致影響流通在外股份數量，減資比率因此發生變動，或因法令修訂、主管機關核示，或因其他客觀環境變動而須修正，擬提請股東會授權董事長全權處理。

補充說明：

回復財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心中華民國 115 年 3 月 23 日證保法字第 1150000792 號函。

說明：

- 一、 本公司辦理本次現金減資案之原因、必要性及合理性，本公司近年經營績效穩定且獲利表現良好，致使帳上現金資源充裕。經審慎評估，目前現有資金優於實際營運需求，且短期內並無重大資本支出或再投資計畫。為避免資金閒置並精實資本規模，擬透過退還股款予股東之方式，優化資本結構並提升股東權益報酬率，故辦理本次現金減資實具經營合理性。
- 二、 關於資金來源及對財務、業務運作與資本結構之影響
  1. 資金來源：本次辦理現金減資比率 10%，預計退回股東金額約新台幣 0.76 億，將全數以自有資金支應，無須舉債，亦不影響日常營運資金調度。
  2. 財務及業務影響：減資後本公司之財務結構與流動性指標仍維持穩健，足以支應日常營運及研發動能，對公司整體業務運作並無不利影響。
  3. 資本結構穩定性：透過調整股本規模，能使資本配置更趨精實，有效提升整體經營效益，對公司長期資本結構之健全與穩定具有正面助益。
- 三、 關於未來一年之募集資金計畫：經盤點本公司現有資金狀況及未來一年之營運計畫，目前本公司並無辦理現金增資或其他募集資金之具體需求與規劃。

決議：無股東提問，本案照原議案表決通過，投票表決結果，贊成權數：52,798,895 權，占表決總權數 98.27%，反對權數：137,253 權，無效權數：0 權，棄權與未投票權數：789,991 權。

六、臨時動議：無。

七、散會：同日上午 09 時 21 分。

本次股東會無股東提問。

註：本次股東會記錄僅載明會議進行要旨，且僅載明對議案之結果；會議進行內容、程序及股東發言，仍以會議影音為準。

## 附件一



# 114 年度營業報告書

各位股東女士先生們大家好：

回顧 114 年台灣經濟表現亮眼，成長動能以貿易與投資為主，主要原因在於美國關稅與中國內捲效應抑制傳產出口及汽車銷售，但美國人工智慧(AI)投資熱潮帶動台灣設備投資與商品出口，使科技產業成為主要成長引擎，國內晶片龍頭廠商及半導體業者積極擴充先進製程與高階封測產能，帶動上下游供應鏈加碼投資，持續強化研發投入，支撐民間投資動能，令 114 年投資表現優於預期。展望 115 年全球經濟仍將面臨諸多挑戰，其中又以美國貿易政策、中國產業調整，人工智慧發展前景、地緣政治衝突與氣候變遷至關重要，可能推升成本壓力須加以關注。因此，在全球政經局勢充滿變數之際，本公司將關注市場需求，同時透過產品優化與數位化能力，提升整體競爭力。迅速掌握貿易趨勢，持續推動海外投資之生產資源整合，積極掌握節能、散熱及能源管理商機，以永續產品貢獻 ESG 碳中和的環境，提升集團企業競爭力，確保企業持續獲利。故在全體同仁努力下雖因通膨全球市場需求疲軟及中國區內捲競爭壓力下，本期集團營業收入及營業利益仍能維持一定之水準。

## 一、114 年營業結果

### (一)營業計劃實施成果

114 年前二季台灣因美國關稅政策引發企業對未來景氣之不確定性，對出口貿易及投資布局轉為觀望態度，客戶訂單延後出貨，故營收減少 21%。其中，中國區因鋼鐵、機械等內需不足產能過剩持續調控影響，民間消費投資減少，致使營業利益減少 73% 累計稅前淨利較同期減 63%，第三季台灣受氣候影響，導致設備訂單出貨和工程進度延遲及因中國地區市場需求減，故合併營收較去年同期減少 30%，第四季主因台灣區銷售出貨順暢及工程完工，故全年營收較去年同期衰退幅度縮減至 16%；因節能高能效設備接單增加及公司整合效益顯現致成本降低，逐使全年毛利率上升；全年營收、營業費用及營業外收支均較去年減少，故稅前淨利較去年表現下滑。

茲報告 114 年度營業成果：營業收入淨額為新台幣三十億六仟七百三十三萬元，較 113 年減少五億八仟二百零四萬元，衰退 16%，營業利益及稅前利益，則分別減少七仟九百三十三萬元及八千五百九十二萬元。

114 年營業計劃實施成果、預算執行情形分析列示如下：

單位：新台幣仟元

損益項目	114 年		113 年		增(減)金額;%	
	金額	%	金額	%	金額	%
營業收入	3,067,339	100	3,649,379	100	(582,040)	(15.95%)
營業成本	(2,259,706)	(74)	(2,741,530)	(75)	481,824	(17.58%)
營業毛利	807,633	26	907,849	25	(100,216)	(11.04%)
營業費用	(524,965)	(17)	(545,849)	(15)	20,884	(3.83%)
營業利益	282,668	9	362,000	10	(79,332)	(21.91%)
營業外收(支)	39,247	1	45,839	1	(6,592)	(14.38%)
稅前淨利	321,915	10	407,839	11	(85,924)	(21.07%)
歸屬母公司淨利	258,550	8	319,549	9	(60,999)	(19.09%)

(二)、114 年度預算執行情形

單位：新台幣仟元

損益項目	實際金額	預算金額	增(減)金額	達成率%
營業收入	3,067,339	3,543,212	(475,873)	87%
營業成本	(2,259,706)	(2,691,096)	431,390	84%
營業毛利	807,633	852,116	(44,483)	95%
營業費用	(524,965)	(539,168)	14,203	97%
營業利益	282,668	312,948	(30,280)	90%
營業外收(支)	39,247	20,349	18,898	193%
稅前淨利	321,915	333,297	(11,382)	97%
EPS	3.40 元	3.38 元		

各科目之差異主要原因說明如下：

營業收入淨額：受全球景氣及美國對等關稅之影響消費需求減少，集團整體市場營收均不如預期。

營業毛利：主係營業收入銷售組成優化之有利影響，毛利率成長。

營業費用：係因營業活動及淨利減少所致。

營業利益：主要來自營收下降毛利額降低所致。

營業外收(支)：主係租金收入及其他利益增加。

稅前淨利：係營收及營業毛利未達標之不利差以及營業外收入有利差所致。

### (三)、財務支出及獲利能力分析

#### 1. 財務收支分析

單位：新台幣仟元

損益項目	實際金額	預算金額	達成率%
營業利益	282,668	312,948	90%
營業外收入總額	50,640	34,767	146%
營業外支出總額	(11,393)	(14,418)	79%
稅前淨利	321,915	333,297	97%

#### 2. 獲利能力分析

項目	114 年度	113 年度
資產報酬率%	7%	9%
股東權益報酬率%	14%	17%
營業利益佔實收資本額比率%	37%	48%
稅前純益佔實收資本額比率%	42%	54%
純益率%	8%	9%
每股盈餘(元)	3.4	4.20

以上經營成果在市場競爭及成本上漲壓力下實屬不易，面對未來景氣、通膨及中國市場競爭之嚴峻挑戰，集團轉投資佈局及綜效整合將更加重要，結合永續淨零碳排之節能商機，當有助於往後之回饋；本公司當把握機會，持續秉持誠信之經營理念，以創造股東最大的利益為目標，並全力追求營收及獲利之成長，企盼董事們及長期支持愛護我們公司的股東和投資大眾能全力支持，達成「最具國際親和力之華人最佳品牌」的願景。

### (四) 研究發展狀況：

本公司於 2004 年獨家取得 Danfoss Turbocor 磁浮離心式壓縮機使用權，

推出磁浮冰水機產品，提供國內用戶高效節能、綠色環保、安全可靠、舒適寧靜等多重優勢的產品，為國產冰水機開啟了磁浮離心機的時代。

有鑑於磁浮離心機具有節能成效高、初置成本高等特性，為冰水機的明星產品。已於 2022 年與復盛、寧茂公司以能專計劃型式，共同開發”180RT 以下雙段磁浮離心機關鍵技術與驗證計畫”，本公司專責於發展單/雙壓之磁浮冰水機系統商品與技術，並進行性能測試驗證與導入國內場域示範運轉。

於 2023 年度完成 1000RT 國產化磁浮離心式冰水機組，COP $\geq$ 7.1、能效 1 級，最重要是在「零公差」條件下經工研院測試通過，是國內第一台足 1000RT 磁浮離心機通過如此嚴苛測試的機型。

因應全球淨零減碳趨勢，即存在高能源效率、限制冷媒使用等降低營運碳排放需求，有鑑於此，公司致力發展高能源效率機組、減碳的新冷媒(低 ODP, GWP)、還有儲冷能等產品，除可為客戶及消費者節能省碳，亦協助政府穩定電網，更可創造商機。

2024 年度，本公司成功開發出採用 R1234ze (GWP=1) 低溫室效應冷媒的磁浮冰水機組，並積極推廣採用 R513A (GWP=573) 環保冷媒的磁浮冰水機組。相較於目前國內冰水機產業廣泛應用的 R134a 冷媒 (GWP=1,300)，本公司所推動的環保機組可大幅降低溫室氣體排放，為實現永續發展目標貢獻一己之力。

隨著全球 AI 訓練與推論需求激增，資料中心正迎來前所未有的擴張潮。根據彭博新能源財經 (BNEF) 預測，2035 年資料中心耗電量將攀升至 106 GW，較現今成長近三倍。面對急劇改變的能源需求曲線，冷卻系統的效率已成為資料中心營運的勝負關鍵。

因應 AI 動態精密冷卻的需求，本公司已於 2025 年度投入研發「貨櫃式算力中心 InRow Chilled Water 冰水式機櫃空調」，旨在解決高密度運算下的熱管理挑戰。透過將冷卻設備嵌入機櫃排中，本產品能精準消除熱點，並具備智慧調控功能，可隨運算負載變化動態調整能源輸出。此模組化設計不僅能滿足大型算力設施的快速部署需求，更透過智慧流量控制，協助操作員在追求運算性能的同時，達成更優異的綠能節電目標。

未來研發工作之發展方向及重點：

(1) 節省能源產品之開發。

(2) 環保冷媒(低 ODP, GWP)之運用。

(3) Data Center 冷卻系統產品之開發。

展望未來，受惠於 AI 應用持續擴展及消費性電子產品創新帶動，台灣電子及資通訊出口表現亮眼。然而傳統產業受美國關稅政策影響及中國內捲競爭壓力所制約，企業訂單趨於保守。所幸半導體業者與政府仍將積極投入高階製程、AI 基礎建設及能源轉型等領域，傳統產業亦朝高值化轉型，提升產品附加價值與利潤，維持投資動能。國際大廠加碼投資台灣，再加上極端氣候和碳費壓力促使企業加速投入綠能和減碳設備。故本公司當加速推動集團整合，如期達成財務預算目標。短中期發展計劃方面，持續推動資源整合綜效及開源節流，除推出全系列齊全之冷凍冷藏及空調冰水機產品，聚焦具有競爭力的節能環保機組和儲冰能源管理服務及資訊空調散熱方案之整合，以永續產品創造永續發展的基石，為永續環境盡一份心力並為股東創造最佳利益。

## 二、本公司營運方針與重要之產銷政策分述如下：

### 一、營運方針：

(一)在未來一年中，本公司除了持續進行資源之整合以提升競爭優勢外，亦訂定下述營運方針：

1. 與各大廠策略聯盟關係為基礎，以及其他通路經營關係之整合行銷服務。
2. 提升經營績效，落實服務與產品拓展，交叉行銷養成，增加獲利能力。
3. 有效規劃商品存貨管理能力，降低商品庫存壓力。
4. 強化情報掌握，提供更豐富、更多元的行銷活動。
5. 優質客服及維修能力，技術持續改善，及時解決客戶問題。
6. 以產品及技術服務區隔，OEM 與自有品牌並行，發展維保體系及遠程監控中心。

(二)預期銷售數量：

產品種類	115 年度預計銷售數量	單位
冰水機組	2,963	台

展望未來，為了貫徹“追求卓越、永續經營、真誠關懷、專業服務”的經營理念，以及樹立華人第一品牌的目標，在取得壓力容器製造許可證、

ISO9001 認證等基礎上，本集團將強化費用及成本控制、建立人員的儲備機制，並持續開發創新環保的節能產品，以實踐我們的永續承諾，共同打造更美好的明日世界。

## 二、重要之產銷政策

品牌、速度、執行力、傳承、獲利

1. 產銷以 ODM 與自有品牌並行
2. 產品強力推銷既有產品
3. 加強特殊產業通路(電子廠、石化廠、工業冷凍、環控農漁業生產系統)
4. 積極推廣新冷媒產品
5. 加強能源管理服務產品
6. 確保品質、交期、成本與服務優勢

## 三、公司治理

本公司一直致力於建立完善的公司治理機制，除應遵守相關法令及章程之規定外，以維護保障股東權益為最大目標、並平等對待所有股東、強化董事會結構與運作、提升資訊透明度、維護利害關係人權益及落實企業社會責任上，致力於建置有效的公司治理架構，並監督公司管理階層之經營績效。

社會責任：遵守勞工及員工聘僱相關的勞動法規，114 年無違反歧視申訴、強迫勞動之事件發生。此外、亦進行各校優秀學生人才培育計畫與持續贊助閱讀及音樂會等藝文公益活動，捐助財團法人基督教瑪喜樂社會福利基金會，以讓身障者擁有穩定就業、自立生活的機會，並捐款予愛相髓脊椎神經病變關懷協會，透過協會中全國數百位各專科醫師醫治脊髓相關神經病變患者的經驗，提供患者醫療專業及長期照顧支助，得到社會及人道的關懷，為照顧國民健康盡一份心力。

利害關係人：優化供應鏈並提高資源使用效率為公司競爭的基礎。除了定期檢討及滾動式調整供應鏈組合，也將利用不同管理指標，連結各部門工作目標，進而達到資源使用最佳化。

如上，向各位股東報告 114 年度營運成果概況及持續發展方向。最後，在此要藉這個機會感謝我們的客戶、各位股東及努力不懈的員工，對您們長久以來不斷的支持，謹致上最誠摯的謝忱。

負責人：曾仲國



經理人：曾仲國



主辦會計：蘇麗玲



## 附件二

### 堃霖冷凍機械股份有限公司

#### 審計委員會審查報告書

董事會造送本公司 114 年度營業報告書、個體財務報告暨合併財務報告及盈餘分派議案等；其中財務報告嗣經董事會委任資誠聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。

上述營業報告書、個體財務報告暨合併財務報告及盈餘分派議案經本審計委員會查核完竣，尚無不合，爰依證券交易法第 14 條之 4 及公司法第 219 條之規定，報請 鑒核。

此 致

本公司 115 年股東常會

堃霖冷凍機械股份有限公司

審計委員會召集人：洪麗蓉



中 華 民 國 1 1 5 年 3 月 1 1 日

### 附件三



- (一) 本公司一般董事及獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：

酬金訂定依據與績效連結：

本公司董事酬金係依據公司章程第十七條規定，授權薪資報酬委員會依其對公司營運參與程度及貢獻價值議定；並落實「董事會績效評估辦法」第九條，將評估結果作為薪資報酬之依據。

績效評估項目與 114 年度表現說明：

- (1) 經營績效 (權重 85%)：114 年度營業收入成長率為 -12.48%、稅前純益成長率為 -22.48%、業主權益報酬率 (ROE) 為 14.40%。主要原因係 113 年度受大型工程收入認列及強勁獲利挹注，導致比較基期較高，致使 114 年度經營指標未達預期。
- (2) 外部評比 (權重 10%)：本公司連續兩年於「公司治理評鑑」結果為【上櫃組】之【21%~35%】。此指標反映董事會於波動環境下，仍能有效執行風險控管並維持較佳的治理品質，獲得外部評鑑機構高度肯定。
- (3) 同業水準 (權重 5%)：參照機電產業同業平均董事酬金水準。

綜合評核結論：

受 113 年高基期影響，114 年經營績效雖未達預期，但鑒於公司治理評鑑排名表現優異且穩定，展現董事會健全的治理能量。本公司依據績效導向原則，114 年度董事酬金總額隨之下修 15.34% (由 20,631 仟元降至 17,467 仟元)，占稅後純益為 6.76%，此變動與公司整體績效表現具有高度關聯性與合理性。

兼任經理人及獨立董事給付原則：

- (1) 董事兼任經理人 (如董事長)：其董事酬勞依其對公司營運參與程度及貢獻價值分配；經理人薪資則依經理人績效指標審定，以反映其經營管理貢獻。
- (2) 獨立董事：因擔任薪酬、永續及審計三類功能性委員會成員，承擔高標準之監督職責，故其酬勞結構與一般董事有所差異，且不參與盈餘分派。

## 一般董事含獨立董事之酬金（個別揭露姓名及酬金方式）

單位：新台幣仟元

編號	職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等 四項總額及占 稅 後純益之比例		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、 E、F及G等七 項總額及占稅後 純益之比例		領取 來自 子公司 以外轉 投資業 或母公 司酬金
			報酬(A)		退職退 休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行 費用 (D)		薪資、獎金 及特支費等 (E)		退職 退休金 (F)		員工酬勞(G)				本公司	財務報告內 所有公司			
			本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本公司		財務報告內 所有公司						
1	董事長	曾仲國(113.05.28連任)	-	-	-	-	4,538	4,538	50	50	1.77%	1.77%	4,739	9,480	63	63	703	-	3,270	-	3.90%	6.73%	無
2	董事	葉榮濱(113.05.28連任)	150	1,008	-	-	1,134	1,134	50	50	0.52%	0.85%	-	1,812	-	-	-	-	-	-	0.52%	1.55%	無
3	董事	柯文吉(113.05.28連任)	-	360	-	-	1,134	1,134	50	50	0.46%	0.60%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.46%	0.60%	無
4	董事	鐸鴻實業有限公司-代表人黃玉芬(113.05.28新任)	-	-	-	-	1,134	1,134	50	50	0.46%	0.46%	-	338	-	10	-	-	-	-	0.46%	0.59%	無
5	董事	東元電機股份有限公司-代表人彭繼曾(113.05.28連任)	-	-	-	-	1,134	1,134	50	50	0.46%	0.46%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.46%	0.46%	無

單位：新台幣仟元

編號	職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等 四項總額及占 稅 後純益之比例		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、 E、F及G等七 項總額及占稅後 純益之比例		領取 來自 子公司 以外 轉 投資 事業 或母 公司 酬金
			報酬(A)		退職退 休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行 費用 (D)				薪資、獎金 及特支費等 (E)		退職 退休金 (F)		員工酬勞(G)						
			本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	現 金 金 額	股 票 金 額	現 金 金 額	股 票 金 額	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	
6	獨立 董事	洪麗蓉 (113.05.28 任)	600	600	-	-	-	-	60	60	0.26%	0.26%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.26%	0.26%	無
7	獨立 董事	管衍德 (113.05.28 任)	467	467	-	-	-	-	60	60	0.20%	0.20%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.20%	0.20%	無
8	獨立 董事	陳銘彬 (113.05.28 任)	600	600	-	-	-	-	50	50	0.25%	0.25%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.25%	0.25%	無
9	獨立 董事	楊文安 (113.05.28 任)	600	600	-	-	-	-	50	50	0.25%	0.25%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.25%	0.25%	無

## 附件四

### 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

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 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	額 %	金	額 %	
<b>流動資產</b>							
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	<b>流動資產合計</b>			<u>2,613,579</u>	<u>77</u>	<u>2,687,723</u>	<u>77</u>
<b>非流動資產</b>							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(五)					
	之金融資產－非流動			9,759	-	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	<b>非流動資產合計</b>			<u>765,020</u>	<u>23</u>	<u>791,898</u>	<u>23</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		\$	<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	%		
<b>流動負債</b>										
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	<b>流動負債合計</b>			<u>1,278,645</u>	<u>38</u>		<u>1,409,967</u>	<u>40</u>		
<b>非流動負債</b>										
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	<b>非流動負債合計</b>			<u>207,503</u>	<u>6</u>		<u>157,256</u>	<u>5</u>		
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>1,486,148</u>	<u>44</u>		<u>1,567,223</u>	<u>45</u>		
<b>權益</b>										
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>										
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	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>			<u>1,795,316</u>	<u>53</u>		<u>1,795,954</u>	<u>52</u>		
36XX	<b>非控制權益</b>	四(三)		<u>97,135</u>	<u>3</u>		<u>116,444</u>	<u>3</u>		
3XXX	<b>權益總計</b>			<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	<b>負債及權益總計</b>		\$	<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		

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：曾仲國




經理人：曾仲國



會計主管：蘇麗玲



  
 塑霖冷凍機械股份有限公司及子公司  
 合併權益變動表  
 民國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		司業主之		權		益		計	非控制權益	計
	保	留	盈	餘	其	他	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	之兌換差額	未實現損益	總計	非控制權益	計
								透過其他綜合 國外營運機構 損益按公允價值 財務報表換算 衡量之金融資產 之兌換差額			
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



  
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
<b>營業活動之現金流量</b>			
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)

  
瑩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
<b>投資活動之現金流量</b>			
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)
<b>籌資活動之現金流量</b>			
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  
25



會計主管：蘇麗玲



## 附件五

會計師查核報告

(115)財審報字第 25004512 號

堃霖冷凍機械股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

堃霖冷凍機械股份有限公司民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達堃霖冷凍機械股份有限公司民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及中華民國審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與堃霖冷凍機械股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對堃霖冷凍機械股份有限公司民國 114 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

堃霖冷凍機械股份有限公司民國 114 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

## 銷貨收入截止之適當性

### 事項說明

有關收入認列會計政策，請詳個體財務報表附註四(二十三)；營業收入會計項目之說明，請詳個體財務報表附註六(十八)。

堃霖冷凍機械股份有限公司營業收入均來自於客戶合約收入，且主要源於客戶驗收完成移轉冷凝器、冰水器、冰水機組及冷凍機組等產品，合約收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且堃霖冷凍機械股份有限公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。對於產品之控制移轉予客戶及履約義務之履行，通常涉及人工作業與判斷，易造成接近財務報導期間結束日之收入認列時點不適當之情形，前述事項亦同時存在於堃霖冷凍機械股份有限公司持有之子公司(帳列採用權益法之投資)，故本會計師將堃霖冷凍機械股份有限公司與子公司之銷貨收入截止之適當性列為本年度查核之關鍵事項之一。

### 因應之查核程序

本會計師針對上開關鍵查核事項已執行之主要因應程序彙列如下：

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

## 應收帳款減損評估

### 事項說明

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

堃霖冷凍機械股份有限公司評估應收帳款存續期間之預期信用損失金額並認列備抵損失，評估方式包含針對個別重大客戶或類似信用風險群組之客戶，考量其歷史交易記錄、營運及財務現況，並納入貨幣時間價值之影響。由於辨認個別重大客戶、區分類似信用風險群組，以及前述評估方式涉及管理當局之主觀判斷，致對應收款項預期信用損失之衡量影響重大，前述事項亦同時存在於堃霖冷凍機械股份有限公司持有之子公司(帳列採用權益法之投資)，故本會計師將堃霖冷凍機械股份有限公司與子公司之應收帳款減損評估列為本年度查核之關鍵查核事項之一。

#### 因應之查核程序

本會計師針對上開關鍵查核事項已執行之主要因應程序彙列如下：

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

#### **其他事項－採用其他會計師之查核報告**

列入堃霖冷凍機械股份有限公司個體財務報表之部分採用權益法之投資，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 114 年及 113 年 12 月 31 日對前述公司採用權益法之投資金額分別為新台幣 11,769 仟元及 12,433 仟元，均佔資產總額之約 1%，民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日對前述公司認列之綜合損益分別為新台幣 1,497 仟元及 2,473 仟元，均佔綜合損益總額之約 1%。

## 管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估堃霖冷凍機械股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算堃霖冷凍機械股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

堃霖冷凍機械股份有限公司之治理單位負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存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個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對堃霖冷凍機械股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使堃霖冷凍機械股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致堃霖冷凍機械股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於堃霖冷凍機械股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監

督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對堃霖冷凍機械股份有限公司民國114年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王駿凱

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 3 月 1 1 日




堃霖冷凍機械股份有限公司  
個體資產負債表  
民國114年及115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	
			金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 217,877	8	\$ 115,438	5
1140	合約資產—流動	六(十八)	15,130	1	63,836	3
1150	應收票據淨額	六(二)	20,182	1	29,634	1
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)	236,431	9	174,359	7
1180	應收帳款—關係人淨額	六(二)及七	420,634	16	278,822	11
1210	其他應收款—關係人	七	9,260	-	7,961	-
130X	存貨	六(三)	326,803	12	290,718	12
1410	預付款項		20,237	1	103,240	4
1479	其他流動資產—其他	八	2,914	-	853	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>1,278,829</u>	<u>48</u>	<u>1,077,192</u>	<u>43</u>
<b>非流動資產</b>						
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(四)	9,759	-	9,759	-
1550	採用權益法之投資	六(五)	912,386	35	989,583	39
1600	不動產、廠房及設備	六(六)、七及八	374,691	14	371,931	15
1755	使用權資產	六(七)及七	7,763	-	9,205	-
1780	無形資產		2,010	-	859	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十三)	34,373	1	25,154	1
1920	存出保證金	八	14,013	1	10,512	1
1930	長期應收票據及款項	六(八)	-	-	258	-
1990	其他非流動資產—其他	八	15,468	1	21,542	1
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>1,370,463</u>	<u>52</u>	<u>1,438,803</u>	<u>57</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 2,649,292</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,515,995</u>	<u>100</u>

(續次頁)

  
 堃霖冷凍機械股份有限公司  
 個體資產負債表  
 民國114年及115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	%		
<b>流動負債</b>										
2100	短期借款	六(九)及八	\$	169,882	6	\$	137,607	6		
2130	合約負債—流動	六(十八)		20,164	1		34,887	1		
2150	應付票據	七		762	-		8,765	-		
2170	應付帳款	七		205,680	8		178,517	7		
2200	其他應付款	六(十)及七		186,936	7		169,702	7		
2230	本期所得稅負債			27,049	1		23,783	1		
2250	負債準備—流動	六(十一)		50,203	2		36,203	2		
2280	租賃負債—流動	七		2,960	-		2,960	-		
2399	其他流動負債—其他	六(十二)及八		10,819	-		759	-		
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>674,455</u>	<u>25</u>		<u>593,183</u>	<u>24</u>		
<b>非流動負債</b>										
2540	長期借款	六(十二)及八		70,000	3		-	-		
2570	遞延所得稅負債	六(二十三)		52,279	2		69,108	3		
2580	租賃負債—非流動	七		4,479	-		5,340	-		
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十三)		52,763	2		52,410	2		
25XX	<b>非流動負債合計</b>			<u>179,521</u>	<u>7</u>		<u>126,858</u>	<u>5</u>		
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>853,976</u>	<u>32</u>		<u>720,041</u>	<u>29</u>		
<b>權益</b>										
<b>股本</b>										
3110	普通股股本	六(十四)		761,524	29		761,524	30		
<b>資本公積</b>										
3200	資本公積	六(十五)		128,616	5		128,616	5		
<b>保留盈餘</b>										
		六(十六)								
3310	法定盈餘公積			325,850	12		293,365	11		
3320	特別盈餘公積			66,674	3		94,936	4		
3350	未分配盈餘			594,230	22		584,187	23		
<b>其他權益</b>										
3400	其他權益	六(十七)	(	81,578)	(	3)	(	66,674)	(	2)
3XXX	<b>權益總計</b>			<u>1,795,316</u>	<u>68</u>		<u>1,795,954</u>	<u>71</u>		
重大或有負債及未認列之合約承諾 九										
重大之期後事項 十一										
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		\$	<u>2,649,292</u>	<u>100</u>	\$	<u>2,515,995</u>	<u>100</u>		

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：曾仲國



經理人：曾仲國



會計主管：蘇麗玲



堃霖冷凍機械股份有限公司  
個體綜合損益表

民國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(十八)及七	\$ 1,758,774	100	\$ 2,009,564	100
5000 營業成本	六(三)(二十一) (二十二)及七	( 1,460,624)	( 83)	( 1,699,995)	( 84)
5900 營業毛利		298,150	17	309,569	16
5910 未實現銷貨損失(利益)		1,915	-	( 2,134)	-
5950 營業毛利淨額		300,065	17	307,435	16
營業費用	六(二十一) (二十二)及七				
6100 推銷費用		( 41,828)	( 2)	( 46,900)	( 2)
6200 管理費用		( 124,136)	( 7)	( 122,458)	( 6)
6300 研究發展費用		( 40,513)	( 2)	( 38,804)	( 2)
6450 預期信用減損(損失)利益	十二(二)	( 17,242)	( 1)	6,465	-
6000 營業費用合計		( 223,719)	( 12)	( 201,697)	( 10)
6900 營業利益		76,346	5	105,738	6
營業外收入及支出					
7100 利息收入		803	-	789	-
7010 其他收入	六(十九)及七	47,677	3	41,200	2
7020 其他利益及損失	六(二十)及七	( 302)	-	1,664	-
7050 財務成本	六(七)(九) (十二)及七	( 4,049)	-	( 3,668)	-
7070 採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資損益之份額		151,753	8	205,448	10
7000 營業外收入及支出合計		195,882	11	245,433	12
7900 稅前淨利		272,228	16	351,171	18
7950 所得稅費用	六(二十三)	( 13,678)	( 1)	( 31,622)	( 2)
8200 本期淨利		\$ 258,550	15	\$ 319,549	16
其他綜合損益(淨額)					
不重分類至損益之項目					
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十三)	(\$ 745)	-	\$ 6,617	-
8349 與不重分類之項目相關之所得 稅	六(二十三)	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		( 14,904)	( 1)	28,262	2
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 15,500)	( 1)	\$ 33,556	2
8500 本期綜合損益總額		\$ 243,050	14	\$ 353,105	18
每股盈餘	六(二十四)				
9750 基本		\$ 3.40		\$ 4.20	
9850 稀釋		\$ 3.36		\$ 4.14	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：曾仲國




經理人：曾仲國



會計主管：蘇麗玲






  
堃霖冷凍機械股份有限公司  
個體現金流量表  
民國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
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前淨利		\$ 272,228	\$ 351,171
調整項目			
收益費損項目			
預期信用減損損失(利益)	十二(二)	17,242	( 6,465 )
折舊費用(含使用權資產攤銷數)	六(六)(七) (二十一)	30,426	26,654
攤銷費用	六(二十一)	960	1,831
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合 資損益之份額		( 151,753 )	( 205,448 )
利息費用		4,049	3,668
利息收入		( 803 )	( 789 )
股利收入	六(十九)	( 1,694 )	( 2,511 )
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十)	( 141 )	( 603 )
未實現銷貨(損失)利益		( 1,915 )	2,134
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		48,706	22,019
應收票據		9,411	( 21,695 )
應收票據—關係人		2,970	14,705
應收帳款(含長期應收票據及款項)		( 79,015 )	( 66,023 )
應收帳款—關係人		( 141,812 )	( 6,781 )
其他應收款—關係人		( 1,299 )	1,302
存貨		( 36,085 )	70,856
預付款項		83,003	( 63,234 )
其他流動資產—其他		( 2,077 )	585
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債—流動		( 14,723 )	3,045
應付票據		( 8,003 )	( 3,675 )
應付帳款		27,163	( 68,792 )
其他應付款		22,436	44,360
負債準備—流動		14,000	-
其他流動負債—其他		60	113
淨確定福利負債—非流動		( 392 )	( 5,050 )
營運產生之現金流入		92,942	91,377
收取之利息		819	779
收取之股利		217,655	144,814
支付之利息		( 4,027 )	( 3,567 )
支付之所得稅		( 36,311 )	( 21,422 )
營業活動之淨現金流入		<u>271,078</u>	<u>211,981</u>

(續次頁)

  
 堃霖冷凍機械股份有限公司  
 個體現金流量表  
 民國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

投資活動之現金流量

購置不動產、廠房及設備	六(二十五)	(\$	26,596)	(\$	68,681)
預付設備款增加			-	(	3,373)
處分不動產、廠房及設備			141		603
購置無形資產		(	2,111)	(	63)
存出保證金(增加)減少		(	3,501)		4,308
其他非流動資產增加		(	1,968)		-
投資活動之淨現金流出		(	34,035)	(	67,206)

籌資活動之現金流量

短期借款增加	六(二十六)		32,275		27,766
長期借款舉借數	六(二十六)		80,000		-
長期借款償還數	六(二十六)		-	(	15,000)
租賃本金償還	六(二十六)	(	3,191)	(	3,157)
發放現金股利	六(十六)	(	243,688)	(	182,766)
籌資活動之淨現金流出		(	134,604)	(	173,157)
本期現金及約當現金增加(減少)數			102,439	(	28,382)
期初現金及約當現金餘額	六(一)		115,438		143,820
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$	217,877	\$	115,438

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：曾仲國



經理人：曾仲國  
36



會計主管：蘇麗玲



## 附件六



堃霖冷凍機械股份有限公司  
一一四年度盈餘分配表

單位：新台幣元

項 目	金 額	額
<b>一、可供分配數</b>		
期初餘額		NT\$ 336,276,767
114 年度稅後淨利	258,549,739	
114 年度其他綜合損益	(596,145)	
提列 10%法定盈餘公積	(25,795,359)	
提列特別盈餘公積	<u>(14,904,492)</u>	
當年度可供分配盈餘		<u>217,253,743</u>
累積可供分配盈餘		553,530,510
<b>二、分配項目</b>		
股東現金股利(每股 3.0 元)		<u>( 228,457,110)</u>
<b>三、期末未分配盈餘</b>		<u>NT\$ 325,073,400</u>

註:本年度擬分配之股東股利以 114 年度盈餘優先分配

董事長：曾仲國



經理人：曾仲國



會計主管：蘇麗玲

