

股票代號:9934

年報查詢網址:

http://mops.twse.com.tw/mops/web/t57sb01_q5

<http://www.globeunion.com/gb/page.php?key=investor&class=ie>



成霖企業股份有限公司

Globe Union Industrial Corp.

105 年度年報

中華民國 106 年 3 月 30 日刊印

一、本公司發言人及代理發言人

發言人姓名：陳宗民
職稱：財務長
聯絡電話：(04)2534-9676 轉 12700
電子郵件信箱：eric.chen@globeunion.com
代理發言人姓名：劉穎蓁
職稱：財務部經理
聯絡電話：(04)2534-9676 轉 12701
電子郵件信箱：clare.liu@globeunion.com

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話

公司地址：42760 臺中市潭子區(臺中加工出口區)建國路 22 號
聯絡電話：(04)2534-9676 (代表號)

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

名稱：永豐金證券股份有限公司股務代理部
地址：10044 臺北市博愛路 17 號 3 樓
聯絡電話：(02)2381-6288
網址：<http://securities.sinopac.com>

四、最近年度財務報告簽證會計師

事務所名稱：安永聯合會計師事務所
會計師姓名：黃子評會計師、林鴻光會計師
地址：40341 臺中市民權路 239 號 7 樓
聯絡電話：(04)2305-5500
網址：http://www.ey.com/tw/zh_tw

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊

之方式：無

六、公司網址：<http://www.globeunion.com>

目 錄

	頁次
壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	6
一、設立日期	6
二、公司沿革	6
參、公司治理報告	8
一、組織系統	8
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主 管資料	9
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金	18
四、公司治理運作情形	23
五、會計師公費資訊	46
六、更換會計師資訊	46
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一 年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者	46
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比 例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	47
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等 以內之親屬關係之資訊	48
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事 業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	48
肆、募資情形	49
一、資本及股份	49
二、公司債辦理情形	55
三、特別股辦理情形	56
四、海外存託憑證辦理情形	56
五、員工認股憑證及限制員工權利新股辦理情形	57
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	62
七、資金運用計劃執行情形	63
伍、營運概況	66
一、業務內容	66

二、市場及產銷概況.....	73
三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率.....	78
四、環保支出資訊.....	78
五、勞資關係.....	79
六、重要契約.....	80
陸、財務概況	81
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表，並應註明會計師姓名及其查核意見.....	81
二、最近五年度財務分析.....	89
三、最近年度財務報告之監察人或審計委員會審查報告.....	96
四、最近年度財務報告.....	97
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	97
六、公司及關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響.....	97
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	98
一、財務狀況.....	98
二、財務績效.....	99
三、現金流量.....	100
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	101
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃.....	101
六、風險事項分析評估.....	101
七、其他重要事項.....	103
捌、特別記載事項	104
一、關係企業相關資料.....	105
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	114
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形.....	114
四、其他必要補充說明事項.....	114
五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	114

壹、致股東報告書

各位股東先生、女士，大家好！

105 年裡，英國脫歐以及美國總統大選帶來的不確定性，導致經濟持續面臨挑戰。然而，縱使挑戰持續，我們對於市場狀況仍有充裕的信心，相信成霖集團定能掌握長期永續成長的契機。

我們 105 年的年度合併營收達新台幣 193 億元，相較於前一年度下降了 3.2%。北美品牌事業則呈現成長；尤其是 Gerber 品牌的銷售額成長了 10%，達到 1.45 億美元(約合新台幣 46.7 億元)。隨著 104 年水龍頭 OEM 代工事業的重建，公司亦取得進一步進展，銷售額逐年成長 10.7%，達到了 4,200 萬美元(約合新台幣 13.5 億元)。英國 PJH 事業的銷售額亦成長了達 6%之多。不過，由於在我們刻意逐漸撤出低利潤事業，也看得到在北美貼牌事業方面的營收是有所滑落的。

總結 105 年度，營業利益為新台幣 5.82 億元，相較於前一年度成長 7.3%。毛利率亦連續第二年成長，由原本的 27.6%成長到 29.3%。

本公司董事會於 105 年第三季決議通過針對集團的資產進行全面評估，並據此在帳上減損了若干的閒置資產與評估價值過高的資產，達新台幣 9.44 億元。此舉雖不免導致在 105 年度造成了新台幣 4.83 億元的稅後淨損，導致每股虧損為新台幣 1.31 元，但是卻可以從而開始依據個別資產對集團獲利的實際貢獻度，來呈現該資產較為允當的資產價值。

在此榮幸地向各位報告，隨著營運資金有效管理的改善，我們從過去付息負債大於帳上現金的財務結構已順利轉為現金大於付息負債。未來，公司將在持續投資於未來發展的同時，亦持續審慎地管理營運資金及現金部位。

對成霖集團來說，105 年是重要且富有成效的一年。Andrew Yates 先生於五月份新上任集團總經理後，重組了集團管理團隊，成員包括了總經理、集團三大事業體的主管，以及來自財務、系統發展、人力資源的三位部門主管，群策群力以提供更完整而平衡的業務觀點。同時我們採行更為集中化的管理模式，確保集團經營焦點與紀律明確嚴謹，並以更有效的方式佈署資源，落實單一且一貫的集團策略。

集團管理團隊也正進行為期三年的營運策略基礎擬定，明確聚焦於集團的關鍵市場及主要客戶，清楚的選擇如何的投入時間與運用資源。我們的目標在於妥慎控管成長步伐，同時嚴加管控營運費用，以期締造永續性的逐年獲利增長佳績。

面對客戶，我們的目標是成為市場中最獲客戶肯定與重視的供應商，也是能徹底瞭解客戶需求並予以充分滿足的供應商。

為達此目標，我們必須推動變革，除了持續投資我們真正需要的生產設備之外，

也須要擴大對於人才發展的相關投資，並設法提升製程，以達到集團目標。

整體而言，對於初步的績效是令人滿意的，尤其是在關鍵的第一年中已經奠定了集團策略里程碑的良好基礎。

展望 106 年，經濟面向上的不確定變數恐將延續，但本公司業已體認到所面臨挑戰，藉由同仁們的經驗及衝勁，我們仍懷抱信心能夠達成預期中成長，並創造獲利回饋股東。

最後感謝各位股東一直以來的支持。

謹祝 闔家平安

董事長：歐陽明



敬上

一、民國 105 年度營業結果

(一)、營業成果：

合併報表財務資訊：

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近年度財務資料	
		104 年	105 年
營業收入		19,949,545	19,304,125
營業毛利		5,513,701	5,657,522
營業利益		542,259	581,938
營業外收入及支出		204,996	(860,537)
稅前淨利(損)		747,255	(278,599)
繼續營業單位本期淨利(損)		506,788	(482,557)
淨利(損)歸屬母公司業主		502,913	(463,027)
基本每股盈餘(虧損)(元)(稅後)		1.42	(1.31)

(二)、民國 105 年預算執行情形：本公司 105 年並未公開財務預測。

(三)、財務收支及獲利能力分析：

合併報表財務資訊：

單位：新台幣仟元

項目		民國 105 年度
財務收支	營業收入	19,304,125
	營業毛利	5,657,522
	淨損歸屬母公司業主	(463,027)
獲利能力	資產報酬率(%)	(2.93)
	股東權益報酬率(%)	(7.44)
	純益率(%)	(2.40)
	每股虧損(元)	(1.31)

財務收支分析：本年度毛利率上升，營業毛利增加 143,821 仟元，認列資產減損損失約 9.4 億影響，導致歸屬於母公司業主權益為淨損。

獲利能力分析：本年度歸屬於母公司業主權益為淨損，因認列資產減損損失，致使本年度獲利能力下降，在資產報酬率，股東權益報酬率，純益率，每股盈餘均較去年下降。

二、民國 106 年度營運計畫

(一)、經營方針

- 1.持續公司「誠信正直、積極向上的正面力量」之核心價值。
- 2.願景企求成為市場上最被尊敬且推崇廚衛供應商之一，且為最能夠貼近並滿足全球客戶需求的夥伴。
- 3.致力於製造精實管理、組織流程梳理簡化、並將品牌、貼牌、市場通路妥善佈局以掌握全球客戶生意契機。
- 4.維持成霖精神「關懷客戶、成員、社會」、「堅持品質優先、創新發展、實在做事」。

(二)、營業目標

- 1.重新梳理貼牌客戶及產品組合，確保資源更有效地集中深耕重點客戶，強化生產製造能力，落實執行及管理，以應對客戶不斷變化的需求。
- 2.整合自有品牌，重新確立其品牌定位及通路，優化產品銷售組合，以提升毛利。
- 3.調整過往追求營業額及市佔率的方向，將更著重於改善內部營運效率，更加審慎選擇客戶與市場，以期能永續獲利，並將利潤適度回饋給股東。

(三)、產銷政策

- 1.整合貼牌通路組織，透過單一指揮系統，集中資源去強化與策略性客戶之關係與生意上的成長，經由更一致性的銷售策略，以期降低生產複雜度，提升生產效率。
- 2.優化產品結構共用性，掌握市場需求及脈動，持續研發替代性材料及具附加價值之產品機構。
- 3.透過系統將資訊透明化(從銷售預測到生產工序之掌控)，加強產銷需求管理，掌握生產進度，進而降低庫存水平。

(四)、未來發展策略

- 1.因應消費者及市場區隔調整，結合品牌商運用其營運據點及品牌力，提供我們在產品設計與製造能力，加大與品牌商的聯繫合作。
- 2.研發單位之重心有二：一為製程改善為主，透過更頻繁與工廠及業界之互動，加強關鍵製程能力之優化及新工藝之引進。產品開發面則將持續過往結合環保綠能、生活美學及科技智能概念，精進開發產品，強化品牌形象，滿足現代人對於綠色時尚生活的需求，創造自我的品牌區隔。
- 3.持續優化通路市場的佈建與拓展，提昇銷售管道層面。

(五)、受到外部環境、法規環境及總體經營環境之影響

成霖集團以中國大陸為主要生產基地，在中國市場人工成本節節上漲，早期中國市場所提供的生產優勢已逐漸消失。成霖近年已在生產部分製程導入自動化生產，已得到初步效益，未來將加速自動化、省力化及精實管理來降低生產成本。

而近年，環保意識抬頭，不論對生產環境 (如五金產品生產中的電鍍製程及陶瓷生產所帶來的粉塵)或產品品質用料規範趨嚴。公司在永續發展的理念，持續投入對能源、水污染及廢棄物處理等潔淨設備，陶瓷面也運用窯爐餘熱及較為環保之替代能源節能減碳，對生態環境盡一己之力。

成霖以歐美區域為主要銷售市場，我們積極關注並掌握市場各種法規及環保要求脈動，積極研發替代性材料及開發節能產品，以因應消費者對健康及環保的意勢抬頭

面對總體經營環境(如國際政治之不穩定)，不論在生產成本亦或法令規範的變化，本公司憑藉在生產研發基礎及深化的通路銷售系統，持續在嚴峻競爭的經營環境中將品牌形象深入消費者。

貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國 68 年 10 月 29 日

二、公司沿革：

民國六十八年：於台北成立「成霖企業股份有限公司」，創立資本額為新台幣貳佰萬元整，從事一般出口貿易。

民國七十四年：轉型為衛浴五金專業貿易廠商。

民國八十二年：創立自有品牌「GOBO」。

民國八十四年：為使產銷一元化，降低營運成本，乃合併「晟霖工業股份有限公司」，合併增資後股本為新臺幣壹億參仟玖佰萬元整。

民國八十六年：為擴增海外生產據點，投資大陸「成霖潔具(深圳)有限公司」，主要生產水龍頭及衛浴配件。
獲准為公開發行公司。

民國八十八年：創立自有品牌「DANZE」。

股票獲准上櫃買賣。

投資加拿大「Globe Union Canada Inc」，主要行銷水龍頭及衛浴配件。

民國八十九年：股票獲准轉上市買賣。

投資美國「Globe Union America Corp」，主要行銷水龍頭及衛浴配件。

併購加拿大「Aquanar Inc」，主要生產及行銷電子水龍頭。

民國九十一年：投資大陸「深圳成霖實業有限公司」，主要生產衛浴配件。

投資美國「Fusion Hardware Group Inc」，主要行銷傢飾五金產品。

民國九十二年：併購美國「Gerber Plumbing Fixtures, LLC」，主要生產及行銷衛浴陶瓷產品。

併購大陸「山東美林衛浴有限公司」主要生產及行銷衛浴陶瓷產品。

併購墨西哥「Arte En Borce, S.A.DE C.V」，主要行銷水龍頭產品。

民國九十三年：併購德國「Lenz Badkultur GmbH & Co.KG」，主要行銷水龍頭產品

民國九十四年：「深圳成霖潔具股份有限公司」於大陸深圳交易所 A 股掛牌上市。

民國九十五年：併購「麗舍生活國際股份有限公司」，主要經營高級廚房器具及衛浴配件批發零售。

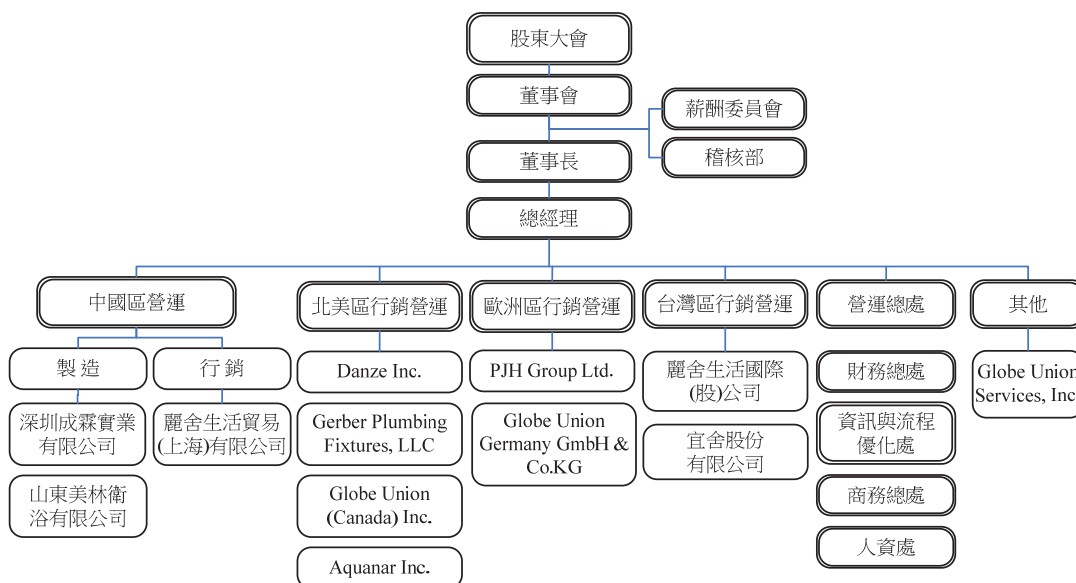
併購「安德成科技股份有限公司」，主要為淨水器製造及銷售。

- 民國九十六年：投資山東「青島成霖科技工業有限公司」主要生產水龍頭，花灑及五金掛件。
投資山東「青島霖弘精密工業有限公司」主要生產水龍頭，花灑及五金掛件。
併購英國「PJH Group Holding Company Ltd」主要為經營廚房及衛浴用品通路。
- 民國九十八年：美國子公司 GERBEER 榮獲「最佳節水馬桶獎」、「浴室套裝產品類創新獎」第一名及「全美企業重整和復甦成功獎」；子公司 Danze 獲得「水龍頭產品類創新獎」。
深圳成霖潔具股份有限公司取得「高新技術企業證書」。
- 民國一〇一年：總部成立衛廚產品高值化研發中心。
- 民國一〇二年：集團進行重大資產置換，重組後，持有深圳成霖實業有限公司、青島成霖科技工業有限公司、青島霖弘精密工業有限公司及青島成霖進出口貿易有限公司之權益為 100%。
- 民國一〇四年：山東美林衛浴有限公司第五條陶瓷窯線及四條高壓分體注漿線完成，正式投入生產。
- 民國一〇五年：Andrew Yates 接任集團總經理一職，完成專業經理人接棒。
簽約出售青島霖弘精密工業有限公司。
簽約轉讓集團中國大陸內銷品牌「Gobo」。

參、公司治理報告

一、組織系統：

(一)組織結構：



(二)各主要部門所營業務：

部門	所營業務
營運總處	負責集團營運管理、新技術及關鍵零組件之創新研發、及新產品設計創新開發。
財務總處	負責集團財會控管、經營分析及新事業投資評估分析、投資人關係及法務。
資訊與流程優化處	負責集團電商技術、供應鏈管理技術以及資訊技術之應用與管理。
商務總處	負責全球貼牌以及代工事業之行銷及業務、市場資訊蒐集及研究分析。
人資處	負責集團人力資源政策規劃與執行。
中國區營運	負責集團產品之生產與製造。
北美區行銷營運	負責美國、加拿大市場之拓展、營運、與服務。
歐洲區行銷營運	負責歐洲市場之拓展、營運、與服務。
台灣區行銷營運	代理廚具及衛浴設備之品牌營運、行銷、與服務。
其他	負責北美貼牌事業之市場資訊蒐集。
薪酬委員會	訂定並定期檢討董事、監察人及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：

(一)董事、監察人：

董事及監察人資料(一)

106年03月30日單位：股

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係
董事	中華民國	明霖投資股份有限公司	—	104.06.26	107.06.25	95.06.15	23,366,692	6.60%	23,366,692	6.64%	0	0%	0	0%	無	無	無	無	無
董事	中華民國	明霖投資股份有限公司 代表人： 歐陽明	男	104.06.26	107.06.25	95.6.15	7,558,787	2.13%	0	0%	21,637,899	6.15%	0	0%	Pacific Western University EMBA 淡水平商管理學院 崇峰實業(股)公司業務經理	Globe Union Industrial (B.V.I) Corp.、深圳成霖實業有限公司、Aquanar Inc、Globe Union Cayman Corp.、Globe Union Germany GmbH & Co. KG、Globe Union Verwaltungs GmbH.、山東美林衛浴有限公司、Globe Union (Bermuda) Ltd、Arte En Bronce, S.A, DE C.V、Globe Union Group Inc、Globe Union Canada Inc.、Danze Inc.、Gerber Plumbing Fixtures, LLC、Globe Union(UK)Ltd.、PJH Group Ltd. 等子公司之董事。	董事 代表人	歐陽張素香	配偶

註：普通股已上市股數 351,769,224 股。

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
董事	中華民國	明霖投資股份有限公司代表人：歐陽張素香	女	104.06.26	107.06.25	103.06.27	21,637,899	6.11%	21,637,899	6.15%	0	0%	0	0%	光隆職業學校	董事長室資深管理師	董事代表人	歐陽明	配偶
董事	中華民國	明霖投資股份有限公司代表人：陳學聖	男	104.06.26	107.06.25	102.11.13	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	美國明州曼徹州立大學碩士、淡江大學國際研究學院大陸研究所碩士、台灣大學政治系學士 第4、5、8、9屆立法委員、中華民國保護動物協會理事長、中華民國身心障礙服務推展協會理事長、桃園縣政府文化局長、中國國民黨桃園縣黨部主任委員	無	無	無	無
董事	中華民國	明霖投資股份有限公司代表人：鍾自強	男	105.05.27	107.06.25	92.06.24	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	美國佛州理工學院物理碩士、美國俄亥俄州立大學冶金碩士及博士 工研院工業材料所組長、主任、經濟部工業局第一組組長、金屬工業研究發展中心副執行長、唐榮鐵工廠股份有限公司董事長	維鋼工業股份有限公司董事、世德工業股份有限公司監察人	無	無	無

職 稱	國籍或 註冊地	姓 名	性別	選(就)任 日期	任期	初次 選任 日期	選 任 時 持有股份		現 在 持有股數		配偶、未成年 子女現在持 有股份		利用他人名 義 持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司 及其他公司之職務	具配偶或二親等 以內關係之其他 主管、董事或監 察人		
							股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職 稱	姓 名	關 係
獨立 董事	中華 民國	黃欽杉	男	104.06.26	107.06.25	104.06.26	541	0%	541	0%	0	0%	0	0%	美國波士頓劍橋學院管理 研究所管理碩士、國立高雄 第一應用科技大學機械工 程科系製造組 友益企業管理顧問有限公 司董事長兼首席顧問 雷虎科技(股)公司總經理、 台正企業管理顧問(股)公司 顧問師、福瑩金屬(股)公司 副總經理、光男企業(股)公 司總管理處副理	寶熊漁具(股)公司 董事、凡事康流體 科技(股)公司董事。	無	無	無
獨立 董事	中華 民國	許永聲	男	104.06.26	107.06.25	104.06.26	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	國立台灣大學會計研究所 博士、東海大學企管研究所 碩士 國立中興大學會計系專任 教授、國立中興大學會計系 專任副教授	無	無	無	無

註：105年01月11日董事 Michael Eric Werner 請辭

職 稱	國籍或 註冊地	姓 名	性 別	選(就)任 日期	任期	初次 選任 日期	選 任 時 持有股份		現 在 持有股數		配偶、未成 年子女現在 持有股份		利用他 人名義 持有股 份		主要經(學)歷	目前兼任本 公司及其他 公司之職務	具配偶或二親等 以內關係之其他 主管、董事或監 察人		
							股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係
監察人	中華民國	瑞富國際投資股份有限公司	—	104.06.26	107.06.25	98.6.18	3,075,234	0.87%	3,075,234	0.87%	0	0%	0	0%	無	無	無	無	無
監察人	中華民國	瑞富國際投資股份有限公司 代表人： 鍾啟川	男	104.06.26	107.06.25	98.6.18	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	中央大學企管碩士 東海大學會計系 美時化學製藥(股)公司 財務長、台昇集團經營 管理處副總經理	無	無	無	無
監察人	中華民國	瑞富國際投資股份有限公司 代表人： 林志偉	男	104.06.26	107.06.25	102.11.13	280	0%	280	0%	390	0%	0	0%	Baruch College of City University of New York MBA、政治大學統計學 系 宇隆科技股份有限公司 總管理處協理、阿瘦 實業股份有限公司財 務處副總經理	無	無	無	無
監察人	中華民國	瑞富國際投資股份有限公司 代表人： 高美慧	女	104.06.26	107.06.25	98.6.18	1,659	0%	1,659	0%	4,415	0%	0	0%	國立中興大學 EMBA 事業經營組 碟研科技有限公司總 經理特助	無	無	無	無

法人股東之主要股東：

106年03月30日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
明霖投資股份有限公司	歐陽明，持股比例 99.93%。
瑞富國際投資股份有限公司	歐陽玄，持股比例 50%、歐陽磊，持股比例 50%。

董事及監察人資料（二）

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註)										兼任 其他 公開 發行 公司 獨立 董事 家數
		商務、法務、財 務、會計或公司 業務所須相關 科系之公私立 大專院校講師 以上	法官、檢察官、律 師、會計師或其他 與公司業務所需 之國家考試及格 領有證書之專門 職業及技術人員	商務、法 務、財務、 會計或公 司業務所 須之工作 經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
明霖投資股份有 限公司 (代表人： 歐陽明)			✓				✓		✓	✓	✓	✓			0
明霖投資股份有 限公司 (代表人： 歐陽張素香)			✓						✓				✓		0
明霖投資股份有 限公司 (代表人： 陳學聖)					✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		0
明霖投資股份有 限公司 (代表人： 鍾自強)			✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		0
黃欽杉			✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
許永聲	✓				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
瑞富國際投資股 份有限公司 (代表人：鍾啟川)			✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		0
瑞富國際投資股 份有限公司 (代表人：林志偉)			✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		0
瑞富國際投資股 份有限公司 (代表人：高美慧)			✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		0

註：105年5月27日法人董事明霖投資股份有限公司更換代表人周玉琍為鍾自強

(註) “✓” 表各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

董事會成員多元化政策及落實情形：

公司治理實務守則中規範：

第三章 強化董事會職能

第一節 董事會結構

第 20 條(董事會整體應具備之能力)

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

本公司之董事會結構，應就公司經營發展規模及其主要股東持股情形，衡酌實務運作需要，決定七人以上之適當董事席次。

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

- 一、基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化等。
- 二、專業知識與技能：專業背景(如法律、會計、產業、財務、行銷或科技)、專業技能及產業經歷等。

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

- 一、營運判斷能力。
- 二、會計及財務分析能力。
- 三、經營管理能力。
- 四、危機處理能力。
- 五、產業知識。
- 六、國際市場觀。
- 七、領導能力。
- 八、決策能力。

多元化核心項目 董事姓名	性別	經營 管理	領導 決策	產業 知識	財務 會計	法律
歐陽明	男	✓	✓	✓	✓	
鍾自強	男	✓		✓		
歐陽張素香	女				✓	
陳學聖	男					✓
黃欽杉	男	✓	✓	✓		
許永聲	男				✓	✓

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管：

106年03月30日單位：股

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
總經理	英國	Andrew yates	男	105.05.16	0	0%	0	0%	0	0%	CEO of PJH group and head of European Division of GU group、CEO of PJH group、commercial director of PJH group	Globe Union Germany GmbH & Co. KG、Globe Union Verwaltungs GmbH、Globe Union(UK)Ltd.、PJH (HK) Limited、PJH Procurement Consultancy Shanghai Company Limited 等子公司之董事。	無	無	無
副總經理	加拿大	Charles Irwin Frankel	男	94.07.21	2,887,345	0.82%	0	0%	0	0%	大學	Aquanar Inc、Globe Union Germany GmbH & Co. KG、Globe Union Verwaltungs GmbH、Globe Union Canada Inc. 等子公司之董事。	無	無	無

註：本公司歐陽明董事長原兼任總經理職務，105年3月25日為響應強化公司治理，辭去總經理職務，並續擔任本公司董事長職務，總經理職缺由本公司集團歐洲事業執行長 Andrew Yates 接任，並於105年5月6日提報董事會決議通過，105年5月16日正式生效。

普通股已上市股數 351,769,224 股。

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
副總經理	中華民國	顏國基	男	105.06.01	48,809	0.01%	47,824	0.01%	0	0%	Pacific Western University EMBA	成信兆(漳州)五金有限公司、Globe Union Cayman Corp.、Globe Union Germany GmbH & Co. KG(原名 Lenz Badkultur GmbH & Co.KG)、Globe Union Verwaltungs GmbH.(原名 Globe Union Germany GmbH)、Globe Union (Bermuda) Ltd、Gerber Plumbing Fixtures, LLC、麗舍生活國際股份有限公司、宜舍股份有限公司、麗舍生活股份有限公司、青島成霖科技工業有限公司、青島霖弘精密工業有限公司、麗舍生活貿易(上海)有限公司、Globe Union(UK)Ltd. 等子公司之董事	無	無	無
副總經理	中華民國	陳宗民	男	104.10.16	0	0%	0	0%	0	0%	中山大學 財管所、東海大學 企管系 國泰人壽投資部投資分析主任	麗舍生活國際股份有限公司、宜舍股份有限公司、麗舍生活股份有限公司、Great Hope Management Consulting Inc.、麗舍生活貿易(上海)有限公司 等子公司之董事；深圳成霖實業有限公司、山東美林衛浴有限公司 等子公司監事	無	無	無

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
副總經理	中華民國	周玉琍	女	98.01.12	21,500	0.01%	0	0%	0	0%	Univesity of Michigan(ph. D)/Industrial and Operation Engineer 博士、Univesity of Michigan /Industrial and Operation Engineer Chief Technology officer & Senior Vice President、Saltare /Director of Solution Development、Peoplesoft Inc./Manager、IBM T.J.Watson 全球研發總部/Senior Scientist	Globe Union Industrial (B.V.I) Corp.、Globe Union Cayman Corp.、Gerber Plumbing Fixtures, LLC、Globe Union(UK)Ltd.、PJH Group Ltd 等子公司之董事。	無	無	無
副總經理	中華民國	李淑琦	女	106.01.01	0	0%	0	0%	0	0%	美國州立德州大學工商管理研究所(財務)碩士、政治大學心理研究所 AGAPE Consulting Firm/顧問、捷信金融公司/人力資源部長、Resources Global Professionals/HR 顧問、亨斯邁化學工業股份有限公司/人力資源總監(亞太區)	無	無	無	無
協理	中華民國	李俐慧	女	105.09.14	0	0%	0	0%	0	0%	Master of International Business, University of Strathclyde 逢甲大學國貿系畢業	無	無	無	無

三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金：

(1) 董事(含獨立董事)之酬金

105年12月31日 單位：新台幣 仟元

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%) (註6)		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(%) (註6)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金	
		報酬(A) (註1)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)(註2)		業務執行費用(D)(註3)				薪資、獎金及特支費等(E)(註4)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)(註5)							
		本公司	財務報告內所有公司(註2)	本公司	財務報告內所有公司(註2)	本公司	財務報告內所有公司(註2)	本公司	財務報告內所有公司(註2)	本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司		財務報告內所有公司(註7)		本公司	財務報告內所有公司(註7)		
董事	明霖投資(股)公司 代表人：																						
	歐陽明	333	333	0	0	0	0	150	150	(0.10)	(0.10)	2,059	2,059	0	0	0	0	0	0	(0.55)	(0.55)	0	
	歐陽張素香	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	0.00	1,059	1,059	18	18	0	0	0	0	(0.23)	(0.23)	0	
	鍾自強	292	292	0	0	0	0	150	150	(0.10)	(0.10)	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.10)	(0.10)	0	
	陳學聖	500	500	0	0	0	0	150	150	(0.14)	(0.14)	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.14)	(0.14)	0	
獨立董事	黃欽杉	500	500	0	0	0	0	270	270	(0.17)	(0.17)	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.17)	(0.17)	0	
	許永聲	500	500	0	0	0	0	300	300	(0.17)	(0.17)	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.17)	(0.17)	0	

註：105年1月11日董事 Michael Eric Werner 請辭。105年5月27日法人董事明霖投資股份有限公司更換代表人周玉琍為鍾自強

註1：係指最近年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註2：係經106年03月24日董事會通過不分派董事酬勞金額。

註3：係指最近年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註4：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)所領取包括薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 5：係經 106 年 03 月 24 日董事會通過不分派員工酬勞金額。

註 6：稅後純益係指最近年度個體財務報告之稅後純益。

註 7：合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額

註 8：退職退休金為適用「勞工退休金條例」及「勞動基準法」提列提撥金額。

(2) 監察人之酬金

105 年 12 月 31 日 單位：新台幣 仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B 及 C 等三項總額占稅後純益之比例(%)(註 4)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		報酬(A) (註 1)		酬勞(B) (註 2)		業務執行費用(C) (註 3)				
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	
監察人	瑞富國際投資股份有限公司 代表人：									
	鍾啟川	100	100	0	0	30	30	(0.03)	(0.03)	0
	林志偉	100	100	0	0	40	40	(0.03)	(0.03)	0
	高美慧	100	100	0	0	50	50	(0.03)	(0.03)	0

註 1：係指最近年度監察人之報酬(包括監察人薪資、職務加給、離職金、各種獎金獎勵金等等)。

註 2：係經 106 年 03 月 24 日董事會通過不分派董事酬勞金額。

註 3：係指最近年度給付監察人之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 4：稅後純益係指最近年度個體財務報告之稅後純益。

(3)總經理及副總經理之酬金

105年12月31日 單位：新台幣 仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		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			
董事長	歐陽明 註	19,193	51,498	380	380	5,253	13,704	0	0	0	0	(5.36)	(14.16)	0
總經理	Andrew Yates													
副總經理	Charles Irwin Frankel													
副總經理	顏國基													
副總經理	周玉琍													
副總經理	洪居萬 註													
副總經理	許戎民 註													
副總經理	陳宗民													

註：經 106 年 03 月 24 日董事會通過不分派員工酬勞金額。

稅後純益係指最近年度個體財務報告之稅後純益。退職退休金為適用「勞工退休金條例」及「勞動基準法」提列提撥金額。

本公司歐陽明董事長原兼任總經理職務，105年3月25日為響應強化公司治理，辭去總經理職務，並續擔任本公司董事長職務，總經理職缺由本公司集團歐洲事業執行長 Andrew Yates 接任，並於 105 年 5 月 6 日提報董事會決議通過，105 年 5 月 16 日正式生效。

副總經理洪居萬 105 年 04 月 08 日離職、副總經理許戎民 105 年 10 月 01 日離職。

總經理及副總經理 酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	合併報表內所有公司 E
低於 2,000,000 元	Andrew Yates、洪居萬、許戎民	洪居萬
2,000,000 元（含）～5,000,000 元（不含）	歐陽明、顏國基、周玉琍、陳宗民	歐陽明、陳宗民、許戎民
5,000,000 元（含）～10,000,000 元（不含）	Charles Irwin Frankel	顏國基、周玉琍
15,000,000 元（含）～30,000,000 元（不含）	-	Charles Irwin Frankel、Andrew Yates
總計	8	8

(四)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性。

單位:新台幣仟元

個體	105 年度			104 年度		
	職稱	酬金總額	稅後純益 酬金總額佔稅後純益%	酬金總額	稅後純益 酬金總額佔稅後純益%	酬金總額佔稅後純益%
董事	6,281	(463,027)	(1.36)	12,813	502,913	2.55
監察人	420		(0.09)	988		0.20
總經理及副總經理	24,826		(5.36)	12,434		2.47

合併報表	105 年度			104 年度		
	職稱	酬金總額	稅後純益 酬金總額佔稅後純益%	酬金總額	稅後純益 酬金總額佔稅後純益%	酬金總額佔稅後純益%
董事	6,281	(463,027)	(1.36)	39,631	502,913	7.88
監察人	420		(0.09)	988		0.20
總經理及副總經理	65,582		(14.16)	40,385		8.03

本公司董事、監察人執行業務時，依公司章程第廿三之一條：本公司董事及監察人，不論公司盈虧均得按月支領報酬並領取車馬費，並得依公司年度如有獲利且每股稅前淨利達新台幣 1 元以上，則得依據章程之規定提撥不高於百分之二為董監酬勞；其提撥之具體數額授權由薪酬委員會依據本公司章程之規定決議後送董事會及股東會核議之。總經理及副總經理受董事會之命令處理公司業務。其委任、解任及報酬依公司章程第二十四條之規定。本公司給付員工之酬金，是依據個人能力，對公司貢獻、績效，及所任職位之市場價值來決定。整體的薪酬組合，主要包括基本薪資、獎金等。而酬金給付標準，基本薪資是依照員工所擔任職位的市場行情核敘、獎金則是依部門，員工目標達成或公司經營績效來發給。

分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

105 年 12 月 31 日 單位:新台幣仟元

	職稱	姓名	股票金額	現金金額(註)	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經 理 人	總經理	Andrew Yates	0	0	0	0
	副總經理	Charles Irwin Frankel				
	副總經理	顏國基				
	副總經理	周玉琍				
	副總經理	陳宗民				
	協理	李淑琦				
	協理	李俐慧				
	經理	周柏儀				

註：經 106 年 03 月 24 日董事會通過不分派員工酬勞。

填列最近年度經董事會通過分派經理人之員工酬勞金額(含股票及現金)，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額。稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

四、公司治理運作情形：

(一)董事會運作情形：

16 屆董事會任期自 104 年 6 月 26 日至 107 年 6 月 25 日。

105 年度及截至年報刊印日止董事會開會 9 次(A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際 出(列)席 次數(B)	委託出 席次數	實際出(列)席 率(%) 【 B/A 】	備註
董事長	歐陽明 (明霖投資股份有限公司代表人)	9	0	100.00	
董事	歐陽張素香 (明霖投資股份有限公司代表人)	9	0	100.00	
董事	陳學聖 (明霖投資股份有限公司代表人)	4	5	44.44	
董事	周玉琍 (明霖投資股份有限公司代表人)	2	0	100.00	105.05.27 明霖解除指派(應出席 2 次)
董事	鍾自強 (明霖投資股份有限公司代表人)	7	0	100.00	105.05.27 明霖指派(應出席 7 次)
獨立董事	黃欽杉	9	0	100.00	
獨立董事	許永聲	9	0	100.00	
<p>其他應記載事項：</p> <p>一、有證交法第14條之3所列事項、其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：請參詳四、公司治理運作情形(十一)最近年度董事會之重要決議。</p> <p>二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情形。</p> <p>三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：</p> <p>1.本公司公司章程中訂有董事會職權規範，並已遵循董事會議事辦法訂定董事會議事規範，且於 103/11/11 經董事會通過修訂，以強化董事會之運作。</p> <p>2.為強化公司治理本公司於 100/12/21 設置薪資報酬委員會，以訂定並定期評估檢討董事、監察人及經理人之薪資報酬，自設置至今共召開 16 次會議。</p> <p>3.執行情形評估：為提升本公司資訊透明度，每次董事會召開後，即時將重要決議公告於公開資訊觀測站，以維護股東權益。</p>					

(二)審計委員會運作情形：無。

監察人參與董事會運作情形：

16屆董事會任期自104年6月26日至107年6月25日。

105年度及截至年報刊印日止董事會開會9次(A)，列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數 (B)	實際列席率(%) (B/A)	備註
監察人	鍾啟川 (瑞富國際投資股份有限公司 代表人)	6	66.67	
	林志偉 (瑞富國際投資股份有限公司 代表人)	6	66.67	
	高美慧 (瑞富國際投資股份有限公司 代表人)	9	100.00	

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形(例如溝通管道、方式等)：

公司之員工、股東可利用電話、信函及電子郵件與監察人溝通聯繫。

(二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形(例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等)：

1. 稽核主管於稽核項目完成之次月向監察人提報稽核報告，監察人並無反對意見。

2. 稽核主管列席公司定期性董事會並作稽核報告，監察人並無反對意見。

3. 監察人認為必要時得透過會計主管與會計師就公司財務查核結果進行討論了解。

4. 與會計師、獨董、會計主管及稽核主管就財務報告進行溝通會議。

定期性：會計師於查核年報後，就查核執行情形及結果與獨立董事、監察人、內部稽核主管、會計主管進行溝通。

不定期性：如有其他營運方面或內控等相關個案需即時溝通討論，則視情況安排會議。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無此情形。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	✓		本公司已訂定公司治理實務守則，以推動公司治理之運作，並揭露於公開資訊觀測站及公司網站中。	無重大差異。
二、公司股權結構及股東權益		✓	(一)本公司為維護股東權益，設有發言人及代理發言人以處理股東提議或糾紛等問題	(一)無重大差異。
(一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	✓		(二)公司依相關法令規定定期揭露主要股東及主要股東之最終控制者名單，並依規定申報異動資料。	(二)無重大差異。
(二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	✓		(三)本公司已於內部控制制度中訂定相關控管辦法並執行。	(三)無重大差異。
(三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	✓		(四)本公司已訂定「防範內線交易管理辦法」以規範公司內部人及員工不得利用市場上未公開資訊賺取利益。	(四)無重大差異。
(四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？				
三、董事會之組成及職責	✓		(一)本公司董事會成員組成應注重多元化要素，並普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養。	(一)無重大差異。
(一)董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？		✓	(二)本公司已依法設置薪資報酬委員會，目前尚未設置審計委員會及設置其他各類功能性委員會，未來將依法令規定及實際必要之考量編制。	(二)無重大差異。
(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？		✓	(三)本公司尚未訂定董事會績效評估辦法及其評估方式。	(三)未來將依法令規定訂定相關辦法。
(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？				

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓		(四)本公司之會計師自我輪調機制，更換簽證會計師案皆經董事會通過。自104年起依據「上市上櫃治理實務守則」第 29 條規定，由董事會定期一年一次評估會計師之獨立性。於105年5月提報董事會評估簽證會計師獨立性之情形，透過本公司股務單位進行查察，確認簽證會計師並未持有本公司任何持股，且簽證會計師並未兼任本公司之任何職位，另審閱簽證會計師出具簽證會計師之角色、責任及獨立性聲明書，及評估簽證會計師與本公司除簽證及相關稅務案件之費用外，無其他財務利益及業務往來關係，會計師及審計小組成員目前或最近二年並無在本公司擔任董事、經理人或者對審計工作有重大影響之職務，與前述相關職務人員亦無親屬關係，因此同意本公司簽證會計師之獨立性。	無重大差異。
四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)？	✓		本公司董事會秘書室負責公司治理相關事務，主要職責：1.研擬規劃適當公司制度促進公司的透明度及法令遵循。2.依法令限期辦理股東會各項相關事項之作業。3.規劃擬定董事會議程，依規通知會議召開，提供董事足夠會議資料，以利瞭解相關議題內容，並給予利害關係相對人事前提醒，及會議相關後續應處理作業。4.依規定於應辦公司變更登記之事項發生後，於限期內完成變更登記，及相應之作業。5.負責CSR報告書推動之	無重大差異。

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			整體規劃，溝通整合。	
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	✓		已建置利害關係人專區，設有發言人、代理發言人及各項重要企業社會責任議題之負責人員，處理維護雙方合理、合法之權益。	無重大差異。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		本公司委任永豐金證券(股)公司股務代理部處理股東會及股務相關事宜。	無重大差異。
七、資訊公開				
(一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	✓		(一) 本公司設有網站，揭露財務業務及公司治理資訊，網址 http://www.globeunion.com	(一)無重大差異。
(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？	✓		(二)本公司已有指定專人負責申報公司定期及不定期之各項財務業務資訊，並遵循資訊公開之規定。依規定設有發言人及代理發言人，以落實發言制度。	(二)無重大差異。
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	✓		(一)員工權益、僱員關懷：本公司一向以誠信對待員工，依照勞基法規定保障員工合法權益，設有職工福利委員會，透過各項福利措施，(請參閱本年報伍、營運概況之五、勞資關係(第79頁起)內文)及教育訓練與員工建立良好互信互賴關係。 (二)投資者關係：本公司落實發言人制度專責處理股東建議，詳盡答覆股東詢問。	無重大差異。

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			(三)本公司與供應商之間維繫良好的關係。 (四)利害關係人得與公司進行溝通、建言，以維護應有之合法權益。 (五)本公司董事、監察人進修情形：請參閱後述補充1。 (六)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：請參閱本年報第101頁風險事項管理說明。 (七)本公司與客戶維持穩定良好關係，以創造公司利潤。 (八)本公司已為董事及監察人全體購買責任保險，保險期間105年12月31日至106年12月31日，已依規定於公開資訊觀測站申報投保情形，並於106年03月03日將投保金額(美金750萬元)、承保範圍及保險費率，提董事會報告。	
<p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施：</p> <p>最近年度發布之公司治理(第三屆)評鑑結果未得分項目</p> <p>已改善事項：公司年報依規揭露股東常會決議事項之執行詳細情形；將獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（如就公司財務報告及財務業務狀況進行溝通之方式、事項及結果等）揭露於公司網站(請參閱後述補充2)；同步申報英文重大訊息；補強年報之揭露從總體經濟環境及公司所屬產業的趨勢概況討論。</p> <p>尚未改善擬優先加強事項：106年股東會修訂公司章程董事/監察人選舉為全面採候選人提名制度；107年起召開公司股東常會採行電子投票及董監候選人提名制；獨立董事席次預計於106年度補選1席比法令規定多；依據106年股東會修訂之公司章程於年報揭露具體明確的股利政策。</p>				

補充 1 . 本公司董事、監察人進修情形：

姓名	職稱	日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
歐陽明	董事代表人	105.04.22	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	「105 年度公司治理論壇系列－內線交易與企業社會責任」座談會	3
歐陽明	董事代表人	105.12.30	社團法人中華公司治理協會	受人之託,忠人之事? - 談董監事受託人義務之運作實務 (下午)	3
歐陽張素香	董事代表人	105.04.22	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	「105 年度公司治理論壇系列－內線交易與企業社會責任」座談會	3
歐陽張素香	董事代表人	105.12.30	社團法人中華公司治理協會	受人之託,忠人之事? - 談董監事受託人義務之運作實務 (下午)	3
周玉琍	董事代表人	105.04.22	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	「105 年度公司治理論壇系列－內線交易與企業社會責任」座談會	3
陳學聖	董事代表人	105.10.20	金融監督管理委員會	第十一屆台北公司治理論壇 (下午場)	3
陳學聖	董事代表人	105.12.30	社團法人中華公司治理協會	受人之託,忠人之事? - 談董監事受託人義務之運作實務 (上午)	2
鍾自強	董事代表人	105.06.27	社團法人中華公司治理協會	重大資訊揭露與董監事責任; 企業併購策略與最佳實務	6
鍾自強	董事代表人	105.09.01	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	105 年度公司治理論壇系列－誠信經營與企業社會責任座談會	3
黃欽杉	獨立董事	105.12.06	中華民國內部稽核協會	企業內部控制制度運作實務-強化風險控管與制度整合	6
許永聲	獨立董事	105.09.02	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	105 年度公司治理論壇系列－誠信經營與企業社會責任座談會	3
許永聲	獨立董事	105.12.27	中華民國內部稽核協會	融資及不動產、廠房及設備循環稽核實務	6
鍾啟川	監察人	105.04.22	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展	「105 年度公司治理論壇系列－內線交易與	3

姓名	職稱	日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
			基金會	企業社會責任」座談會	
鍾啟川	監察人	105.12.09	社團法人中華公司治理協會	資訊揭露與財報不實的董監責任	3
林志偉	監察人	105.08.10	社團法人中華公司治理協會	公司併購的法律攻防戰	3
林志偉	監察人	105.10.20	金融監督管理委員會	第十一屆台北公司治理論壇（上午場）	3
高美慧	監察人	105.04.22	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	「105 年度公司治理論壇系列－內線交易與企業社會責任」座談會	3
高美慧	監察人	105.07.22	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	「105 年「上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會」」	3

註：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

補充 2．本公司獨立董事、監察人、內部稽核主管、會計主管與會計師之溝通情形：

定期性：會計師於查核年報後，就查核執行情形及結果與獨立董事、監察人、內部稽核主管、會計主管進行溝通。

不定期性：如有其他營運方面或內控等相關個案需即時溝通討論，則視情況安排會議。

註：本公司獨立董事、監察人、內部稽核主管、會計主管與會計師於 106 年 3 月 3 日下午 2 點於本公司召開溝通會議，就 105 年財務報告及財務業務狀況進行溝通。溝通內容包含新式會計師查核意見、內控建議事項、查核發現事項、合併報表關鍵查核事項、個體報表關鍵查核事項及查核意見書內容等，會後由本公司董事會秘書製作會議紀錄存查。

(四)公司薪酬委員會、組成、職責及運作情形：

薪資報酬委員會成員資料

身份別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註2)								兼任 其他 公開 發行 公司 薪資 報酬 委員 會成 員家 數	備註 (註3)
		商務、法 務、財 務、會計 或公司業 務所需相 關料系之 公私立大 專院校講 師以上	法官、檢 察官、律 師、會計 師或其他 與公司業 務所需之 國家考試 及格 領有證書 之專門職 業及技術 人員	具有商 務、法 務、財 務、會計 或公司業 務所需之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
獨立董事	黃欽杉			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	
其他	游朝堂	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	6	
其他	邱奕嘉	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	
其他	王冠軍			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	

註1：身份別請填列為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

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

註3：若成員身份別為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第6條第5項之規定。

薪資報酬委員會運作情形資訊

一、本公司之薪資報酬委員會委員計 4 人。

二、本屆委員任期：104 年 07 月 06 日至 107 年 06 月 25 日

105 年度及截至年報刊印日止薪資報酬委員會開會 6 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率 (%) (B/A)	備註
召集人	黃欽杉	6	0	100	
委員	游朝堂	6	0	100	
委員	邱奕嘉	1	1	16.67	
委員	王冠軍	6	0	100	
<p>其他應記載事項：</p> <p>一、 董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情形。</p> <p>二、 薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。</p>					

註：

(1)年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(2)年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(五)履行社會責任情形：公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形：

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註2)	
<p>一、落實公司治理</p> <p>(一) 公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？</p> <p>(二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？</p> <p>(三) 公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？</p> <p>(四) 公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>(一)本公司已訂定企業社會責任實務守則，以落實推動公司企業社會責任。</p> <p>(二)本公司尚未定期舉辦社會責任教育訓練。</p> <p>(三)本公司董事會秘書室為推動企業社會責任之兼職單位，負責企業社會責任政策、制度或相關管理方針及具體推動計畫之提出及執行，並定期向董事會報告。 本公司CSR報告書推動小組負責整理規劃、溝通整合、資料彙整及編輯修訂。小組由董事會秘書室為推動企業社會責任之兼職單位，董事會秘書擔任召集人，董事長秘書擔任執行整合，小組成員涵蓋各部門代表。</p> <p>(四)本公司已訂定合理薪資報酬辦法，另訂有工作規則及誠信經營守則、誠信經營作業程序及行為指南記載明確之獎勵及懲戒制度，並據以實施。</p>	<p>(一)無重大差異。</p> <p>(二)公司將視實際需要舉辦社會責任教育訓練。</p> <p>(三)無重大差異。</p> <p>(四)無重大差異。</p>
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p>	<p>✓</p>	<p>✓</p>	<p>(一)本公司積極推行資源利用效率如：e化作業、使用再生影印紙並降低紙張使用量、垃圾分類、垃圾</p>	<p>(一)無重大差異。</p>

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註2)	
<p>(二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> <p>(三) 公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？</p>	✓		<p>減量及資源回收、廚餘回收及使用個人餐具等，以維護地球資源及保護環境衛生。並控管空調設備於室內溫度26°C(含)以上始啟用等等措施。</p> <p>(二)本公司目前在臺灣地區已無生產活動，為營運總部，因此並無影響環境之有害因子產生。</p> <p>(三)本公司為盡節能減碳之責，已陸續將照明更換為LED燈。</p>	<p>(二)無重大差異。</p> <p>(三)無重大差異。</p>
<p>三、維護社會公益</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> <p>(二) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？</p> <p>(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？</p> <p>(四) 公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<p>(一)本公司遵守勞動法規相關規定執行各項員工管理政策，並依法辦理員工勞、健保與退休金提撥及團體保險，以維員工權益。</p> <p>(二)本公司1.依法設立性騷擾防治申訴處理委員會。2.員工可透過內部網路信件系統直接有效與公司各級主管進行溝通。3.亦可透過<成霖關心您>申訴/意見箱gu.careyou@globeunion.com，反應各項意見或提案。</p> <p>(三)本公司提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育，請參閱後述註1。</p> <p>(四) 1.本公司利用電子訊息公告，及時傳達公司各項佈達事項。2.依法定期召開勞資會議，製作會議紀錄並由人資部專責追蹤決議事項進度。3.每月舉辦</p>	<p>(一)無重大差異。</p> <p>(二)無重大差異。</p> <p>(三)無重大差異。</p> <p>(四)無重大差異。</p>

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註2)	
(五) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✓		「生日會」，會中不定期邀請各級主管分享心得，或提供各部門發佈訊息便與同仁直接互動。4.每年舉辦年度工作會報，並由副總級以上主管向同仁報告前一年度公司重大工作事項與明年度計畫。 (五) 1.本公司透過年度的「人事評議會」，以客觀的會議審核方式，提供員工一個公平的晉升發展機會。2.本公司亦提供員工工作輪調、跨國工作機會，除視員工個人意願為優先外，並配合公司營運發展之需要。3.本公司亦提供員工職能所需之OJT及Off-JT訓練，透過工作輪調及培訓的方式，達到人才發展的目的。	(五)無重大差異。
(六) 公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	✓		(六)本公司與客戶間保持良好之溝通管道，為維護消費者權益，訂有相關客訴處理管理辦法，重視並立即處理客訴。	(六)無重大差異。
(七) 對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？	✓		(七)本公司主要為外銷，產品與服務之行銷及標示，遵循相關法規及國際準則。	(七)無重大差異。
(八) 公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？		✓	(八)本公司訂有相關供應商品質管理辦法，未要求供應商提供過往相關舊記錄，但關切其是否有無影響環境與社會責任之記錄。	(八)無重大差異。
(九) 公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？		✓	(九)本公司尚未於契約中訂定，未來將於契約中增加條款。	(九)未來將於契約中增加相關條款。

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註2)	
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？	✓		本公司於公司網站、公開資訊觀測站等處揭露本公司相關資訊。	無重大差異。
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司已制定「企業社會責任守則」，其運作之差異情形如前述。				
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： 「社會」由扮演不同角色的「人」所組成，本公司在落實成為全球最值得信任的公司及企業永續經營的經營理念下，致力於創造一個優越的工作環境，並在取得客戶、員工、廠商、股東及競爭對手信任的同時，也履行著應盡的社會責任。本公司不斷推廣並落實環保概念，對於社會上的法人團體給予支持贊助，如水五金產業發展協會、社團法人台中市台中扶輪社、海峽兩岸經貿文化交流協會，等全年計204仟元。本著重視人權，所有公司員工，無分男女、宗教、黨派，於就業機會上一律平等，公司竭力塑造良好工作環境，確保無歧視及任何之騷擾。有關安全衛生方面係配合政府法令執行並管控。				
七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：本公司105年度編製之企業社會責任報告書，經安永聯合會計師事務所執行第三方驗證確信。				

註 1：工作環境與人身安全保護措施：本公司鑑於工作環境與員工人身安全保護措施之重要性，主要目標及執行方式如下：

項次	目標/標的	方 案	現況說明	執行情形
1.	電梯零事故	貨梯專為載貨用，嚴禁超載，依規定須定期委由合格專業廠商保養與維護。	與合格專業廠商簽訂合約，針對電梯進行定期維護與保養，並依規定每年檢查必須合格才可使用。	向有關單位主管現場告知貨梯嚴禁載人與超載注意事項。張貼電梯安全保養管理規定。公司各種設備安全標準化評價為企業最高級。
2	電器用電設備零危害	依專任電氣技術人員及用電設備檢驗維護業管理規則第9條辦理。及國家安全用電管理規定執行。所有用電設備使用漏電開關及接地保護。	與合格專業廠商簽訂合約，對全廠用電迴路進行用電安全檢查，且依規定每年至少停電檢驗一次並進行保養。	對有疑慮超載的用電迴路立即作檢討並改善。電路箱皆貼上「非專業電器操作人員，請勿開啟」之標示警語，防止發生觸電危險。

項次	目標/標的	方 案	現況說明	執行情形
3	消防零災害	每年依相關規定於規定期限內，進行消防安全設備檢修。	依消防法施行細則第 15 條規定，每半年至少實施一次 4 小時滅火、通報及避難訓練，且於事前通報當地消防機構。消防維保單位定期進行維護保養，更換損壞設施。工業安全小組每日安全稽核消防通道通暢否？消防栓正常否？等作業。	消防安全設備一經發現安全隱患及時排除，若出現異常，檢修為損壞，皆立即處理更換，並編號管理。
4	生活用水全面改為自來水供應	更改管路由自來水直接供應補給足夠用水量。及按國家政策執行。	管理處告知，區內供水為地下水，可能存有重金屬或其他毒害物，嚴禁生飲應注意使用。	全廠區全部改採自來水供應，於飲用水前加裝濾水設備，並定期保養。
5	門禁管控進出	為防止不明人士進入公司內部，以門禁控管人員進出。依公司門禁相關規定執行。	新進同仁皆發給一般權限，遇有特殊門禁開放申請需經副理級或處級以上主管許可。外部人員之業務洽談，需依規取得識別證，人員及其車輛皆需依指定人員對應及停放指定區域。貨物出廠應查檢核對相關放行單據。	門禁列冊管理，遇有人員離職立即收回並於系統內刪除其權限。
6	保全管理下班後安全維護	每日最後一位下班同仁必須做保全設定，以為公司安全。工廠廠區員工於下班後，除特殊情况需向警衛說明後，始得進入，確保人員及財產安全。	例假日至公司加班同仁，必須先至總務課登記並領取保全扣，於上班日立即將保全扣繳回，以確實管理。工廠廠區員工例假日之加班需據以人資部門出具之加班人員彙總表	遇有不明狀況發警報，得由保全公司或工廠廠區警衛查明現況並回報。
7	空調維護管理	冰水機、送風機與冷卻水塔計畫性排定保養。	定期檢查運轉中的冰水機各項指針指數，一有異常事先判讀，計畫性處理	定期清洗冷卻水塔並添加氫錠，以抑制退伍軍人菌之產生，同時可維護冰水機高壓產生，降低電費支出。
8	動力驅動離心機械零災害	設計自動檢查表，要求操作人員依規定定期檢查。	勞工安全設施規則第 74 條規定，自離心機器取出物品前，必須確認該機器已停止運轉。	確認各項目依實檢查，並要求執行單位主管確實督導。
9	動火作業零災害	作業單位如需進行可能產生火花作業，應由單位主管告知總務課。作業單位依動火作業指導書執行。	經申請動火許可核准後，仍需經總務單位檢查無安全顧慮與告知應注意事項後，始可動火。	動火區應先去除危險源且隨時注意火星散落區域，滅火器應隨工作地點放置，便於需要時取用。根據動火作業證的級別，不定期檢查作業現場安全措施及作業證之時效性。

項次	目標/標的	方 案	現況說明	執行情形
10	承攬商施工安全及衛生切結	於簽結前，均需請承攬商詳細閱讀，未明處應先口頭詢問。合同簽訂時約定施工安全及衛生要求，確認施工前之防護作業，及完工後之清理。	施作時，承攬商應遵守各項安全管理規定並提供從業人員必要防護設備與器材。施工前經施工管理部門、安全管理部門、6S管理部門現場確認可施工之防護要求，過程檢查，完工驗收。	如有違反安全衛生規定，為重大安全事項可要求立即停工，其餘不符事項限期改善與終止契約。
11	切斷鋸機具零災害	新購自動帶鋸機	物品在切斷時，可自動運行與自動停止，操作人員可以安全操作。	要求操作單位主管限定人員操作。
12	勞動安全保障	公司展開了系列安全知識培訓，建立兼職安全監督員制度，並進行車間安全改善。建立三級安全教育制度、主管安全生產責任制。	對接害崗位全體員工進行職業病和健康檢查之體檢，並建立健全了職工的健康檔案。建立所有三級安全培訓檔案、規範勞保用品佩戴標準，年度進行職業安全健康檢查。	除安全意識之培訓，通過車間布局、加強通風、採光、照明等改善，達到工作環境舒適及工作安全的保障。依據員工身體狀況進行崗位調整。
13	三廢(水、氣、音)控制	依環保部門要求標準進行三廢控制。實施廢水處理系統、適用潔淨能源、廢氣脫硫脫硝除塵後排放、隔音設備等投資。	公司持續推動完善廢水、廢氣、噪音等改善。	與環保部門聯網在線監測排放指標。年度進行環境因素檢測，持續改進。廢水回收再利用。
14	資源回收利用	提升產品良率，減少廢棄物之產生，並加強 7S 之競賽活動及廢棄物回收再利用，達到減少資源浪費，及回收利用	每月檢討產品良率，對廢料回收利用進行管理，持續進行餘熱利用，中水使用節省資源，並對 7S 優良單位進行表揚。	公司對產生的廢棄物嚴格按照環保要求進行無害化、減量化、資源化處理，有效保證不對周邊環境造成影響。
15	節能減耗	為尋查在能源利用方面存在的問題，特委外環保科技公司進行能源使用狀況之審計，同時公司提出，並實施清潔生產審查。	在能源管理制度上，組建了完善的管理機構，建立一系列節能減耗之制度，並進行考核。	對照明、用水、用電進行改造，窯爐餘熱回收立用進行改造，節能型電機用設備節電器，中水二次利用，高效節能窯爐，使用節能燈具、水閥、及建築物如宿舍、廠房之修繕，促成節能減耗，減少汙染物排放濃度和總排量的有效展開。

(六)公司履行誠信經營情形及採行措施：本公司要求全體同仁執行各項業務依「誠信經營守則」落實執行。

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案				
(一) 公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？	✓		(一)本公司已訂定「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」及工作規則，規範所有員工、董事會與管理階層落實誠信、廉能公正做事原則及遵守政府法令及規定，於內部管理及外部商業活動中確實執行。	(一)無重大差異。
(二) 公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？	✓		(二)本公司依據相關法令訂定誠信經營守則，建立公司誠信經營之企業文化及健全發展。	(二)無重大差異。
(三) 公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？	✓		(三)本公司訂定之誠信經營守則中，關於營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，加強防範行賄及收賄、提供非法政治獻金、提供或接受不正當利益、侵害營業秘密...等措施。	(三)無重大差異。

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？</p> <p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？</p> <p>(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p></p> <p>✓</p> <p></p> <p></p> <p>✓</p>	<p>(一)依據守則中第9條之規定，公司商業往來之前，應考量其代理商、供應商、客戶或其他商業往來交易對象之合法性及是否涉有不誠信行為，避免與涉有不誠信行為者進行交易。與其簽訂契約，其內容應包含遵守誠信經營政策及交易相對人如涉有不誠信行為時，得隨時終止或解除契約之條款。</p> <p>(二)本公司尚未設置隸屬董事會之推動誠信經營專(兼)職單位。</p> <p>(三)如職務上行為與自身利益產生衝突或有產生衝突之可能者，應向直屬主管報告並敘明原由後，依直屬主管之指示迴避之；若直屬主管指示繼續承辦者，得要求直屬主管以書面下達該指示。</p> <p>(四)本公司已建立有效之會計制度及內部控制制度，內部稽核單位人員，定期查核前項制度遵循情形，並向董事會報告。</p> <p>(五)公司尚未定期舉辦誠信經營之內部教育訓練，但適時請董事參與財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會等主管機關外部相關座談會。</p>	<p>(一)無重大差異。</p> <p>(二)未來若有法令及實際必要之考量，爰依相關法令辦理。</p> <p>(三)無重大差異。</p> <p>(四)無重大差異。</p> <p>(五)無重大差異。</p>

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
三、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？ (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	✓ ✓ ✓		(一)本公司設有申訴專用電子信箱，並有相關專責單位負責處理相關事務。 (二)本公司對於申訴、檢舉，對身分等隱私資訊為必要之保密措施，除因處理所申訴、檢舉之事項而有必要者外，不得洩露之。 (三)本公司妥適保護檢舉人不因檢舉而遭受不當之處置。	(一)無重大差異。 (二)無重大差異。 (三)無重大差異。
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	✓		本公司適時透過公開資訊觀測站、年報、公司網站揭露誠信經營相關資訊。	無重大差異。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司已制定「誠信經營守則」，其運作之差異情形如前述。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形) 無。				

註 1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

(七)公司治理守則及相關規章，查詢方式：

公開資訊觀測站：http://mops.twse.com.tw/mops/web/t100sb04_1

「公司治理」項下之「訂定公司治理之相關規則」可供下載

或本公司網站：<http://www.globeunion.com/gb/page.php?key=investor&class=web>

「投資人專區」之「公司治理」項下查詢

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：

1.本公司訂有「內部重大資訊處理作業辦法」，明確規範公司內部重大訊息處理及揭露機制，辦法並已提報董事會通過，並於公司內部系統公告。

2.本公司與財務資訊透明有關人員，取得主管機關指名之相關證照情形：

中華民國會計師 CPA：財務會計 1 人。

(九)內部控制制度執行狀況：

1.內部控制聲明書：請參閱第 113 頁。

2.委託會計師專案審查內部控制制度者：無。

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

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

股東會重要決議事項及執行情形：

股東會日期：105 年 6 月 24 日

1.通過修訂本公司「公司章程」部份條文。

執行情形：於 105 年 6 月 28 日獲經濟部加工出口區管理處臺中分處准予登記並公告於公司網站。

2.承認本公司 104 年度營業報告書及財務報表案。

3.承認本公司 104 年度盈餘分配案。

執行情形：每股分配現金股利 1.2 元，105 年 7 月 27 日為除息基準日，於 105 年 8 月 19 日發放現金股利。

4.通過本公司「取得或處分資產處理準則」部份條文案。

執行情形：已依修訂後程序辦理，依規定限期內公告於公開資訊觀測站，並公告於公司網站。

5.通過本公司發行限制員工權利新股案。

執行情形：於 105 年 07 月 20 日獲金融監督管理委員會核准申報生效，並於 08 月 05 日董事會通過實際得獲配之員工及其得獲配股份數量名冊，並授權董事長訂定發行限制員工權利新股之增資基準日。增資基準日訂於 105 年 10 月 06 日。並於 105 年 10 月 18 日獲經濟部加工出口區管理處臺中分處准予變更登記。

董事會重要決議事項：

本公司於民國 105 年度及截至年報刊印日止，董事會重要決議摘要如下：

會議日期	議案內容及後續處理	證交法§14-3 所列事項	獨董持反對 或保留意見
105.03.25	1. 核定提撥本公司 104 年度董事、監察人及員工酬勞。		
	2. 本公司 104 年度營業報告書及財務報表案。		
	3. 盈餘分配案。		
	4. 105 年股東常會之召開時間、地點、股東提案作業及議程案。		
	5. 104 年度內控聲明書案。	✓	無
	6. 本公司向銀行申請授信案。		
	7. 本公司從事預售加幣衍生性商品交易。	✓	無
	獨立董事意見：無。		
	公司對獨立董事意見之處理：無。		
	決議結果：全體出席董事同意通過。		
105.05.06	1. 105 年第 1 季合併財務報告。		
	2. 本公司定期評估簽證會計師獨立性之情形。	✓	無
	3. 經理人解任及任命(總經理)。	✓	無
	4. 追認經理人解任(副總經理)。	✓	無
	5. 本公司發行限制員工權利新股案。	✓	無
	6. 修訂 105 年股東常會之召開議程案。		
	7. 追認本公司從事預售加幣衍生性商品交易。	✓	無
	8. 本公司向銀行申請授信案。		
	獨立董事意見：無。		
	公司對獨立董事意見之處理：無。		
決議結果：全體出席董事同意通過。			
105.06.24	1. 訂定現金股利除息基準日。		
	2. 追認經理人任命。	✓	無
	3. 本公司從事預售加幣衍生性商品交易。	✓	無
	4. 本公司向銀行申請授信案。		
	獨立董事意見：無。		
	公司對獨立董事意見之處理：無。		
決議結果：全體出席董事同意通過。			
105.08.05	1. 105 年第 2 季合併財務報告。		
	2. 修訂本公司「民國 105 年第一次限制員工權利新股發行辦法」部分條文。	✓	無
	3. 擬訂本公司 105 年第一次限制員工權利新股之得獲配員工及其得獲配股份數量名冊。	✓	無
	獨立董事意見：無。		

會議日期	議案內容及後續處理	證交法§14-3 所列事項	獨董持反對 或保留意見
	公司對獨立董事意見之處理：無。		
	決議結果：全體出席董事同意通過。		
105.10.27	1. 子公司擬出售對大陸孫公司青島霖弘精密工業有限公司持股案。	✓	無
	2. 追認經理人解任(副總經理)。	✓	無
	3. 制定本公司《誠信經營作業程序及行為指南》。		
	4. 修訂本公司《公司治理實務守則》部分條文。		
	5. 追認本公司從事衍生性商品交易。	✓	無
	6. 本公司向銀行申請授信案。		
	獨立董事意見：無。		
	公司對獨立董事意見之處理：無。		
	決議結果：全體出席董事同意通過。		
105.11.04	1. 本公司擬於 105 年第 3 季提列子公司商譽資產及固定資產減損。	✓	無
	2. 105 年第 3 季合併財務報告。		
	3. 公司擬買回股份辦理註銷案。	✓	無
	獨立董事意見：無。		
	公司對獨立董事意見之處理：無。		
	決議結果：全體出席董事同意通過。		
105.12.15	1. 本公司 106 年度集團營運計畫及財務預算案。		
	2. 106 年度稽核計劃。		
	3. 追認本公司從事衍生性商品交易。	✓	無
	4. 本公司向銀行申請授信案。		
	獨立董事意見：無。		
	公司對獨立董事意見之處理：無。		
	決議結果：全體出席董事同意通過。		
106.03.03	1. 本公司 105 年度營業報告書及財務報表案。		
	2. 庫藏股減資基準日。		
	3. 於 106 年股東常會辦理獨立董事選舉案。		
	4. 修訂本公司《公司章程》部份條文。		
	5. 修訂本公司《取得或處分資產處理準則》部份條文。	✓	無
	6. 追認經理人任命。	✓	無
	7. 106 年股東常會之召開時間、地點、股東提案及提名作業及議程案。		
	8. 本公司向銀行申請授信案。		
	9. 本公司從事衍生性商品交易。	✓	無
	獨立董事意見：無。		

會議日期	議案內容及後續處理	證交法§14-3 所列事項	獨董持反對 或保留意見
	公司對獨立董事意見之處理：無。		
	決議結果：全體出席董事同意通過。		
106.03.24	1. 本公司 105 年度董事、監察人及員工酬勞提撥案。		
	2. 盈餘分配案		
	3. 105 年度內控聲明書案	✓	無
	4. 本公司從事衍生性商品交易	✓	無
	獨立董事意見：無。		
	公司對獨立董事意見之處理：無。		
	決議結果：全體出席董事同意通過。		

(十二)最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無此情形。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

公司有關人士辭職解任情形彙總表

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
總經理	歐陽明	77.01.01	105.05.16	歐陽明董事長為響應強化公司治理，辭去兼任總經理職務，並續擔任本公司董事長職務。

五、會計師公費資訊：

單位：新台幣 仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他	小計		
安永聯合會計師事務所	黃子評	7,315	0	0	0	604	7,919	105 年度	非審計公費為：海外投資重組稅務諮詢費 500、辦理限制員工權利新股申報案服務酬 104.
	林鴻光								

- (一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：無達四分之一以上之情形。
- (二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無更換會計師事務所之情形。
- (三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情形。

六、更換會計師資訊：無此情形。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：
無此情形。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形：

職 稱	姓 名	105 年度			106 年度截至 3 月 30 日		
		持有股數增(減)數		質押股數 增(減)數	持有股數增(減)數		質押股數 增(減)數
		增	(減)		增	(減)	
董 事 本 人	明霖投資股份有限公司	-	-	-	-	-	-
法 人 董 事 之 代 表 人	歐陽明(總經理) (註 3)	13,000,000 (註 1)	-	-	-	(20,558,787) (註 2)	-
	Michael Eric Werner(註 4)	-	-	-	-	-	-
	大眾商銀託管雙 贏亞洲合夥人有 限公司專戶(註 4)	-	-	-	-	-	-
	歐陽張素香	-	-	-	-	-	-
	周玉琍(註 5)	-	-	-	-	-	-
	鍾自強(註 5)	-	-	-	-	-	-
	陳學聖	-	-	-	-	-	-
獨立董事本人	黃欽杉	-	-	-	-	-	-
獨立董事本人	許永聲	-	-	-	-	-	-
監 察 人 本 人	瑞富國際投資股 份有限公司	-	-	-	-	-	-
監 察 人 代 表 人	鍾啟川	-	-	-	-	-	-
	林志偉	-	-	-	-	-	-
	高美慧	-	-	-	-	-	-
總 經 理	Andrew Yates(註 6)	-	-	-	-	-	-
副 總 經 理	Charles Irwin Frankel	-	-	-	-	-	-
副 總 經 理	顏國基(註 7)	1,500,000 (註 1)	(5,200,000) (註 2)	-	-	-	-
副 總 經 理	陳宗民	-	-	-	-	-	-
副 總 經 理	洪居萬(註 8)	-	-	-	-	-	-
副 總 經 理	許戎民(註 9)	-	-	-	-	-	-
副 總 經 理	李淑琦(註 10)	-	-	-	-	-	-
協 理	李俐慧	-	-	-	-	-	-
經 理	周柏儀	-	-	-	-	-	-

註 1：保留運用決定權信託股數到期轉入。註 2：轉出至保留運用決定權信託股數。註 3：總經理歐陽明請辭 105 年 05 月 16 日生效。註 4：法人董事代表人 Michael Eric Werner 105 年 01 月 11 日請辭。

註 5：明霖投資股份有限公司原指派周玉琮為法人董事代表人，105 年 05 月 27 日改派鍾自強為法人董事代表人。註 6：總經理 Andrew Yates 105 年 05 月 16 日就任。註 7：副總經理顏國基 105 年 06 月 01 日就任。註 8：副總經理洪居萬 105 年 04 月 08 日離職。註 9：副總經理許戎民 105 年 10 月 01 日離職。註 10：副總經理李淑琦於 106 年 01 月 01 日晉昇。

(二)股權移轉資訊 (交易相對人為關係人者)：無此情形。

(三)股權質押資訊 (交易相對人為關係人者)：無此情形。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比例 %	股數	持股比例 %	股數	持股比例 %	名稱 (或姓名)	關係	
台新銀行受託保管悅豐國際有限公司投資專戶	26,159,515	7.44	0	0	0	0	無	無	無
明霖投資股份有限公司 (代表人：歐陽明)	23,366,692	6.64	0	0	0	0	歐陽明	明霖投資股份有限公司之董事代表人	無
歐陽張素香	21,637,899	6.15	0	0	0	0	歐陽明	配偶	無
瑞士銀行台北分行受歐陽明信託財產專戶	20,558,787	5.84	0	0	0	0	歐陽明	本人	無
歐陽磊	20,373,132	5.79	0	0	0	0	歐陽明	父子	無
中信銀受歐陽明信託財產專戶	20,000,000	5.69	0	0	0	0	歐陽明	本人	無
歐陽玄	19,999,772	5.69	0	0	0	0	歐陽明	父子	無
大眾商銀託管雙贏亞洲合夥人有限公司專戶	17,362,833	4.94	0	0	0	0	無	無	無
富邦人壽保險股份有限公司 (代表人：蔡明興)	12,270,000	3.49	0	0	0	0	無	無	無
新光人壽保險股份有限公司 (代表人：吳東進)	8,861,250	2.52	0	0	0	0	無	無	無

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：無此情形。

肆、募資情形

一、資本及股份：

(一)股本來源：

單位：股/新台幣元

年 月	發行價格	核定股本		實收股本		備 註		
		股 數	金 額	股 數	金 額	股 本 來 源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
102年12月	10	600,000,000	6,000,000,000	323,841,602	3,238,416,020	員工認股權轉換 997,000 股 公司債轉換股份 1,314,415 股	無	註 1 註 2
103年03月	10	600,000,000	6,000,000,000	324,120,602	3,241,206,020	員工認股權轉換 279,000 股	無	註 1
103年05月	10	600,000,000	6,000,000,000	329,585,324	3,295,853,240	員工認股權轉換 73,000 股 公司債轉換股份 5,391,722 股	無	註 1 註 2
103年09月	10	600,000,000	6,000,000,000	354,304,224	3,543,042,240	盈餘轉增資 24,718,900 股	無	註 3
105年10月	10	600,000,000	6,000,000,000	355,304,224	3,553,042,240	限制員工權利新股 1,000,000 股	無	註 4
106年03月	10	600,000,000	6,000,000,000	351,769,224	3,517,692,240	庫藏股減資 3,535,000 股	無	註 5

- 註 1：96 年 10 月 12 日金管證一字第 0960056164 號函。
 註 2：100 年 08 月 26 日金管證發字第 1000038685 號函。
 註 3：103 年 07 月 29 日金管證發字第 1030028697 號函。
 註 4：105 年 07 月 20 日金管證發字第 1050027765 號函。
 註 5：106 年 01 月 11 日金管證交字第 1060000830 號函。

106 年 3 月 28 日 單位：股

股 份 種 類	核 定 股 本			備註
	流通在外股份 (註)	未 發 行 股 份	合 計	
普通股	351,769,224	248,230,776	600,000,000	轉換公司債可轉換股份 總額 120,000,000 股。

註：庫藏股減資 3,535,000 股，奉主管機關 106 年 03 月 22 日加授中字第 10640020130 號函核准變更登記在案，目前普通股已上市股數 351,769,224 股。

(二)股東結構：

106年3月28日 單位：股

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外人	合計
人 數(人)	1	7	44	11,810	95	11,957
持有股數	36,000	21,415,875	82,046,529	168,973,313	82,832,507	355,304,224
持股比例(%)	0.01	6.03	23.09	47.56	23.31	100.00

(三)股權分散情形：

106年03月28日 單位：股；每股面額十元

持股分級	股東人數	持有股數	持股比率%
1 至 999	3,780	839,598	0.24
1,000 至 5,000	4,887	10,803,843	3.04
5,001 至 10,000	1,330	9,414,144	2.65
10,001 至 15,000	630	7,381,262	2.08
15,001 至 20,000	256	4,514,134	1.27
20,001 至 30,000	399	9,730,985	2.74
30,001 至 50,000	270	10,453,029	2.94
50,001 至 100,000	198	13,840,463	3.90
100,001 至 200,000	100	13,868,710	3.90
200,001 至 400,000	44	11,844,907	3.33
400,001 至 600,000	16	8,075,036	2.27
600,001 至 800,000	9	5,929,466	1.67
800,001 至 1,000,000	7	6,635,425	1.87
1,000,001 以上	31	241,973,222	68.10
合計	11,957	355,304,224	100.00

註：截至 106 年 3 月 28 日停止過戶日。其中庫藏股減資 3,535,000 股，奉主管機關 106 年 03 月 22 日加授中字第 10640020130 號函核准變更登記在案，目前普通股已上市股數 351,769,224 股。

(四)主要股東名單：股權比例達百分之五以上之股東

106年03月28日

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例(%)
台新銀行受託保管悅豐國際有限公司投資專戶		26,159,515	7.44
明霖投資股份有限公司		23,366,692	6.64
歐陽張素香		21,637,899	6.15
瑞士銀行台北分行受歐陽明信託財產專戶		20,558,787	5.84
歐陽磊		20,373,132	5.79
中信銀受歐陽明信託財產專戶		20,000,000	5.69
歐陽玄		19,999,772	5.69

註：奉主管機關 106 年 03 月 22 日加授中字第 10640020130 號函核准變更登記在案，目前普通股已上市股數 351,769,224 股。

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料：

項目	年度		104 年	105 年	當年度截至 106 年 2 月 28 日
	最高	最低			
每股市價	最高		16.85	17.35	17.25
	最低		10.30	13.40	15.95
	平均		14.46	14.94	16.35
每股淨值	分配前		20.35	15.84	-
	分配後		19.15	14.84	-
每股盈餘	加權平均股數		354,304,224	354,112,224	-
	每股盈餘	調整前	1.42	(1.31)	-
		調整後		-	-
每股股利	現金股利		1.2	1	-
	無償配股	盈餘配股	-	-	-
		資本公積配股		-	-
	累積未付股利		-	-	-
投資報酬 分析	本益比		10.18	(11.40)	-
	本利比		12.05	14.94	-
	現金股利殖利率		0.08	0.07	-

本益比 = 當年度每股平均收盤價 / 每股盈餘。

本利比 = 當年度每股平均收盤價 / 每股現金股利。

現金股利殖利率 = 每股現金股利 / 當年度每股平均收盤價。

(六)公司股利政策及執行狀況：

1.股利政策：

本公司章程規定 (股利政策修訂，尚未經股東會通過)：本公司每年總決算如有盈餘，除依法提繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，再依主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積後，再加計上年度累積未分配盈餘作可供分配盈餘，由董事會擬定盈餘分派案，提請股東會決議核定之。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於 30% 分配股東紅利。

本公司基於資本支出、業務擴充需要及健全財務規劃以求永續發展，盈餘分派得以發放股票股利或現金股利方式為之，但其中現金股利以不低於當年度分派股東紅利總額 60% 為限。前述股利分配政策得視本公司業務需求、轉投資或併購資金需求，以及重大法令修改等情形，由董事會提請股東會決議適度調整現金股利發放比率。

2.本次股東會擬議股利分派之情形：

考量稅務及股東權益報酬，本次股東會擬議配發股東紅利每仟股分配現金股利 1,000 元。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

(八)員工、董事及監察人酬勞：

1.公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

依據本公司章程規定：

本公司年度如有獲利，應先提撥不低於百分之二為員工酬勞，並得提撥不高於百分之二為董監酬勞；但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

員工酬勞得以股票或現金為之，其對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。

2.本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

經 106 年 3 月董事會決議因 105 年度結算後並無獲利，不予提撥董事、監察人及員工酬勞。與帳上無差異。

3.董事會通過分派酬勞情形：

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

依據本公司章程於 106 年 3 月董事會決議因 105 年度結算後並無獲利，不予提撥董事、監察人及員工酬勞。與帳上無差異。

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

4.前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形(包括分派股數、金額及股價)、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：
本公司 104 年估列數與 105 年 3 月董事會決議分派員工及董監酬勞金額，以現金方式配發員工酬勞 17,902 仟元及董監酬勞 4,475 仟元，較 104 年帳上認列費用估列金額減少 2,918 仟元，估列金額與實際分配金額之差異列為 105 年度費用調整數。

(九)公司買回本公司股份情形：最近年度及截至年報刊印日止

公司買回本公司股份情形

106年03月28日

買回期次	第7次(期)
買回目的	維護公司信用及股東權益
買回期間	105年11月7日~106年01月04日
買回區間價格	10.55~23.75
已買回股份種類及數量	普通股 3,535,000股
已買回股份金額	55,193,795
已辦理銷除及轉讓之股份數量	3,535,000股
累積持有本公司股份數量	0股
累積持有本公司股份數量占已發行股份總數比率(%)	0%

本次庫藏股減資，奉主管機關 106 年 03 月 22 日加授中字第 10640020130 號函核准變更登記在案。

二、公司債辦理情形：

公 司 債 種 類	第 2 次（期）國內無擔保可轉換公司債
發 行（ 辦 理 ） 日 期	100 年 10 月 20 日
面 額	新台幣 100,000 元
發 行 及 交 易 地 點	中華民國 (財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心)
發 行 價 格	按面額十足發行
總 額	新台幣 1,650,000 仟元
利 率	0%
期 限	6 年期 到期日：106 年 10 月 20 日
保 證 機 構	無
受 託 人	中華開發工業銀行股份有限公司
承 銷 機 構	大華證券股份有限公司
簽 證 律 師	翰承法律事務所 邱雅文律師
簽 證 會 計 師	安永聯合會計師事務所 涂清淵、嚴文筆會計師
償 還 方 法	以營運產生之資金償還， 到期時以現金一次償還。
未 償 還 本 金	新台幣 202,800 仟元
贖 回 或 提 前 清 償 之 條 款	參考發行及轉換辦法
限 制 條 款	不適用
信用評等機構名稱、評等日期、 公 司 債 評 等 結 果	不適用
附其他 權 利	截至年報刊印日止已轉換(交 換或認股)普通股、海外存託憑 證或其他有價證券之金額 發行及轉換（交換或認股）辦法
發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件 對股權可能稀釋情形及對現有股東權益影 響	截至年報刊載日餘額新台幣 202,800 仟元，以 轉換價格 15.7 元計算，若全數轉換為普通股約 佔全部股數之 3.67%，對原股東權益並無重大 影響。
交換標的委託保管機構名稱	不適用

轉換公司債資料

公 司 債 種 類		第 2 次 (期) 國 內 無 擔 保 可 轉 換 公 司 債	
項 目	年 度	105 年	當 年 度 截 至 106 年 2 月 28 日
	轉 換 公 司 債 市 價	最 高	113.95
最 低		104.65	112.05
平 均		109.8	114.03
轉 換 價 格		15.7	15.7
發 行 (辦 理) 日 期 及 發 行 時 轉 換 價 格		100 年 10 月 20 日 新 台 幣 20.6 元	
履 行 轉 換 義 務 方 式		發 行 新 股	

三、特別股辦理情形：無此情形。

四、海外存託憑證辦理情形：無此情形。

五、員工認股權憑證及限制員工權利新股辦理情形：

(一)、員工認股憑證辦理情形：

1.尚未屆期之員工認股權憑證截至年報刊印日止辦理情形及對股東權益之影響

106年3月28日

員工認股權憑證種類	第 4 次 (期) 員工認股權憑證
申報生效日期	104年10月02日
發行(辦理)日期	104年10月29日
發行單位數	10,500,000股
發行得認購股數占已發行股份總數比率	2.96%
認股存續期間	5年
履約方式	發行新股
限制認股期間及比率(%)	第一次認股權證發行總額為 1,800,000 股，發行翌日起屆滿 2 年可行使認股比例為 50%；屆滿 3 年為 100%。 第二次認股權證發行總額為 8,700,000 股，發行翌日起屆滿 2 年即得使 100%認股權。
已執行取得股數	0
已執行認股金額	0
未執行認股數量	8,315,000
未執行認股者其每股認購價格	14.40
未執行認股數量占已發行股份總數比率(%)	2.36%
對股東權益影響	整體評估，對本公司未來幾年度每股盈餘之稀釋情形尚屬有限，尚不致對股東權益造成重大影響。

2. 累積至年報刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形：

104年10月29日發行

截至106年3月28日

單位：股；新台幣仟元

	職稱	姓名	取得認股數量	取得認股數量占已發行股份總數比率	已執行				未執行			
					認股數量	認股價格	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率	認股數量	認股價格	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率
經理人	總經理	Andrew Yates	4,855,000	1.38%	0	0	0	0%	4,855,000	14.40	69,912	1.38%
	副總經理	顏國基、Charles Irwin Frankel、周玉琍、陳宗民										
	協理	李俐慧										
	會計主管	周柏儀										
	海外子公司總經理	Keith Yurko、Daniel Mercier、Richard George										
	海外子公司副總經理	Janet Oh、Glenn Diehl、Robert Walsh、Kevin McJoynt、Jason Shaw、金震輝、王洪亭										
	子公司執行長	斯夏齡										
	子公司總經理	斯美齡										
	子公司副總經理	郭奇芳										

	職稱	姓名	取得認股數量	取得認股數量占已發行股份總數比率	已執行				未執行			
					認股數量	認股價格	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率	認股數量	認股價格	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率
前十大員工		龔書賢、蘇淑惠、羅文麟、魏明盛、賴毅鴻、賴青鋒、蕭朝根、蕭安妮、鄭忠義、蔡龍興、蔡俊立、劉穎蔡、劉秀如、楊鴻鎮、楊兆達、黃中壹、陳麗芬、陳麗玉、陳俊賢、郭仲裕、莊賢裕、曹國祥、張博超、張明豐、張仲翔、張日東、張仁哲、張大英、張大俊、高秋蘭、袁家驊、柯亮瑩、姜宗男、林麗貞、林頤蘋、林榮昭、林評和、林怡君、林安禧、林士賢、周遵矩、汪思妤、李淑娟、李俊宏、李秀鈴、吳明佳、吳怡慧、余虹燕、何婉寧、朱延祥、石乃菁、古富昇、王敏鈴、王天一、Nathalie Vandecraen、Mikki Litzenberger	3,400,000	0.97%	0	0	0	0%	3,400,000	14.40	48,960	0.97%

(二)限制員工權利新股辦理情形：

- 1.尚未全數達既得條件之限制員工權利新股應揭露截至年報刊印日止辦理情形及對股東權益之影響：

106年03月28日

限制員工權利新股種類	第1次(期) 限制員工權利新股
申報生效日期	105年07月20日
發行日期	105年10月06日
已發行限制員工權利新股股數	1,000,000
發行價格	0
已發行限制員工權利新股股數占已發行股份總數比率	0.28%
員工限制權利新股之既得條件	<p>1.員工依本辦法獲配限制員工權利新股後，自增資基準日(取得日)起期滿三年仍在本公司任職，未曾有違反本公司勞動契約、工作規則或人事規章等情事，且民國105年度至107年度之每年平均股東權益報酬率(ROE)大於百分之八(8%)者，可既得股份比例：50%。</p> <p>2.員工依本辦法獲配限制員工權利新股後，自增資基準日(取得日)起期滿三年仍在本公司任職，未曾有違反本公司勞動契約、工作規則或人事規章等情事，且民國105年度至107年度之每年平均股東權益報酬率(ROE)大於百分之十(10%)者，可既得股份比例：100%。</p>
員工限制權利新股之受限制權利	<p>1.員工獲配新股後未達成既得條件前，不得將該限制員工權利新股出售、抵押、轉讓、贈與、質押，或作其他方式之處分。</p> <p>2.股東會之出席、提案、發言、投票權等依信託保管契約執行之。該限制員工權利新股未達成既得條件前不可參與配股、配息、受配資本公積現金(股票)與現金增資認股。自無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日、或現金增資停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止，此期間達成既得條件之員工，其解除限制股票之股東會出席、提案、發言、投票權等</p>

限制員工權利新股種類	第1次(期) 限制員工權利新股
	仍依信託保管契約執行之，亦仍不可享有盈餘分配權。
限制員工權利新股之保管情形	限制員工權利新股，於既得條件達成前，將以信託保管之方式辦理。
員工獲配或認購新股後未達既得條件之處 理 方 式	未符合既得條件者，本公司將依法無償收回其股份並辦理註銷。
已收回或收買限制員工權利新股股數	0
已解除限制權利新股之股數	0
未解除限制權利新股之股數	1,000,000
未解除限制權利新股股數占已發行股份總數比率(%)	0.28%
對 股 東 權 益 影 響	整體評估，對本公司未來幾年度每股盈餘之稀釋情形尚屬有限，尚不致對股東權益造成重大影響。

2. 累積至年報刊印日止取得限制員工權利新股之經理人及取得股數前十大之員工姓名及取得情形：

106年03月28日 單位：股；新台幣仟元

	職稱	姓名	取得限制員工權利新股數量	取得限制員工權利新股之股數占已發行股份總數比率	已解除限制權利			未解除限制權利				
					已解除限制之股數	發行價格	發行金額	已解除限制之股數占已發行股份總數比率	未解除限制之股數	發行價格	發行金額	未解除限制之股數占已發行股份總數比率
經理人	總經理	Andrew Yates	1,000,000	0.28%	0	0	0	0	1,000,000	0	0	0.28%
員工	無	無	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無此情形。

七、資金運用計劃執行情形：

(一)、前各次發行或私募有價證券尚未完成：

100 年度發行國內第二次無擔保可轉換公司債：

(一)計劃內容：

1.目的事業主管機關核准日期及文號：

100 年 8 月 12 日加授中字第 10000400880 號。

100 年 8 月 26 日金管證發第 1000038685 號

2.本次計畫所需資金總額：新台幣 1,650,000 仟元，已於 100 年 10 月 19 日募集完成。

面額：新台幣壹拾萬元。

期間：六年。

票面利率：0%。

3.輸入公開資訊觀測站之日期：

發行國內第二次無擔保可轉換公司債於 100 年 8 月 29 日公告基本資料。

運用情形季報表：100 年第 3 季：100 年 10 月 7 日。

4.計劃項目、預定資金運用進度：

單位：新台幣仟元

計劃項目	預定完成時間	資金總額	預定資金運用進度				
			100 年	101 年			
			第三季	第一季	第二季	第三季	第四季
償還銀行借款	100 年第三季	1,300,000	1,300,000	-	-	-	-
充實營運資金	100 年第三季	350,000	350,000	-	-	-	-
轉投資	101 年第四季	350,000	-	-	175,000	-	175,000
合計		2,000,000	1,650,000	-	175,000	-	175,000

5.預計可能產生效益：

(1) 償還銀行借款

本次籌資所得資金預計償還銀行借款 1,300,000 仟元，除可有效節省利息支出、改善財務結構外，並可降低對銀行依存度、提高資金調度彈性及降低營運風險。

若以本公司目前銀行借款利率 1.15%~2.295%設算，預計 100 年 9 月還款後可節省利息支出 5,329 仟元，往後每年約可節省利息支出 20,673 仟元。

(2) 充實營運資金

本次募得資金預計投入 350,000 仟元用於充實營運資金，除可增加長期資金來源穩定度，並提升償債能力外，亦可減少向金融機構借款所造成之利息支出，以本公司目前加權平均借款利率約 1.68%計算，預計每年約可節省利息支出 5,880 仟元。

(3) 轉投資 Globe Union Germany GmbH & Co. KG

本次募得資金預計投入 350,000 仟元，以間接透過 100%持有轉投資 Globe UnionCayman Corp. (以下簡稱 GUCC)，再轉投資 Globe Union Germany GmbH & Co.KG(以下簡稱 GUGM)，以供 GUGM 充實營運資金，預估在 101~110 年度對 GUGM 新增投資可認列之投資收益如下表，預估資金回收年限約 8.64 年。

單位：新台幣仟元

年度 項目	101 年	102 年	103 年	104 年	105 年	106 年	107 年	108 年	109 年	110 年
新增投資可認列投資收益	14,191 (註)	32,415	39,526	42,080	36,655	39,861	43,347	47,138	51,261	55,744
累積可認列投資收益	14,191	46,606	86,132	128,212	164,867	204,728	248,075	295,213	346,474	402,218

註：自 100 年 6 月投資起算之投資收益。

(二)執行情形：

1.資金運用情形及計劃執行狀況：

計劃項目		執行情況	截至 102 年 12 月 31 日 累計	進度超前或落後情形、原因及改進計劃
償還銀行借款	支用情形	預定	1,300,000	於 100 年第四季執行完畢
		實際	1,300,000	
	執行進度 (%)	預定	100	
		實際	100	
充實營運資金	支用情形	預定	350,000	於 100 年第四季執行完畢
		實際	350,000	
	執行進度 (%)	預定	100	
		實際	100	
轉投資	支用情形	預定	350,000	因歐債危機延後投資，後營運回溫進行增資，預期未來資金可自足，故剩餘募集額度不再執行
		實際	186,999	
	執行進度 (%)	預定	100	
		實際	53.42	

2.流動資產、流動負債及負債總額、利息支出、營業收入、每股盈餘、財務結構請參詳本年報陸、財務狀況及柒、財務狀況及財務績效之檢討分析內文(第 81 頁至第 103 頁)。

3.轉投資 Globe Union Germany GmbH & Co. KG

原預計於 101 年第二季及第四季對子公司 Globe Union Germany GmbH & Co. KG 之投資，延至 102 年第二季以資金貸與轉為增資及第四季現金增資，累計增資金額為歐元 4,700 仟元(折合新幣 186,999 仟元)，該子公司受總體景氣影響，105 年度營收較 104 年度減少歐元 232 仟元，及毛利率未提升致 105 年度淨損歐元 355 仟元。

(二)、最近三年度已完成且計劃效益尚未顯現者：無。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

成霖是整體衛浴及廚房產品的提供者，主要從事衛浴、廚房產品的研發、設計、製造、行銷、銷售通路經營及售後服務，經營範疇遍及北美、歐洲及中國大陸。

營運模式係藉由價格差異化與通路區隔設計，採取代工與自有品牌共進的策略。在自有品牌以多品牌策略，藉由不同自有品牌各別專攻特定的利基市場，提高市場的滲透度並增加對通路商或客戶的重要度。

從業務型態區分，105 年代工佔營業額 38 %，自有品牌佔營業額 40%，通路配銷佔營業額 22%。依營收區域別區分，北美市場佔營業額 59%，歐洲佔營業額 31%，中國及其他佔營業額 10 %。

營業比重：

產品	105 年度 (%)	備註
水龍頭 & 花灑	46	
陶 瓷	33	
廚 房 產 品	3	註 1
其 他	18	註 2
合 計	100	

註 1：廚房產品包含套裝出售之廚房系統及廚用設備配件。

註 2：其他項包括衛浴配件、淋浴間、家俱櫥櫃、配銷勞務等業務收入。

計劃開發之新產品：

1. 鋅壓鑄製程與模具設計改善、2. 工廠自動化模擬軟體導入、3. 電子廚用龍頭技術延伸及產品開發、4. 機械式觸碰開關水龍頭產品線開發、5. 易安裝技術延伸及產品開發、6. 廚用龍頭磁性吸附產品線開發、7. 第三代壓力平衡閥開發、8. 三功能廚用噴頭開發、9. PVD 不鏽鋼鈍化表面處理、10. 兩劑型酸銅添加劑導入開發。

(二)產業概況：

成霖集團銷售產品以五金龍頭及衛生陶瓷為主，含括廚衛用龍頭、五金掛配件及衛生陶瓷。銷售通路包含新屋裝潢、成屋翻修及商辦空間等批發零售通路。產業發展與房產市場活絡、總體市場消費緊密連結。

金融危機後經過 8 年多休整，美國經濟就業、赤字和成長率三大指標都已明顯改善。隨著勞動力市場接近充分就業，房價及按揭貸款利率的升高，美國 2017 年 1 月份的成屋銷售量飆升至 10 年來最高水準。NAR, Forisk, Trading Economics 的房產數據顯示，美國住房的建造和售賣在 2017 年至 2020 年都將保持增長。直至 2030 年，數量龐大的 Y 世代（1981-2000 年出生的人）進入他們的主要購買期，房屋和公寓的銷售預計在 2020

年後將繼續保持強勁。房產市場脫離谷底將有助於房產週邊包含衛浴產業的發展。

IMF 於 2017 年提出的全球經濟展望中指出，全球經濟在歷經 2016 年疲弱不振，成長步伐可望在 2017、2018 兩年加速。美國經濟在財政政策提振下，將帶動 2017 年經濟成長攀升至 2.3%；2018 年經濟成長更加速至 2.5% (2016 年經濟成長率為 1.6%)。依美國地產經紀商協會 (National Association of Realtors) 預估，成屋銷售 (existing home sales) 及新屋銷售 (new single-family sales) 相較 2016 年分別有 3.8% 及 12.4% 成長；房市領先指標新屋開工預期可達到 120 萬戶 (相較 2016 年成長 5.6%)。

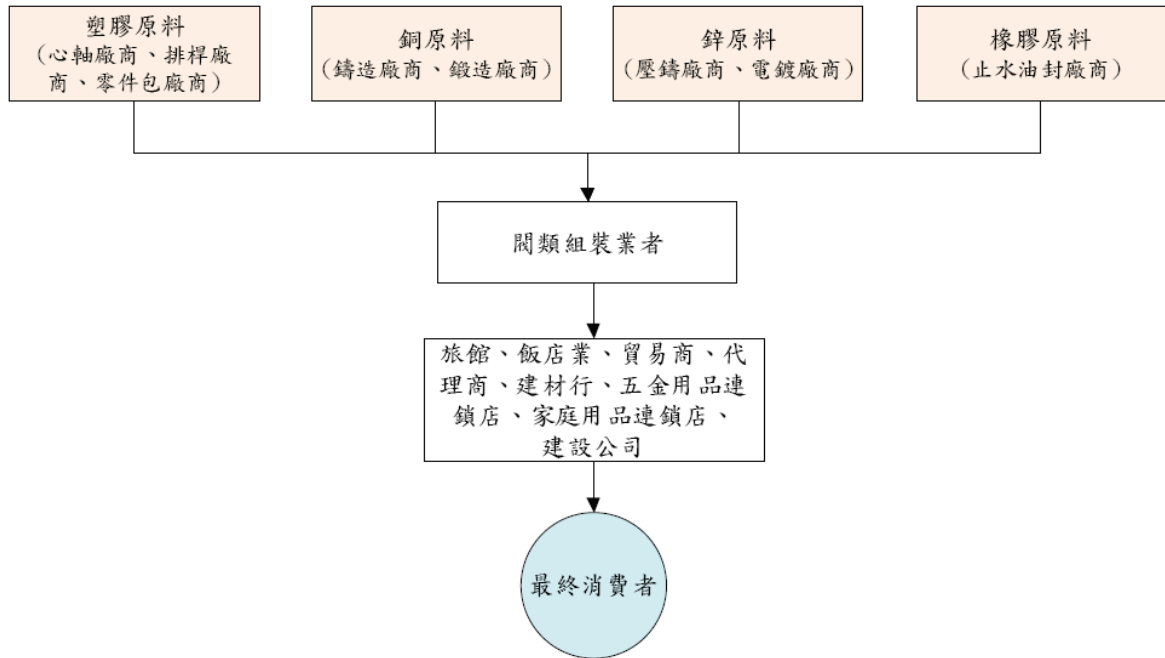
歐元區 2017 年和 2018 年的經濟成長率預期均為 1.6%。已決定脫離歐盟的英國 2017 年和 2018 年預期分別為 1.5% 和 1.4%，預計經濟將出現減速。除了部分債務較高的會員國，諸多因素均導致歐元區經濟表現強勁，例如金融危機所帶來的不利影響已逐漸消退、失業率下滑、英國脫歐造成的衝擊沒有原先預料那麼嚴重，而歐洲央行 (ECB) 的超寬鬆貨幣政策也終於奏效等。

在生產上，過去做為世界工廠的中國其經濟型態在經濟快速成長過程中轉變，過去廉價勞動及低廉物料價格隨著物價上漲與經濟成長而飆升，中國製造的生產優勢逐漸式微。生產廠商進化內部生產條件優化或向外尋求更適環境以降低生產成本已成為中國區製造面臨的重要考驗。

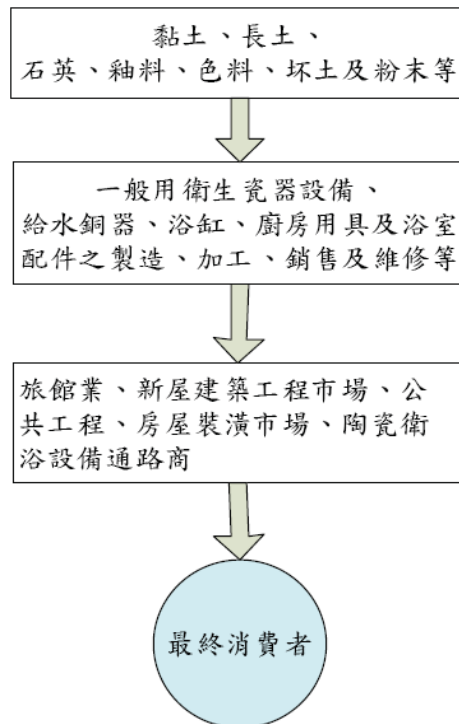
就廚衛產業的產品型態，因衛浴產品為民生必需用品，產品結構並無重大改變，但隨新科技開發與環保意識提高，對於廚衛產品的需求不再只限於滿足生活實用，而更高層次的要求時尚外觀造型，作為居家裝飾；此外，環保要求提高，除了節能效益，先進國家對於無鉛無毒的產品規範也亦趨嚴格。消費者對產品的需求態度改變及創新環保健康需求，加速產品汰舊換新的循環，成為開拓廚衛市場的新動能。

產業上、中、下游供需之關聯圖：

水龍頭產業上下游供需關聯圖：



陶瓷衛浴產品業之產業上下游供需關聯圖：



資料來源：台灣經濟研究院產經資料庫，耐火及陶瓷製品製造業基本資料(西元 2015 年 7 月 31 日)

產品之各種發展趨勢及競爭情形：

產品趨勢：

- 節水環保：隨著世界節能環保的潮流，龍頭與馬桶等廚衛浴產品將朝向省水環保的趨勢，相對來說，衛浴產品是否「節能」成為了顧客關心的問題，除了用水量外，因應節水規範，如何用最少的水達到最大的效果，維持使用舒適，是節能環保的重點。
- 安全健康：老年化社會是全球必須面對的問題，方便、安全之廚浴產品，將是未來的趨勢。無鉛無毒的健康概念，將衛浴產業的產品結構及材料使用上帶來革新，對於龍頭的銅材產業；使用上更安全便利，則將影響產品的開關操作。
- 智能設計：積極結合數位科技是浴室革命的主要趨勢，除延續自動化、智能化的衛浴科技發展外，將科技轉換為幸福，藉由更精確地掌握水流、溫度、光氛、通風等調節系統，使冰冷的數位自動化科技得以順利轉換為個人化的舒適氛圍，而廚房的空間也因消費者試用便利性的加值，開創了非接觸式電子龍頭的新商機。
- 優質平價：相對於高端產品的吸睛效果，新興起的市場商機，在於占大部分比例中低階層的滿足，不過度設計，物美價廉是必須努力的目標。

競爭情形：

早期歐洲、北美洲及日本等地區生活水平較高，對於高價值之衛浴產品需求較大，但隨著新興國家經濟情勢轉好，人民生活日漸富裕，對於廚衛浴產品需求日漸增強，成為不可忽視之市場(如中國、印度、越南及俄羅斯等地區)，因此世界大廠無不先行卡位，深入這些國家進行產品行銷，以期提高市場占有率，進而使獲益提升。其中中國人口眾多，且近幾年經濟成長率領先全球，更是衛廚浴大廠率先布局的重點國家。

相對於主流品牌的競爭，逐漸向低價延伸擴大產品線，進一步壓縮了中階通路品牌的生存空間，也壓縮了製造商的利潤，造成供應商兩極化的現象，量大的逐漸朝向整合生產與品牌代工，量小的作精品品牌及中高階產品，傳統的製造商業模式受到挑戰，必須要調整策略，效能升級或產品轉型才能生存。

(三)技術及研發概況：

1.最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	105 年	截至 106 年 02 月 28 日 (自結數)
研 發 費 用	240,549	33,177

2.開發成功之技術或產品

項目	開發案名稱	現 況	研發內容和影響
1	鋅壓鑄製程與 模具設計改善	導入專業鑄造模流分析軟體 (1)開模前運用 CAE 軟體進行 模流分析驗證，即以科學方 式驗證模具設計無誤，減少 事後修改時間。 (2)建立流道設計 SOP 規範。	試模次數平均下降 4 次， 2016 年節省試模經費約 160,000RMB。
2	IR 電子感應 技術	(1)雙 IR 電子感應模組開發完 成，可通用於各式廚用與盆 用自動感應龍頭。 (2)手自動雙模式供水模組開 發完成並取得美國及大陸專 利。 (3)延長電池壽命，以減少客戶 更換電池之不便。	(1)精進 IR 電子模組，發展 體積更小與更省電的模 組化產品。 (2)IC 化電子感測模組技術 正式用於多款廚用下拉 式電子水龍頭及盆用電 子龍頭設計。
3	機械式觸碰開 關水龍頭	(1)盆用龍頭及廚用龍頭出水 端開關結構已開發完成並量 產出貨至歐洲客戶。 (2)廚用龍頭噴頭開關結構已 設計完成，即將於 2017 年導 入開模。 (3)已取得台灣、中國、美國專 利，歐洲專利申請中。	(1)領先同業開發出在水龍 頭上首見的小型化觸碰 開關。 (2)此開關的操作方式比傳 統需要用手捉握方式更 為簡易，使用者可以使用 肢體的任何部位或工具 進行水龍頭的開關，大大 提昇了便利性。
4	上裝技術藍圖 開發	(1)已開發完成單孔盆用及廚 用龍頭的 42mm、46mm、 53mm、58mm 的檯面安裝結 構模組。 (2)已取得中國、北美、歐洲共 11 國專利。 (3)模組已大量運用於北美及 歐洲客戶的多款機型。	(1)可改善消費者在安裝水 龍頭時被檯面下狹窄空 間造成的限制及困難，大 大地增加安裝的方便性 及穩固性。 (2)根據銷售評價回饋，消費 者對此機能給予相當高 之評價。

項目	開發案名稱	現 況	研發內容和影響
5	PLM 系統導入	已完成七大模組導入，新產品提案到開發全部在系統上作業。	(1)新產品從市場端提案到開發到後續客訴及設變，全部都在相同的系統平台上作業及管控。 (2)可大幅減少溝通不精確造成的資源浪費，增加管理的容易性。 (3)相關資料關聯性高，取得容易且不易誤用錯誤資訊。
6	快速安裝機構	快速安裝重錘： 新設計已經被北美客戶選中，模具已經完成並測試完成，已於 2015 年 9 月出貨北美，專利已取得。	採取即壓即放的設計，使重錘能輕易地固定在連接管上的任何位置，不需任何工具就能調整的便利性是傳統用螺絲鎖附的方式完全無法比得上的。
7	商用龍頭易用性設計	現有的廚用專業龍頭已經普及為家用化，針對操作的支架的高度活動化，有助於產品使用性的提升。	自主研發設計可動支架結構，讓廚用專業龍頭，能有多個不同的固定高度及角度，增加使用性。
8	廚用電子龍頭下拉/一體式 IR/二段式花灑/LED 照明	於 IR 技術上，高度提升其穩定性並延長電池可以使用之壽命，可大幅提高客戶對於產品之信賴。	因電子龍頭需求日益增加，此類型產品將廣泛被應用，團隊目前專注於將 IR 技術模組化，以快速導入技術於各項產品。
9	PVD 不鏽鋼鈍化表面處理	對於 CP 色已經通過實驗室 CASS 48 小時測試，正進行 CP 色系小批量試。	(1)自主研發特殊抗蝕鈍化層，具高耐蝕性之特性。 (2)該膜層製程時間短，成本低。與傳統硝酸鈍化製程約可以節省 90%之成本。
10	兩劑型酸銅添加劑導入開發	工廠端已通過 720 升小槽浴測試階段，目前預計於 6 千升槽浴中進行第二階段量試。	(1)低染料型易於管控。 (2)與現行藥水具較高之均鍍性。 (3)成本根據計算約可節省 50%之藥水成本。

(四) 長、短期業務發展計劃：

短期業務發展計劃：

- 1.整合貼牌通路組織，透過單一指揮系統，集中資源強化客戶關係，經由更一致性的銷售策略，降低生產複雜度；同時透過系統將資訊透明化(從銷售預測到生產工序之掌控)，掌握生產進度，提升產銷間的連繫管理。
- 2.強化工廠與市場的互動，並掌握市場需求及脈動；優化產品結構共用性，持續研發替代性材料及具附加價值之產品機構。

長期業務發展計劃：

1. 結合環保綠能、生活美學及科技智能概念，強化品牌形象
成霖以環保節能概念為基礎，結合科技的應用，從生產技術與製造流程中，精進開發產品，以節能省水為導向，同時符合容易安裝的友善設計。
在生產上，開發無鉛銅產品、改善電鍍製程，降低毒素的產生，也讓產品外表更加優美並延長耐用度。成霖扭轉過去對於水龍頭及衛生陶瓷的刻板概念，以科技融合環保，並加入居家美學概念，滿足現代人對於綠色時尚生活的需求，創造自我的品牌區隔。
- 2.通路市場的佈建與拓展
品牌商因應消費者及市場區隔調整趨勢儼然已成，將我們在產品設計與製造能力與品牌商擁有的品牌力結合，共同開發新的銷售層面。此外，虛擬通路亦將為未來產品銷售的主要渠道，消費者更容易從網路取得品牌資訊及消費訊息且透過網路與消費者產生更直接快速的互動。

二、市場及產銷概況：

(一)市場分析：本公司屬於衛浴及廚房產品產業，主要市場在北美及歐洲。

1.主要商品銷售地區

單位：新臺幣仟元

區域 \ 年度	104 年度		105 年度	
	金額	%	金額	%
北美地區	11,262,257	56.45	11,172,302	57.88
英 國	5,324,523	26.69	5,059,990	26.21
其 他	3,362,765	16.86	3,071,833	15.91
合 計	19,949,545	100.00	19,304,125	100.00

2.市場佔有率：

本公司主要銷售地區為北美、歐洲地區，105 年集團營收金額分別為 112 億、51 億；本公司藉由提供完善的服務、優良的品質，及自有品牌及代工並進策略，在全球衛浴及廚房產品的市場佔有一席之地。

3.市場未來之供需狀況與成長性：

(1)供需狀況：

依據 MarketsandMarkets 2016 年所出刊的 Global Plumbing Fixtures & Fittings Market 分析，受惠經濟復甦、開發國家之房市及修繕市場的復甦，整體產品需求增長，2015 年達美金 750 億元，預估 2016 至 2021 年全球廚衛複合成長率達 5.45%，產值至達美金 1020 億元。報告中亦指出，在 2013-2018 年間，在 2016-2021 年間，亞太地區提供潛在的增長機會；發展中國家如中國和印度預計將成為新興市場，使亞太地區成為衛浴設備及配件市場增長最快的市場。

①美國

美國衛浴設備需求情形，2014 年~2019 年年複合成長率約 6.3%，2019 年可達 123 億美元。

衛浴設備及水龍頭市場可分為房屋新建與房屋改裝兩大需求市場。隨著美國房市及裝修市場逐漸回升加上綠建築概念的興起，美國衛浴設備需求預計將逐年成長。新建商業建築如飯店、辦公大樓、學校及醫院亦將帶動衛浴設備需求。

②歐洲

根據市場調查英國衛浴設備需求自 2013 年呈現穩健成長，預計 2019 年市場需求將比 2015 年成長 14%。

(2)成長性：

從 MarketResearch .com 報告顯示，全球房屋修繕零售部門 2013 年至 2018 年複合成長率約 6.6%，2018 年底產值將超過美金 1 兆元。北美市場依據 HIRI (Home Improvement Research Institute；美國房屋修繕研究機構)，預期在就業市場復

甦、薪資增加，提高可支配所得及房屋擁有率增加下，2017 及 2018 年預估分別有 4.3% 及 4.8% 的成長，2018-2021 年預估有 3.8% 的成長。

4. 競爭利基

(1) 品牌與代工共進模式

成霖創造出「產品生命曲線模式」，來促成品牌與代工共榮模式。將自有品牌的內部開發流程和重要代工客戶相連結，亦即經過實際販售證實為接受度良好的高設計商品，在退場時，稍加修改，拉低成本，有秩序的轉移給代工客戶，用以進入成熟的主流市場，有助於提高代工品上市的成功率，降低客戶的財務風險。

(2) 傳產與科技結合的創新研發流程

從應用力學、材料製程、微機電、創新產品、系統整合 5 個領域進行研發工作，針對奈米製程、降噪、水流模擬及機電/軟體/IC 整合等領域發展，並結合導入產品資料管理系統、產品生產週期管理系統，讓創新產品也能符合市場潮流需求。

5. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

有利因素：

在全球以不同品牌定位分銷各市場，降低集中單一市場的風險；對於環保節能的持續精進，在歐美國家環境意識需求日增，集團致力於材料、製程及設計的整合研發效能，獲得市場認證的效益將可透過全球品牌擴散至其他市場。

不利因素：

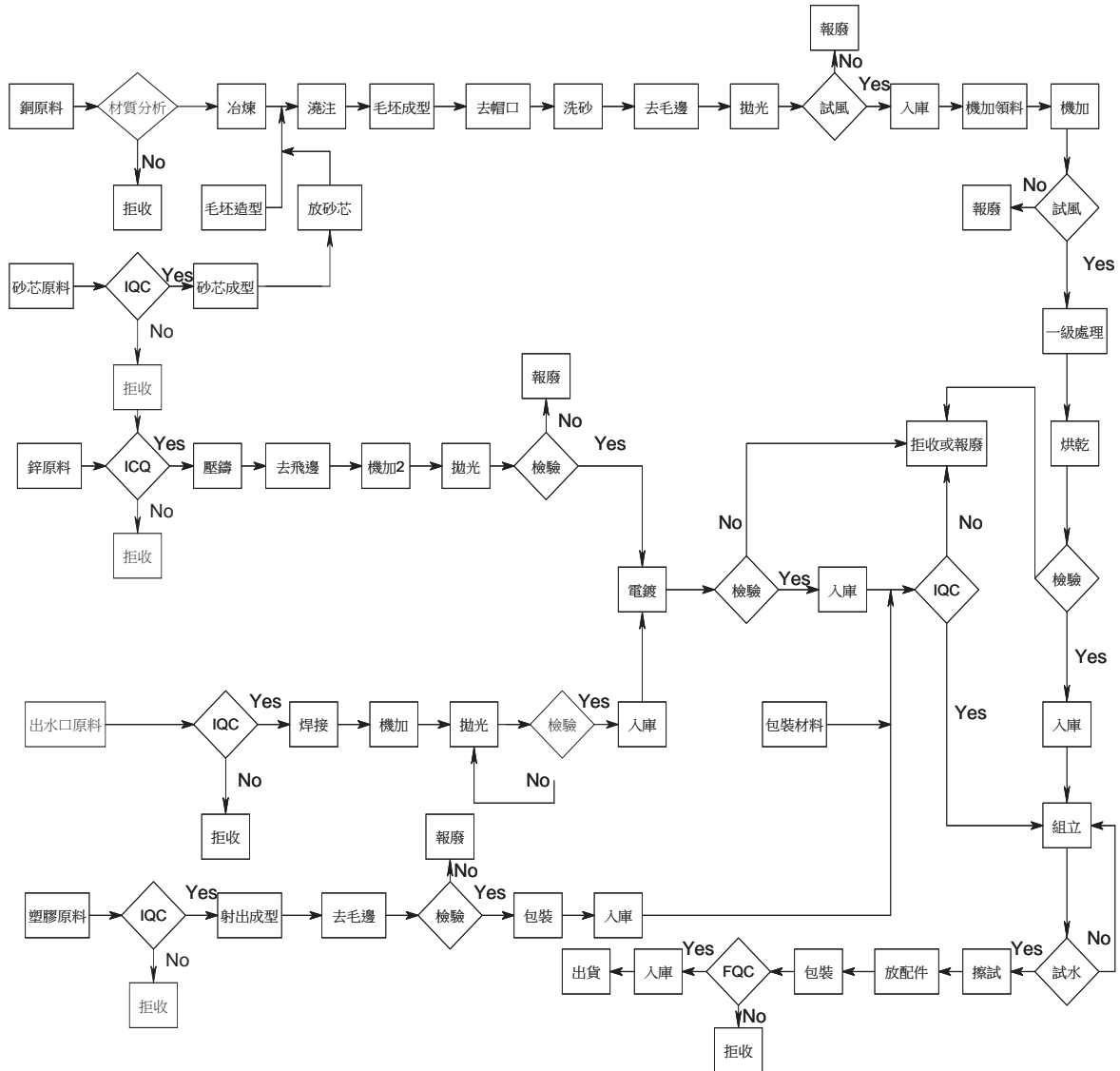
- 1. 匯率風險：**集團營收來源以歐洲及美洲為主，採購生產位於中國大陸，因此，集團匯兌主要受到歐元、美元及人民幣的波動影響。
因應策略：在財務面將透過合宜的衍生性金融工具進行外匯避險；從行銷面，與客戶協商對匯率風險進行分攤。
- 2. 環保法令規範：**全球市場尤其歐美國家對於環保要求日趨嚴格，對於可用材料、製程的進一步研發也將更趨挑戰。
因應策略：不斷透過新型材料，甚至以非金屬材料製程的研發，克服可能產生的金屬污染，以達到符合各國環保法規規範。
- 3. 市場通路開發：**集團客戶以歐美國家為主，實體通路市場成長相對放緩。
因應策略：實體通路部分，零售批發併進在北美拓展通路，同時強化與品牌商客戶關係，以其品牌力及營運據點加上我們的生產設計能力，開拓不同層面的銷售市場；持續深入網路銷售系統，藉由網路擴大接觸消費市場，並提供消費者更快速的產品訊息。

(二)主要產品之重要用途及產製過程：

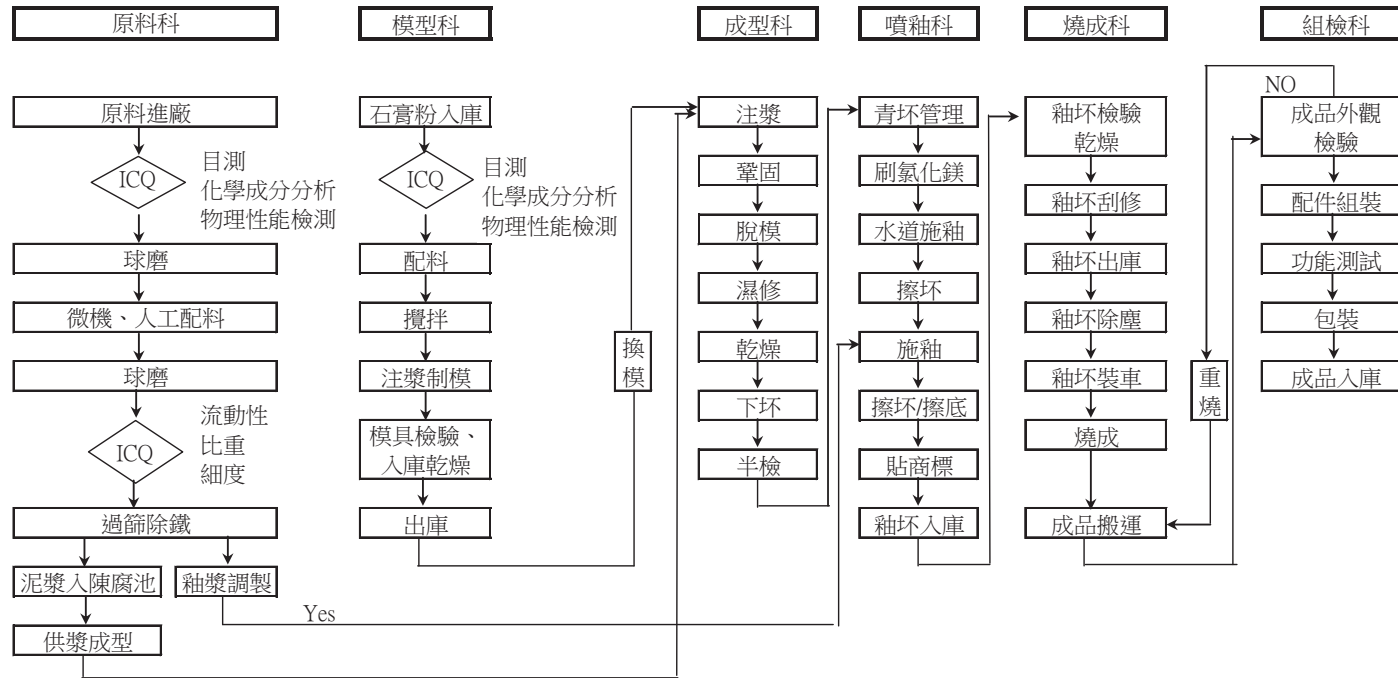
1.主要產品之重要用途：適合在浴室、廚房、花園使用。

2.產品之產製過程：

水龍頭產品工藝流程：



陶磁面盆馬桶產品工藝流程：



(三)主要原料之供應狀況：與供應商關係良好，故能提供穩定的貨源。

(四)最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例、增減變動原因：

最近二年度主要供應商資料：進貨產品種類及供應商眾多，因此無供應商年度進貨佔進貨總額百分之十以上之情況。

最近二年度主要銷貨客戶資料：

單位：新台幣仟元

年度 項目	104 年				105 年			
	名稱	金額	占全年度銷 貨淨額比率 (%)	與發行人 之關係	名稱	金額	占全年度銷 貨淨額比率 (%)	與發行人 之關係
1.	甲客戶	2,342,288	11.75	無	甲客戶	2,563,459	13.28	無
	其他	17,607,257	88.25		其他	16,740,666	86.72	
	銷貨淨額	19,949,545	100.00		銷貨淨額	19,304,125	100.00	

說明：105 年銷貨甲客戶金額主要係市場需求影響訂單影響。

(五)最近二年度銷售量值：

單位：新台幣仟元

主要商品	年度	104 年度	105 年度	備註
		銷值	銷值	
水 龍 頭 & 花 灑		9,724,251	8,854,934	
陶 瓷		5,830,549	6,419,862	
廚 房 產 品		712,560	474,344	註 1
其 他		3,682,185	3,554,985	註 2
合 計		19,949,545	19,304,125	

本公司產品眾多，各項產品之計量單位各不相同，故不列示銷售量。 註 1：廚房產品包含套裝出售之廚房系統及廚用設備配件。

註 2：其他項包括衛浴配件、淋浴間、傢俱櫥櫃、配銷勞務等業務收入。

三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率：

合併報表：

年度		104 年度	105 年度	當年度截至 106 年 2 月 28 日
員工人數	直接人員	3,309	3,124	3,228
	間接人員	2,554	2,395	2,383
	合計	5,863	5,519	5,611
平均年歲		36.08	37.4	36.9
平均服務年資		7.11	8.0	7.8
學歷分布 比率(%)	博士	0.2	0.1	0.1
	碩士	1.6	1.5	1.5
	大專	13.9	16.2	15.8
	高中	26.8	31.7	30
	高中以下	57.5	50.5	52.6

四、環保支出資訊：

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失及處分之總額，未來因應對策及可能之支出：無。

五、勞資關係：

(一)公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

1.員工福利措施

提供員工最佳的關懷與保障，員工依勞健保法令規定投保、依循勞基法及勞健保條例規定辦理各項事務，更為員工規劃了團體意外險，以增加員工整體保障。

透過年度的「人事評議會」，以客觀的會議審核方式，提供員工公平的晉升發展機會。

年終獎金、員工酬勞(依公司章程規定)、生日禮金、生育及婚喪喜慶等獎金、員工及子女教育獎助學金、團體旅遊補助、端午節及中秋節禮金、公司年終尾牙餐會、年度健康檢查、及完善之運動健身器材設備與場所等。

相關勞工管理措施，皆遵循政府相關法令，如：勞動基準法、性別工作平等法、職業安全衛生法、勞工保險條例等。另為維持勞資溝通管道的暢通，深圳廠有設立工會，為一獨立運作的勞工組織，為員工發聲並表達想法；總部則設置獨立運作之職工福利委員會規劃執行員工福利事項，充分展現員工之結社權與協商權。

2.員工進修、訓練

為強化提升員工各項職務必備之知識、技能與工作態度，藉以達成所賦予之權責與任務目標，訂有員工訓練管理辦法詳加規範並確實執行。

105 年度教育訓練費共計 15,815 千元，全年度內外訓總課程數 442 次，總課程時數 51,690 小時，總受訓人次 29,372 人。

經理人進修情形：

姓名	日期	主辦單位	課程名稱	時數
歐陽明	105.04.22	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	「105 年度公司治理論壇系列－內線交易與企業社會責任」座談會	3
	105.12.30	社團法人中華公司治理協會	受人之託，忠人之事？－談董監事受託人義務之運作實務	3
周玉琍	105.04.22	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	「105 年度公司治理論壇系列－內線交易與企業社會責任」座談會	3
周柏儀	105.08.10	安永聯合會計師事務所	兩岸三地海外投資新紀元－BEPS 下的新契機研討會	4
	105.09.20	資誠聯合會計師事務所	財會主管不可不知事項專題講座	3
	105.12.12 ~ 105.12.13	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	發行人證券商證券交易所會計主管持續進修(12hr)實務研習班	12

副總經理洪居萬 105 年 04 月 08 日離職。

3.退休制度

本公司及國內子公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫，並依員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並以退休準備金監督委員會名義存入退休基金專戶，與本公司及國內子公司完全分離。本集團其他國外子公司的員工退休辦法及提撥退休金至相關退休金管理事業依當地法令規定辦理。105年1位適用於舊制之同仁退休，公司依據勞基法第55條勞工退休金之給與標準支付相關退休金。

接軌新制「勞動基準法」退休制度之規定：員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。本公司及國內子公司於每年年度終了前，估算前述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額者，於次年度三月底前一次提撥其差額。

4.員工權益維護措施

本公司均依勞基法及各項勞動法規執行員工管理政策，並隨時依據法令更新內部管理規定，以確保員工權益。

建立各項員工定期溝通機制，確保員工瞭解公司各項營運方針：本公司除設立員工意見專屬信箱(gu.careyou@globeunion.com)外並利用電子訊息公告、每月慶生會宣導時間、依法定期召開勞資會議、每年舉辦當年度工作會報及次一年度計劃報告，及時傳達各事項，以利員工瞭解公司狀況。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：無。

六、重要契約：

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
聯合授信 貸款合約	大眾銀行、中國信託、彰化銀行、台灣工業銀行、台灣銀行(統籌主辦銀行)及玉山商業銀行、台北富邦銀行等十二家聯合授信銀行	103.06.25 ~108.06.25	聯合授信	於貸款存續期間內，應以年度及第二季經會計師查核／核閱簽證之合併財務報表為基礎計算並維持特定財務比率
租賃土地 契約	經濟部加工出口區管理處台中分處	102.10.01 ~112.09.30	租賃土地	限目的事業用途使用

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表及簽證會計師姓名與查核意見

(一)簡明資產負債表

採用國際財務報導準則 - 合併財務報表

單位：新台幣仟元

項目		年度				
		101年	102年	103年	104年	105年
流動資產		10,192,326	11,813,510	11,772,970	11,226,041	10,035,597
不動產、廠房及設備		1,962,140	1,976,170	1,968,198	2,043,136	1,677,650
無形資產(含商譽)		2,202,305	2,137,703	2,041,170	1,949,219	883,260
其他資產		786,165	714,042	909,082	777,490	755,838
資產總額		15,142,936	16,641,425	16,691,420	15,995,886	13,352,345
流動負債	分配前	4,895,242	7,975,679	6,976,688	6,149,226	5,805,197
	分配後	4,895,242	7,646,094	6,799,536	5,724,061	未分配
非流動負債		3,773,388	2,049,254	2,811,703	2,534,993	1,893,916
負債總額	分配前	8,668,630	10,024,933	9,788,391	8,684,219	7,699,113
	分配後	8,668,630	9,695,348	9,611,239	8,259,054	未分配
歸屬於母公司業主之權益		4,278,550	6,514,471	6,802,855	7,209,085	5,571,297
股本		3,013,074	3,239,784	3,543,042	3,543,042	3,553,042
資本公積		713,453	932,717	916,938	920,265	940,467
保留盈餘	分配前	768,993	2,278,679	2,111,138	2,407,658	1,408,570
	分配後	768,993	1,949,094	1,933,986	1,982,493	未分配
其他權益		(216,970)	63,291	231,737	338,120	(285,914)
庫藏股票		-	-	-	-	(44,868)
非控制權益		2,195,756	102,021	100,174	102,582	81,935
權益總額	分配前	6,474,306	6,616,492	6,903,029	7,311,667	5,653,232
	分配後	6,474,306	6,286,907	6,725,877	6,886,502	未分配

以上合併財務資料業經會計師查核。

簡明資產負債表

我國財務會計準則 - 合併財務報表

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		101年	102年	103年	104年	105年
流動資產		10,251,483	-	-	-	-
基金及投資		96,001	-	-	-	-
固定資產		1,978,220	-	-	-	-
無形資產		2,422,873	-	-	-	-
其他資產		308,628	-	-	-	-
資產總額		15,057,205	-	-	-	-
流動負債	分配前	4,895,242	-	-	-	-
	分配後	4,895,242	-	-	-	-
長期負債		3,383,240	-	-	-	-
其他負債		247,568	-	-	-	-
負債總額	分配前	8,526,050	-	-	-	-
	分配後	8,526,050	-	-	-	-
股本		3,013,074	-	-	-	-
資本公積		992,734	-	-	-	-
保留盈餘	分配前	1,240,268	-	-	-	-
	分配後	1,240,268	-	-	-	-
金融商品之未實現損益			-	-	-	-
累積換算調整數		(678,762)	-	-	-	-
未認列為退休金成本之淨損失		(235,555)	-	-	-	-
庫藏股票		-	-	-	-	-
少數股權		2,199,396	-	-	-	-
股東權益總額	分配前	6,531,155	-	-	-	-
	分配後	6,531,155	-	-	-	-

以上合併財務資料業經會計師查核。

簡明資產負債表

採用國際財務報導準則 - 個體報表

單位：新台幣仟元

項目	年度		101年	102年	103年	104年	105年
	流動資產		1,299,455	1,209,059	1,975,046	2,236,238	1,672,665
不動產、廠房及設備		104,428	100,053	97,359	95,512	95,679	
無形資產		100,171	95,399	77,931	82,611	63,828	
其他資產		7,516,038	9,463,127	9,781,238	10,150,927	8,518,175	
資產總額		9,020,092	10,867,638	11,931,574	12,565,288	10,350,347	
流動負債	分配前	1,490,536	2,746,711	2,759,954	3,129,197	3,237,078	
	分配後	1,490,536	2,417,126	2,582,802	2,704,032	未分配	
非流動負債		3,251,006	1,606,456	2,368,765	2,227,006	1,541,972	
負債總額	分配前	4,741,542	4,353,167	5,128,719	5,356,203	4,779,050	
	分配後	4,741,542	4,023,582	4,951,567	4,931,038	未分配	
歸屬於母公司業主之權益		4,278,550	6,514,471	6,802,855	7,209,085	5,571,297	
股本		3,013,074	3,239,784	3,543,042	3,543,042	3,553,042	
資本公積		713,453	932,717	916,938	920,265	940,467	
保留盈餘	分配前	768,993	2,278,679	2,111,138	2,407,658	1,408,570	
	分配後	768,993	1,949,094	1,933,986	1,982,493	未分配	
其他權益		(216,970)	63,291	231,737	338,120	(285,914)	
庫藏股票		-	-	-	-	(44,868)	
權益總額	分配前	4,278,550	6,514,471	6,802,855	7,209,085	5,571,297	
	分配後	4,278,550	6,184,886	6,625,703	6,783,920	未分配	

以上財務資料業經會計師查核。

簡明資產負債表

我國財務會計準則 - 個體報表

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		101年	102年	103年	104年	105年
流動資產		1,344,960	-	-	-	-
基金及投資		7,605,185	-	-	-	-
固定資產		107,238	-	-	-	-
無形資產		100,171	-	-	-	-
其他資產		10,092	-	-	-	-
資產總額		9,167,646	-	-	-	-
流動負債	分配前	1,655,728	-	-	-	-
	分配後	1,655,728	-	-	-	-
長期負債		3,125,126	-	-	-	-
其他負債		55,033	-	-	-	-
負債總額	分配前	4,835,887	-	-	-	-
	分配後	4,835,887	-	-	-	-
股本		3,013,074	-	-	-	-
資本公積		992,734	-	-	-	-
保留盈餘	分配前	1,240,268	-	-	-	-
	分配後	1,240,268	-	-	-	-
金融商品之未實現損益			-	-	-	-
累積換算調整數		(678,762)	-	-	-	-
未認列為退休金成本之淨損失		(235,555)	-	-	-	-
庫藏股票		-	-	-	-	-
股東權益總額	分配前	4,331,759	-	-	-	-
	分配後	4,331,759	-	-	-	-

以上財務資料業經會計師查核。

(二) 簡明綜合損益表

採用國際財務報導準則 - 合併財務報表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度				
	101 年度	102 年度	103 年度	104 年度	105 年度
營 業 收 入	18,092,887	18,814,071	19,987,526	19,945,545	19,304,125
營 業 毛 利	4,798,945	5,005,748	5,296,485	5,513,701	5,657,522
營 業 損 益	(226,881)	114,376	395,900	542,259	581,938
營業外收入及支出	(53,772)	1,940,320	(93,300)	204,996	(860,537)
稅 前 淨 利	(280,653)	2,054,696	302,600	747,255	(278,599)
繼續營業單位本期淨利(損)	(376,393)	1,942,959	157,137	506,788	(482,557)
停 業 單 位 損 失	-	-	-	-	-
本 期 淨 利 (損)	(376,393)	1,942,959	157,137	506,788	(482,557)
本 期 其 他 綜 合 損 益 (稅 後 淨 額)	(369,602)	376,537	176,277	75,675	(722,656)
本 期 綜 合 損 益 總 額	(745,995)	2,319,496	333,414	582,463	(1,205,213)
淨利歸屬於母公司業主	(230,847)	1,921,609	154,471	502,913	(463,027)
淨利歸屬於非控制權益	(145,546)	21,350	2,666	3,875	(19,530)
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 母 公 司 業 主	(468,056)	2,197,831	330,490	580,055	(1,185,124)
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 非 控 制 權 益	(277,939)	121,665	2,924	2,408	(20,089)
每 股 盈 餘 (元)	(0.77)	5.92	0.44	1.42	(1.31)

以上合併財務資料業經會計師查核。

簡明損益表

我國財務會計準則 - 合併財務報表

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		101年	102年	103年	104年	105年
營業收入		18,092,887	-	-	-	-
營業毛利		4,798,945	-	-	-	-
營業損益		(229,258)	-	-	-	-
營業外收入及利益		227,107	-	-	-	-
營業外費用及損失		280,879	-	-	-	-
繼續營業部門稅前淨利		(283,030)	-	-	-	-
繼續營業部門淨利		(378,366)	-	-	-	-
停業部門損益		-	-	-	-	-
非常損益		-	-	-	-	-
會計原則變動之累積影響數		-	-	-	-	-
本期損益		(378,366)	-	-	-	-
歸屬母公司股東		(232,820)	-	-	-	-
基本每股盈餘(元)		(0.78)	-	-	-	-

以上合併財務資料業經會計師查核。

簡明綜合損益表

採用國際財務報導準則 - 個體報表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度				
	101 年度	102 年度	103 年度	104 年度	105 年度
營 業 收 入	5,230,805	5,659,364	6,689,643	6,760,005	6,926,595
營 業 毛 利	396,304	506,025	545,685	621,737	1,098,495
營 業 損 益	(45,500)	42,796	97,037	180,394	449,170
營 業 外 收 入 及 支 出	(177,899)	1,922,431	223,157	369,861	(818,814)
稅 前 淨 利	(223,399)	1,965,227	320,194	550,255	(369,644)
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利	(230,847)	1,921,609	154,471	502,913	(463,027)
停 業 單 位 損 失	-	-	-	-	-
本 期 淨 利 (損)	(230,847)	1,921,609	154,471	502,913	(463,027)
本 期 其 他 綜 合 損 益 (稅 後 淨 額)	(237,209)	276,222	176,019	77,142	(722,097)
本 期 綜 合 損 益 總 額	(468,056)	2,197,831	330,490	580,055	(1,185,124)
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	(230,847)	1,921,609	154,471	502,913	(463,027)
淨 利 歸 屬 於 非 控 制 權 益	-	-	-	-	-
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 母 公 司 業 主	(468,056)	2,197,831	330,490	580,055	(1,185,124)
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 非 控 制 權 益	-	-	-	-	-
每 股 盈 餘 (元)	(0.77)	5.92	0.44	1.42	(1.31)

以上財務資料業經會計師查核。

簡明損益表

我國財務會計準則 - 個體報表

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		101年	102年	103年	104年	105年
營業收入		5,230,805	-	-	-	-
營業毛利		492,959	-	-	-	-
營業損益		(46,045)	-	-	-	-
營業外收入及利益		21,636	-	-	-	-
營業外費用及損失		201,056	-	-	-	-
繼續營業部門稅前損益		(225,465)	-	-	-	-
繼續營業部門損益		(232,820)	-	-	-	-
停業部門損益		-	-	-	-	-
非常損益		-	-	-	-	-
會計原則變動之累積影響數		-	-	-	-	-
本期損益		(232,820)	-	-	-	-
每股盈餘(元)		(0.78)	-	-	-	-

以上財務資料業經會計師查核。

(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	簽證會計師	查核意見
101	涂清淵、嚴文筆	無保留意見
102	涂清淵、嚴文筆	無保留意見
103	黃子評、林鴻光	無保留意見
104	黃子評、林鴻光	無保留意見
105	黃子評、林鴻光	無保留意見

最近五年更換會計師原因之說明：

簽證會計師之異動為配合安永會計師事務所內部組織調整之異動。

二、最近五年度財務分析

(一) 採用國際財務報導準則 – 合併財務分析

分析項目		最近五年度財務分析				
		101年	102年	103年	104年	105年
財務結構 (%)	負債占資產比率	57.25	60.24	58.64	54.29	57.66
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	522.27	438.51	493.59	481.94	449.86
償債能力 %	流動比率	208.21	148.12	168.75	182.56	172.87
	速動比率	117.95	95.01	104.17	114.49	116.28
	利息保障倍數	(1.73)	29.68	4.84	8.96	(2.77)
經營能力	應收款項週轉率 (次)	5.96	5.89	5.60	5.47	5.84
	平均收現日數	61.25	61.96	65.23	66.72	62.50
	存貨週轉率 (次)	3.29	3.48	3.57	3.42	3.77
	應付款項週轉率 (次)	5.43	5.52	5.41	5.37	5.46
	平均銷貨日數	110.90	104.88	102.34	106.72	96.81
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)	8.35	9.55	10.13	9.95	10.38
	總資產週轉率 (次)	1.11	1.18	1.20	1.22	1.32
獲利能力	資產報酬率 (%)	(1.71)	12.71	1.41	3.69	(2.93)
	權益報酬率 (%)	(5.40)	29.68	2.32	7.13	(7.44)
	稅前純益占實收資本額比率 (%)	(9.31)	63.42	8.54	21.09	(7.84)
	純益率 (%)	(1.28)	10.21	0.77	2.52	(2.40)
	每股盈餘 (元)	(0.77)	5.92	0.44	1.42	(1.31)
現金流量	現金流量比率 (%)	0.97	4.15	(5.28)	5.10	30.03
	現金流量允當比率 (%)	74.72	95.67	20.38	3.65	69.92
	現金再投資比率 (%)	(2.92)	3.86	(4.59)	1.32	14.58
槓桿度	營運槓桿度	(0.87)	4.61	2.03	1.74	1.77
	財務槓桿度	0.66	5.33	1.31	1.27	1.12

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(增減變動未達 20% 者可免分析)

105 年較 104 年度差異達 20% 以上的說明：

1. 利息保障倍數減少、資產報酬率減少、股東權益報酬率減少、稅前純益佔實收資本比率減少、純益率減少：

主要原因為本年度稅前淨利減少\$1,025,854 仟元，此係因本年度認列資產減損

損失約\$9.4 億。

2. 現金流量比率增加：

主要原因為本年度營業活動淨現金流入較去年增加\$1,429,747 仟元，主要係本年度應收帳款減少及存貨減少，和去年度支付較多所得稅所致。

3. 現金流量允當比率增加：

主要原因為最近五年度營業活動淨現金流入金額較去年的最近五年度營業活動淨現金流入金額增加。本年度營業活動淨現金流入較去年增加\$1,429,747 仟元，主要係本年度應收帳款減少及存貨減少，和去年度支付較多所得稅所致。

4. 現金再投資比率增加：

主要原因為本年度營業活動淨現金流入較去年增加\$1,429,747 仟元。

計算公式：(僅列示與我國財務會計準則不同之計算公式)

1. 財務結構

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

3. 經營能力

(6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

4. 獲利能力

(4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發股數。

5. 現金流量

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。

我國財務會計準則－合併財務分析

分析項目		最近五年度財務分析					
		101年	102年	103年	104年	105年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	56.62	-	-	-	-	
	長期資金占固定資產比率	501.18	-	-	-	-	
償債能力 %	流動比率	209.42	-	-	-	-	
	速動比率	119.16	-	-	-	-	
	利息保障倍數	(1.78)	-	-	-	-	
經營能力	應收款項週轉率(次)	5.96	-	-	-	-	
	平均收現日數	61.25	-	-	-	-	
	存貨週轉率(次)	3.29	-	-	-	-	
	應付款項週轉率(次)	5.43	-	-	-	-	
	平均銷貨日數	110.90	-	-	-	-	
	固定資產週轉率(次)	8.26	-	-	-	-	
	總資產週轉率(次)	1.12	-	-	-	-	
獲利能力	資產報酬率(%)	(1.73)	-	-	-	-	
	股東權益報酬率(%)	(5.39)	-	-	-	-	
	占實收資本 比率(%)	營業利益	(7.61)	-	-	-	-
		稅前純益	(9.39)	-	-	-	-
	純益率(%)	(1.29)	-	-	-	-	
每股盈餘(元)	(0.78)	-	-	-	-		
現金流量	現金流量比率(%)	(2.26)	-	-	-	-	
	現金流量允當比率(%)	70.37	-	-	-	-	
	現金再投資比率(%)	(4.47)	-	-	-	-	
槓桿度	營運槓桿度	(0.80)	-	-	-	-	
	財務槓桿度	0.66	-	-	-	-	

計算公式：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占固定資產比率＝(股東權益淨額＋長期負債)／固定資產淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝(流動資產－存貨－預付費用)／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = $\frac{\text{銷貨淨額}}{\text{各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額}}$ 。
- (2)平均收現日數 = $365 / \text{應收款項週轉率}$ 。
- (3)存貨週轉率 = $\frac{\text{銷貨成本}}{\text{平均存貨額}}$ 。
- (4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = $\frac{\text{銷貨成本}}{\text{各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額}}$ 。
- (5)平均銷貨日數 = $365 / \text{存貨週轉率}$ 。
- (6)固定資產週轉率 = $\frac{\text{銷貨淨額}}{\text{平均固定資產淨額}}$ 。
- (7)總資產週轉率 = $\frac{\text{銷貨淨額}}{\text{平均資產總額}}$ 。

4.獲利能力

- (1)資產報酬率 = $\frac{[\text{稅後損益} + \text{利息費用} \times (1 - \text{稅率})]}{\text{平均資產總額}}$ 。
- (2)股東權益報酬率 = $\frac{\text{稅後損益}}{\text{平均股東權益淨額}}$ 。
- (3)純益率 = $\frac{\text{稅後損益}}{\text{銷貨淨額}}$ 。
- (4)每股盈餘 = $\frac{(\text{稅後淨利} - \text{特別股股利})}{\text{加權平均已發行股數}}$ 。

5.現金流量

- (1)現金流量比率 = $\frac{\text{營業活動淨現金流量}}{\text{流動負債}}$ 。
- (2)淨現金流量允當比率 = $\frac{\text{最近五年度營業活動淨現金流量}}{\text{最近五年度(資本支出} + \text{存貨增加額} + \text{現金股利})}$ 。
- (3)現金再投資比率 = $\frac{(\text{營業活動淨現金流量} - \text{現金股利})}{(\text{固定資產毛額} + \text{長期投資} + \text{其他資產} + \text{營運資金})}$ 。

6.槓桿度：

- (1)營運槓桿度 = $\frac{(\text{營業收入淨額} - \text{變動營業成本及費用})}{\text{營業利益}}$ 。
- (2)財務槓桿度 = $\frac{\text{營業利益}}{(\text{營業利益} - \text{利息費用})}$ 。

(二)採用國際財務報導準則－個體財務分析

分析項目		最近五年度財務分析				
		101年	102年	103年	104年	105年
財務結構 (%)	負債占資產比率	52.57	40.06	42.98	42.63	46.17
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	7,210.28	8,116.63	9,420.41	9,879.48	7,434.51
償債能力 %	流動比率	87.18	44.02	71.56	71.46	51.67
	速動比率	74.74	36.53	64.15	64.78	46.28
	利息保障倍數	(422.53)	4,976.09	860.13	1,159.44	(792.46)
經營能力	應收款項週轉率(次)	6.63	6.73	5.69	4.37	5.07
	平均收現日數	55.05	54.23	64.15	83.52	71.99
	存貨週轉率(次)	56.57	30.49	34.39	34.46	36.36
	應付款項週轉率(次)	7.84	9.20	6.89	4.10	3.93
	平均銷貨日數	6.45	11.97	10.61	10.59	10.04
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	48.14	55.35	67.77	70.10	72.46
	總資產週轉率(次)	0.57	0.57	0.59	0.55	0.60
獲利能力	資產報酬率(%)	(1.93)	19.84	1.76	4.48	(3.72)
	權益報酬率(%)	(4.94)	35.61	2.32	7.18	(7.25)
	稅前純益占實收資本額比率(%)	(7.41)	60.66	9.04	15.53	(10.40)
	純益率(%)	(4.41)	33.95	2.31	7.44	(6.68)
	每股盈餘(元)	(0.77)	5.92	0.44	1.42	(1.31)
現金流量	現金流量比率(%)	(13.89)	0.99	10.51	16.29	25.79
	現金流量允當比率(%)	96.61	39.50	32.67	78.67	120.88
	現金再投資比率(%)	(891.10)	(2.39)	(40.21)	(52.73)	(31.60)
槓桿度	營運槓桿度	(1.89)	2.89	2.61	0.89	1.17
	財務槓桿度	0.42	(2.30)	2.37	1.44	1.11

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(增減變動未達 20% 者可免分析)

105 年較 104 年度差異達 20% 以上的說明：

1. 長期資金占不動產、廠房及設備比率下降：
主要原因為非流動負債與股東權益淨額下降所致。
2. 流動比率下降：主要原因為流動資產下降所致。
3. 速動比率下降：主要原因為流動資產下降所致。
4. 利息保障倍數下降、資產報酬率下降、股東權益報酬率下降、稅前純益占實收資本比率下降、純益率下降：

主要原因為本年度稅前純益減少，此係因本年度認列資產減損損失約\$9.4 億所致。

5.現金流量比率上升：主要原因為本年度營業活動淨現金流量上升所致。

6.現金流量允當比率增加：

主要原因為最近五年度營業活動淨現金流入金額較去年的最近五年度營業活動淨現金流入金額增加。

7.現金再投資比率上升：主要原因為營運資金減少所致。

8.營運槓桿度上升：主要原因為本年度銷貨成本下降所致。

9.財務槓桿度下降：主要原因為本年度營業利益增加所致。

我國財務會計準則－個體財務分析

分析項目		最近五年度財務分析					
		101年	102年	103年	104年	105年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	52.75	-	-	-	-	
	長期資金占固定資產比率	6,953.58	-	-	-	-	
償債能力 (%)	流動比率	81.23	-	-	-	-	
	速動比率	70.03	-	-	-	-	
	利息保障倍數	(255.07)	-	-	-	-	
經營能力	應收款項週轉率(次)	6.51	-	-	-	-	
	平均收現日數	56.07	-	-	-	-	
	存貨週轉率(次)	55.89	-	-	-	-	
	應付款項週轉率(次)	7.84	-	-	-	-	
	平均銷貨日數	6.53	-	-	-	-	
	固定資產週轉率(次)	47.05	-	-	-	-	
	總資產週轉率(次)	0.56	-	-	-	-	
獲利能力	資產報酬率(%)	(1.92)	-	-	-	-	
	股東權益報酬率(%)	(4.93)	-	-	-	-	
	占實收資本 比率(%)	營業利益	(1.53)	-	-	-	-
		稅前純益	(7.48)	-	-	-	-
	純益率(%)	(4.45)	-	-	-	-	
每股盈餘(元)	(0.78)	-	-	-	-		
現金流量	現金流量比率(%)	(12.59)	-	-	-	-	
	現金流量允當比率(%)	44.67	-	-	-	-	
	現金再投資比率(%)	(7.12)	-	-	-	-	
槓桿度	營運槓桿度	(1.86)	-	-	-	-	
	財務槓桿度	0.42	-	-	-	-	

計算公式：同前我國財務會計準則－合併報表。

三、監察人審核報告

監察人審查報告書

本公司董事會造送 105 年年度財務報表及合併報表，業經安永聯合會計師事務所查核竣事，並出具無保留意見之查核報告，認為足以允當表達本公司之財務狀況、經營成果與現金流量情形。連同營業報告書、盈餘分配之議案，經本監察人等查核，認為尚無不合，爰依公司法第二一九條之規定報告如上，敬請鑑查。

。

監察人：

瑞富國際投資股份有限公司

代表人：林志偉



代表人：鍾啟川



代表人：高美慧



中 華 民 國 106 年 03 月 24 日

四、最近年度財務報告：請參閱 115 頁至 214 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：請參閱 215 頁至 298 頁。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析 與風險事項

一、財務狀況

財務狀況比較分析表 (合併報表)

單位：新台幣仟元

項目	年度	105 年	104 年	差異	
				金額	%
流動資產		10,035,597	11,226,041	(1,190,444)	(10.60)
不動產、廠房及設備		1,677,650	2,043,136	(365,486)	(17.89)
無形資產(含商譽)		883,260	1,949,219	(1,065,959)	(54.69)
其他資產		755,838	777,490	(21,652)	(2.78)
資產總額		13,352,345	15,995,886	(2,643,541)	(16.53)
流動負債		5,805,197	6,149,226	(344,029)	(5.59)
非流動負債		1,893,916	2,534,993	(641,077)	(25.29)
負債總額		7,699,113	8,684,219	(985,106)	(11.34)
歸屬於母公司業主之權益		5,571,297	7,209,085	(1,637,788)	(22.72)
股本		3,553,042	3,543,042	10,000	0.28
資本公積		940,467	920,265	20,202	2.20
保留盈餘		1,408,570	2,407,658	(999,088)	(41.50)
其他權益		(285,914)	338,120	(624,034)	(184.56)
庫藏股票		(44,868)	—	(44,868)	—
非控制權益		81,935	102,582	(20,647)	(20.13)
權益總額		5,653,232	7,311,667	(1,658,435)	(22.68)

1.增減比例變動達 20%以上者，說明如下：

- (1)無形資產(含商譽)較 104 年度減少：主要原因為：認列商譽減損\$716,515 仟元。
- (2)非流動負債較 104 年度減少：

主要原因為：長期借款減少\$455,181 仟元及應付公司債由長期負債轉列為短期負債 \$197,044 仟元。
- (3)歸屬於母公司業主之權益較 104 年度減少：

主要原因為：105 年度認列資產減損損失約\$9.4 億及國外營運機構財務報表換算之兌換差額較 104 年度減少\$611,201 仟元。
- (4)保留盈餘較 104 年度減少：主要原因為：105 年度認列資產減損損失約\$9.4 億。
- (5)其他權益較 104 年度減少：

主要原因為：國外營運機構財務報表換算之兌換差額較 104 年度減少\$611,201 仟元。
- (6)非控制權益較 104 年度減少：主要原因為：105 年度認列資產減損損失約\$9.4 億。
- (7)權益總額較 104 年度減少

主要原因為：105 年度認列資產減損損失約\$9.4 億及國外營運機構財務報表換算之兌換差額較 104 年度減少\$611,201 仟元。

2.最近二年度財務狀況變動影響及未來因應計劃：對財務狀況無顯著影響。

二、財務績效

財務績效比較分析表(合併報表)

單位：新台幣仟元

項目	年度	105 年	104 年度	差異	
				金額	%
營業收入		19,304,125	19,949,545	(645,420)	(3.24)
營業毛利		5,657,522	5,513,701	143,821	2.61
營業損益		581,938	542,259	39,679	7.32
營業外收入及支出		(860,537)	204,996	(1,065,533)	(519.78)
稅前淨利		(278,599)	747,255	(1,025,854)	(137.28)
繼續營業單位本期淨利		(482,557)	506,788	(989,345)	(195.22)
停業單位損失		—	—	—	—
本期淨利(損)		(482,557)	506,788	(989,345)	(195.22)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		(722,656)	75,675	(798,331)	(1,054.95)
本期綜合損益總額		(1,205,213)	582,463	(1,787,676)	(306.92)
淨利歸屬於 母公司業主		(463,027)	502,913	(965,940)	(192.07)
淨利歸屬於 非控制權益		(19,530)	3,875	(23,405)	(604.00)
綜合損益總額歸屬於 母公司業主		(1,185,124)	580,055	(1,765,179)	(304.31)
綜合損益總額歸屬於 非控制權益		(20,089)	2,408	(22,497)	(934.26)
每股盈餘(元)		(1.31)	1.42	(2.73)	(192.25)

1.增減比例變動達 20%以上者，說明如下：

(1)營業外收入及支出較 104 年度減少：

主要原因為 105 年度認列資產減損損失約\$9.4 億所致。

(2)稅前淨利、繼續營業單位本期淨利、本期淨利、淨利歸屬於母公司業主、每股盈餘較 104 年度減少：主要原因為 105 年度認列資產減損損失約\$9.4 億所致。

(3)本期其他綜合損益(稅後淨額)較 104 年度減少：

主要原因為國外營運機構財務報表換算之兌換差額較 104 年度減少\$549,764 仟元及 104 年有備供出售金融資產未實現評價利益\$176,388 仟元所致。

(4)本期綜合損益總額、綜合損益總額歸屬於母公司業主較 104 年度減少：

主要原因為 105 年度認列資產減損損失約\$9.4 億及國外營運機構財務報表換算之兌換差額較 104 年度減少所致。

(5)淨利歸屬於非控制權益，綜合損益總額歸屬於非控制權益較 104 年度減少：

主要原因為 105 年度認列資產減損損失約\$9.4 億所致。

2. 預期未來一年銷售量及其依據：

本公司預期銷售數量係依據產業環境及市場供需狀況，並考量自有產能及業務發展而定。本公司因產品眾多，各項產品之計量單位各不相同，故不列示預期銷售量，預期產品銷售比重為：水龍頭&花灑產品 46%、陶瓷產品 33%、廚房產品 3%、其他 18%。

三、現金流量：

(一) 本年度現金流量變動分析 (合併報表)

單位：新台幣千元

年初現金餘額	全年來自營業活動現金流量	全年來自投資活動現金流量	全年來自籌資活動現金流量	匯率變動影響	年底現金餘額
2,963,051	1,743,574	(229,804)	(1,254,942)	69,458	3,291,337

本年度現金流量分析

1. 營業活動現金淨現金流入 1,743,574 千元：

主要為：

主要現金流入小計 2,463,621 千元：本年度稅前淨損 278,599 千元，不影響現金流量之收益費損項目 1,414,393 千元，應收帳款減少 726,153 千元，存貨減少 601,674 千元。

主要現金流出小計 693,428 千元：應付帳款減少 345,844 千元，支付營利事業所得稅 269,713 千元及利息支出 77,871 千元所致。

2. 投資活動現金淨現金流出 229,804 千元：

主要為：取得不動產、廠房及設備增加而現金流出 248,067 千元所致。

3. 籌資活動現金淨現金流出 1,254,942 千元：

主要為：短期借款減少 466,558 千元(Gerber 減少 229,670 千元，美林減少 161,935 千元，成霖減少 140,000 千元)、長期借款減少\$318,351 千元(成霖減少 317,692 千元)、成霖發放現金股利 425,868 千元所致。

(二) 未來一年現金流動性分析

單位：新台幣千元

期初現金餘額 (1)	預計全年來自營業活動淨現金流量(2)	預計全年現金流出量 (3)	預計現金剩餘(不足)數額 (1)+(2)-(3)	預計現金不足額之補救措施	
				投資計劃	融資計劃
3,291,337	1,387,339	897,316	3,781,360	-	-

1. 未來一年現金流量變動情形分析：

預計 106 年營運提升帶來營業活動現金流入；支出主要在於股利發放、償還借款以降低負債及生產設備汰舊換新等資本支出。

2. 預計現金不足額之補救措施及流動性分析：無。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：無。

六、風險事項分析評估最近年度及截至年報刊印日之下列事項：

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

1.利率變動對公司損益之影響及未來因應措施：

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。

本集團以維持適當之固定及浮動利率之組合，並輔以利率交換合約以管理利率風險，惟因不符合避險會計之規定，未適用避險會計。

利率變動對公司損益之影響如下：

(新台幣仟元；%)

項目	105 年度
利息收(支)淨額 A	(11,258)
營業收入 B	19,304,125
營業利益 C	581,938
A/B	(0.06)%
A/C	(1.93)%

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資、浮動利率借款及利率交換合約，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國一〇五年度及一〇四年度之損益將分別減少/增加\$2,891 及\$3,676。

未來因應措施：目前各國利率水準相對處於歷史低點，對於公司的整體銀行借款成本有降低的效果。未來將觀察利率走勢，擬定公司投資、融資策略。

2.匯率變動對公司損益之影響及未來因應措施：

匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本年度匯率變動對公司損益之影響如下：

(新台幣仟元；%)

項目	105 年度
兌換(損)益淨額 A	27,799
營業收入 B	19,304,125
營業利益 C	581,938
A/B	0.14%
A/C	4.78%

匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益之影響。本集團之匯率風險主要受美金及人民幣匯率波動影響。

當新台幣對美金升值 1%時，對本集團之權益及損益影響如下：

	<u>權益增(減)</u>	<u>損(益)</u>
一〇五年度	\$-	\$11,489 仟元
一〇四年度	\$-	\$5,114 仟元

當新台幣對人民幣升值 1%時，對本集團之權益及損益影響如下：

	<u>權益增(減)</u>	<u>損(益)</u>
一〇五年度	\$-	\$3,244 仟元
一〇四年度	\$-	\$(2,977)仟元

新台幣之幣值若相對於上述貨幣貶值時，若所有其他之變動因子維持不變，於民國一〇五年度及一〇四年度表現於上述貨幣之金額會有相等但相反方向之影響。

未來因應措施：本集團主要匯兌風險來源為台幣對美金及人民幣之兌換風險，應收外幣款項與應付外幣款項之部份幣別相同具有自然避險效果，日常就收、付差的曝險淨額部位進行預售遠匯操作，以達降低匯兌產生的風險。

3.通貨膨脹之因應措施：

本公司生產所需原料—銅、鋅除了受到全球生產需求，投資性熱錢也左右價格波動。本公司結合原料價格資訊及總體經濟動態評估避免需求。此外，檢視產品組合配置，致力降低原物料價格波動對生產的干擾。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

為了管理財務風險，本公司未從事高風險、高槓桿投資及資金貸與他人情事。為了控管各項交易風險，本公司已依據主管機關的相關法令及規定，訂定了以健全財務及營運為基礎的內部管理辦法及作業程序。管理辦法包括「取得或處分資產處理準則」「資金貸與他人作業準則」「背書保證作業準則」。

本公司從事的衍生性金融商品交易均以避險為目的，而非交易或投機性之操作，不致遭受重大不利風險。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用：

1. Haptic 技術應用- 可調溫心軸，可開關廚用下拉噴頭。2. IR 技術應用- 感溫變色電子龍頭。3. Magnetic Docking 技術優化- 廚用下拉龍頭。4. 廚用下拉噴頭三功能技術。5. Pressure Balance Valve 安裝及性能優化。6. Easy installation 技術優化：廚用上裝。7. 鋅壓鑄製程技術提升專案。8. 分體座便模具布管研究與建模優化。9. TOTO 設計服務優化。10. 兩劑型酸銅開發。上述計劃預計需投入費用 64,128 仟元。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

公司循求法務、會計等相關專業單位提供評估、建議並規畫因應措施，以達守法及降低公司之財務業務影響，最近年度國內外重要政策及法律變動對公司的營運並無重大影響。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：無。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：本公司企業形象良好，並無任何不良企業形象之相關報導。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：無此情形。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：無此情形。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：本公司無此情形。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無此情形。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無此情形。

(十二)訴訟或非訟事件：

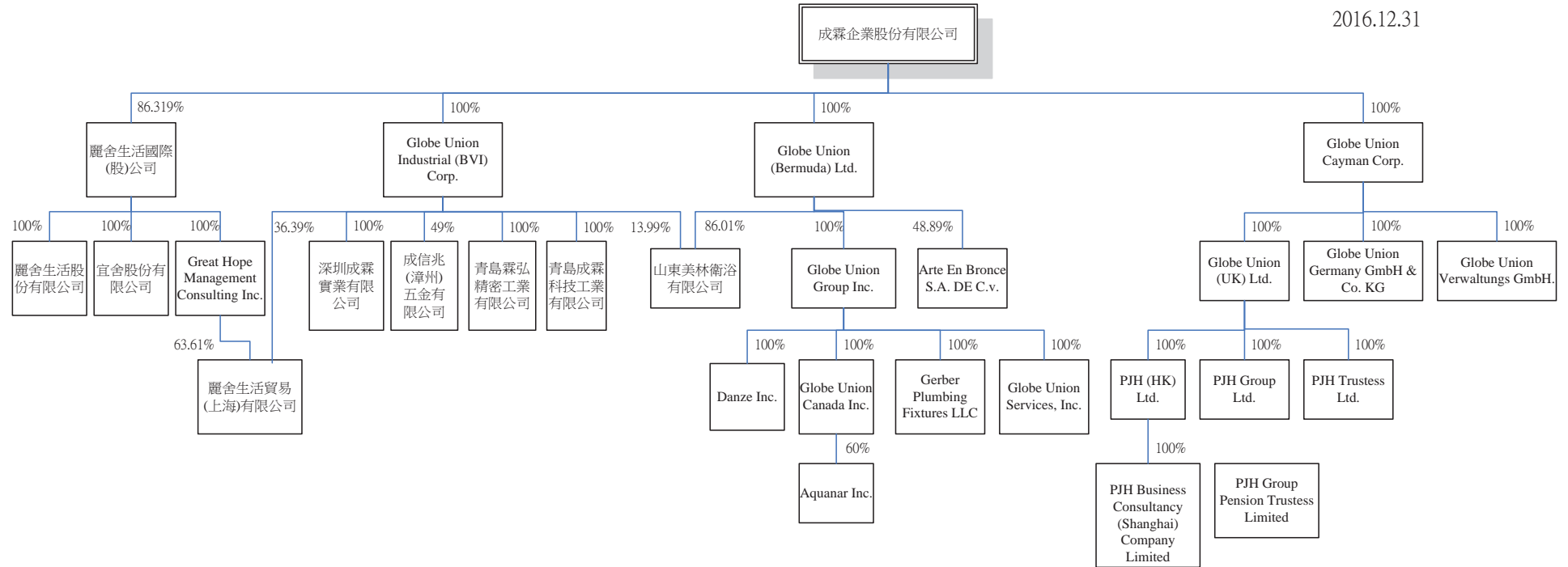
公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司：無此情形。

(十三)其他重要風險及因應措施：無此情形。

七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料：(一)關係企業組織圖 (出資%)



(二)各關係企業基本資料

105年12月31日

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
Globe Union Industrial (B.V.I) Corp.	1996.07.26	P.O. BOX 3340,Road Town, Tortola, British Virgin Islands	新台幣 1,434,538,392 元	控股公司
深圳成霖實業有限公司	2001.03.13	中華人民共和國深圳市寶安區橋頭社區福山工業區	人民幣 380,459,896.03 元	衛浴配件之製造及銷售
成信兆(漳州)五金有限公司	2006.04.11	中華人民共和國福建省漳浦縣赤湖工業區	人民幣 40,340,025.73 元	衛浴配件等之製造及銷售
青島成霖科技工業有限公司	2006.12.28	青島西海岸出口加工區	人民幣 380,370,174.67 元	水龍頭、衛廚制品及其零件之製造
青島霖弘精密工業有限公司	2006.12.30	青島經濟技術開發區北部工業區	人民幣 107,952,003.82 元	水龍頭、衛廚制品及其零件之製造
Aquanar Inc	1999.05.11	215 Av Liberté, Candiac, QC J5R 3X8, Canada	加幣 100 元	產品設計及開發中心
Globe Union Cayman Corp.	2004.09.02	Scotia Center, 4 th Floor , P.O.Box 2804, Geroge Town, Grand Cayman, Cayman Islands	新台幣 3,182,132,179 元	控股公司
Globe Union Germany GmbH & Co. KG (原名 Lenz Badkultur GmbH & CO.KG)	2004.12.01	Dreherstr. 11, 59425 Unna, Germany	歐元 17,000,000 元	衛浴產品之銷售
Globe Union Verwaltungs GmbH. (原名 Globe Union Germany GmbH)	2004.10.08	Dreherstr. 11, 59425 Unna, Germany	歐元 1,755,000 元	衛浴產品之銷售
山東美林衛浴有限公司	1992.10.05	中華人民共和國山東省濰坊市坊子區荆山洼鎮	人民幣 178,808,100 元	衛浴陶瓷產品之製造及銷售
Globe Union (Bermuda) Ltd	2000.03.06	21 Laffan Street, Hamilton, HM 09 Bermuda	新台幣 3,098,446,597 元	控股公司
Arte En Bronce, S.A, DE C.V	1978.8.11	Alfredo Del Mazo No.15 C.Col.Parque Industrial El Cerrillo Lerma, Edo, De Mexico	披索 9,000,000 元	產品銷售維修中心及顧客服務中心
Globe Union Group Inc	2002.03.27	2500 Internationale Parkway, Woodridge, IL 60517-4979, USA	美金 63,734,859 元	控股公司
Globe Union Canada Inc	1999.06.08	9260 Cote de Liesse, QC, H8T1A1, Canada	加幣 7,298,630 元	產品銷售維修中心及顧客服務中心
Danze Inc.	2000.05.15	2500 Internationale Parkway, Woodridge, IL 60517-4979, USA	美金 33,035,522.60 元	海外銷售中心
Gerber Plumbing Fixtures, LLC	2003.2.14	2500 Internationale Parkway, Woodridge, IL 60517-4979, USA	美金 42,236,382 元	陶瓷衛浴設備之製造及銷售
Globe Union Services Inc.	2005.04.29	2500 Internationale Parkway, Woodridge, IL 60517-4979, USA	美金 1,000,000 元	顧客服務中心

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
麗舍生活國際股份有限公司	2002.12.24	臺北市松山區敦化北路260號1樓	新台幣 720,000,000元	廚具及衛浴設備安裝、批發及買賣
宜舍股份有限公司	2005.08.16	臺北市內湖區民權東路六段109號4樓之3	新台幣 15,000,000元	廚具及衛浴設備安裝、批發及買賣
Great Hope Management Consulting Inc.	2004.08.26	Offshore Chambers, P.O. Box217, Apia, Samoa.	新台幣 405,177,675元	控股公司
麗舍生活貿易(上海)有限公司	2006.04.06	上海市武定路979號1層A座	人民幣 109,033,789.33元	家俱衛廚用品批發買賣
麗舍生活股份有限公司	2010.12.14	新竹縣竹北市縣政二路532號	新台幣 25,000,000元	廚具及衛浴設備安裝、批發及買賣
Globe Union(UK)Ltd.	2007.02.02	Alder House Slackey Brow Kearsley Bolton Lancashire BL4 8SL	英鎊 39,529,845元	控股公司
PJH Group Ltd.	1972.05.26	Alder House Kearsley Bolton BL4 8 SL	英鎊 7,500,000元	廚衛產品銷售
PJH Trustees Limited	1994.06.09	Alder House, Slackey Brow, Kearsley, Bolton, UK, BL4 8 SL	英鎊 2元	信託業
PJH (HK) Limited	2005.07.21	FLAT/RM 05-6 17/F 248 QUEEN ' S ROAD EAST WANCHAI HK	港幣 10元	控股公司
PJH Business Consultancy (Shanghai) Company Limited	2006.01.05	上海市武定路979號4樓A座	人民幣 519,514.05元	顧問業

(三)推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無

(四)整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：本公司及本公司之關係企業所經營之業務包括：製造業、貿易業及投資公司等。

(五)各關係企業董事監察人資料

105年12月31日

單位：新台幣仟元；股：%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例(%)
Globe Union Industrial (B.V.I) Corp.	董事	歐陽明 周玉琍 (成霖企業(股)公司代表人)	44,427,680	100.00
深圳成霖實業有限公司	董事 董事 監事	歐陽明 林榮昭 陳宗民 (Globe Union Industrial (B.V.I) Corp 代表人)	無發行股份	100.00
成信兆(漳州)五金有限公司	董事 董事 董事 監事	鍾松杉 鍾敏志、顏國基 鍾久智、張大英 鍾建杰 (Globe Union Industrial (B.V.I) Corp.代表人)	無發行股份	49.00
Aquanar Inc	董事	Robert Di Pietro Scott Ouyoung Charles Irwin Frankel (Globe Union Canada Inc 代表人)	60	60.00
Globe Union Cayman Corp.	董事	Scott Ouyoung Kuo-Chi Yen Yu-Li Chou (Globe Union Industrial (B.V.I) Corp.代表人)	97,113,389	100.00
Globe Union Germany GmbH & Co. KG(原名 Lenz Badkultur GmbH & Co.KG)	董事	Scott Ouyoung Kuo-Chi Yen Andrew Yates Jason David Shaw (Globe Union Cayman Corp.代表人)	17,000,000	100.00
Globe Union Verwaltungs GmbH.(原名 Globe Union Germany GmbH)	董事	Scott Ouyoung Kuo-Chi Yen Andrew Yates Jason David Shaw (Globe Union Cayman Corp.代表人)	1,755,000	100.00
山東美林衛浴有限公司	董事 董事 監察	歐陽明 金震輝、王洪亭 曹國祥、陳俊賢、陳宗民 (Globe Union (Bermuda) Ltd 代表人) (Globe Union Industrial (B.V.I) Corp.代表人)	無發行股份	86.01 13.99
Globe Union (Bermuda) Ltd	董事	歐陽明、顏國基 (成霖企業(股)公司代表人)	93,449,027	100.00
Arte En Bronce, S.A, DE C.V	董事	Rodolfo Mijares Garza Scott Ouyoung Michael Eric Werner Guillermina Mijares Oviedo Pedro Mijares Oviedo (Globe Union (Bermuda) Ltd 代表人)	4,400,000	48.89
Globe Union Group Inc	董事	Scott Ouyoung、Keith E Yurko (Globe Union (Bermuda) Ltd 代表人)	100	100.00

企業名稱	職 稱	姓名或代表人	持 有 股 份	
			股 數	持股比 例(%)
Globe Union Canada Inc.	董 事	Scott Ouyoung Charles Irwin Frankel Daniel Mercier (Globe Union Group Inc 代表人)	5,824,000	100.00
Danze Inc.	董 事	Scott Ouyoung (Globe Union Group Inc 代表人)	700	100.00
Gerber Plumbing Fixtures, LLC	董 事	Scott Ouyoung Kuo-Chi Yen Yu-Li Chou (Globe Union Group Inc 代表人)	普通股 9,335,000 特別股 32,901,382	100.00
Globe Union Services Inc.	董 事	Keith E. Yurko (Globe Union Group Inc 代表人)	1,000,000	100.00
麗舍生活國際股份有限 公司	董 事 董 事 監 察	歐陽明 顏國基、斯夏齡 陳宗民 (成霖企業(股)公司代表人)	62,150,000	86.319
宜舍股份有限公司	董 事 董 事 監 察	歐陽明 顏國基、斯夏齡 郭奇芳 (麗舍生活國際(股)公司代表人)	1,500,000	100.00
麗舍生活股份有限公司	董 事 董 事 監 察	歐陽明 顏國基、斯夏齡 郭奇芳 (麗舍生活國際(股)公司代表人)	2,500,000	100.00
青島成霖科技工業有限 公司	董 事 董 事 監 察	顏國基 劉榮現、許戎民 曹國祥 (Globe Union Industrial (B.V.I.) Corp.代表人)	無發行股份	100.00
青島霖弘精密工業有限 公司	董 事 董 事 監 察	顏國基 劉榮現、許戎民 曹國祥 (Globe Union Industrial (B.V.I.) Corp.代表人)	無發行股份	100.00
Great Hope Management Consulting Inc.	董 事	歐陽明 (麗舍生活國際股份有限公司代表人)	12,528,845	100.00
麗舍生活貿易(上海)有 限公司	董 事 董 事 監 察	歐陽明 顏國基、斯夏齡 郭奇芳 (Great Hope Management Consulting Inc 代表 人) (Globe Union Industrial (B.V.I) Corp.代表人)	無發行股份	63.61 36.39
Globe Union(UK)Ltd.	董 事	Scott Ouyoung、Andrew Yates Kuo-Chi Yen、Yu-Li Chou (Globe Union Cayman Corp.代表人)	39,530,000	100.00
PJH Group Ltd.	董 事	Scott Ouyoung、Yu-Li Chou Jason David Shaw (Globe Union(UK)Ltd.代表人)	7,500,000	100.00

企業名稱	職 稱	姓名或代表人	持 有 股 份	
			股 數	持股比 例(%)
PJH Trustees Limited	董 事	Richard Ian George、John Albert Nobrega (Globe Union UK Ltd.代表人) GRIFFITHS & ARMOUR(TRUSTEES) LIMITED	2	100.00
PJH (HK) Limited	董 事	Andrew Yates、Jason David Shaw (Globe Union UK Ltd.代表人)	1	100.00
PJH Business Consultancy Shanghai Company Limited	董 事 董 事 監 事	金震輝、Andrew Yates Jason David Shaw、 Richard Ian George (PJH (HK) Limited 代表人)	1	100.00

(六)各關係企業營運概況

單位：新台幣仟元

企 業 名 稱	資本額	資產總值	負債總值	淨值	營業收入	營業(損)益	本期(損)益 (稅後)	每股盈餘(虧)(元) (稅後)
Globe Union Industrial (B.V.I) Corp.	1,434,538	3,884,901	152,313	3,732,588	0	(139,422)	(54,343)	(1.22)
深圳成霖實業有限公司	1,757,344	3,827,141	1,383,550	2,443,591	6,286,798	296,805	347,871	NA(註 1)
成信兆(漳州)五金有限公司	186,331	51,300	(21)	51,321	0	(2,773)	(2,773)	NA(註 1)
青島成霖科技工業有限公司	1,756,930	233,096	24,026	209,070	0	(43,088)	(43,389)	NA(註 1)
青島霖弘精密工業有限公司	498,630	203,751	43,280	160,471	0	(26,233)	(96,262)	NA(註 1)
Aquanar Inc	2	18,053	1,992	16,061	32,435	506	483	8,050
Globe Union Cayman Corp.	3,182,132	830,006	48,315	781,691	0	(4,933)	(766,772)	(7.90)
Globe Union Germany GmbH & Co. KG (原名 Lenz Badkultur GmbH & Co.KG)	576,470	308,460	141,014	167,446	693,222	(11,703)	(12,032)	(0.71)
Globe Union Verwaltungs GmbH. (原名 Globe Union Germany GmbH)	59,512	4,689	(1)	4,690	0	(6)	(46)	(0.03)
山東美林衛浴有限公司	825,915	1,348,530	398,638	949,892	1,928,541	61,680	56,253	NA(註 1)
Globe Union (Bermuda) Ltd	3,098,447	3,698,377	43,337	3,655,040	0	(72,317)	49,071	0.53
Globe Union Group Inc	2,055,449	2,641,569	0	2,641,569	0	0	9	90.00
Globe Union Canada Inc	174,656	276,635	110,081	166,554	453,521	(1,730)	5,441	0.93
Danze Inc.	1,065,396	763,664	112,974	650,690	690,362	(171,306)	(109,754)	(156,791)
Gerber Plumbing Fixtures, LLC	1,362,123	2,139,080	561,671	1,577,409	4,688,856	291,815	176,916	18.95
Globe Union Services Inc.	32,250	105,292	22,969	82,323	0	8,431	4,867	4.87
麗舍生活國際(股)公司	720,000	1,062,117	510,279	551,838	716,735	28,656	(144,358)	(2.00)
宜舍股份有限公司	15,000	48,507	26,609	21,898	45,640	7,423	6,367	4.24
Great Hope Management Consulting Inc.	405,178	56,953	42,214	14,739	0	(3,396)	(134,007)	(11.50)
麗舍生活貿易(上海)有限公司	503,627	86,526	146,930	(60,404)	84,507	(38,958)	(200,812)	NA(註 1)

企 業 名 稱	資本額	資產總值	負債總值	淨值	營業收入	營業(損)益	本期(損)益 (稅後)	每股盈餘(虧)(元) (稅後)
Globe Union UK Ltd.	1,565,777	1,416,313	87,507	1,328,806	0	0	(1,457)	(0.04)
PJH Group Limited	297,075	3,319,761	1,451,804	1,867,957	4,552,384	28,186	(10,602)	(1.41)
PJH Trustees Limited	0	0	0	0	0	0	0	0
PJH (HK) Limited	0	0	0	0	0	0	0	0
PJH Business Consultancy Shanghai Company Limited	2,400	3,111	(1,330)	4,441	4,752	645	645	645,000
麗舍生活股份有限公司	25,000	26,872	25,648	1,224	9,991	(6,181)	(6,230)	(2.49)

105.12.31 兌換率：

USD/NTD=1：32.25、CAD/NTD=1：23.93、HKD/NTD=1：4.162、CNY/NTD=1：4.619、GBP/NTD=1：39.61、EUR/NTD=1：33.91、MXN/NTD=1：1.558

註 1：無股份發行。

(七)關係企業合併財務報表：請參閱聲明書。

(八)關係企業報告書：無。

聲 明 書

本公司一〇五年度(自一〇五年一月一日至一〇五年十二月三十一日止)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會計準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，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告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

成霖企業股份有限公司



負責人：歐陽明



中華民國一〇六年三月三日

公開發行公司內部控制制度聲明書
表示設計及執行均有效
(本聲明書於遵循法令規章部分採全部法令規章均聲明時適用)

成霖企業股份有限公司 內部控制制度聲明書

日期：106年3月24日

本公司民國 105 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估及反應，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國105年12月31日註2的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國106年03月24日董事會通過，出席董事5人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

成霖企業股份有限公司



董事長：



- 二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。
- 三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。
- 四、其他必要補充說明事項：無。
- 五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

會計師查核報告

成霖企業股份有限公司 公鑒：

查核意見

成霖企業股份有限公司及其子公司民國一〇五年十二月三十一日及民國一〇四年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇五年一月一日至十二月三十一日及民國一〇四年一月一日至十二月三十一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，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、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達成霖企業股份有限公司及其子公司民國一〇五年十二月三十一日及民國一〇四年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇五年一月一日至十二月三十一日及民國一〇四年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與成霖企業股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。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，對成霖企業股份有限公司及其子公司民國一〇五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。

商譽之評估

截至民國一〇五年十二月三十一日，成霖企業股份有限公司及其子公司商譽總計791,909仟元，佔合併資產總額6%。該公司依據國際財務報導準則之規範，針對相關現金產生單位進行減損測試。該公司因公允價值無法可靠衡量，而以使用價值衡量可回收金額，根據減損測試之結果顯示所述現金產生單位之使用價值低於其帳面金額，因此認列減損損失716,515仟元。由於商譽帳面價值對成霖企業股份有限公司及其子公司係屬重大、使用價值之評估較為複雜，且管理階層對於現金流量之預測所作之各種假設涉及管理階層重大判斷。因此，本會計師將其判斷為關鍵查核事項。本會計師查核程序包括(但不限於)分析管理階層評估公允價值減處分成本與使用價值之方法與假設，包括公允價值是否無法可靠衡量；採用內部專家協助本會計師，評估管理階層關於現金流量預測、成長率、折現率及毛利率等關鍵假設之合理性，包含參考與現金產生單位類似規模之公司，評估折現率之組成項目權益資金成本、公司特定風險溢酬及市場風險溢酬等關鍵輸入值之合理性；訪談管理階層並分析財務預測中之毛利率、營收成長率、整體市場及經濟情況之預測之合理性；比較當期預測性財務資訊與截至目前已達成果，分析公司歷史資料與績效，以評估現金流量預測之合理性。此外，本會計師亦考量財務報表附註五及六有關減損測試結果及假設敏感性揭露之適當性。

存貨評價

截至民國一〇五年十二月三十一日，成霖企業股份有限公司及其子公司存貨淨額為3,150,200仟元，佔合併資產總額24%。由於產品多樣化產生之不確定，以致呆滯或過時存貨產生之備抵跌價涉及管理階層重大判斷且存貨各品項成本包含直接人工、直接原料、製造成本分攤等計算繁複且其分攤基礎對財務報表影響係屬重大。因此，本會計師將其判斷為關鍵查核事項。本會計師的查核程序包括(但不限於)瞭解及測試管理階層針對存貨成本計價及存貨跌價損失之內部控制設計及有效性；取得存貨入帳資料執行計價測試，驗證存貨的原料成本、投入人工及製造費用已合理分攤至適當存貨項目；測試存貨庫齡的正確性並分析庫齡變動情況，將提列呆滯及過時存貨之會計政策與以前年度比較，分析差異原因及比較歷史提列存貨備抵數與實際沖銷之差異情形，以評估提列備抵存貨跌價損失之政策是否適當；抽樣比較期末存貨最近期的實際銷售價格與其帳面價值，確認存貨已按成本與淨變現價值孰低評價；取得期末存貨數量資料與年度盤點清冊比較，驗證期末存貨之存在與完整，參與年度存貨盤點瞭解存貨狀況，評估過時及損壞存貨之備抵跌價損失的適當性。本會計師亦考量與存貨評價有關揭露之適當性，請參閱合併財務報表附註五及六。

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、國際財務報導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成霖企業股份有限公司及其子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成霖企業股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

成霖企業股份有限公司及其子公司之治理單位(含審計委員會或監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，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，惟其目的非對成霖企業股份有限公司及其子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，以及使成霖企業股份有限公司及其子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成霖企業股份有限公司及其子公司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，決定對成霖企業股份有限公司及其子公司民國一〇五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。

其他

成霖企業股份有限公司已編製民國一〇五年及一〇四年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安永聯合會計師事務所
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：金管證審字第1030025503號
(90)台財證(六)第100690號

黃子評



會計師：

林鴻光



中華民國一〇六年三月三日

成霖企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇五年十二月三十一日及一〇四年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	一〇五年十二月三十一日		一〇四年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$3,291,337	25	\$2,963,051	19
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四及六.2	1,486	-	4,989	-
1150	應收票據淨額	四及六.3	35,551	-	42,022	-
1170	應收帳款淨額	四、六.4及八	2,879,520	21	3,651,279	23
130X	存貨	四及六.5	3,150,200	24	4,080,174	26
1410	預付款項	六.6	134,905	1	105,630	1
1470	其他流動資產	七及八	542,598	4	378,896	2
11XX	流動資產合計		10,035,597	75	11,226,041	71
	非流動資產					
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	四及六.2	-	-	61	-
1550	採用權益法之投資	四及六.7	25,147	-	28,681	-
1600	不動產、廠房及設備	四及六.8及八	1,677,650	13	2,043,136	13
1760	投資性不動產淨額	四及六.9	12,780	-	14,801	-
1780	無形資產	四及六.10	91,351	1	177,428	1
1805	商譽	四、六.10及六.11	791,909	6	1,771,791	11
1840	遞延所得稅資產	四及六.26	358,516	3	310,553	2
1920	存出保證金		34,999	-	38,040	-
1900	其他非流動資產	六.12	140,957	1	181,555	1
1985	長期預付租金	六.12	183,439	1	203,799	1
15XX	非流動資產合計		3,316,748	25	4,769,845	29
1XXX	資產總計		\$13,352,345	100	\$15,995,886	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



成霖企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇五年十二月三十一日及一〇四年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

負債及權益			一〇五年十二月三十一日		一〇四年十二月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四及六.13	\$1,068,471	8	\$1,535,029	10
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	四及六.14	75	-	26,298	-
2150	應付票據		63,641	-	48,918	-
2170	應付帳款		2,270,084	17	2,615,928	16
2200	其他應付款	六.15	254,815	2	231,238	1
2209	其他應付費用	六.16	1,199,147	9	1,060,856	6
2230	本期所得稅負債	四及六.26	97,577	1	95,611	1
2321	一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	四及六.17	200,217	1	-	-
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	四及六.18	255,181	2	118,351	1
2300	其他流動負債		395,989	3	416,997	3
21XX	流動負債小計		5,805,197	43	6,149,226	38
	非流動負債					
2530	應付公司債	四及六.17	-	-	197,044	1
2540	長期借款	四及六.18	1,567,127	12	2,022,308	13
2570	遞延所得稅負債	四及六.26	42,129	-	84,698	1
2600	其他非流動負債		31,410	-	34,144	-
2640	淨確定福利負債-非流動	四及六.19	253,250	2	196,799	1
25XX	非流動負債小計		1,893,916	14	2,534,993	16
2XXX	負債合計		7,699,113	57	8,684,219	54
31XX	歸屬於母公司業主之權益	四及六.20				
3100	股本					
3110	普通股股本		3,553,042	27	3,543,042	22
3200	資本公積		940,467	7	920,265	6
3300	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		698,685	5	648,394	4
3350	未分配盈餘		709,885	5	1,759,264	11
	保留盈餘小計		1,408,570	10	2,407,658	15
3400	其他權益					
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(273,081)	(2)	338,120	2
3491	其它權益-員工未賺得酬勞		(12,833)	-	-	-
	其他權益小計		(285,914)	(2)	338,120	2
3500	庫藏股票		(44,868)	-	-	-
36XX	非控制權益	六.20	81,935	1	102,582	1
3XXX	權益合計		5,653,232	43	7,311,667	46
	負債及權益總計		\$13,352,345	100	\$15,995,886	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



成霖企業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年一月一日起至十二月三十一日
 (金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	會計項目	附註	一〇五年度		一〇四年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	六.22	\$19,304,125	100	\$19,949,545	100
5000	營業成本	六.5及六.23	(13,646,603)	(71)	(14,435,844)	(72)
5900	營業毛利		5,657,522	29	5,513,701	28
6000	營業費用	六.23				
6100	推銷費用		(1,872,103)	(10)	(1,807,417)	(9)
6200	管理費用		(2,962,932)	(15)	(2,917,256)	(15)
6300	研究發展費用		(240,549)	(1)	(246,769)	(1)
	營業費用合計		(5,075,584)	(26)	(4,971,442)	(25)
6900	營業利益		581,938	3	542,259	3
7000	營業外收入及支出	六.24				
7010	其他收入		207,175	1	134,080	1
7020	其他利益及損失		(1,003,092)	(5)	188,786	1
7050	財務成本		(63,187)	-	(116,599)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	四及六.7	(1,433)	-	(1,271)	-
	營業外收入及支出合計		(860,537)	(4)	204,996	1
7900	稅前淨利		(278,599)	(1)	747,255	4
7950	所得稅費用	六.26	(203,958)	(1)	(240,467)	(1)
8000	繼續營業單位本期淨利		(482,557)	(2)	506,788	3
8300	其他綜合損益	六.25				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計劃之再衡量數		(133,801)	(1)	(30,914)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		22,811	-	1,673	-
8360	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		(609,565)	(3)	(59,801)	-
8362	備供出售金融資產未實現評價損益		-	-	176,388	-
8370	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額		(2,101)	-	(620)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		-	-	(11,051)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(722,656)	(4)	75,675	-
8500	本期綜合損益總額		\$(1,205,213)	(6)	\$582,463	3
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$(463,027)		\$502,913	
8620	非控制權益		(19,530)		3,875	
			\$(482,557)		\$506,788	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$(1,185,124)		\$580,055	
8720	非控制權益		(20,089)		2,408	
			\$(1,205,213)		\$582,463	
	每股盈餘(元)	六.27				
9750	基本每股盈餘		\$(1.31)		\$1.42	
9850	稀釋每股盈餘		\$(1.31)		\$1.38	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



成霖企業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

項 目	附 註	歸屬於母公司業主之權益										非控制權益	權益總額
		股本		保 留 盈 餘		其他權益項目				庫藏股票	總計		
		股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	其他權益-員工未賺得酬勞					
民國104年1月1日餘額	六.20	\$3,543,042	\$916,938	\$632,947	\$1,478,191	\$397,074	\$(165,337)	\$ -	\$ -	\$6,802,855	\$100,174	\$6,903,029	
103年度盈餘指撥及分配： 提列法定盈餘公積 普通股現金股利				15,447	(15,447) (177,152)					- (177,152)		- (177,152)	
104年度淨利					502,913					502,913	3,875	506,788	
104年度其他綜合損益					(29,241)	(58,954)	165,337			77,142	(1,467)	75,675	
本期綜合損益總額		-	-	-	473,672	(58,954)	165,337	-	-	580,055	2,408	582,463	
股份基礎給付交易			3,327							3,327		3,327	
民國104年12月31日餘額	六.20	\$3,543,042	\$920,265	\$648,394	\$1,759,264	\$338,120	\$ -	\$ -	\$ -	\$7,209,085	\$102,582	\$7,311,667	
民國105年1月1日餘額	六.20	\$3,543,042	\$920,265	\$648,394	\$1,759,264	\$338,120	\$ -	\$ -	\$ -	\$7,209,085	\$102,582	\$7,311,667	
104年度盈餘指撥及分配： 提列法定盈餘公積 普通股現金股利				50,291	(50,291) (425,165)					- (425,165)		- (425,165)	
其他資本公積變動： 採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數			558							558		558	
105年度淨利(損)					(463,027)					(463,027)	(19,530)	(482,557)	
105年度其他綜合損益					(110,896)	(611,201)				(722,097)	(559)	(722,656)	
本期綜合損益總額		-	-	-	(573,923)	(611,201)	-	-	-	(1,185,124)	(20,089)	(1,205,213)	
庫藏股買回									(44,868)	(44,868)		(44,868)	
股份基礎給付交易		10,000	19,644					(12,833)		16,811		16,811	
取得子公司股權價格與帳面價值差額											(558)	(558)	
民國105年12月31日餘額	六.20	\$3,553,042	\$940,467	\$698,685	\$709,885	\$(273,081)	\$ -	\$(12,833)	\$(44,868)	\$5,571,297	\$81,935	\$5,653,232	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



成霖企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

項 目	附註	一〇五年度	一〇四年度	項 目	附註	一〇五年度	一〇四年度
		金額	金額			金額	金額
營業活動之現金流量				投資活動之現金流量：			
本期稅前淨利		(\$278,599)	\$747,255	處分備供出售金融資產價款		-	1,034,012
調整項目：				處分以成本衡量之金融資產		-	17,637
不影響現金流量之收益費損項目：				取得不動產、廠房及設備		(248,067)	(452,601)
折舊費用		358,586	306,369	處分不動產、廠房及設備		25,835	17,064
攤銷費用		89,042	96,223	存出保證金減少		3,041	17,789
呆帳費用提列數		6,708	7,840	取得無形資產		(10,613)	(28,389)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(利益)損失		(41,100)	6,789	投資活動之淨現金流(出)入		(229,804)	605,512
利息費用		63,187	116,599	籌資活動之現金流量：			
利息收入		(51,929)	(41,894)	短期借款減少		(466,558)	(275,848)
股份基礎給付酬勞成本		16,811	3,327	償還長期借款		(318,351)	(134,451)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額		1,433	1,271	發放現金股利		(425,165)	(177,152)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失		27,909	9,683	庫藏股票買回成本		(44,868)	-
處分投資利益		-	(281,198)	籌資活動之淨現金流出		(1,254,942)	(587,451)
非金融資產減損損失		943,746	-	匯率變動對現金及約當現金之影響		69,458	60,776
與營業活動相關之資產/負債變動數：				本期現金及約當現金增加數		328,286	392,664
持有供交易之金融資產減少(增加)		49,019	(9,093)	期初現金及約當現金餘額	六.1	2,963,051	2,570,387
應收票據減少(增加)		6,471	(5,993)	期末現金及約當現金餘額		\$3,291,337	\$2,963,051
應收帳款減少(增加)		726,153	(92,963)				
存貨減少		601,674	280,824				
預付款項(增加)減少		(34,579)	38,388				
其他流動資產(增加)減少		(170,667)	119,743				
其他營業資產減少		60,958	50,799				
持有供交易之金融負債(減少)增加		(30,578)	14,311				
應付票據增加		14,723	22,886				
應付帳款減少		(345,844)	(68,753)				
其他應付款增加(減少)		179,725	(157,779)				
其他流動負債(減少)增加		(100,221)	13,104				
淨確定福利負債減少		(50,665)	(6,348)				
其他營業負債減少		(2,734)	(28,385)				
營運產生之現金流入		2,039,229	1,143,005				
收取之利息		51,929	41,894				
支付之利息		(77,871)	(96,457)				
支付之所得稅		(269,713)	(774,615)				
營業活動之淨現金流入		1,743,574	313,827				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



成霖企業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日及
一〇四年一月一日至十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

成霖企業股份有限公司(以下簡稱本公司)創立於民國六十八年十月二十九日，主要以經營水龍頭等衛浴設備之行銷業務，並於民國八十四年十二月一日吸收合併晟霖工業股份有限公司，該公司主要係經營水龍頭等衛浴設備之產銷業務。本公司民國八十六年五月為因應未來籌資管道多元化需求，並經證券主管機關之同意而完成補辦股票公開發行程序。民國八十七年六月一日向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心提出股票上櫃買賣申請，並經核准於民國八十八年五月七日正式掛牌上櫃買賣。民國八十九年六月十六日向台灣證券交易所提出股票上市買賣申請，並經核准於民國八十九年九月十一日正式掛牌上市，其主要營運據點位於台中市潭子區台中加工出口區建國路 22 號。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之合併財務報告業經董事會於民國一〇六年三月三日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可但尚未適用之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

(1) 國際會計準則第 36 號「資產減損」之修正

此修正係針對 2011 年 5 月發布之修正，要求企業僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額。此外，此修正並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 國際財務報導解釋第 21 號「公課」

該解釋就應在何時針對政府課徵之公課(包括按照國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」的規定進行核算的公課以及時間和金額均可確定之公課)估列為負債提供相關指引。此解釋自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(3) 衍生工具之合約更替及避險會計之延續

此修正主要係對衍生工具若有合約更替，於符合特定條件之情況下，無須停止適用避險會計。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(4) 國際會計準則第 19 號「員工福利」之修正—確定福利計畫：員工提撥

此修正針對員工或第三方提撥至確定福利計畫，其提撥金與員工提供服務之年數無關者(例如依員工薪資固定比例)，提供得選擇之簡化會計處理方法。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(5) 2010-2012 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」

修正「既得條件」及「市價條件」之定義及新增「績效條件」及「服務條件」之定義(「績效條件」及「服務條件」之定義於修正前係包含於「既得條件」之定義中)。以上修正適用給與日發生於 2014 年 7 月 1 日後之股份基礎給付交易。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正包括(1)刪除企業合併之或有對價分類規定中「其他適用之國際財務報導準則」、(2)刪除「國際會計準則第 37 號『負債準備、或有負債及或有資產』或其他適當之國際財務報導準則」，規定非金融資產或非金融負債之或有對價應於每一報導日以公允價值衡量，並將公允價值之變動認列於損益，及(3)修正國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定以釐清為金融資產或金融負債之或有對價，僅能以公允價值衡量，且依據國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定表達於損益。此修正自收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併生效。

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

國際財務報導準則第8號「營運部門」

要求企業揭露管理階層彙總營運部門之判斷基準，並釐清僅於部門資產定期提供情況下所需揭露應報導部門資產總額調節至企業資產總額。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

此新增結論基礎係釐清因先前國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」之連帶修正，而移除國際財務報導準則第9號「金融工具」第B5.4.12段及國際會計準則第39號「金融工具：認列及衡量」第AG79段，並非意圖改變相關衡量規定。

國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清不動產、廠房及設備項目重估價時，重估價日之累計折舊得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第24號「關係人揭露」

此修正釐清若一個體提供主要管理人員服務予報導個體或報導個體之母公司，則該個體為報導個體之關係人。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第38號「無形資產」

此修正釐清無形資產項目重估價時，重估價日之累計攤銷得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

(6) 2011-2013年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」

此修正於結論基礎中釐清首次採用者於首份國際財務報導準則財務報表中，得選擇適用已發布並已生效之準則或亦得選擇提前適用已發布但尚未生效之準則或修正(若該準則或修正允許提前適用)。

國際財務報導準則第3號「企業合併」

此修正係釐清國際財務報導準則第3號「企業合併」第2段(a)所述之範圍例外項目包括國際財務報導準則第11號「聯合協議」所定義聯合協議所有類型之成立且僅適用於聯合協議個體之財務報表。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

此修正述明國際財務報導準則第 13 號第 52 段對金融資產及金融負債群組之公允價值以淨額基礎衡量時，其範圍亦包括屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列及衡量」或國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍之其他合約，無論該等合約是否符合國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」之金融資產或金融負債定義。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 40 號「投資性不動產」

此修正澄清特定交易是否符合國際財務報導準則第 3 號企業合併之定義以及該不動產是否同時符合國際會計準則第 40 號投資性不動產之定義，需分別依循此兩號準則之規定獨立進行分析。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(7) 國際財務報導準則第 14 號「管制遞延帳戶」

對於處於費率管制活動之首次採用國際財務報導準則採用者，允許該等個體依先前之一般公認會計原則繼續認列與費率管制相關之金額，惟為增進與已採用國際財務報導準則編製者之比較性，國際財務報導準則第 14 號要求應將該等金額單獨列報。此準則自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(8) 國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」之修正－收購聯合營運權益之會計

此修正針對如何處理收購聯合營運(構成一業務者)之權益提供新指引，要求企業就其收購持份之範圍適用 IFRS 3「企業合併」(及未與 IFRS 11 相衝突之其他 IFRSs)之所有原則，並依據該等準則揭露相關資訊。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(9) 國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」暨國際會計準則第 38 號「無形資產」之修正－可接受之折舊及攤銷方法之闡釋

此修正係釐清不動產、廠房及設備之折舊方法，不宜以使用該資產之活動所產生之收入為基礎。因該等收入通常反映與企業消耗該資產經濟效益無關之其他因素，例如銷售活動及銷售數量及價格之改變等。此修正亦釐清無形資產攤銷方法之前提假設，不宜以收入作為衡量無形資產經濟效益消耗型態之基礎(惟於特殊情況下，該前提假設可被反駁)。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (10) 農業：生產性植物(國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正)

由於生產性植物之產出過程與製造過程類似，國際會計準則理事會決定生產性植物應與國際會計準則第16號所規定不動產、廠房及設備之處理方式一致。因此，此修正將生產性植物納入國際會計準則第16號之範圍，而於生產性植物上成長之作物則維持於國際會計準則第41號之範圍。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

- (11) 於單獨財務報表之權益法(國際會計準則第27號之修正)

此計畫係還原2003年修訂國際會計準則第27號時所移除於單獨財務報表採用國際會計準則第28號權益法會計處理之選項，以與特定國家之單獨財務報表會計處理之規定相符。此準則自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

- (12) 2012-2014年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」

此修正係規定資產(或待處分群組)自待出售重分類為待分配予業主時，視為原始處分計畫之延續，反之亦然。此外，亦規定停止分類為待分配予業主之處理與停止分類為待出售之處理相同。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」

此修正釐清收費之服務合約可構成繼續參與之目的而須適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」中有關整體除列之已移轉金融資產之揭露規定。此外，此修正亦刪除國際財務報導準則第7號對於金融資產與金融負債互抵之揭露要求適用於期中財務報導之相關規定，而回歸國際會計準則第34號「期中財務報導」中簡明財務報表之規定。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第19號「員工福利」

此修正釐清依據國際會計準則第19號第83段之規定，於評估高品質公司債是否有深度市場以決定退職後福利義務折現之折現率時，係以義務發行之幣別作為依據，而非以國家作為依據。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

此修正釐清何謂「於期中財務報告其他部分」揭露之資訊；此修正明訂期中財務報導規定之揭露須包含於期中財務報表附註中或自期中財務報表交叉索引至此資訊所在處，而該資訊需與期中財務報表同時間及以相同條件提供予使用者。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(13) 揭露倡議(修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」)

主要修正包括：(1)重大性，釐清企業不應藉由不重要之資訊或將不同性質或功能之資訊彙總表達而模糊重要資訊，降低財務報表之可了解性。此項修正再次重申國際財務報導準則所要求特定之揭露，應進行該資訊是否重大之評估、(2)分類及小計，釐清綜合損益表及資產負債表之單行項目可再予細分，及企業應如何表達並增加額外之小計資訊、(3)附註之架構，釐清對於財務報表附註呈現之順序，企業係有裁量空間，惟仍強調考量順序時要兼顧可了解性及可比性、(4)會計政策之揭露，刪除重大會計政策中與所得稅及外幣兌換損益相關之例舉，因考量前述例舉並無助益，及(5)源自權益會計處理投資之其他綜合損益項目之表達，釐清採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額依後續能否重分類至損益彙總為財務報表之單行項目表達。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(14) 投資個體：對合併例外之適用(修正國際財務報導準則第 10 號、國際財務報導準則第 12 號及國際會計準則第 28 號)

此修正包括：(1)釐清當投資個體按公允價值衡量其所有子公司時，本身為該投資個體子公司之中間層級母公司係適用國際財務報導準則第 10 號第 4 段所規定編製合併財務報表之豁免、(2)釐清子公司唯有於其本身並非投資個體且提供對投資個體母公司之支援服務時，方須依據國際財務報導準則第 10 號第 32 段之規定併入投資個體母公司之合併報表，及(3)允許投資者於適用國際會計準則第 28 號所規定之權益法時，保留屬投資個體之關聯企業或合資對其子公司權益所適用之公允價值衡量。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自 2017 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團評估前述新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

(1) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價。企業依該核心原則認列收入，應適用下列步驟：

- (a) 步驟 1：辨認客戶合約
- (b) 步驟 2：辨認合約中之履約義務
- (c) 步驟 3：決定交易價格
- (d) 步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務
- (e) 步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入

此外，亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。此準則自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(2) 國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會發布國際財務報導準則第 9 號「金融工具」最終版本，內容包括分類與衡量、減損及避險會計，此準則將取代國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」及先前已發布之國際財務報導準則第 9 號「金融工具」（內容包含分類與衡量及避險會計）。

分類與衡量：金融資產以攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量，主要係以管理金融資產之經營模式及該金融資產之現金流量特性為基礎；金融負債則以攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量外，另有「本身信用」變動不認列於損益之規定。

減損：係以預計損失模型評估減損損失，以原始認列後之信用風險是否重大增加而認列 12 個月或存續期間之預計信用損失。

避險會計：係以風險管理目標為基礎採用避險會計，並以避險比率衡量有效性。

此準則自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (3) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」與國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第 28 號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第 10 號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第 28 號之前述規定，當構成國際財務報導準則第 3 號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第 10 號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第 3 號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

此外，此修正經決議未定期延後生效，但仍允許提前適用。

- (4) 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

此新準則要求承租人除特定豁免條件外，對所有租賃採單一會計模式，即將大部分之租賃於資產負債表上認列資產及負債。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃。此準則自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (5) 未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列(修正國際會計準則第 12 號「所得稅」)

此修正係釐清對於未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列方式。此修正自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (6) 揭露倡議(國際會計準則第 7 號「現金流量表」之修正)

此修正係針對與負債有關之籌資活動，增加期初至期末之調節資訊。此修正自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(7) 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之闡釋

此修正主要係釐清如何辨認合約中之履約義務、如何決定一企業為主理人或代理人，以及如何決定授權之收入認列應於某一時點或隨時間逐步認列。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(8) 國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之修正

此修正包括：(1)釐清現金交割之股份基礎給付交易若有既得條件(服務條件或非市價績效條件)，則於衡量日估計股份增值權時不得考慮市價條件以外之既得條件。既得條件應藉由調整股份增值權數量納入負債衡量之考量、(2)釐清若稅務法令要求企業以權益工具交割時，應扣繳稅款，此種協議若除了前述淨交割特性以外，其餘皆可符合權益工具交割之股份基礎給付交易，則此協議屬權益工具交割之交易、及(3)釐清若以現金交割之股份基礎給付交易相關條款於修改後，符合以權益工具交割之股份基礎給付交易，則應自修改日起改作以權益工具交割之股份基礎給付交易處理，並於修改日以權益工具於該日之公允價值就已取得之商品或勞務之累計程度認列至權益，除列以現金交割之股份基礎給付交易於修改日存在之負債，修改日除列之負債之帳面金額與認列至權益金額兩者之差額認列至損益。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(9)於國際財務報導準則第 4 號「保險合約」下國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之適用(國際財務報導準則第 4 號之修正)

此修正協助解決國際財務報導準則第 9 號「金融工具」生效日(2018 年 1 月 1 日)與國際會計準則理事會即將發布之新保險合約準則生效日(不會早於 2020 年)不同產生之議題。此修正允許企業所發行符合國際財務報導準則第 4 號適用範圍之保險合約，於適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」且新保險合約準則生效前，可減少特定之影響。此修正提出兩個方法，分別為覆蓋法及暫時豁免法，覆蓋法允許企業，對於新保險合約準則生效日前採用國際財務報導準則第 9 號之規定可能產生之部分會計配比之損益影響數予以消除；暫時豁免法允許符合規定之企業可選擇於 2021 年以前遞延採用國際財務報導準則第 9 號之規定(亦即在新保險合約準則生效前仍採用國際會計準則第 39 號之規定)。

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(10)投資性不動產之轉換(國際會計準則第 40 號「投資性不動產」之修正)

此修正增加投資性不動產轉換之相關規定，並釐清當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有用途改變之證據時，企業應將不動產轉入投資性不動產或從投資性不動產轉出，管理當局意圖改變並非用途改變之證據。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(11) 2014-2016 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

此修正修改及增加針對部分準則修正之過渡條款，以及刪除國際財務報導準則第 1 號附錄 E 給予首次採用者之短期豁免。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

此修正釐清國際財務報導準則第 12 號之揭露規定(除第 B10 至 B16 段外)，適用於分類至待出售非流動資產及停業單位之對其他個體之權益。此修正自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」

此修正釐清當對關聯企業或合資之投資係直接或間接透過屬創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體(包括與投資連結之保險基金)之個體所持有時，該個體應按個別投資之基礎選擇依國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定，透過損益按公允價值以衡量對該等關聯企業或合資之投資。此外，若企業本身非為投資個體，且對投資個體關聯企業或投資個體合資具有權益時，企業對關聯企業或合資採用權益法時，係按每一投資個體關聯企業或投資個體合資，選擇維持該投資個體關聯企業或投資個體合資對其子公司之權益所採用之公允價值衡量。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(12)國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易及預付(預收)款」

該解釋說明，於適用國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」第 21 及 22 段時，為決定相關資產、費用或收益(或其一部分)之原始認列且於除列與預付(預收)外幣款項有關之非貨幣性資產或非貨幣性負債時所採用之交易日匯率，該交易日係指個體原始認列因預付(預收)外幣款項產生之非貨幣性資產或非貨幣性負債之日。如有多筆預付(預收)款項，個體須對各別預付(預收)款項決定其交易日。此解釋自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，該新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇五年度及一〇四年度之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 合併概況

A. 合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

子公司自收購日(即本公司取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未造成對子公司控制之喪失，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本公司喪失對子公司之控制，則

- (1)除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2)除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3)認列取得對價之公允價值；
- (4)認列所保留任何投資之公允價值；
- (5)認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6)重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

B. 合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子(孫)公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		說明
			105.12.31	104.12.31	
成霖企業股份有限公司	麗舍生活國際股份有限公司	陶瓷衛浴設備之銷售	86.319%	86.319%	
麗舍生活國際股份有限公司	宜舍股份有限公司	廚具及衛浴設備之安裝、批發及買賣	100.00%	100.00%	
麗舍生活國際股份有限公司	Great Hope Management Consulting Inc.	海外投資之控股公司	100.00%	100.00%	
Great Hope Management Consulting Inc.	麗舍生活貿易(上海)有限公司	家俱衛廚用品批發買賣	63.61%	62.39%	註一
麗舍生活國際股份有限公司	麗舍生活股份有限公司	廚具及衛浴設備之安裝、批發及買賣	100.00%	100.00%	
成霖企業股份有限公司	Globe Union Industrial (B.V.I.) Corp. (G.U.I.(B.V.I.))	海外投資之控股公司	100.00%	100.00%	
Globe Union Industrial (B.V.I.) Corp. (G.U.I.(B.V.I.))	深圳成霖實業有限公司	衛浴配件等之製造及銷售	100.00%	100.00%	
Globe Union Industrial (B.V.I.) Corp. (G.U.I.(B.V.I.))	青島成霖科技工業有限公司	水龍頭、衛廚制品及其零件之製造	100.00%	100.00%	
Globe Union Industrial (B.V.I.) Corp. (G.U.I.(B.V.I.))	青島弘精密工業有限公司	水龍頭、衛廚制品及其零件之製造	100.00%	100.00%	
Globe Union Industrial (B.V.I.) Corp. (G.U.I.(B.V.I.))	山東美林衛浴有限公司	陶瓷衛浴設備之製造及銷售	13.99%	13.99%	

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

投資公司名稱	子(孫)公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		說明
			105.12.31	104.12.31	
Globe Union Industrial (B.V.I.) Corp. (G.U.I.(B.V.I.))	麗舍生活貿易(上海)有限公司	家俱衛廚用品批發買賣	36.39%	37.61%	註一
青島成霖科技工業有限公司	青島成霖進出口貿易有限公司	進出口貿易	0%	100.00%	註二
成霖企業股份有限公司	Globe Union Cayman Corp.	海外投資之控股公司	100.00%	100.00%	
Globe Union Cayman Corp.	Globe Union Verwaltungs GmbH	水龍頭及其零件之銷售	100.00%	100.00%	
Globe Union Cayman Corp.	Globe Union Germany GmbH & Co.KG	水龍頭及其零件之製造及銷售	100.00%	100.00%	
Globe Union (Canada) Inc.	Aquanar Inc.	產品設計及開發中心	60.00%	60.00%	
成霖企業股份有限公司	Globe Union (Bermuda) Ltd. (G.U.L.(Bermuda))	海外投資之控股公司	100.00%	100.00%	
Globe Union (Bermuda) Ltd. (G.U.L.(Bermuda))	Globe Union Group, Inc.	海外投資之控股公司	100.00%	100.00%	
Globe Union Group, Inc.	Danze Inc.	海外銷售維修中心	100.00%	100.00%	
Globe Union Group, Inc.	Globe Union (Canada) Inc.	產品銷售維修中心	100.00%	100.00%	
Globe Union Group, Inc.	Gerber Plumbing Fixtures, LLC	水龍頭及陶瓷衛浴設備之製造及銷售	100.00%	100.00%	
Globe Union Group, Inc.	Globe Union Services Inc.	顧客服務中心	100.00%	100.00%	
Globe Union (Bermuda) Ltd. (G.U.L.(Bermuda))	山東美林衛浴有限公司	陶瓷衛浴設備之製造及銷售	86.01%	86.01%	
Globe Union Cayman Corp.	Globe Union UK Ltd	海外投資之控股公司	100.00%	100.00%	
Globe Union UK Ltd	PJH Trustees Limited	信託業	100.00%	100.00%	
Globe Union UK Ltd	PJH Group Limited	廚衛產品銷售	100.00%	100.00%	
Globe Union UK Ltd	PJH (HK) Limited	海外投資之控股公司	100.00%	100.00%	
PJH (HK) Limited	PJH Procurement Consultancy Shanghai Company Limited	顧問業	100.00%	100.00%	

註一：Great Hope Management Consulting Inc. 對麗舍生活貿易（上海）有限公司之債權計美金500,000元，經由該第三地區投資事業間接轉作上述大陸投資事業之增資股本。麗舍生活貿易（上海）有限公司於民國一〇五年五月變更登記完成，使Great Hope Management Consulting Inc. 對麗舍生活貿易（上海）有限公司所持有之權益百分比由原先62.39%增至63.61%，及Globe Union Industrial (B.V.I.) Corp. 對麗舍生活貿易（上海）有限公司所持有之權益百分比由原先37.61%減少至36.39%。

註二：青島成霖進出口貿易有限公司已於民國一〇五年十二月結束營運並註銷登記，故青島成霖科技工業有限公司對其持股比例由100%下降至0%。

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益。

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產者列為非流動資產：

- (1) 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債者列為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資(包括合約期間三個月內之定期存款)。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及原始認列即指定透過損益按公允價值衡量者。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產；或當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。

對於此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產，且被指定為備供出售，或未被分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資或放款及應收款。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額變動中之部分兌換差額、備供出售金融資產以有效利率法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利收入，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動，於該投資除列前認列於權益項下；除列時將先前認列於權益項下之累積數重分類至損益。

對於權益工具投資，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場之債務工具投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少係透過備抵科目並將損失認列於損益。

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

其他金融資產之損失事項可能包含：

- (1)發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- (2)違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- (3)債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- (4)金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

本集團針對以攤銷後成本衡量之持有至到期日金融資產與放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

分類為備供出售之權益工具，減損認列金額係以取得成本與目前公允價值之差異所衡量之累積損失，減除先前已認列於損益之減損損失衡量，並自權益項下重分類至損益。權益投資之減損損失不透過損益迴轉；減損後之公允價值增加直接認列於權益。

分類為備供出售之債務工具，減損認列金額係以攤銷後成本與當時公允價值間之差異所衡量之累積損失，減除該資產先前已認列於損益之減損損失衡量。未來利息收入依資產減少後帳面金額為基礎，並以衡量減損損失計算現金流量折現所使用之有效利率設算，利息收入認列於損益。債務工具公允價值如於後續年度增加，且該增加明顯與認列減損損失後發生之事件相關，則減損損失透過損益迴轉。

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- (A) 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- (B) 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- (C) 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(2) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

複合工具

本集團對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。另對所發行之轉換公司債，係於區分權益要素前評估嵌入之買、賣權之經濟特性及風險是否與主債務商品緊密關聯。

不涉及衍生金融工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生金融工具部分(例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本)，除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」混合工具之方式處理。

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

轉換公司債持有人於該轉換公司債到期前要求行使轉換權利時，先將負債組成要素之帳面金額調整至轉換當時應有之帳面金額，作為發行普通股之入帳基礎。

金融負債

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及原始認列指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

對於此類金融負債，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(3) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

9. 衍生金融工具

本集團所持有或發行之衍生金融工具係用以規避匯率風險、利率風險及商品價格風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之衍生金融資產或金融負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量(屬持有供交易)之金融資產或金融負債。

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

衍生金融工具之原始認列係以衍生金融工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生金融工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生金融工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及現金流量避險及國外營運機構淨投資避險屬有效部分者，則認列於權益項下。

當嵌入於主契約之衍生金融工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非持有供交易或指定透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生金融工具應視為獨立之衍生金融工具處理。

10. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

11. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法。

製成品及在製品—包括直接原料、直接人工及製造費用。固定製造費用係以正常產能分攤，但不包含借款成本，採加權平均法。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

12. 採用權益法之投資

本集團對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本集團對其有重大影響者。合資係指本集團對聯合協議(具聯合控制者)之淨資產具有權利者。

於權益法下，投資關聯企業或合資於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本集團對該關聯企業或合資淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業或合資投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本集團與關聯企業或合資間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業或合資之權益比例銷除。

當關聯企業或合資之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本集團對其持股比例時，本集團係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資增發新股時，本集團未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本集團對該關聯企業或合資所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資之財務報表係就與集團相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本集團之會計政策一致。

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團於每一報導期間結束日採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業或合資之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本集團即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業或合資之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業或合資之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本集團則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本集團所享有關聯企業或合資估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業或合資因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本集團預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業或合資帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響或對合資之聯合控制時，本集團係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響或聯合控制時，該投資關聯企業或合資之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本集團持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

13. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則將單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

折舊係以平均法按下列資產之估計耐用年限計提：

資產項目	耐用年限
房屋及建築	5-54年
機器設備	4-10年
運輸設備	5年
辦公設備	2-7年
租賃資產	依租賃年限或耐用年限孰短者

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列營業外損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

14. 租賃

集團為承租人

融資租賃係移轉租賃標的物所有權相關之幾乎所有風險與報酬予本集團者，並於租賃期間開始日，以租賃資產公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者予以資本化。租金給付則分攤予融資費用及租賃負債之減少數，其中融資費用係以剩餘負債餘額依固定利率決定，並認列於損益。

租賃資產係以該資產耐用年限提列折舊，惟如無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得該項資產所有權，則以該資產估計耐用年限及租賃期間兩者較短者提列折舊。

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

集團為出租人

本集團未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

15. 投資性不動產

投資性不動產係以原始成本衡量，並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產之帳面金額包括於達到成本可認列之條件下，因修繕或新增現有投資性不動產而投入之成本，但一般日常發生之維修費用則不作為其成本之一部分。於原始認列後，投資性不動產之衡量係採成本模式，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」對該模式之規定處理，但依國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」符合分類為待出售(或包括於分類為待出售之處分群組中)之條件者除外。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

建築物 20年

投資性不動產在處分、永久不再使用或預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。

本集團依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

16. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團無形資產會計政策彙總如下：

	客戶關係	商標權	電腦軟體成本
耐用年限	10年	10-15年	3~5年
使用之攤銷方法	直線法攤銷	直線法攤銷	直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得	外部取得	外部取得

17. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所述現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。本期於九月三十日及十二月三十一日進行減損測試，減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

18. 退職後福利計畫

本公司及國內子公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司及分公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司及分公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當集團認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

期中期間之退休金成本則採用前一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，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

19. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本集團預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

20. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本集團且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產(包括放款及應收款)，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

股利收入

當本集團有權收取股利時，方認列相關股利收入。

21. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

22. 政府補助

本集團在能合理確信將符合政府補助所定條件，並可收到政府補助之經濟效益流入時，始認列政府補助收入。當補助與資產有關時，政府補助則認列為遞延收入並於相關資產預期耐用年限分期認列為收益；當補助與費用項目有關時，政府補助係以合理而有系統之方法配合相關成本之預期發生期間認列為收益。

本集團取得之非貨幣性政府補助時，以名目金額認列所收取之資產與補助，並於標的資產之預期耐用年限與效益消耗型態分期等額於綜合損益表認列收益。與自政府或相關機構獲取低於市場利率之貸款或類似補助視為額外的政府補助。

23. 股份基礎給付交易

本集團與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本集團對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

股份基礎給付獎酬最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

發行限制員工權利股票時，係以給與日所給與之權益商品公允價值為基礎，於既得期間認列薪資費用及相對之權益增加；於給與日時本集團認列員工未賺得酬勞，員工未賺得酬勞屬過渡科目，於合併資產負債表中作為權益減項，並依時間經過轉列薪資費用。

24. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關。
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

期中期間之所得稅費用，則以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。

25. 企業合併與商譽

企業合併係採用收購法進行會計處理。企業合併之移轉對價、所取得之可辨認資產及承擔之負債，係以收購日之公允價值衡量。收購者針對每一企業合併，係以公允價值或被收購者可辨認淨資產之相對比例衡量非控制權益。所發生之收購相關成本係當期費用化並包括於管理費用。

本集團收購業務時，係依據收購日所存在之合約條件、經濟情況及其他相關情況，進行資產與負債分類與指定是否適當之評估，包括被收購者所持有主契約中嵌入式衍生工具之分離考量。

企業合併如係分階段完成者，則收購者先前所持有被收購者之權益，係以收購日之公允價值重新衡量，並將所產生之利益或損失認列為當期損益。

收購者預計移轉之或有對價將以收購日之公允價值認列。被視為資產或負債之或有對價，其續後之公允價值變動將依國際會計準則第39號規定認列為當期損益或其他綜合損益之變動。惟或有對價如係分類為權益時，則在其最終於權益項下結清前，均不予以重新衡量。

商譽之原始衡量係所移轉之對價加計非控制權益後之總數，超過本集團所取得可辨認資產與負債公允價值之金額；此對價如低於所取得淨資產公允價值，其差額則認列為當期損益。

商譽於原始認列後，係以成本減累計減損衡量。因企業合併所產生之商譽自取得日起分攤至集團中預期自此合併而受益之每一現金產生單位，無論被收購者之其他資產或負債是否歸屬於此等現金產生單位。每一受攤商譽之單位或單位群組代表為內部管理目的監管商譽之最低層級，且不大於彙總前之營運部門。

處分部分包含商譽之現金產生單位時，此處分部分之帳面金額包括與被處分營運有關之商譽。所處分之商譽，係依據該被處分營運與所保留部分之相對可回收金額予以衡量。

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

1. 判斷

在採用本集團會計政策之過程中，管理階層進行下列對合併財務報表金額認列最具有重大影響之判斷：

(1) 投資性不動產

本集團某些不動產持有之目的有一部分係為賺取租金或資本增值，其他部分係供自用。各部分若可單獨出售，則分別以投資性不動產及不動產、廠房及設備處理。各部分若無法單獨出售，則僅在供自用所持有之部分係屬不重大時，始將該不動產分類為投資性不動產項下。

(2) 營業租賃承諾—集團為出租人

本集團對投資性不動產組合已簽訂商業不動產租約。基於對其約定條款之評估，本集團仍保留這些不動產所有權之重大風險及報酬，並將該等租約以營業租賃處理。

2. 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之假設及估計不確性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(1) 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值，請詳附註十二。

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 商譽之減損

當資產或現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額時，即發生減損。可回收金額係指公允價值減處分成本與使用價值，二者孰高者。公允價值減處分成本之計算，是依據於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格，經減除直接可歸屬於處分資產或現金產生單位之增額成本後之金額。使用價值是基於現金流量折現模式之計算。各期現金流量係以未來預算預估，且不含本集團尚未承諾之重組，或為加強該被測試現金產生單位資產績效所需之未來重大投資。可回收金額容易受到現金流量折現模式所使用的折現率及基於外推目的所使用之預期未來現金流入與成長率之影響。用以決定不同現金產生單位可回收金額之主要假設，包括敏感度分析，請詳附註六之說明。

(3) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等。對用以衡量確定福利成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明，請詳附註六。

(4) 股份基礎給付交易

本集團與員工間之權益交割交易成本，係以給與日之權益工具公允價值衡量。估計股份基礎給付交易之公允價值時，應依給與條款決定最佳之定價模式。此估計亦要求決定定價模式所使用之最佳參數，包括：認股權的預期存續期間、預期波動率、預期股利率，以及對其所作之假設。對用於衡量股份基礎給付交易公允價值所使用的假設及模式，請詳附註六之說明。

(5) 收入認列－銷貨退回及折讓

本集團依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，於商品銷售時作為營業收入之減項，請詳附註六。

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(6) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。截至民國一〇五年十二月三十一日，有關本集團尚未認列之遞延所得稅詳附註六。

(7) 應收帳款減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本集團考量未來現金流量之估計，減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量(不包括尚未發生之未來信用損失)按該金融資產之原始有效利率折現之現值間之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(8) 存貨評價

存貨淨變現價值係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成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場評估之改變可能重大影響該等估計結果。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	105. 12. 31	104. 12. 31
庫存現金	\$2,067	\$7,503
活期存款	2,403,533	1,690,279
定期存款	810,826	1,265,269
約當現金	74,911	-
合計	<u>\$3,291,337</u>	<u>\$2,963,051</u>

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	105. 12. 31	104. 12. 31
持有供交易：		
未指定避險關係之衍生金融工具		
遠期外匯合約	\$1,486	\$4,989
嵌入式衍生金融工具-公司債	-	61
合計	\$1,486	\$5,050
流動	\$1,486	\$4,989
非流動	-	61
合計	\$1,486	\$5,050

上述持有供交易金融資產未有提供擔保之情事。

遠期外匯合約請詳附註十二.2。

3. 應收票據淨額

	105. 12. 31	104. 12. 31
應收票據	\$35,551	\$42,022

應收票據均為營業活動所產生，且未有提供擔保之情事。

4. 應收帳款淨額

	105. 12. 31	104. 12. 31
應收帳款-非關係人	\$3,109,790	\$3,811,805
減：備抵銷貨折讓	(142,234)	(105,840)
減：備抵呆帳	(88,036)	(54,686)
小計	\$2,879,520	\$3,651,279

本集團對客戶之授信期間通常為60天至70天。有關應收帳款所提列之呆帳變動資訊如下(信用風險揭露請詳附註十二)：

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
105.01.01	\$-	\$54,686	\$54,686
當年度發生之金額	-	45,606	45,606
因無法收回而沖銷	-	(8,540)	(8,540)
匯率影響數	-	(3,716)	(3,716)
105.12.31	\$-	\$88,036	\$88,036
104.01.01	\$-	\$51,941	\$51,941
當年度發生之金額	-	7,840	7,840
因無法收回而沖銷	-	(4,066)	(4,066)
匯率影響數	-	(1,029)	(1,029)
104.12.31	\$-	\$54,686	\$54,686

應收帳款之帳齡分析如下：

	未逾期且未減損	已逾期但尚未減損之應收帳款				合計
		1-90 天	90-180 天	181-365 天	366 天以上	
105.12.31	\$2,513,611	\$365,909	\$-	\$-	\$-	\$2,879,520
104.12.31	\$3,356,762	\$294,517	\$-	\$-	\$-	\$3,651,279

上述應收帳款提供擔保情形，請詳附註八。

5. 存貨

(1) 明細如下：

	105.12.31	104.12.31
原料	\$262,984	\$293,885
物料及零件	10,738	11,255
在製品	306,147	298,807
製成品	387,037	362,568
商品	2,183,294	3,113,659
合計	\$3,150,200	\$4,080,174

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 本集團於民國一〇五年度及一〇四年度認列為費用之存貨成本分別為\$13,646,603及\$14,435,844，所包括之存貨相關費損及收益如下：

	105年度	104年度
存貨呆滯及跌價損失	\$(60,758)	\$(29,723)
報廢損失	(8,487)	(13,611)
淨 額	<u>\$(69,245)</u>	<u>\$(43,334)</u>

上述存貨未有提供擔保之情事。

6. 預付款項

項 目	105.12.31	104.12.31
預付貨款	\$31,094	\$30,588
進項稅額	76,743	50,259
其他預付款項	27,068	24,783
合計	<u>\$134,905</u>	<u>\$105,630</u>

上述預付款項未有提供擔保之情事。

7. 採用權益法之投資

本集團採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	105.12.31		104.12.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
投資關聯企業：				
成信兆(漳州)五金有限公司	\$25,147	49.00%	\$28,681	49.00%
Arte En Bronce, S.A. DE C.V.	-	48.89%	-	48.89%
合計	<u>\$25,147</u>		<u>\$28,681</u>	

對關聯企業Arte En Bronce, S.A. DE C.V.投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業之權益比例銷除。

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團對成信兆(漳州)五金有限公司及Arte En Bronce, S. A. DE C. V.之投資對本集團並非重大。本集團投資關聯企業之彙總性財務資訊，依所享有份額合計列示如下：

	105年度	104年度
繼續營業單位淨利	\$(1,433)	\$(1,271)
本期其他綜合損益稅後淨利	(2,101)	(620)
本期綜合損益總額	\$(3,534)	\$(1,891)

前述投資關聯企業於民國一〇五年及民國一〇四年十二月三十一日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情事。

8. 不動產、廠房及設備

	土地及土地							合計
	改良物	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	
成本：								
105.1.1	\$139,340	\$1,530,168	\$1,934,007	\$66,414	\$610,279	\$751,141	\$14,157	\$5,045,506
增添	-	65,769	42,715	9,830	29,354	54,802	45,597	248,067
處分	-	(10,917)	(191,841)	(11,945)	(19,068)	(28,663)	-	(262,434)
移轉	-	(17,152)	9,393	(63)	(24,693)	25,682	(37,576)	(44,409)
匯率變動之影響	-	(96,003)	(141,597)	(6,570)	(40,633)	(54,521)	(946)	(340,270)
105.12.31	\$139,340	\$1,471,865	\$1,652,677	\$57,666	\$555,239	\$748,441	\$21,232	\$4,646,460
104.1.1	\$142,818	\$1,489,179	\$1,758,265	\$60,102	\$589,878	\$714,596	\$26,280	\$4,781,118
增添	-	56,131	82,906	8,588	35,339	55,350	214,287	452,601
處分	(3,609)	(1,980)	(60,391)	(1,321)	(12,758)	(20,646)	(4,961)	(105,666)
移轉	-	9,218	186,901	-	-	11,362	(221,028)	(13,547)
匯率變動之影響	131	(22,380)	(33,674)	(955)	(2,180)	(9,521)	(421)	(69,000)
104.12.31	\$139,340	\$1,530,168	\$1,934,007	\$66,414	\$610,279	\$751,141	\$14,157	\$5,045,506
折舊及減損：								
105.1.1	\$-	\$763,853	\$1,206,156	\$49,226	\$488,756	\$494,379	\$-	\$3,002,370
折舊	-	77,378	119,984	7,263	72,921	80,093	-	357,639
處分	-	(9,464)	(146,361)	(10,523)	(16,276)	(26,066)	-	(208,690)
移轉	-	(19,576)	-	519	(12,973)	(189)	-	(32,219)
減損損失	-	3,888	21,675	490	2,811	36,256	7,200	72,320
匯率變動之影響	-	(52,701)	(90,407)	(5,082)	(34,400)	(39,810)	(210)	(222,610)
105.12.31	\$-	\$763,378	\$1,111,047	\$41,893	\$500,839	\$544,663	\$6,990	\$2,968,810

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	土地及土地							合計
	改良物	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	
104.1.1	\$-	\$703,016	\$1,177,428	\$44,638	\$452,010	\$435,828	\$-	\$2,812,920
折舊	-	75,240	96,107	6,714	50,119	77,214	-	305,394
處分	-	(1,918)	(46,807)	(973)	(10,897)	(18,324)	-	(78,919)
移轉	-	(2,676)	(3,635)	(504)	(413)	3,823	-	(3,405)
匯率變動之影響	-	(9,809)	(16,937)	(649)	(2,063)	(4,162)	-	(33,620)
104.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$763,853</u>	<u>\$1,206,156</u>	<u>\$49,226</u>	<u>\$488,756</u>	<u>\$494,379</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,002,370</u>
淨帳面價值：								
105.12.31	<u>\$139,340</u>	<u>\$708,487</u>	<u>\$541,630</u>	<u>\$15,773</u>	<u>\$54,400</u>	<u>\$203,778</u>	<u>\$14,242</u>	<u>\$1,677,650</u>
104.12.31	<u>\$139,340</u>	<u>\$766,315</u>	<u>\$727,851</u>	<u>\$17,188</u>	<u>\$121,523</u>	<u>\$256,762</u>	<u>\$14,157</u>	<u>\$2,043,136</u>

(1) 本集團不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

(2) 本集團民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日均未因增購不動產、廠房及設備而產生利息資本化之情形。

9. 投資性不動產

	建築物
成本：	
105.1.1	\$21,607
增添-源自後續支出	-
匯率變動之影響	(1,639)
105.12.31	<u>\$19,968</u>
104.1.1	\$22,052
增添-源自後續支出	-
匯率變動之影響	(445)
104.12.31	<u>\$21,607</u>
折舊及減損：	
105.1.1	\$6,806
當期折舊	947
匯率變動之影響	(565)
105.12.31	<u>\$7,188</u>

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	建築物
104. 1. 1	\$5, 954
當期折舊	975
匯率變動之影響	(123)
104. 12. 31	<u>\$6, 806</u>
淨帳面金額：	
105. 12. 31	<u>\$12, 780</u>
104. 12. 31	<u>\$14, 801</u>

	105年度	104年度
投資性不動產之租金收入	\$4, 369	\$4, 497
減：當期產生租金收入之 投資性不動產所發生 之直接營運費用	(947)	(975)
合 計	<u>\$3, 422</u>	<u>\$3, 522</u>

本集團投資性不動產未有提供擔保之情事。

本集團持有之投資性不動產並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值層級屬第三等級。本集團持有之投資性不動產之公允價值於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日分別為\$20, 090及\$30, 862，前述公允價值係由本集團洽詢不動產仲介機構並調查大陸青島工業區當期同類型建物之成交價所評估而得。

10. 無形資產

	電腦				合計
	軟體成本	商標權	客戶關係	商譽	
成本：					
105. 1. 1	\$148, 483	\$137, 355	\$616, 922	\$1, 771, 791	\$2, 674, 551
增添－單獨取得	10, 613	-	-	-	10, 613
重分類	24, 756	-	-	-	24, 756
處分	(311)	-	-	-	(311)
匯率變動之影響	(7, 278)	(15, 595)	(115, 459)	(296, 510)	(434, 842)
105. 12. 31	<u>\$176, 263</u>	<u>\$121, 760</u>	<u>\$501, 463</u>	<u>\$1, 475, 281</u>	<u>\$2, 274, 767</u>

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	電腦				合計
	軟體成本	商標權	客戶關係	商譽	
104. 1. 1	\$120,477	\$138,432	\$624,898	\$1,792,420	\$2,676,227
增添—單獨取得	28,389	-	-	-	28,389
重分類	-	-	-	-	-
處分	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	(383)	(1,077)	(7,976)	(20,629)	(30,065)
104. 12. 31	<u>\$148,483</u>	<u>\$137,355</u>	<u>\$616,922</u>	<u>\$1,771,791</u>	<u>\$2,674,551</u>
攤銷及減損：					
105. 1. 1	\$109,385	\$89,663	\$526,284	\$-	\$725,332
攤銷	21,133	8,708	59,201	-	89,042
減損損失	-	1,089	-	716,515	717,604
重分類	13,388	-	-	-	13,388
處分	(311)	-	-	-	(311)
匯率變動之影響	(6,919)	(9,263)	(104,223)	(33,143)	(153,548)
105. 12. 31	<u>\$136,676</u>	<u>\$90,197</u>	<u>\$481,262</u>	<u>\$683,372</u>	<u>\$1,391,507</u>
104. 1. 1	\$88,953	\$79,652	\$466,452	\$-	\$635,057
攤銷	20,442	10,496	65,285	-	96,223
重分類	-	-	-	-	-
處分	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	(10)	(485)	(5,453)	-	(5,948)
104. 12. 31	<u>\$109,385</u>	<u>\$89,663</u>	<u>\$526,284</u>	<u>\$-</u>	<u>\$725,332</u>
淨帳面金額：					
105. 12. 31	<u>\$39,587</u>	<u>\$31,563</u>	<u>\$20,201</u>	<u>\$791,909</u>	<u>\$883,260</u>
104. 12. 31	<u>\$39,098</u>	<u>\$47,692</u>	<u>\$90,638</u>	<u>\$1,771,791</u>	<u>\$1,949,219</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	105年度	104年度
營業成本	<u>\$1,394</u>	<u>\$1,269</u>
營業費用	<u>\$87,648</u>	<u>\$94,954</u>

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

11. 商譽之減損測試

為減損測試目的，因企業合併所取得之商譽已分攤至兩個現金產生單位(亦為營運及應報導部門)如下：

- (1) 通路現金產生單位；及
- (2) 製造現金產生單位

分攤至每一現金產生單位之商譽之帳面金額：

	105. 12. 31	104. 12. 31
商譽		
- 通路單位1	\$639, 029	\$1, 580, 460
- 通路單位2	70, 550	108, 279
- 製造單位	82, 330	83, 052
合計	<u>\$791, 909</u>	<u>\$1, 771, 791</u>

通路現金產生單位

通路現金產生單位1

通路現金產生單位之可回收金額已根據使用價值決定，而使用價值係採用經管理階層所核定五年期財務預算之現金流量預測計算而得。現金流量預測已更新以反映相關產品需求之變動。現金流量預測所使用之折現率於民國一〇五年九月三十日為12.59%，以成長率0%外推，管理階層已依據此分析之結果，認列減損損失\$678,786。民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日分別為10.9%及10.1%，且超過五年期間之現金流量於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日係分別以成長率0%及2%予以外推。此成長率約當所屬產業之長期平均成長率。管理階層依據此分析之結果，認為分攤至此現金產生單位之商譽\$639,029並未減損。

通路現金產生單位2

通路現金產生單位之可回收金額已依據使用價值決定，而使用價值係採用經管理階層所核定五年期財務預算之現金流量預測計算而得。此預測之現金流量業已更新以反映產品需求之變動。由於該通路現金產生單位中位於國外之通路單位連年虧損，合併公司於民國一〇五年九月三十日決定專注於其他通路單位，故管理階層決定認列與此通路單位直接相關之商譽減損損失\$37,729。現金流量預測所採用之折現率於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日分別為10.1%及9.8%。用以外推之通路單位超過五年期現金流量成長率於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日分別為1%及0%。此成長率並未超過所屬產業之長期平均成長率。基於此分析結果，管理階層認為分攤至此現金產生單位之商譽\$70,550並未減損。

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

製造現金產生單位

製造現金產生單位之可回收金額已依據使用價值決定，而使用價值係採用經管理階層所核定五年期財務預算之現金流量預測計算而得。此預測之現金流量業已更新以反映產品需求之變動。現金流量預測所採用之折現率於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日分別為12.3%及12.25%。用以外推之製造單位超過五年期現金流量成長率於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日分別為0%及3%。此成長率並未超過所屬產業之長期平均成長率。基於此分析結果，管理階層認為分攤至此現金產生單位之商譽\$82,330並未減損。

用以計算使用價值之關鍵假設

通路及製造單位之使用價值計算對下列假設最為敏感：

- (1) 毛利率
- (2) 折現率；及
- (3) 用以外推超過預算期間之現金流量成長率

毛利率－毛利率係依據年度財務預算期間開始前一年所達成之平均毛利率，不考慮預期因效率提升而將於預算期間中增加之因素。通路單位及製造單位所適用之毛利率均維持不變。

折現率－折現率係代表市場當時對每一現金產生單位特定風險之評估（關於貨幣之時間價值及尚未納入現金流量估計之相關資產個別風險）。折現率計算係基於集團與其營運部門之特定情況，且自其加權平均資金成本(WACC)所衍生。WACC同時考量負債與權益。權益之成本係自集團之投資者對投資之預期報酬所衍生，而負債之成本則係基於集團有義務償還之付息借款。部門特定風險則採用個別beta因子而納入，此beta因子則依據公開可得之市場資料每年進行評估。

成長率估計－成長率係依據產業平均成長率或區域性之產業研究資料。針對前述原因，通路與製造單位預算之長期平均成長率，業已依產業平均成長而予以調整。

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

假設變動之敏感性

有關通路及製造單位之使用價值評估，管理階層相信前述關鍵假設並無相當可能之變動，而使該單位之可回收金額發生重大變動。

可回收金額關鍵假設之可能影響如下：

原料價格上漲幅度－管理階層不考量原料價格上漲之可能性。預期預算之價格上漲幅度不變係因目前國際原料波動程度不大，本集團保守考量此變動，認為於民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日尚無顯著背離預算之原物料成本。故不預計原料價格上漲幅度將對可回收金額產生重大影響。

成長率假設－管理階層認知到技術改變之速度與新進競爭者之潛在因素可對成長率假設具有重大影響。新進競爭者之影響不預期對預算之預測產生負面影響。而通路單位1、通路單位2及製造單位之估計長期成長率於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日分別為0%、1%、0%及2%、0%、3%，依長期成長率與民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日經濟環境而言，尚屬合理。故不預計成長率假設改變將對可回收金額產生重大影響。

12. 其他非流動資產(含長期預付租金)

	105. 12. 31	104. 12. 31
長期預付租金	\$183, 439	\$203, 799
其他資產	138, 083	177, 463
其他遞延費用	2, 874	4, 092
合計	<u>\$324, 396</u>	<u>\$385, 354</u>

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，長期預付租金中屬於土地使用權之金額分別為\$183, 439及\$203, 799。

13. 短期借款

	105. 12. 31	104. 12. 31
無擔保銀行借款	<u>\$1, 068, 471</u>	<u>\$1, 535, 029</u>
利率區間	0. 82%-3. 00%	1. 17%-3. 50%

本集團截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為\$2, 674, 419及\$3, 172, 706。

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

14. 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動

	105. 12. 31	104. 12. 31
持有供交易：		
未指定避險關係之衍生金融工具		
遠期外匯合約	\$75	\$26, 298

上述持有供交易金融負債未有提供擔保之情事。

遠期外匯合約請詳附註十二. 2。

15. 其他應付款

	105. 12. 31	104. 12. 31
應付營業稅	\$44, 167	\$44, 995
其 他	210, 648	186, 243
合計	\$254, 815	\$231, 238

16. 應付費用

	105. 12. 31	104. 12. 31
應付薪資及年終獎金	\$416, 241	\$412, 847
應付折讓款	189, 154	212, 662
應付運費	173, 178	126, 015
其 他	420, 574	309, 332
合計	\$1, 199, 147	\$1, 060, 856

17. 應付公司債

(1)明細如下：

	105. 12. 31	104. 12. 31
負債要素：		
第二次可轉換公司債面額	\$202, 800	\$202, 800
減：應付公司債折價	(2, 583)	(5, 756)
小計	200, 217	197, 044
減：一年到期部分	(200, 217)	-
淨額	\$-	\$197, 044
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
第二次可轉換公司債	\$-	\$61
權益要素		
第二次可轉換公司債	\$18, 423	\$18, 423

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2)本公司於一〇〇年十月二十日發行國內第二次無擔保轉換公司債16,500張，票面利率0%，發行期間六年期，每張面額\$100，發行總額為\$1,650,000。發行時轉換價格為每股20.6元，債權人得於公司債發行滿三年及六年時，請求本公司依債券面額加計利息補償金(滿三年為債券面額之104.5% 收益率為1.478%，滿六年為債券面額之110% 收益率為1.724%)以現金贖回。發行滿一個月起至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求依當時之轉換價格轉換為本公司普通股股票。本公司自民國一〇一年八月八日起調整轉換價格，由每股20.6元調降至每股19.4元。

本公司自民國一〇三年九月十日起調整轉換價格，由每股19.4元調降至每股17.8元；本公司自民國一〇四年八月八日起調整轉換價格，由每股17.8元調降至每股17.1元；本公司自民國一〇五年七月二十七日起調整轉換價格，由每股17.1元調降至每股15.7元；截至民國一〇五年十二月三十一日止，前述公司債已由債權人申請轉換共計7,292張，共換發37,527,259股。

- (3)本公司對發行之可轉換公司債之提前贖回及賣回辦法如下：

- A. 本轉換公司債於發行日起滿一個月之次日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股股票收盤價格若連續三十個營業日超過當時本轉換公司債轉換價格百分之三十(含)以上時，本公司得按債券面額以現金全數收回流通在外之本轉換公司債。
- B. 本轉換公司債發行滿一個月之次日起至到期日前四十日止，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%者，本公司得按債券面額以現金全數收回流通在外之本轉換公司債。
- C. 本轉換公司債以發行滿三年之日為債券持有人賣回基準日，債券持有人得於發行滿三年要求本公司依債券面額，將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內將款項以滙款或開立支票方式交付債券持有人。債券持有人於一〇三年十月二十日提出要求本公司按面額將持有之本公司債部分贖回張數共計7,180張，本公司因賣回權之行使而沖轉資本公積\$65,227。截至民國一〇五年十二月三十一日止，本公司行使公司債賣回權之贖回張數共計7,180張。

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

18. 長期借款

(1) 民國一〇五年十二月三十一日

債權人	內容	105.12.31	償還期間及辦法	擔保品
大眾商業銀行 (聯貸管理銀行)	聯貸-甲項授信	\$990,000	103.06-108.06 利息按月付息， 首動日起算屆滿2年之日起分四 期攤還，攤還金額為1.1億、2.2 億、3.3億、4.4億	無
大眾商業銀行 (聯貸管理銀行)	聯貸-乙項授信	350,000	103.06-108.06 利息按月付息 到期還本	無
凱基商業銀行	信用借款	140,000	105.06-107.06 利息按月付息 到期還本	無
中國信託商業銀行	信用借款	100,000	105.12-107.12 利息按月付息 到期還本	無
彰化銀行	擔保借款	100,000	103.03-123.03 按月繳息，本金 寬限期36個月，期滿分204期按月 攤還本息	土地、房屋及 建築
台灣工業銀行	信用借款	92,308	103.11-108.10 利息按月付息， 寬限期2年，自寬限期屆滿之日 起，每季攤還本金乙次	無
上海商業銀行	信用借款	50,000	105.12-108.12 利息按月付息， 寬限期1年，寬限期滿每半年攤還 本金1,250萬	無
小計		1,822,308		
減：一年內到期		(255,181)		
合計		\$1,567,127		
利率區間		1.279%-1.648%		

(2) 民國一〇四年十二月三十一日

債權人	內容	104.12.31	償還期間及辦法	擔保品
大眾商業銀行 (聯貸管理銀行)	聯貸-甲項授信	\$1,100,000	103.06-108.06 利息按月付息， 首動日起算屆滿2年之日起分四 期攤還，攤還金額為1.1億、2.2 億、3.3億、4.4億	無
大眾商業銀行 (聯貸管理銀行)	聯貸-乙項授信	450,000	103.06-108.06 利息按月付息 到期還本	無
新光銀行	信用借款	150,000	104.03-106.02 利息按月付息 到期還本	無
凱基商業銀行	信用借款	140,000	104.06-106.06 利息按月付息 到期還本	無

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

債權人	內容	104.12.31	償還期間及辦法	擔保品
中國信託商業銀行	信用借款	100,000	104.12-106.12 利息按月付息 到期還本	無
台灣工業銀行	信用借款	100,000	103.11-108.10 利息按月付息， 寬限期2年，自寬限期屆滿之日 起，每季攤還本金乙次	無
彰化銀行	擔保借款	100,000	103.03-123.03 按月繳息，本金 寬限期36個月，期滿分204期按月 攤還本息	土地、房屋及 建築
CITROEN Bank	擔保借款	659	103.06-105.07 利息按月付息， 1. 分24期攤還第1期攤還 EUR401.33、第2~23期攤還 EUR382.33、第24期EUR7,309.17 2. 分24期攤還第1期攤還 EUR419.27、第2~23期攤還 EUR400.24、第24期EUR6,737.16	運輸設備
小計		2,140,659		
減：一年內到期		(118,351)		
合計		\$2,022,308		
利率區間		1.363%-1.970%		

上述借款擔保情形請詳附註八；上述聯貸借款本公司承諾條款請詳附註九.4。

19. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司及國內子公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

於中國大陸境內之子公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團其他國外子公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

本集團民國一〇五年度及一〇四年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為\$189,147及\$172,871。

確定福利計畫

本公司及國內子公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司及國內子公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司及國內子公司於每年年度終了前，估算前述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額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。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計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。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。截至民國一〇五年十二月三十一日，本集團之確定福利計畫預期於下一年度提撥\$27,229。

截至民國一〇五年十二月三十一日及一〇四年十二月三十一日，本集團之確定福利計畫預期於22.6年及16.59年到期。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	105年度	104年度
當期服務成本	\$1,029	\$1,078
淨確定福利負債(資產)之淨利息	14,446	16,554
合計	\$15,475	\$17,632

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	105.12.31	104.12.31	104.1.1
確定福利義務現值	\$1,391,642	\$1,375,707	\$1,395,026
計畫資產之公允價值	(1,065,853)	(1,133,054)	(1,176,939)
淨確定福利負債(資產)	\$325,789	\$242,653	\$218,087
帳列其他流動負債	(45,310)	(20,614)	-
帳列其他流動負債-預期於下一年度提撥	(27,229)	(25,240)	(29,676)
其他非流動負債-淨確定福利負債(資產)之帳列數	\$253,250	\$196,799	\$188,411

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債(資產)
104.1.1	\$1,395,026	\$(1,176,939)	\$218,087
當期服務成本	1,078	-	1,078
利息費用(收入)	48,137	(31,583)	16,554
小計	\$1,444,241	\$(1,208,522)	\$235,719
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	(9,679)	-	(9,679)
財務假設變動產生之精算損益	(18,110)	-	(18,110)
經驗調整	5,427	53,276	58,703
小計	\$(22,362)	\$53,276	\$30,914
支付之福利	(35,188)	35,188	-
雇主提撥數	-	(25,240)	(25,240)
匯率變動之影響	(10,984)	12,244	1,260
104.12.31	\$1,375,707	\$(1,133,054)	\$242,653
當期服務成本	1,029	-	1,029
利息費用(收入)	40,229	(25,783)	14,446
小計	\$1,416,965	\$(1,158,837)	\$258,128
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	460	-	460
財務假設變動產生之精算損益	223,527	-	223,527
經驗調整	41,935	(132,121)	(90,186)
小計	\$265,922	\$(132,121)	\$133,801
支付之福利	(78,574)	78,574	-
雇主提撥數	-	(47,794)	(47,794)
匯率變動之影響	(212,671)	194,325	(18,346)
105.12.31	\$1,391,642	\$(1,065,853)	\$325,789

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	105. 12. 31	104. 12. 31
折現率	1. 50%-4. 50%	1. 50%-4. 50%
預期薪資增加率	0. 00%-3. 00%	0. 00%-3. 00%

每一重大精算假設之敏感度分析：

	105年度		104年度	
	確定福利義務增加	確定福利義務減少	確定福利義務增加	確定福利義務減少
折現率增加0.5%	-	11,008	-	8,801
折現率減少0.5%	12,079	-	9,802	-
預期薪資增加0.5%	11,835	-	9,603	-
預期薪資減少0.5%	-	10,905	-	8,720

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設(例如：折現率或預期薪資)發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

20. 權益

(1) 股本

民國一〇四年一月一日之額定股本為\$6,000,000，每股面額10元，分為600,000,000股，已發行354,304,224股，實收股本為\$3,543,042。

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日並無員工認股權憑證，及公司債之持有人轉換權之行使情況發生。

截至民國一〇四年十二月三十一日止，本公司之額定股本為\$6,000,000，每股面額10元，分為600,000,000股，已發行354,304,224股，實收股本為\$3,543,042。

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日並無員工認股權憑證，及公司債之持有人轉換權之行使情況發生。

民國一〇五年六月二十四日股東會決議發行限制員工權利股票，發行限制員工權利新股1,000,000股，每股面額10元，總額\$10,000，無償發行，以民國一〇五年十月六日為增資基準日。

截至民國一〇五年十二月三十一日止，本公司之額定股本為\$6,000,000，每股面額10元，分為600,000,000股，已發行355,304,224股，實收股本為\$3,553,042。

(2) 資本公積

	105. 12. 31	104. 12. 31
發行溢價	\$893, 991	\$893, 991
採用權益法認列關聯企業 及合資股權淨值之變動數	3, 187	2, 629
合併溢額	1, 895	1, 895
股份基礎給付交易	18, 971	3, 327
認股權	18, 423	18, 423
限制員工權利股票	4, 000	-
合 計	<u>\$940, 467</u>	<u>\$920, 265</u>

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 庫藏股票

收回原因	買回以註銷(仟股)	合計(仟股)
105年1月1日	-	-
本年度增加	2, 917	2, 917
本年度減少	-	-
105年12月31日	<u>2, 917</u>	<u>2, 917</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4)法定盈餘公積

依公司法規定，當期盈餘於完納稅捐後，應先彌補虧損，再依剩餘數於次期提列百分之十為法定盈餘公積。法定盈餘公積得用以彌補虧損；公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收股本百分之二十五之部份按股東原有股份之比例發給新股或現金。

(5)盈餘分派及股利政策

(A)依本公司原章程規定，每年結算如有盈餘除依法提繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，再依主管機關規定，提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，連同上年度累積未分配盈餘作可供分配餘額，公司得視業務狀況酌予保留一部份盈餘外，餘按下列百分比分派之。

- 一、員工紅利不得低於百分之四，亦不得高於百分之六。
- 二、董事、監察人酬勞百分之一。
- 三、餘額為股東紅利，由股東會決議分派之。
- 四、現金股利以不低於當年度分派股東紅利總額百分之五為限。

惟依民國一〇四年五月二十日修訂公司法第二百三十五條之一之規定，公司應以當年度獲利狀況分派員工酬勞。本公司於民國一〇五年六月二十四日召開股東常會修改公司章程，依本公司修正後章程規定，每年結算如有盈餘除依法提繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，再依主管機關規定，提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，連同上年度累積未分配盈餘作可供分配餘額，公司得視業務狀況酌予保留一部份盈餘外，餘按下列百分比分派之。

- 一、員工紅利不得低於百分之二。
- 二、董事、監察人酬勞不高於百分之二。
- 三、餘額為股東紅利，由股東會決議分派之。
- 四、現金股利以不低於當年度分派股東紅利總額百分之五為限。

(B)本公司於民國一〇五年六月二十四日及民國一〇四年六月二十七日之股東常會，分別決議民國一〇四年度及一〇三年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$50,291	\$15,447		
普通股現金股利	425,165	177,152	\$1.20	\$0.50

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.(23)。

(6)員工未賺得酬勞

本公司股東會決議發行限制員工權利新股，相關說明參閱附註六.(21)

	105年度	104年度
期初餘額	\$-	\$-
本期發行	(14,000)	-
認列股份基礎給付費用	1,167	-
期末餘額	\$(12,833)	\$-

(7)非控制權益

	105年度	104年度
期初餘額	\$102,582	\$100,174
歸屬於非控制權益之本期淨損	(19,530)	3,875
歸屬於非控制權益之其他綜合損益：		
國外營運機構財務報表換算之		
兌換差額	(465)	(1,467)
確定福利計劃之再衡量數	(94)	-
取得子公司股權價格與帳面價值差額	(558)	-
期末餘額	\$81,935	\$102,582

21. 股份基礎給付計畫

- (1) 本公司民國九十三年九月七日及九十六年十月十二日經行政院金融監督管理委員會核准發行員工認股權憑證12,000單位及26,000單位非酬勞性員工認股權憑證，每單位認股權憑證得認購股數為1,000股，員工行使認股權時，以發行新股方式為之。認股價格為發行當日本公司普通股收盤價。依發行辦法可按一定時程及比例行使認股權，此認股權憑證之存續期間為七年。該認股權憑證之認股價格如因本公司之普通股股份發生變動時，將依比例重新計算並調整之。截至一〇五年十二月三十一日止，本公司並未取消或修正所提出之員工之認股權計畫。前述股票選擇權計畫相關之詳細資訊如下：

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

認股權憑證發行日期	發行單位	流通在外單位	認股價格(元)
	總數(單位)	總數(單位)	
96.10.26	26,000	-	33.2
97.09.30		-	15.9

(A)民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日非酬勞性員工認股選擇權計劃相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

	105.1.1~105.12.31		104.1.1~104.12.31	
	流通在外 數量 (千單位)	加權平均 執行價格 (元)	流通在外 數量 (千單位)	加權平均 執行價格 (元)
認股選擇權				
1月1日流通在外認股選擇權	-	-	3,305	15.90
本期給與認股選擇權	-	-	-	-
本期執行認股選擇權	-	-	-	-
本期喪失認股選擇權	-	-	-	-
本期逾期失效認股選擇權	-	-	3,305	15.90
12月31日流通在外認股選擇權	-	-	-	-

(B)截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日非酬勞性員工認股選擇權計劃流通在外之資訊：

	執行價格	加權平均剩餘存續期間(年)
105.12.31		
流通在外之認股選擇權	\$33.2 ; \$15.9	0 ; 0
104.12.31		
流通在外之認股選擇權	\$33.2 ; \$15.9	0 ; 0

(2) 本公司民國一〇四年十月二日經行政院金融監督管理委員會核准發行員工認股權憑證10,500單位非酬勞性員工認股權憑證，每單位認股權憑證得認購股數為1,000股，員工行使認股權時，以發行新股方式為之。認股價格為發行當日本公司普通股收盤價。依發行辦法可按一定時程及比例行使認股權，此認股權憑證之存續期間為五年。該認股權憑證之認股價格如因本公司之普通股股份發生變動時，將依比例重新計算並調整之。

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(A)第一次發行員工認股權憑證1,800單位非酬勞性員工認股權憑證，認股權人自被授予員工認股權屆滿二年及三年後，依發行辦法分別可行使50%認股權，此認股權憑證之存續期間為五年。該認股權憑證之認股價格如因本公司之普通股股份發生變動時，將依比例重新計算並調整之。

(B)第二次發行員工認股權憑證8,700單位非酬勞性員工認股權憑證，認股權人自被授予員工認股權屆滿二年後，依發行辦法分別可行使100%認股權，此認股權憑證之存續期間為五年。該認股權憑證之認股價格如因本公司之普通股股份發生變動時，將依比例重新計算並調整之。

截至民國一〇五年十二月三十一日止，本公司並未取消或修正所提出之員工之認股權計畫。前述股票選擇權計畫相關之詳細資訊如下：

認股權憑證發行日期	發行單位總數 (單位)	流通在外單位總數 (單位)	可認購股數 (單位)	每單位執行價格 (元)
104.10.29	10,500	8,540	8,540	14.40

(C)民國一〇五年一月一日至十二月三十一日非酬勞性員工認股選擇權計畫相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

認股選擇權	105.1.1~105.12.31	
	數量 (單位)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	10,500	\$15.75
本期失效	(1,960)	14.40
期末流通在外	8,540	\$14.40
本期給與之認股選擇權加權平均公平價值(元)	<u>\$3.9 ; 4.3</u>	

(D)截至民國一〇五年十二月三十一日非酬勞性員工認股選擇權計畫相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

認股選擇權	流通在外之認股選擇權				可行使之認股選擇權		
	行使價格 之範圍(元)	數量 (單位)	到期日	加權平均預期		數量 (單位)	加權平均 行使價格(元)
				剩餘存續期限 (年)	加權平均 行使價格(元)		
104.10.29 認股權計畫- 第一次發行 1,800 單位	\$14.40	1,350	109/10/28	3.83	\$14.40	-	\$-
104.10.29 認股權計畫- 第二次發行 8,700 單位	\$14.40	7,190	109/10/28	3.83	\$14.40	-	\$-

註：行使價格遇有本公司普通股股份發生變動時(如現金增資及盈餘轉增資等)，係依照本公司員工認股權辦法調整。

本公司採用公平價值法估計酬勞成本，並採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值。民國一〇五年一月一日至十二月三十一日認列之酬勞成本為\$15,644。該評價模式各參數之加權平均資訊分別如下：

第一次發行1,800單位，採用之計算參數如下：

	酬勞性員工認股權計畫
預期股利率	0%
預期價格波動性	33.42%；33.99%
無風險利率	0.6227%；0.6769%
預期存續期間	3.5年；4年

第二次發行8,700單位，採用計算參數如下：

	酬勞性員工認股權計畫
預期股利率	0%
預期價格波動性	33.42%
無風險利率	0.6227%
預期存續期間	3.5年

(3) 本公司發行限制員工權利股票，以1,000,000股為上限，每股面額10元，總額\$10,000，於股東會決議之日起一年內一次申報辦理。

(A) 限制員工權利股票既得條件如下：

- a. 授予後服務屆滿3年。
- b. 績效期間為105年至107年。
- c. 績效期間年度平均股東權益報酬率大於8%者可既得股份百分比比例50%；大於10%者可既得股份百分比比例100%。

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(B)員工獲配新股後未達既得條件前受限制之權利如下：

- a. 員工不得將該限制員工權利新股出售、抵押、轉讓、贈與、質押，或作其他方式之處分。
- b. 限制員工權利股票不可參與配股、配息、受配資本公積現金(股票)與現金增資認股。
- c. 限制員工權利股票無權於本公司股東會出席、提案、發言、投票及其他有關股東權益事項。

員工未達成既得條件時，本公司無償收回該員工獲配之限制員工權利股票並予以註銷。

本公司限制員工權利新股每股公允價值為14元。訂於民國一〇五年十月六日為增資基準日，發行限制員工權利新股1,000,000股，每股面額10元，總額\$10,000，無償發行。

22. 營業收入

	105年度	104年度
商品銷售收入	\$20,861,930	\$21,424,334
減：銷貨退回及折讓	(1,557,805)	(1,474,789)
合 計	<u>\$19,304,125</u>	<u>\$19,949,545</u>

23. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	105年度			104年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$1,034,626	\$1,745,541	\$2,780,167	\$1,046,561	\$1,718,067	\$2,764,628
勞健保費用	17,404	131,764	149,168	21,289	134,968	156,257
退休金費用	127,452	77,170	204,622	114,869	75,634	190,503
其他員工福利費用	7,547	24,627	32,174	5,327	29,890	35,217
折舊費用	168,960	189,626	358,586	130,912	175,457	306,369
攤銷費用	1,394	87,648	89,042	1,269	94,954	96,223

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國一〇五年六月二十四日股東常會通過章程修正議案，依章程規定年度如有獲利，應提撥不低於2%為員工酬勞，不高於2%為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一〇五年度為本期淨損，故無估列員工酬勞及董監酬勞，民國一〇四年度員工酬勞及董監酬勞估列金額分別為\$20,236 和 \$5,059，帳列於薪資費用項下。

本公司民國一〇四年度員工紅利與董監酬勞估列基礎係按當期稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列。估計之員工紅利及董監酬勞於當期認列為薪資費用，若於期後期間之董事會決議金額有重大變動時，調整當期之損益。若次年度股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。

本公司於民國一〇五年六月二十四日之股東常會決議以現金發放民國一〇四年度員工酬勞及董監酬勞分別為\$17,902 及\$4,475 與民國一〇四年度財務報告以費用列帳金額\$25,295 之差異為\$2,918，已調整為民國一〇五年度之損益。

本公司民國一〇三年度盈餘實際配發員工紅利與董監酬勞\$9,324 與民國一〇三年度財務報告以費用列帳金額\$34,103 之差異為\$24,779，已調整為一〇四年度之損益。

24. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	105年度	104年度
利息收入	\$51,929	\$41,894
其他收入-其他	155,246	92,186
合計	\$207,175	\$134,080

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 其他利益及損失

	105年度	104年度
處分不動產、廠房及設備損失	\$(27,909)	\$(9,683)
處分投資利益	-	281,198
淨外幣兌換利益	27,799	36,458
透過損益按公允價值衡量之金融 資產利益(損失)	45,455	(5,968)
透過損益按公允價值衡量之金融 負債損失	(4,355)	(821)
減損損失		
商譽	(716,515)	-
其他	(227,231)	-
什項支出	(100,336)	(112,398)
合 計	<u>\$(1,003,092)</u>	<u>\$188,786</u>

(3) 財務成本

	105年度	104年度
銀行借款之利息	\$60,014	\$97,356
應付公司債之利息	3,173	3,173
其他	-	16,070
財務成本合計	<u>\$63,187</u>	<u>\$116,599</u>

25. 其他綜合損益組成部分

民國一〇五年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類 調整	其他綜合 損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$(133,801)	\$-	\$(133,801)	\$22,811	\$(110,990)
後續可能重分類至損益之 項目：					
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(609,565)	-	(609,565)	-	(609,565)
採權益法認列之關聯企 業及合資之其他綜合 損益之份額	(2,101)	-	(2,101)	-	(2,101)
本期其他綜合損益合計	<u>\$(745,467)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(745,467)</u>	<u>\$22,811</u>	<u>\$722,656</u>

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇四年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類 調整	其他綜合 損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$(30,914)	\$-	\$(30,914)	\$1,673	\$(29,241)
後續可能重分類至損益之 項目：					
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(59,801)	-	(59,801)	-	(59,801)
備供出售金融資產未實 現評價損益	-	176,388	176,388	(11,051)	165,337
採權益法認列之關聯企業 及合資之其他綜合損益 之份額	(620)	-	(620)	-	(620)
本期其他綜合損益合計	<u>\$(91,335)</u>	<u>\$176,388</u>	<u>\$85,053</u>	<u>\$(9,378)</u>	<u>\$75,675</u>

26. 所得稅

民國一〇五年度及一〇四年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

(A) 認列於損益之所得稅

	105年度	104年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$243,832	\$236,872
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉 有關之遞延所得稅費用(利益)	(39,874)	3,595
所得稅費用	<u>\$203,958</u>	<u>\$240,467</u>

(B) 認列於其他綜合損益之所得稅

	105年度	104年度
遞延所得稅費用：		
備供出售金融資產未實現評價損益	\$-	\$11,051
確定福利計劃之精算損益	(22,811)	(1,673)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$(22,811)</u>	<u>\$9,378</u>

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(C)所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	105年度	104年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利(損失)	<u>\$ (278,599)</u>	<u>\$ 747,255</u>
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$ 53,184	\$ 338,348
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	190,648	(40,451)
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(39,874)	(89,477)
其他依稅法調整之所得稅影響數	-	32,047
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$ 203,958</u>	<u>\$ 240,467</u>

(D)與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

(1)民國一〇五年度

項 目	期初餘額	認列於		兌換損(益)	期末餘額
		損益	綜合損益		
暫時性差異					
備抵存貨跌價損失評價	\$ 78,138	\$ (11,407)	\$ -	\$ 4,044	\$ 85,501
淨確定福利負債—非流動	47,356	6,505	(22,811)	13,411	50,251
未使用課稅損失	1,235	-	-	-	1,235
集團內個體間未實現交易	136,142	(17,009)	-	-	153,151
未實現應付費用	14,462	5,451	-	(9,993)	19,004
備抵銷貨折讓	16,092	(15,204)	-	2,469	28,827
未實現呆帳損失	16,105	(540)	-	1,454	15,191
未實現資產減損	(1,272)	(951)	-	(48)	(273)
未實現兌換損益	1,002	6,659	-	12	(5,669)
金融負債評價	21	54	-	(42)	9
金融資產評價	(389)	(385)	-	43	(47)
國外營運機構財務報表換算					
之兌換差額	(35,744)	-	-	(35,744)	-
未實現資產折舊費用	(47,293)	(13,047)	-	(3,453)	(30,793)
遞延所得稅費用(利益)		<u>\$ (39,874)</u>	<u>\$ (22,811)</u>	<u>\$ (27,847)</u>	
遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$ 225,855</u>				<u>\$ 316,387</u>
表達於資產負債表之資訊如下：					
遞延所得稅資產	<u>\$ 310,553</u>				<u>\$ 358,516</u>
遞延所得稅負債	<u>\$ (84,698)</u>				<u>\$ (42,129)</u>

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 民國一〇四年度

項 目	期初餘額	認列於 損益	認列於其他 綜合損益	兌換損(益)	期末餘額
暫時性差異					
備抵存貨跌價損失評價	\$66,723	\$(10,022)	\$-	\$(1,393)	\$78,138
淨確定福利負債－非流動	44,832	29,454	(1,673)	(30,305)	47,356
未使用課稅損失	1,235	-	-	-	1,235
集團內個體間未實現交易	157,289	21,147	-	-	136,142
未實現應付費用	31,572	-	-	17,110	14,462
備抵銷貨折讓	4,446	(14,029)	-	2,383	16,092
未實現呆帳損失	14,400	(1,233)	-	(472)	16,105
未實現資產減損	48	36	-	1,284	(1,272)
未實現兌換損益	(89)	(1,213)	-	122	1,002
金融負債評價	24	3	-	-	21
處分投資利益	(95,676)	(106,727)	11,051	-	-
金融資產評價	(29)	360	-	-	(389)
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(35,744)	-	-	-	(35,744)
未實現資產折舊費用	(52,823)	(7,253)	-	1,723	(47,293)
遞延所得稅費用(利益)		<u>\$(89,477)</u>	<u>\$9,378</u>	<u>\$(9,548)</u>	
遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$136,208</u>				<u>\$225,855</u>
表達於資產負債表之資訊如下：					
遞延所得稅資產	<u>\$320,569</u>				<u>\$310,553</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(184,361)</u>				<u>\$(84,698)</u>

(3) 未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，本集團未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為\$336,884及\$183,427。

(4) 與投資子公司相關之未認列遞延所得稅負債

本集團對於國外子公司之未分配盈餘於匯回時可能產生的應付所得稅，並未認列相關之遞延所得稅負債。本集團已決定於可預見之未來，不會分配其子公司之未分配盈餘。截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異金額分別為\$3,113,839及\$3,053,700。

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(E) 截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，本公司及其子公司得以抵減以後年度課稅所得額之虧損扣抵如下：

發生年度	虧損金額	尚未使用餘額		最後可抵減年度
		105.12.31	104.12.31	
100年	30,089	29,227	29,227	110年
101年	46,048	46,048	46,048	111年
102年	76,582	76,582	76,582	112年
103年	23,516	25,299	25,299	113年
104年	19,050	19,050	19,050	114年
105年	45,989	45,989	-	115年

(F) 兩稅合一相關資訊

	105.12.31	104.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$237,461	\$250,055
	一〇五年度	一〇四年度
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	16.20%	18.33%

本公司於民國一〇五年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率係含應計民國一〇五年度營利事業所得稅為計算基礎。

本公司無屬於民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

(G) 所得稅申報核定情形

截至民國一〇五年十二月三十一日止，本公司及國內子公司受台灣課稅管轄權之規範，其所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
成霖企業股份有限公司	核定至民國一〇二年度
子公司-麗舍生活國際股份有限公司	核定至民國一〇三年度
子公司-宜舍股份有限公司	核定至民國一〇三年度
子公司-麗舍生活股份有限公司	核定至民國一〇三年度

截至民國一〇五年十二月三十一日止，本公司之國外子公司受國外課稅管轄權之規範，皆已申報至民國一〇四年度。

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

27. 每股盈餘

	105年度	104年度
(1)基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$(463,027)	\$502,913
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	354,112	354,304
基本每股盈餘(元)	\$(1.31)	\$1.42
(2)稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$(463,027)	\$502,913
轉換公司債之利息(仟元)	-(註1)	2,634
經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$(463,027)	\$505,547
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	354,112	354,304
稀釋效果：		
員工酬勞－股票(仟股)	-	1,314
員工認股權(仟股)	-(註1)	-
轉換公司債(仟股)	-(註1)	11,393
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	354,112	367,011
稀釋每股盈餘(元)	\$(1.31)	\$1.38

於報導日至財務報表完成日間，並無任何影響普通股或潛在普通股之其他交易。

註1：民國一〇五年度經核算具反稀釋效果，故不擬計入計算。

七、關係人交易

1. 與關係人間之重大交易事項

(1) 其他應收款－關係人(帳列其他流動資產項下)

	105.12.31	104.12.31
本集團之關聯企業	\$1,692	\$1,692

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 本集團主要管理人員之獎酬

	105年度	104年度
短期員工福利	\$148,059	\$177,148
退職後福利	9,418	8,771
離職後福利	86,207	-
合計	\$243,684	\$185,919

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項目	帳面金額		擔保債務內容
	105.12.31	104.12.31	
應收帳款	\$274,696	\$213,424	借款擔保
其他應收款-定期存款 (帳列其他流動資產項下)	98,127	117,348	借款擔保
土地	139,340	139,340	借款擔保
房屋及建築	45,803	45,974	借款擔保
運輸設備	-	659	借款擔保
合計	\$557,966	\$516,745	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 本公司與經濟部加工出口區管理處台中分處於一〇二年十月一日訂立租賃土地契約書，租期自一〇二年十月一日起至一一二年九月三十日止共十年，租金按地價變動調整，目前每月租金\$59。
2. 本公司及子公司為關係人背書保證，相關明細請參閱十三.1.(2)。
3. 營業租賃承諾—本集團為承租人

本公司及子公司以營業租賃方式承租辦公室及倉庫等資產，民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之未來最低租金給付金額如下：

	105.12.31	104.12.31
不超過一年	\$150,216	\$122,937
超過一年但不超過五年	353,206	464,039
超過五年	296,646	20,369
合計	\$800,068	\$607,345

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 本公司於民國一〇三年二月與大眾銀行、中國信託、彰化銀行、台灣工業銀行、台灣銀行(統籌主辦銀行)及玉山商業銀行、台北富邦銀行等十二家聯合授信銀行簽定貸款合約，依貸款合約規定本公司於貸款存續期間內，應以年度及第二季經會計師查核簽證之合併財務報表為基礎計算並維持下列財務比率：
- (1)流動比率：流動資產對流動負債之比率不得低於100%。
- (2)負債比率：總負債對股東權益之比率不得高於180%。
- (3)本金利息保障倍數：稅前淨利加利息費用加折舊及攤銷之總和對利息費用之比率不得低於2倍。
5. 本集團與青島鑫榮得恆實業發展有限公司協議將青島霖弘精密工業有限公司所持有之100%股權以人民幣4,000萬元之對價出售，惟因青島霖弘精密工業有限公司截至民國一〇五年十二月三十一日止，尚未完成資產清理，故仍未完成移轉股權。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具

(1) 金融工具之種類

<u>金融資產</u>	105. 12. 31	104. 12. 31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
遠期外匯合約	\$1,486	\$4,989
嵌入性衍生金融工具-公司債	-	61
放款及應收款：		
現金及約當現金(不含庫存現金)	3,289,270	2,955,548
應收票據及帳款	2,915,071	3,693,301
其他應收款-定期存款	98,127	117,348

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

金融負債	105.12.31	104.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$1,068,471	\$1,535,029
應付票據及帳款	2,333,725	2,664,846
應付公司債(含一年內到期)	200,217	197,044
長期借款(含一年內到期)	1,822,308	2,140,659
透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
遠期外匯合約	75	26,298

(2) 財務風險管理目的

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

(3) 市場風險

市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險。本集團市場風險主要包括匯率風險及利率風險。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

(A) 匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益之影響。本集團之匯率風險主要受美金及人民幣匯率波動影響。

當新台幣對美金升值1%時，對本集團之權益及損益影響如下：

	<u>權益增(減)</u>	<u>損(益)</u>
一〇五年度	\$-	\$11,489
一〇四年度	\$-	\$5,114

當新台幣對人民幣升值1%時，對本集團之權益及損益影響如下：

	<u>權益增(減)</u>	<u>損(益)</u>
一〇五年度	\$-	\$3,244
一〇四年度	\$-	\$(2,977)

新台幣之幣值若相對於上述貨幣貶值時，若所有其他之變動因子維持不變，於民國一〇五年度及一〇四年度表現於上述貨幣之金額會有相等但相反方向之影響。

(B)權益價格風險

本集團持有上市櫃及未上市櫃之權益證券，以及所發行之海外可轉換公司債中之轉換權，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之上市櫃及未上市櫃權益證券，皆分別包含於持有供交易及備供出售類別，所發行之海外可轉換公司債之轉換權則因不符合權益要素之定義而屬透過損益按公允價值衡量之金融負債。本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

其他權益工具或與權益工具連結之衍生工具之公允價值層級屬第三等級者，敏感度分析資訊請詳附註十二、1.(7)。

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(C)利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。

本集團以維持適當之固定及浮動利率之組合，並輔以利率交換合約以管理利率風險，惟因不符合避險會計之規定，未適用避險會計。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資、浮動利率借款及利率交換合約，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國一〇五年度及一〇四年度之損益將分別減少/增加\$2,891及\$3,676。

(4) 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

每一業務單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。另本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定客戶之信用風險。

本集團截至民國一〇五年十二月三十一日及一〇四年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為45.29%及50.23%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5) 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券、銀行借款及可轉換公司債等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
105. 12. 31					
短期借款	\$1,070,317	\$-	\$-	\$-	\$1,070,317
應付票據及帳款	2,333,725	-	-	-	2,333,725
可轉換公司債	223,080	-	-	-	223,080
長期借款(含一年內到期)	281,375	1,510,938	14,127	78,662	1,885,102
其他應付款	254,815	-	-	-	254,815
104. 12. 31					
短期借款	\$1,538,697	\$-	\$-	\$-	\$1,538,697
應付票據及帳款	2,664,846	-	-	-	2,664,846
可轉換公司債	-	223,080	-	-	223,080
長期借款(含一年內到期)	153,724	1,061,526	942,298	87,075	2,244,623
其他應付款	231,238	-	-	-	231,238

衍生性金融工具

105. 12. 31					
流入	\$66,443	\$-	\$-	\$-	\$66,443
流出	(66,518)	-	-	-	(66,518)
淨額	<u>\$ (75)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (75)</u>
104. 12. 31					
流入	\$1,941,821	\$-	\$-	\$-	\$1,941,821
流出	(1,968,119)	-	-	-	(1,968,119)
淨額	<u>\$ (26,298)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (26,298)</u>

上表關於衍生金融工具之揭露係採未經折現之淨額現金流量表達。

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(6) 金融工具之公允價值

A. 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- (A) 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- (B) 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。
- (C) 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- (D) 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款、應付公司債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。
- (E) 無活絡市場報價之衍生金融工具，其中屬非選擇權衍生金融工具，係採用交易對手報價或存續期間適用之殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值；屬選擇權衍生金融工具，則採用交易對手報價、適當之選擇權定價模式(例如Black-Scholes模型)或其他評價方法(例如，Monte Carlo Simulation)計算公允價值。

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融工具中，除現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值外，其餘以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之公允價值列示如下：

	帳面金額	
	105.12.31	104.12.31
金融負債		
應付公司債	\$200,217	\$197,044

	公允價值	
	105.12.31	104.12.31
金融負債		
應付公司債	\$221,032	\$217,929

C. 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、1.(7)。

(7) 公允價值層級

A. 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：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)。

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。

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

B. 公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國一〇五年十二月三十一日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$-	\$1,486	\$-	\$1,486
嵌入式衍生金融工具-公司債	-	-	-	-
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	-	75	-	75

民國一〇四年十二月三十一日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$-	\$4,989	\$-	\$4,989
嵌入式衍生金融工具-公司債	-	61	-	61
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	-	26,298	-	26,298

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

C. 非按公允價值衡量但需揭露公允價值之層級資訊：

民國一〇五年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產	\$-	\$-	\$20,090	\$20,090
僅揭露公允價值之負債：				
應付公司債	\$-	\$-	\$221,032	\$221,032

民國一〇四年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產	\$-	\$-	\$30,862	\$30,862
僅揭露公允價值之負債：				
應付公司債	\$-	\$-	\$217,929	\$217,929

2. 衍生金融工具

本集團截至民國一〇五年十二月三十一日及一〇四年十二月三十一日止，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生金融工具(包括遠期外匯合約及嵌入式衍生金融工具)相關資訊如下：

遠期外匯合約

遠期外匯合約係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為避險工具。本集團承作之遠期外匯合約交易情形如下：

項目	合約金額(仟元)	期間
105.12.31		
遠期外匯合約	賣出英鎊2,289	105年10月至106年2月
遠期外匯合約	賣出美金1,500	106年1月
遠期外匯合約	賣出加幣490	106年3月
遠期外匯合約	買入歐元446	106年1月
104.12.31		
遠期外匯合約	賣出美金58,000	105年1月至105年8月
遠期外匯合約	賣出歐元3,100	105年1月至105年8月
遠期外匯合約	賣出英鎊1,702	104年10月至105年3月
遠期外匯合約	賣出加幣3,100	105年1月至105年3月
遠期外匯合約	買入英鎊23	104年12月至105年2月

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

嵌入式衍生金融工具

本公司因發行轉換公司債而辨認出之嵌入式衍生金融工具，業已與主契約分離，並以透過損益按公允價值衡量之方式處理，有關此交易之合約資訊請詳附註六、17。

前述之衍生金融工具交易對象係國內外知名銀行，其信用良好，故信用風險不高。

對於遠期外匯合約交易，主要係規避淨資產或淨負債之匯率變動風險，到期時有相對之現金流入或流出，且公司之營運資金亦足以支應，不致有重大之現金流量風險。

3. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：仟元

	一〇五年十二月三十一日			一〇四年十二月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$44,913	32.250	\$1,448,444	\$31,740	32.810	\$1,041,389
人民幣	385,535	4.619	1,780,786	292,740	4.998	1,463,115
歐元	4,591	33.910	155,681	4,892	35.890	175,574
加幣	6,447	23.930	154,277	6,540	23.690	154,933
英鎊	17,230	39.610	682,480	16,163	48.730	787,623
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$9,287	32.250	\$299,506	\$16,152	32.810	\$529,947
人民幣	315,310	4.619	1,456,417	352,307	4.998	1,760,830
歐元	1,030	33.910	34,927	1,038	35.890	37,254
加幣	1,527	23.930	36,541	1,016	23.690	24,069
英鎊	23,075	39.610	914,001	24,282	48.730	1,183,262

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

由於本集團之集團個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之外幣兌換損益分別為\$27,799及\$36,458。

4. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、附註揭露事項

本公司民國一〇五年度有關重大交易事項，轉投資事業及大陸投資等相關資訊之明細如下：

1. 重大交易事項相關資訊：

(1) 資金貸與他人：以下交易均屬合併個體間之應沖銷交易者，業已調整沖銷。

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額 (董事會核准額度)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質 (註6)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	擔保品		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額	
												提列備抵呆帳金額	名稱 價值			
1	Globe Union UK Ltd.	PJH Group Limited	其他應收款	是	\$381,600 GBP8,000,000	\$274,695 GBP6,934,554	\$274,695 GBP6,934,554	-	2	\$-	營運週轉	\$-	-	\$-	\$257,846 GBP6,509,612 (註4)	\$257,846 GBP6,509,612 (註1)
2	Great Hope Management Consulting Inc.	麗舍生活貿易(上海)有限公司	其他應收款	是	\$68,180 USD2,039,488	\$49,648 USD1,539,488	\$49,648 USD1,539,488	-	2	\$-	營運週轉	\$-	-	\$-	\$5,895 (註4)	\$5,895 (註1)
3	青島森弘精密工業有限公司	青島成霖科技工業有限公司	其他應收款	是	\$48,937 RMB9,620,000	\$- RMB-	\$- RMB-	-	2	\$-	營運週轉	\$-	-	\$-	\$64,188 RMB13,896,564 (註4)	\$64,188 RMB13,896,564 (註1)
4	Globe Union Industrial (BVI) Corp.	Globe Union (UK) Ltd.	其他應收款	是	\$95,400 GBP2,000,000	\$79,220 GBP2,000,000	\$79,220 GBP2,000,000	-	2	\$-	營運週轉	\$-	-	\$-	\$559,888 (註2)	\$1,493,035 (註1)

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額 (董事會核准額度)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質 (註6)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額	
												呆帳金額	擔保品 名稱 價值			
4	Globe Union Industrial (BVI) Corp	Globe Union Cayman Corp.	其他應收款	是	\$47,700 GBP1,000,000	\$39,610 GBP1,000,000	\$39,610 GBP1,000,000	-	2	\$-	營運週轉	\$-	-	\$-	\$559,888 (註2)	\$1,493,035 (註1)
4	Globe Union Industrial (BVI) Corp	青島成霖科技工業有限公司	其他應收款	是	\$25,435 RMB5,000,000	\$23,095 RMB5,000,000	\$8,037 RMB1,740,000	-	2	\$-	營運週轉	\$-	-	\$-	\$559,888 (註2)	\$1,493,035 (註1)
4	Globe Union Industrial (BVI) Corp	成霖企業股份有限公司	其他應收款	是	\$284,872 RMB56,000,000	\$258,664 RMB56,000,000	\$258,664 RMB56,000,000	-	2	\$-	營運週轉	\$-	-	\$-	\$559,888 (註2)	\$1,493,035 (註1)
4	Globe Union Industrial (BVI) Corp	青島霖弘精密工業有限公司	其他應收款	是	\$9,968 RMB2,000,000	\$9,238 RMB2,000,000	\$5,173 RMB1,120,000	-	2	\$-	營運週轉	\$-	-	\$-	\$559,888 (註2)	\$1,493,035 (註1)
5	Gerber Plumbing Fixtures, LLC	Globe Union (Canada) Inc.	其他應收款	是	\$66,860 USD2,000,000	\$- USD-	\$- USD-	-	2	\$-	營運週轉	\$-	-	\$-	\$473,223 USD14,673,574 (註3)	\$630,964 USD19,564,765 (註1)
6	Danze Inc.	Gerber Plumbing Fixtures, LLC	其他應收款	是	\$167,150 USD6,000,000	\$- USD-	\$- USD-	-	2	\$-	營運週轉	\$-	-	\$-	\$195,207 USD6,052,935 (註3)	\$260,276 USD8,070,579 (註1)
7	麗舍生活國際股份有限公司	麗舍生活股份有限公司	其他應收款	是	\$3,000	\$3,000	\$3,000	-	2	\$-	營運週轉	\$-	-	\$-	\$110,368 (註5)	\$220,735 (註1)

註1：資金貸與總額不得超過當期淨值之40%。

註2：個別貸與限額不得超過當期淨值之15%。

註3：個別貸與限額不得超過當期淨值之30%。

註4：個別貸與限額不得超過當期淨值之40%。

註5：個別貸與限額不得超過當期淨值之20%。

註6：1表為有業務往來者，2表為有短期融通資金之必要者。

註7：其中Globe Union UK Ltd.因認列退休金費用導致淨值下降，致資金貸與餘額超限，已於民國一〇六年三月提報監察人。

註8：其中Great Hope Management Consulting Inc.因子公司認列資產減損導致淨值下降，致資金貸與超限，已於民國一〇六年三月提報監察人。

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 為他人背書保證者：

編號	背書保證者 (公司名稱)	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保 證金額佔最 近期財務報 表淨值之比 率	背書保證 最高限額	屬母公 司對子 公司背 書保證	屬子公 司對母 公司背 書保證	屬對 大陸 地區 背書 保證
		公司名稱	關係 (註3)										
1	宜舍股份有 限公司	麗舍生活國際股 份有限公司	4	\$21,898 (註1)	\$9,450	\$9,450	\$9,450	\$-	43.15%	\$21,898 (註1)	-	-	-
2	麗舍生活國 際股份有限 公司	Great Hope Management Consulting INC.	2	\$441,470 (註2)	\$266,860	\$264,500	\$3,774	\$-	47.93%	\$441,470 (註2)	-	-	-
2	麗舍生活國 際股份有限 公司	宜舍股份有限公 司	2	\$441,470 (註2)	\$33,000	\$33,000	\$3,461	\$-	5.98%	\$441,470 (註2)	-	-	-
2	麗舍生活國 際股份有限 公司	麗舍生活貿易 (上海)有限公司	3	\$441,470 (註2)	\$93,604	\$90,300	\$-	\$-	16.36%	\$441,470 (註2)	-	-	Y

註1：依該公司當期財務報表淨值之100%。

註2：依該公司當期財務報表淨值之80%。

註3：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

- (1) 有業務關係之公司。
- (2) 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- (3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4) 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

(3) 期末持有有價證券情形(不包括投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

持有之公司	有價證券 種類及名稱	有價證券發 行人與本公 司之關係	帳列 科目	期 末			
				單位數/股數	帳面金額	比率%	公允價值
成霖企業股份 有限公司	債券 國際票券-美元 外國債券R/P	-	約當現金	-	\$74,911	-	\$74,911
				合 計	\$74,911		\$74,911

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無此事項

(5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無此事項。

(6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無此事項。

(7) 關係人進銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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	
成霖企業股份有限公司	深圳成霖實業有限公司	本公司之孫公司	進貨	\$2,573,170	18.86%	月結 150 天	除少部份因受技術及品質差異，致較一般之進貨交易價格略高外，其餘係單獨向關係人採購，無一般進貨交易價格可比較。	正常	\$(1,103,420)	(47.28%)	-
成霖企業股份有限公司	山東美林衛浴有限公司	本公司之孫公司	進貨	\$1,886,967	13.83%	月結 30 天	除少部份因受技術及品質差異，致較一般之進貨交易價格略高外，其餘係單獨向關係人採購，無一般進貨交易價格可比較。	正常	\$(103,994)	(4.46%)	-
成霖企業股份有限公司	Danze Inc.	本公司之孫公司	銷貨	\$(401,370)	(2.08%)	月結 30 天	銷貨價格除少部分與一般銷貨價格相當外，其餘無單一產品可與一般之銷貨交易價格比較。	正常	\$42,988	1.47%	-
成霖企業股份有限公司	Gerber Plumbing Fixtures, LLC	本公司之孫公司	銷貨	\$(2,612,271)	(13.53%)	月結 30 天	銷貨價格除少部分與一般銷貨價格相當外，其餘無單一產品可與一般之銷貨交易價格比較。	正常	\$245,061	8.41%	-
成霖企業股份有限公司	Globe Union (Canada) Inc.	本公司之孫公司	銷貨	\$(239,409)	(1.24%)	月結 120 天	銷貨價格除少部分與一般銷貨價格相當外，其餘無單一產品可與一般之銷貨交易價格比較。	正常	\$51,226	1.76%	-

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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	
深圳成霖實業有限公司	成霖企業股份有限公司	最終母公司	銷貨	\$(2,573,170)	(13.33%)	月結 150 天	銷貨價格除少部分與一般銷貨價格相當外，其餘無單一產品可與一般之銷貨交易價格比較。	正常	\$1,103,420	37.85%	-
Danze Inc.	成霖企業股份有限公司	最終母公司	進貨	\$401,370	2.94%	月結 30 天	除少部份因受技術及品質差異，致較一般之進貨交易價格略高外，其餘係單獨向關係人採購，無一般進貨交易價格可比較。	正常	\$(42,988)	(1.84%)	-
Gerber Plumbing Fixtures, LLC	成霖企業股份有限公司	最終母公司	進貨	\$2,612,271	19.14%	月結 30 天	除少部份因受技術及品質差異，致較一般之進貨交易價格略高外，其餘係單獨向關係人採購，無一般進貨交易價格可比較。	正常	\$(245,061)	(10.50%)	-
Globe Union (Canada) Inc.	成霖企業股份有限公司	最終母公司	進貨	\$239,409	1.75%	月結 120 天	除少部份因受技術及品質差異，致較一般之進貨交易價格略高外，其餘係單獨向關係人採購，無一般進貨交易價格可比較。	正常	\$(51,226)	(2.20%)	-
山東美林衛浴有限公司	成霖企業股份有限公司	最終母公司	銷貨	\$(1,886,967)	(9.77%)	月結 30 天	銷貨價格除少部分與一般銷貨價格相當外，其餘無單一產品可與一般之銷貨交易價格比較。	正常	\$103,994	3.57%	-
深圳成霖實業有限公司	Globe Union Germany GmbH & Co. KG	聯屬公司	銷貨	\$(392,877)	(2.04%)	月結 120 天	銷貨價格除少部分與一般銷貨價格相當外，其餘無單一產品可與一般之銷貨交易價格比較。	正常	\$103,283	3.54%	-
Globe Union Germany GmbH & Co. KG	深圳成霖實業有限公司	聯屬公司	進貨	\$392,877	2.88%	月結 120 天	除少部份因受技術及品質差異，致較一般之進貨交易價格略高外，其餘係單獨向關係人採購，無一般進貨交易價格可比較。	正常	\$(103,283)	(4.43%)	-

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(8)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
成霖企業股份有限公司	Gerber Plumbing Fixtures, LLC	本公司之孫公司	\$245,061	12.57次	\$-	-	\$245,061	\$-
深圳成霖實業有限公司	成霖企業股份有限公司	最終母公司	\$1,103,420 RMB 233,663,637	2.03次	\$-	-	\$264,289 RMB 57,217,796	\$-
深圳成霖實業有限公司	Globe Union Germany GmbH & Co. KG	聯屬公司	\$103,283 RMB 22,360,451	3.71次	\$-	-	\$57,610 RMB 12,472,491	\$-
山東美林衛浴有限公司	成霖企業股份有限公司	最終母公司	\$103,994 RMB 22,089,471	12.26次	\$-	-	\$103,994 RMB 22,089,471	\$-

(9)從事衍生工具交易：

A. 遠期外匯合約請詳附註六、2及十二、2。

B. 應付公司債賣回(買回)選擇權請詳附註六、17。

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(10) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易(金額達新台幣1億元或實收資本額百分之二十以上)往來情形及金額：

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		
				項目	金額	佔合併總營收或總資產之比率(註3)
0	成霖企業股份有限公司	深圳成霖實業股份有限公司	1	進貨	\$2,573,170	13.33%
0	成霖企業股份有限公司	深圳成霖實業股份有限公司	1	應付帳款	(1,103,420)	(8.26%)
0	成霖企業股份有限公司	山東美林衛浴有限公司	1	進貨	1,886,967	9.77%
0	成霖企業股份有限公司	山東美林衛浴有限公司	1	應付帳款	(103,994)	(0.78%)
0	成霖企業股份有限公司	Danze Inc.	1	銷貨	(401,370)	(2.08%)
0	成霖企業股份有限公司	Danze Inc.	1	應收帳款	42,988	0.32%
0	成霖企業股份有限公司	Gerber Plumbing Fixtures, LLC	1	銷貨	(2,612,271)	(13.53%)
0	成霖企業股份有限公司	Gerber Plumbing Fixtures, LLC	1	應收帳款	245,061	1.84%
0	成霖企業股份有限公司	Globe Union (Canada) Inc.	1	銷貨	(239,409)	(1.24%)
0	成霖企業股份有限公司	Globe Union (Canada) Inc.	1	應收帳款	51,226	0.38%
1	深圳成霖實業股份有限公司	成霖企業股份有限公司	2	銷貨	(2,573,170) RMB(528,656,281)	(13.33%)
1	深圳成霖實業股份有限公司	成霖企業股份有限公司	2	應收帳款	1,103,420 RMB233,663,637	8.26%
1	深圳成霖實業股份有限公司	Globe Union Germany GmbH & Co. KG	3	銷貨	(392,877) RMB(80,699,436)	(2.04%)

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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)
				項目	金額	交易條件	
1	深圳成霖實業股份有限公司	Globe Union Germany GmbH & Co. KG	3	應收帳款	103,283 RMB22,360,451	註4(3)	0.77%
2	Danze Inc.	成霖企業股份有限公司	2	進貨	401,370 USD 12,395,831	註4(1)	2.08%
2	Danze Inc.	成霖企業股份有限公司	2	應付帳款	(42,988) USD (1,348,249)	註4(3)	(0.32%)
3	Gerber Plumbing Fixtures, LLC	成霖企業股份有限公司	2	進貨	2,612,271 USD 81,306,571	註4(1)	13.53%
3	Gerber Plumbing Fixtures, LLC	成霖企業股份有限公司	2	應付帳款	(245,061) USD (7,643,445)	註4(3)	(1.84%)
4	Globe Union (Canada) Inc.	成霖企業股份有限公司	2	進貨	239,409 CAD 9,886,649	註4(1)	1.24%
4	Globe Union (Canada) Inc.	成霖企業股份有限公司	2	應付帳款	(51,226) CAD (2,171,163)	註4(3)	(0.38%)
5	山東美林衛浴有限公司	成霖企業股份有限公司	2	銷貨	(1,886,967) RMB(387,939,562)	註4(2)	(9.77%)
5	山東美林衛浴有限公司	成霖企業股份有限公司	2	應收帳款	103,994 RMB 22,089,471	註4(3)	0.78%

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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			
				項目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註3)
6	Globe Union Germany GmbH & Co. KG	深圳成霖實業股份有限公司	3	進貨	392,877 EUR1,073,861	註4(1)	2.04%
6	Globe Union Germany GmbH & Co. KG	深圳成霖實業股份有限公司	3	應付帳款	(103,283) EUR (3,068,203)	註4(3)	(0.77%)

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：

- (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，若屬資產負債科目者，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：交易條件如下：

- (1) 上開進貨價格除少部份因受技術及品質差異，致較一般之進貨交易價格產生差異外，其餘係單獨向關係人採購，無一般進貨交易價格可比較。
- (2) 銷貨價格除少部份與一般銷貨價格相當外，其餘無單一產品可與一般之銷貨交易價格比較。
- (3) 債權債務互抵。

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 轉投資事業相關資訊：

(1)被投資公司名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益等相關資訊：(不包含大陸被投資公司)

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	本公司認列 之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數(股)	比率	帳面金額			
成霖企業股份有限公司	Globe Union Industrial (B.V.I.)Corp.	P.O. Box 3340, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	控股公司	\$1,434,538	\$1,434,538	44,427,680	100%	\$3,711,421	\$(54,343)	\$(57,351)	註
成霖企業股份有限公司	Globe Union (Bermuda) Ltd.	21 Laffan Street, Hamilton HM09, Bermuda	控股公司	\$3,098,447	\$3,098,447	93,449,027	100%	\$3,431,199	\$49,071	\$32,874	註
成霖企業股份有限公司	Globe Union Cayman Corp.	ScotiaCenter, 4 th Floor, P.O. Box 2804, GeorgeTown, Grand Cayman, Cayman Islands	控股公司	\$3,066,924	\$3,066,924	97,113,389	100%	\$790,349	\$(766,772)	\$(766,772)	
成霖企業股份有限公司	麗舍生活國際股份有限公司	台北市松山區敦化北路260號1樓	廚具及衛浴設備安裝、批發及買賣	\$705,269	\$705,269	62,150,000	86.319%	\$537,655	\$(144,358)	\$(124,577)	註

註：本期認列被投資公司之投資收益已包含該等公司因順逆流交易產生之投資損益。

3. 大陸投資資訊

(1)民國一〇五年十二月三十一日止本公司透過 Globe Union Industrial (B.V.I.) Corp. 及 Globe Union (Bermuda) Ltd. 對大陸轉投資，其相關資訊如下：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	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
					匯出	收回						
深圳成霖實業有限公司	水龍頭及其零件之製造與銷售	\$1,757,344 (RMB 380,459,896)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$-	\$-	\$-	\$-	\$366,941	100%	\$366,941 (註1)	\$2,443,591	\$188,508
山東美林衛浴有限公司	陶瓷衛浴設備之製造與銷售	\$825,915 (RMB 178,808,100)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$541,292 (USD 16,784,252)	\$-	\$-	\$541,292 (USD 16,784,252)	\$58,919	100%	\$58,919 (註1)	\$1,032,222	\$-

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	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
					匯出	收回						
青島成霖科技工業有限公司	水龍頭及其零件之製造與銷售	\$1,756,930 (RMB 380,370,175)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$388,548 (USD 12,048,000)	\$-	\$-	\$388,548 (USD 12,048,000)	\$(46,269)	100%	\$(46,269) (註1)	\$209,070	\$-
青島霖弘精密工業有限公司	水龍頭及其零件之製造與銷售	\$498,630 (RMB 107,952,004)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$164,475 (USD 5,100,000)	\$-	\$-	\$164,475 (USD 5,100,000)	\$(99,774)	100%	\$(99,774) (註1)	\$160,471	\$-
麗舍生活貿易(上海)有限公司	家俱衛廚用品批發買賣	\$503,627 (RMB 109,033,789)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$-	\$-	\$-	\$-	\$(204,019)	91.30%	\$(186,300) (註1)	\$(55,147)	\$-

本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
\$1,005,698 (USD 31,184,435)	\$1,316,799 (USD 40,830,991)	不適用(註2)

(註1)係以經台灣母公司會計師查核之財務報表為依據。

(註2)依經濟部 97.08.29 經審字第 09704604680 號令之規定，本公司因取得經濟部工業局核發之營運總部證明文件，故赴大陸地區投資金額，不受投審會淨值或合併淨值之百分之六十為比例上限。

(2)民國一〇五年十二月三十一日止本公司之子公司透過 Great Hope Management Consulting Inc. 對大陸轉投資，其相關資訊如下：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	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
					匯出 (註2)	收回						
麗舍生活貿易(上海)有限公司	家俱衛廚用品批發買賣	\$503,627 (RMB 109,033,789)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$299,119 (USD 9,275,000)	\$16,125 (USD 500,000)	\$-	\$315,244 (USD 9,775,000)	\$(204,019)	91.30%	\$(186,300) (註1)	\$(55,147)	\$-

本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	本公司赴大陸地區投資限額
		淨值×60%
\$315,244 (USD 9,775,000)	\$415,864 (USD 12,895,000)	\$331,103

(註1)係以經台灣母公司會計師查核之財務報表為依據。

(註2)Great Hope Management Consulting Inc. 對麗舍生活貿易(上海)有限公司之債權計美金 500,000 元，經由該第三地區投資事業間接轉作上述大陸投資事業之增資股本。

(3)本公司與大陸被投資公司間所產生之重大交易暨其價格、付款等相關資訊，請詳附註十三、1 與 2。

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十四、部門資訊

為管理之目的，本公司依據不同產品與勞務劃分營運單位，並分為下列二個應報導營運部門：

甲營運部門：該部門負責水龍頭等衛浴設備之銷售及服務。

乙營運部門：該部門負責水龍頭及衛浴設備之製造。

營運部門並未彙總以組成前述之應報導營運部門。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據營業損益予以評估，並採與合併財務報表中營業損益一致之方式衡量。然而，合併財務報表之財務成本和財務收益，及所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

營運部門間之移轉訂價係依據所執行的功能及承擔的風險為考量基礎。

1. 本集團民國一〇五年度及一〇四年度營運部門損益資訊如下：

(A) 民國一〇五年度：

	甲部門	乙部門	調整及銷除	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$16,034,042	\$3,270,083	\$-	\$19,304,125
部門間收入	3,346,370	4,914,857	(8,261,227)	-
收入合計	\$19,380,412	\$8,184,940	\$(8,261,227)	\$19,304,125
利息費用	\$62,942	\$245	\$-	\$63,187
折舊及攤銷	211,376	245,124	(8,872)	447,628
資產減損	(876,925)	(66,821)	-	(943,746)
投資利益(損失)	(1,079,215)	203,886	873,896	(1,433)
部門損益	\$(1,298,170)	\$73,674	\$945,897	\$(278,599)
資產				
採用權益法之投資	\$4,600,123	\$3,870,501	\$(8,445,477)	\$25,147
非流動資產資本支出	90,898	167,782	-	258,680
部門資產	\$17,781,926	\$6,672,200	\$(11,101,781)	\$13,352,345
部門負債	\$7,984,625	\$1,989,720	\$(2,275,232)	\$7,699,113

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(B)民國一〇四年度：

	甲部門	乙部門	調整及銷除	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$16,280,742	\$3,668,803	\$-	\$19,949,545
部門間收入	3,105,240	5,210,685	(8,315,925)	-
收入合計	\$19,385,982	\$8,879,488	\$(8,315,925)	\$19,949,545
利息費用	\$95,230	\$21,369	\$-	\$116,599
折舊及攤銷	198,812	212,495	(8,715)	402,592
投資利益(損失)	177,388	235,088	(413,747)	(1,271)
部門損益	\$551,529	\$590,194	\$(394,468)	\$747,255
資產				
採用權益法之投資	\$6,159,097	\$3,948,335	\$(10,078,751)	\$28,681
非流動資產資本支出	129,413	351,577	-	480,990
部門資產	\$21,817,958	\$7,344,359	\$(13,166,431)	\$15,995,886
部門負債	\$8,960,311	\$2,352,845	\$(2,628,937)	\$8,684,219

2. 地區別財務資訊

(A)來自外部客戶收入：

	一〇五年度	一〇四年度
美國	\$10,006,465	\$10,148,801
英國	5,059,990	5,324,523
加拿大	1,165,837	1,113,456
中國	772,531	959,356
其他地區	2,299,302	2,403,409
合計	\$19,304,125	\$19,949,545

收入係以客戶所在國家基礎歸類。

(B)非流動資產：

	105.12.31	104.12.31
中國大陸	\$1,567,602	\$1,954,994
英國	745,577	1,761,566
台灣	480,301	541,258
美國	113,943	149,285
德國	20,265	19,626
加拿大	5,397	3,821
合計	\$2,933,085	\$4,430,550

成霖企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)重要客戶資訊

本公司一〇五年度及一〇四年度對其銷貨收入佔損益表上收入金額10%以上之客戶為：

客戶名稱	一〇五年度		一〇四年度	
	銷貨金額	%	銷貨金額	%
甲客戶	\$2,563,459	13.28	\$2,342,288	11.75

會計師查核報告

成霖企業股份有限公司 公鑒：

查核意見

成霖企業股份有限公司民國一〇五年十二月三十一日及民國一〇四年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇五年一月一日至十二月三十一日及民國一〇四年一月一日至十二月三十一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，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，足以允當表達成霖企業股份有限公司民國一〇五年十二月三十一日及民國一〇四年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇五年一月一日至十二月三十一日及民國一〇四年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與成霖企業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。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，對成霖企業股份有限公司民國一〇五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。

採用權益法投資之減損評估

成霖企業股份有限公司於民國一〇五年度認列長期股權投資總計8,470,625千元，佔總資產總額82%。該公司依據國際財務報導準則之規範，針對相關現金產生單位進行減損測試。該公司因公允價值無法可靠衡量，根據減損測試之結果顯示所述現金產生單位之使用價值低於其帳面金額，因此認列投資損失716,515千元。由於計算每一攸關現金產生單位未來現金流量之折現，以支持投資子公司之價值時，涉及管理階層對於現金流量之預測所作之各種假設涉及重大判斷。因此，本會計師將其判斷為關鍵查核事項。本會計師查核程序包括(但不限於)分析管理階層評估公允價值減處分成本與使用價值之方法與假設，包括公允價值是否無法可靠衡量；採用內部專家協助本會計師，評估管理階層關於現金流量預測、成長率、折現率及毛利率等關鍵假設之合理性，包含參考與現金產生單位類似規模之公司，評估折現率之組成項目權益資金成本、公司特定風險溢酬及市場風險溢酬等關鍵輸入值之合理性；訪談管理階層並分析財務預測中之毛利率、營收成長率、整體市場及經濟情況之預測之合理性；比較當期預測性財務資訊與截至目前已達成果，分析公司歷史資料與績效，以評估現金流量預測之合理性。此外，本會計師亦考量財務報表附註五及六有關減損測試結果及假設敏感性揭露之適當性。

存貨評價

成霖企業股份有限公司存貨淨額(含採權益法之被投資子公司存貨)為3,150,200千元，佔資產總額30%。由於產品多樣化產生之不確定，以致呆滯或過時存貨產生之備抵跌價涉及管理階層重大判斷且存貨各品項成本包含直接人工、直接原料、製造成本分攤等計算繁複且其分攤基礎對財務報表影響係屬重大。因此，本會計師將其判斷為關鍵查核事項。本會計師的查核程序包括(但不限於)瞭解及測試管理階層針對存貨成本計價及存貨跌價損失之內部控制設計及有效性；取得存貨入帳資料執行計價測試，驗證存貨的原料成本、投入人工及製造費用已合理分攤至適當存貨項目；測試存貨庫齡的正確性並分析庫齡變動情況，將提列呆滯及過時存貨之會計政策與以前年度比較，分析差異原因及比較歷史提列存貨備抵數與實際沖銷之差異情形，以評估提列備抵存貨跌價損失之政策是否適當；抽樣比較期末存貨最近期的實際銷售價格與其帳面價值，確認存貨已按成本與淨變現價值孰低評價；取得期末存貨數量資料與年度盤點清冊比較，驗證期末存貨之存在與完整，參與年度存貨盤點瞭解存貨狀況，評估過時及損壞存貨之備抵跌價損失的適當性。本會計師亦考量與存貨評價有關揭露之適當性，請參閱財務報表附註五及六。

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成霖企業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成霖企業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。成霖企業股份有限公司之治理單位(含審計委員會或監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對成霖企業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，以及使成霖企業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成霖企業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，以對個體財務報表表示意見。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，決定對成霖企業股份有限公司民國一〇五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。

安永聯合會計師事務所
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：金管證審字第1030025503號
(90)台財證(六)第100690號

黃子評  

會計師：

林鴻光  

中華民國一〇六年三月三日

民國一〇五年十二月三十一日及一〇四年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	一〇五年十二月三十一日		一〇四年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$282,443	3	\$392,009	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四及六.2	23	-	2,230	-
1170	應收帳款淨額	四及六.3	816,728	8	1,290,073	10
1180	應收帳款-關係人淨額	四、六.3及七	341,938	3	284,357	2
1200	其他應收款	七	16,697	-	34,356	-
130X	存貨	四及六.4	141,400	2	179,145	2
1410	預付款項		33,131	-	29,912	-
1470	其他流動資產		40,305	-	24,156	-
11xx	流動資產合計		1,672,665	16	2,236,238	17
	非流動資產					
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	四及六.2	-	-	61	-
1550	採用權益法之投資	四及六.5	8,470,625	82	10,107,431	81
1600	不動產、廠房及設備	四及六.6	95,679	1	95,512	1
1780	無形資產	四及六.7	63,828	1	82,611	1
1840	遞延所得稅資產	四及六.22	38,828	-	29,902	-
1900	其他非流動資產	六.8	8,722	-	13,533	-
15xx	非流動資產合計		8,677,682	84	10,329,050	83
1xxx	資產總計		\$10,350,347	100	\$12,565,288	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



成霖企業股份有限公司

個體資產負債表(續)

民國一〇五年十二月三十一日及一〇四年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

負債及權益			一〇五年十二月三十一日		一〇四年十二月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四及六.9	\$790,000	8	\$930,000	7
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	四及六.10	54	-	122	-
2170	應付帳款		81,597	1	62,530	1
2180	應付帳款-關係人	七	1,181,093	11	1,643,616	13
2200	其他應付款	六.11及七	342,085	3	109,981	1
2209	其他應付費用	六.12及七	263,679	3	195,133	2
2230	本期所得稅負債	四及六.22	66,793	1	40,832	-
2321	一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	六.13	200,217	2	-	-
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	四及六.14	250,769	2	117,692	1
2300	其他流動負債		60,791	1	29,291	-
21xx	流動負債合計		3,237,078	32	3,129,197	25
	非流動負債					
2530	應付公司債	六.13	-	-	197,044	2
2540	長期借款	四及六.14	1,471,538	14	1,922,308	15
2570	遞延所得稅負債	四及六.22	5,934	-	36,133	-
2600	其他非流動負債		178	-	178	-
2640	淨確定福利負債-非流動	四及六.15	64,322	1	71,343	1
25xx	非流動負債合計		1,541,972	15	2,227,006	18
2xxx	負債總計		4,779,050	47	5,356,203	43
31XX	權益	四及六.16				
3100	股本					
3110	普通股股本		3,553,042	33	3,543,042	28
3200	資本公積		940,467	9	920,265	7
3300	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		698,685	7	648,394	5
3350	未分配盈餘		709,885	7	1,759,264	14
	保留盈餘合計		1,408,570	14	2,407,658	19
3400	其他權益					
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(273,081)	(3)	338,120	3
3491	其它權益-員工未賺得酬勞		(12,833)			
	其他權益小計		(285,914)	(3)	338,120	3
3500	庫藏股票		(44,868)			
3xxx	權益總計		5,571,297	53	7,209,085	57
	負債及權益總計		\$10,350,347	100	\$12,565,288	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





威盛企業股份有限公司

個體綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

(金額除每股盈餘外,均以新台幣仟元為單位)

代碼	會計項目	附註	一〇五年度		一〇四年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六.18及七	\$6,926,595	100	\$6,760,005	100
5000	營業成本	六.4、19及七	(5,828,100)	(84)	(6,188,618)	(92)
5900	營業毛利		1,098,495	16	571,387	8
5910	未實現銷貨利益		(40,497)	(1)	-	-
5920	已實現銷貨利益		-	-	50,350	1
5950	營業毛利淨額		1,057,998	15	621,737	9
6000	營業費用					
6100	推銷費用	六.19及七	(257,751)	(3)	(205,913)	(2)
6200	管理費用	六.19及七	(281,547)	(4)	(170,894)	(3)
6300	研究發展費用	六.19	(69,530)	(1)	(64,536)	(1)
	營業費用合計		(608,828)	(8)	(441,343)	(6)
6900	營業利益		449,170	7	180,394	3
7000	營業外收入及支出	六.20				
7010	其他收入		13,442	-	14,585	-
7020	其他利益及損失		86,787	1	(2,122)	-
7050	財務成本		(43,715)	(1)	(55,078)	(1)
7060	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六.5	(875,328)	(13)	412,476	6
	營業外收入及支出合計		(818,814)	(13)	369,861	5
7900	稅前淨利		(369,644)	(5)	550,255	8
7950	所得稅費用	六.22	(93,383)	(1)	(47,342)	(1)
8200	本期淨利		(463,027)	(6)	502,913	7
8300	其他綜合損益	六.21				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計劃之再衡量數		(117,239)	(2)	(30,914)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		6,343	-	1,673	-
8360	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		(611,201)	(9)	(58,954)	(1)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益		-	-	176,388	3
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		-	-	(11,051)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(722,097)	(11)	77,142	2
8500	本期綜合損益總額		(\$1,185,124)	(17)	\$580,055	9
	每股盈餘(元)	六.23				
9750	基本每股盈餘		(\$1.31)		\$1.42	
9850	稀釋每股盈餘		(\$1.31)		\$1.38	

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



成霖企業股份有限公司

個體權益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日起至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

項 目	附 註	股本	資本公積	保 留 盈 餘		其他權益項目			庫藏股票	權益總額
				法定盈餘公積	未分配盈餘	其他權益-員工未賺得酬勞	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益		
民國104年1月1日餘額	六.16	\$3,543,042	\$916,938	\$632,947	\$1,478,191	\$-	\$397,074	\$(165,337)	\$-	\$6,802,855
103年度盈餘分配：										-
提列法定盈餘公積				15,447	(15,447)					-
普通股現金股利					(177,152)					(177,152)
普通股股票股利										-
104年度淨利					502,913					502,913
104年度其他綜合損益					(29,241)		(58,954)	165,337		77,142
本期綜合損益總額					473,672		(58,954)	165,337		580,055
股份基礎給付交易			3,327							3,327
民國104年12月31日餘額	六.16	\$3,543,042	\$920,265	\$648,394	\$1,759,264	\$-	\$338,120	\$-	\$-	\$7,209,085
民國105年1月1日餘額	六.16	\$3,543,042	\$920,265	\$648,394	\$1,759,264	\$-	\$338,120	\$-	\$-	\$7,209,085
104年度盈餘分配：										-
提列法定盈餘公積				50,291	(50,291)					-
普通股現金股利					(425,165)					(425,165)
其他資本公積變動：										558
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數			558							558
105年度淨利					(463,027)					(463,027)
105年度其他綜合損益					(110,896)		(611,201)			(722,097)
本期綜合損益總額					(573,923)		(611,201)			(1,185,124)
庫藏股買回									(44,868)	(44,868)
股份基礎給付交易		10,000	19,644			(12,833)				16,811
取得子公司股權價格與帳面價值差額										-
民國105年12月31日餘額	六.16	\$3,553,042	\$940,467	\$698,685	\$709,885	\$12,833	\$273,081	\$-	\$(44,868)	\$5,571,297

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

項 目	附註	一〇五年度	一〇四年度	項 目	附註	一〇五年度	一〇四年度
		金額	金額			金額	金額
營業活動之現金流量				投資活動之現金流量：			
本期稅前淨利		\$ (369,644)	\$ 550,255	取得不動產、廠房及設備		(15,078)	(10,742)
不影響現金流量之收益費損項目：				處分不動產、廠房及設備		-	29
折舊費用		14,911	12,566	取得無形資產		(1,729)	(22,814)
攤銷費用		20,511	18,134	投資活動之淨現金流出		(16,807)	(33,527)
呆帳費用迴轉數		-	(3)	籌資活動之現金流量：			
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益		(14,622)	(5,274)	短期借款減少		(140,000)	(16,954)
利息費用		43,715	55,078	庫藏股買回成本		(44,868)	-
利息收入		(3,351)	(307)	償還長期借款		(317,693)	(60,000)
股份基礎給付酬勞成本		11,482	1,859	發放現金股利		(425,165)	(177,152)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失(利益)之份額		875,328	(412,476)	籌資活動之淨現金流出		(927,726)	(254,106)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益		-	(6)	本期現金及約當現金增加數		(109,566)	222,105
未實現銷貨損失(利益)		40,497	(50,350)	期初現金及約當現金餘額	六.1	392,009	169,904
與營業活動相關之流動資產/負債變動數：				期末現金及約當現金餘額		\$282,443	\$392,009
持有供交易之金融資產淨減少		16,823	3,132				
應收帳款減少(增加)		415,764	(52,284)				
其他應收款減少		17,659	30,877				
存貨減少		37,745	864				
預付款項增加		(3,219)	(5,312)				
其他流動資產增加		(16,149)	(11,086)				
其他營業資產減少		4,811	4,359				
應付帳款(減少)增加		(443,456)	395,413				
其他應付費用增加		69,133	3,806				
其他應付款增加		232,104	20,399				
其他流動負債增加		6,624	5,867				
淨確定福利負債(減少)增加		(19,459)	590				
營運產生之現金流入		937,207	566,101				
收取之利息		3,351	307				
收取現金股利		-	188,508				
支付之利息		(41,129)	(52,209)				
支付之所得稅		(64,462)	(192,969)				
營業活動之淨現金流入		834,967	509,738				

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



成霖企業股份有限公司

個體財務報表附註

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇四年一月一日至十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

成霖企業股份有限公司(以下簡稱本公司)創立於民國六十八年十月二十九日，主要以經營水龍頭等衛浴設備之行銷業務，並於民國八十四年十二月一日吸收合併晟霖工業股份有限公司，該公司主要係經營水龍頭等衛浴設備之產銷業務。本公司民國八十六年五月為因應未來籌資管道多元化需求，並經證券主管機關之同意而完成補辦股票公開發行程序。民國八十七年六月一日向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心提出股票上櫃買賣申請，並經核准於民國八十八年五月七日正式掛牌上櫃買賣。民國八十九年六月十六日向台灣證券交易所提出股票上市買賣申請，並經核准於民國八十九年九月十一日正式掛牌上市，其主要營運據點位於台中市潭子區台中加工出口區建國路 22 號。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之個體財務報告業經董事會於民國一〇六年三月三日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 截至財務報告通過發布日為止，本公司未採用下列金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可但尚未適用之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

(1) 國際會計準則第 36 號「資產減損」之修正

此修正係針對 2011 年 5 月發布之修正，要求企業僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額。此外，此修正並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 國際財務報導解釋第 21 號「公課」

該解釋就應在何時針對政府課徵之公課(包括按照國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」的規定進行核算的公課以及時間和金額均可確定之公課)估列為負債提供相關指引。此解釋自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(3) 衍生工具之合約更替及避險會計之延續

此修正主要係對衍生工具若有合約更替，於符合特定條件之情況下，無須停止適用避險會計。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(4) 國際會計準則第 19 號「員工福利」之修正—確定福利計畫：員工提撥

此修正針對員工或第三方提撥至確定福利計畫，其提撥金與員工提供服務之年數無關者(例如依員工薪資固定比例)，提供得選擇之簡化會計處理方法。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(5) 2010-2012 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」

修正「既得條件」及「市價條件」之定義及新增「績效條件」及「服務條件」之定義(「績效條件」及「服務條件」之定義於修正前係包含於「既得條件」之定義中)。以上修正適用給與日發生於 2014 年 7 月 1 日後之股份基礎給付交易。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正包括(1)刪除企業合併之或有對價分類規定中「其他適用之國際財務報導準則」、(2)刪除「國際會計準則第 37 號『負債準備、或有負債及或有資產』或其他適當之國際財務報導準則」，規定非金融資產或非金融負債之或有對價應於每一報導日以公允價值衡量，並將公允價值之變動認列於損益，及(3)修正國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定以釐清為金融資產或金融負債之或有對價，僅能以公允價值衡量，且依據國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定表達於損益。此修正自收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併生效。

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

國際財務報導準則第8號「營運部門」

要求企業揭露管理階層彙總營運部門之判斷基準，並釐清僅於部門資產定期提供情況下所需揭露應報導部門資產總額調節至企業資產總額。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

此新增結論基礎係釐清因先前國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」之連帶修正，而移除國際財務報導準則第9號「金融工具」第B5.4.12段及國際會計準則第39號「金融工具：認列及衡量」第AG79段，並非意圖改變相關衡量規定。

國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清不動產、廠房及設備項目重估價時，重估價日之累計折舊得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第24號「關係人揭露」

此修正釐清若一個體提供主要管理人員服務予報導個體或報導個體之母公司，則該個體為報導個體之關係人。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第38號「無形資產」

此修正釐清無形資產項目重估價時，重估價日之累計攤銷得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

(6) 2011-2013年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」

此修正於結論基礎中釐清首次採用者於首份國際財務報導準則財務報表中，得選擇適用已發布並已生效之準則或亦得選擇提前適用已發布但尚未生效之準則或修正(若該準則或修正允許提前適用)。

國際財務報導準則第3號「企業合併」

此修正係釐清國際財務報導準則第3號「企業合併」第2段(a)所述之範圍例外項目包括國際財務報導準則第11號「聯合協議」所定義聯合協議所有類型之成立且僅適用於聯合協議個體之財務報表。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

此修正述明國際財務報導準則第 13 號第 52 段對金融資產及金融負債群組之公允價值以淨額基礎衡量時，其範圍亦包括屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列及衡量」或國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍之其他合約，無論該等合約是否符合國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」之金融資產或金融負債定義。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 40 號「投資性不動產」

此修正澄清特定交易是否符合國際財務報導準則第 3 號企業合併之定義以及該不動產是否同時符合國際會計準則第 40 號投資性不動產之定義，需分別依循此兩號準則之規定獨立進行分析。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(7) 國際財務報導準則第 14 號「管制遞延帳戶」

對於處於費率管制活動之首次採用國際財務報導準則採用者，允許該等個體依先前之一般公認會計原則繼續認列與費率管制相關之金額，惟為增進與已採用國際財務報導準則編製者之比較性，國際財務報導準則第 14 號要求應將該等金額單獨列報。此準則自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(8) 國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」之修正—收購聯合營運權益之會計

此修正針對如何處理收購聯合營運(構成一業務者)之權益提供新指引，要求企業就其收購持份之範圍適用 IFRS 3「企業合併」(及未與 IFRS 11 相衝突之其他 IFRSs)之所有原則，並依據該等準則揭露相關資訊。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(9) 國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」暨國際會計準則第 38 號「無形資產」之修正—可接受之折舊及攤銷方法之闡釋

此修正係釐清不動產、廠房及設備之折舊方法，不宜以使用該資產之活動所產生之收入為基礎。因該等收入通常反映與企業消耗該資產經濟效益無關之其他因素，例如銷售活動及銷售數量及價格之改變等。此修正亦釐清無形資產攤銷方法之前提假設，不宜以收入作為衡量無形資產經濟效益消耗型態之基礎(惟於特殊情況下，該前提假設可被反駁)。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(10) 農業：生產性植物(國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正)

由於生產性植物之產出過程與製造過程類似，國際會計準則理事會決定生產性植物應與國際會計準則第16號所規定不動產、廠房及設備之處理方式一致。因此，此修正將生產性植物納入國際會計準則第16號之範圍，而於生產性植物上成長之作物則維持於國際會計準則第41號之範圍。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(11) 於單獨財務報表之權益法(國際會計準則第27號之修正)

此計畫係還原2003年修訂國際會計準則第27號時所移除於單獨財務報表採用國際會計準則第28號權益法會計處理之選項，以與特定國家之單獨財務報表會計處理之規定相符。此準則自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(12) 2012-2014年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」

此修正係規定資產(或待處分群組)自待出售重分類為待分配予業主時，視為原始處分計畫之延續，反之亦然。此外，亦規定停止分類為待分配予業主之處理與停止分類為待出售之處理相同。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」

此修正釐清收費之服務合約可構成繼續參與之目的而須適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」中有關整體除列之已移轉金融資產之揭露規定。此外，此修正亦刪除國際財務報導準則第7號對於金融資產與金融負債互抵之揭露要求適用於期中財務報導之相關規定，而回歸國際會計準則第34號「期中財務報導」中簡明財務報表之規定。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第19號「員工福利」

此修正釐清依據國際會計準則第19號第83段之規定，於評估高品質公司債是否有深度市場以決定退職後福利義務折現之折現率時，係以義務發行之幣別作為依據，而非以國家作為依據。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

此修正釐清何謂「於期中財務報告其他部分」揭露之資訊；此修正明訂期中財務報導規定之揭露須包含於期中財務報表附註中或自期中財務報表交叉索引至此資訊所在處，而該資訊需與期中財務報表同時間及以相同條件提供予使用者。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(13) 揭露倡議(修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」)

主要修正包括：(1)重大性，釐清企業不應藉由不重要之資訊或將不同性質或功能之資訊彙總表達而模糊重要資訊，降低財務報表之可了解性。此項修正再次重申國際財務報導準則所要求特定之揭露，應進行該資訊是否重大之評估、(2)分類及小計，釐清綜合損益表及資產負債表之單行項目可再予細分，及企業應如何表達並增加額外之小計資訊、(3)附註之架構，釐清對於財務報表附註呈現之順序，企業係有裁量空間，惟仍強調考量順序時要兼顧可了解性及可比性、(4)會計政策之揭露，刪除重大會計政策中與所得稅及外幣兌換損益相關之例舉，因考量前述例舉並無助益，及(5)源自權益會計處理投資之其他綜合損益項目之表達，釐清採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額依後續能否重分類至損益彙總為財務報表之單行項目表達。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(14) 投資個體：對合併例外之適用(修正國際財務報導準則第 10 號、國際財務報導準則第 12 號及國際會計準則第 28 號)

此修正包括：(1)釐清當投資個體按公允價值衡量其所有子公司時，本身為該投資個體子公司之中間層級母公司係適用國際財務報導準則第 10 號第 4 段所規定編製合併財務報表之豁免、(2)釐清子公司唯有於其本身並非投資個體且提供對投資個體母公司之支援服務時，方須依據國際財務報導準則第 10 號第 32 段之規定併入投資個體母公司之合併報表，及(3)允許投資者於適用國際會計準則第 28 號所規定之權益法時，保留屬投資個體之關聯企業或合資對其子公司權益所適用之公允價值衡量。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自 2017 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本公司評估前述新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 截至財務報告通過發布日為止，本公司未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

(1) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價。企業依該核心原則認列收入，應適用下列步驟：

- (a) 步驟 1：辨認客戶合約
- (b) 步驟 2：辨認合約中之履約義務
- (c) 步驟 3：決定交易價格
- (d) 步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務
- (e) 步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入

此外，亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。此準則自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(2) 國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會發布國際財務報導準則第 9 號「金融工具」最終版本，內容包括分類與衡量、減損及避險會計，此準則將取代國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」及先前已發布之國際財務報導準則第 9 號「金融工具」(內容包含分類與衡量及避險會計)。
分類與衡量：金融資產以攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量，主要係以管理金融資產之經營模式及該金融資產之現金流量特性為基礎；金融負債則以攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量外，另有「本身信用」變動不認列於損益之規定。

減損：係以預計損失模型評估減損損失，以原始認列後之信用風險是否重大增加而認列 12 個月或存續期間之預計信用損失。

避險會計：係以風險管理目標為基礎採用避險會計，並以避險比率衡量有效性。

此準則自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (3) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」與國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第 28 號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第 10 號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第 28 號之前述規定，當構成國際財務報導準則第 3 號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第 10 號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第 3 號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

此外，此修正經決議未定期延後生效，但仍允許提前適用。

- (4) 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

此新準則要求承租人除特定豁免條件外，對所有租賃採單一會計模式，即將大部分之租賃於資產負債表上認列資產及負債。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃。此準則自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (5) 未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列(修正國際會計準則第 12 號「所得稅」)

此修正係釐清對於未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列方式。此修正自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (6) 揭露倡議(國際會計準則第 7 號「現金流量表」之修正)

此修正係針對與負債有關之籌資活動，增加期初至期末之調節資訊。此修正自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(7) 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之闡釋

此修正主要係釐清如何辨認合約中之履約義務、如何決定一企業為主理人或代理人，以及如何決定授權之收入認列應於某一時點或隨時間逐步認列。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(8) 國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之修正

此修正包括：(1)釐清現金交割之股份基礎給付交易若有既得條件(服務條件或非市價績效條件)，則於衡量日估計股份增值權時不得考慮市價條件以外之既得條件。既得條件應藉由調整股份增值權數量納入負債衡量之考量、(2)釐清若稅務法令要求企業以權益工具交割時，應扣繳稅款，此種協議若除了前述淨交割特性以外，其餘皆可符合權益工具交割之股份基礎給付交易，則此協議屬權益工具交割之交易、及(3)釐清若以現金交割之股份基礎給付交易相關條款於修改後，符合以權益工具交割之股份基礎給付交易，則應自修改日起改作以權益工具交割之股份基礎給付交易處理，並於修改日以權益工具於該日之公允價值就已取得之商品或勞務之累計程度認列至權益，除列以現金交割之股份基礎給付交易於修改日存在之負債，修改日除列之負債之帳面金額與認列至權益金額兩者之差額認列至損益。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(9) 於國際財務報導準則第 4 號「保險合約」下國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之適用(國際財務報導準則第 4 號之修正)

此修正協助解決國際財務報導準則第 9 號「金融工具」生效日(2018 年 1 月 1 日)與國際會計準則理事會即將發布之新保險合約準則生效日(不會早於 2020 年)不同產生之議題。此修正允許企業所發行符合國際財務報導準則第 4 號適用範圍之保險合約，於適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」且新保險合約準則生效前，可減少特定之影響。此修正提出兩個方法，分別為覆蓋法及暫時豁免法，覆蓋法允許企業，對於新保險合約準則生效日前採用國際財務報導準則第 9 號之規定可能產生之部分會計配比之損益影響數予以消除；暫時豁免法允許符合規定之企業可選擇於 2021 年以前遞延採用國際財務報導準則第 9 號之規定(亦即在新保險合約準則生效前仍採用國際會計準則第 39 號之規定)。

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(10) 投資性不動產之轉換(國際會計準則第 40 號「投資性不動產」之修正)

此修正增加投資性不動產轉換之相關規定，並釐清當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有用途改變之證據時，企業應將不動產轉入投資性不動產或從投資性不動產轉出，管理當局意圖改變並非用途改變之證據。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(11) 2014-2016 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

此修正修改及增加針對部分準則修正之過渡條款，以及刪除國際財務報導準則第 1 號附錄 E 給予首次採用者之短期豁免。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

此修正釐清國際財務報導準則第 12 號之揭露規定(除第 B10 至 B16 段外)，適用於分類至待出售非流動資產及停業單位之對其他個體之權益。此修正自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」

此修正釐清當對關聯企業或合資之投資係直接或間接透過屬創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體(包括與投資連結之保險基金)之個體所持有時，該個體應按個別投資之基礎選擇依國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定，透過損益按公允價值以衡量對該等關聯企業或合資之投資。此外，若企業本身非為投資個體，且對投資個體關聯企業或投資個體合資具有權益時，企業對關聯企業或合資採用權益法時，係按每一投資個體關聯企業或投資個體合資，選擇維持該投資個體關聯企業或投資個體合資對其子公司之權益所採用之公允價值衡量。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(12) 國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易及預付(預收)款」

該解釋說明，於適用國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」第 21 及 22 段時，為決定相關資產、費用或收益(或其一部分)之原始認列且於除列與預付(預收)外幣款項有關之非貨幣性資產或非貨幣性負債時所採用之交易日匯率，該交易日係指個體原始認列因預付(預收)外幣款項產生之非貨幣性資產或非貨幣性負債之日。如有多筆預付(預收)款項，個體須對各別預付(預收)款項決定其交易日。此解釋自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，該新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一〇五年度及一〇四年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

2. 編製基礎

本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告。依據證券發行人財務報告編製準則第21條規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

個體財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，個體財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 外幣交易

本公司之個體財務報表係以功能性貨幣新台幣表達。

外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以決定公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益。

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 適用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

4. 外幣財務報表之換算

本公司之每一國外營運機構係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。編製個體財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。對國外營運機構喪失控制、重大影響或聯合控制但仍保留部分權益時，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額以「採用權益法之投資」調整，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合控制個體時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

5. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產者，則分類為非流動資產：

- (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。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債者，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

6. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。(包括合約期間三個月內之定期存款)。

7. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及原始認列即指定透過損益按公允價值衡量者。

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產；或當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且本公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。

對於此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產，且被指定為備供出售，或未被分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資或放款及應收款。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額變動中之部分兌換差額、備供出售金融資產以有效利率法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利收入，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動，於該投資除列前認列於權益項下；除列時將先前認列於權益項下之累積數重分類至損益。

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

對於權益工具投資，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場之債券投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少除應收款項係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額中扣除，並將損失認列於損益。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

其他金融資產之損失事項可能包含：

- A. 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- B. 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- C. 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- D. 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司針對以攤銷後成本衡量之持有至到期日金融資產與放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

分類為備供出售之權益工具，減損認列金額係以取得成本與目前公允價值之差異所衡量之累積損失，減除先前已認列於損益之減損損失衡量，並自權益項下重分類至損益。權益投資之減損損失不透過損益迴轉；減損後之公允價值增加直接認列於權益。

分類為備供出售之債務工具，減損認列金額係以攤銷後成本與當時公允價值間之差異所衡量之累積損失，減除該資產先前已認列於損益之減損損失衡量。未來利息收入依資產減少後帳面金額為基礎，並以衡量減損損失計算現金流量折現所使用之有效利率設算，利息收入認列於損益。債務工具公允價值如於後續年度增加，且該增加明顯與認列減損損失後發生之事件相關，則減損損失透過損益迴轉。

金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本公司發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

複合工具

本公司對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。另對所發行之轉換公司債，係於區分權益要素前評估嵌入之買、賣權之經濟特性及風險是否與主債務商品緊密關聯。

不涉及衍生金融工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生金融工具部分(例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本)，除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」混合工具之方式處理。

交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

轉換公司債持有人於該轉換公司債到期前要求行使轉換權利時，先將負債組成要素之帳面金額調整至轉換當時應有之帳面金額，作為發行普通股之入帳基礎。

金融負債

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及原始認列指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且本公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

對於此類金融負債，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(3) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

(4) 金融工具之公允價值

於活絡市場交易之金融工具公允價值係指於每一報導期間結束日之市場報價且不考量交易成本。

對於非屬活絡市場交易之金融工具，其公允價值係以適當之評價技術決定。此評價技術包括使用最近公平市場交易、參考實質上相同另一金融工具目前之公允價值，以及現金流量折現分析或其他評價模式。

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8. 衍生金融工具

本公司所持有或發行之衍生金融工具係用以規避匯率風險及利率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之衍生金融資產或金融負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量(屬持有供交易)之金融資產或金融負債。

衍生金融工具之原始認列係以衍生金融工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生金融工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生金融工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及現金流量避險及國外營運機構淨投資避險屬有效部分者，則認列於權益項下。

當嵌入於主契約之衍生金融工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非持有供交易或指定透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生金融工具應視為獨立之衍生金融工具處理。

9. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是公司所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本公司採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

10. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法。

製成品及在製品—包括直接原料、直接人工及製造費用。固定製造費用係以正常產能分攤，但不包含借款成本，採加權平均法。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

11. 採用權益法之投資

本公司對子公司之投資係依據證券發行人財務報告編製準則第21條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。此等調整主要係考量投資子公司於合併財務報表依據國際財務報導準則公報第10號之處理及不同報導個體層級適用國際財務報導準則之差異，並借記或貸記「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」或「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」等科目。

本公司對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本公司對其有重大影響者。

於權益法下，投資關聯企業於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本公司對該關聯企業淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業之權益比例銷除。

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

當關聯企業之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本公司對其持股比例時，本公司係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業增發新股時，本公司未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本公司對該關聯企業所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業之財務報表係就與本公司相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

本公司於每一報導期間結束日採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業之投資發生減損，若有減損之客觀證據，則本公司即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本公司則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本公司所享有關聯企業估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本公司預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響時，本公司係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響時該投資關聯企業之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。

本公司對聯合控制個體之投資除分類為待出售資產外，亦採用前述權益法處理。聯合控制個體係指本公司對其具有聯合控制且涉及設立公司、合夥或其他個體者。

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

12. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本公司將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以平均法按下列資產之估計耐用年限計提：

資產項目	耐用年限
房屋及建築	5-54年
機器設備	4-10年
運輸設備	5年
辦公設備	2-5年
其他設備	2-5年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

13. 租賃

本公司為承租人

融資租賃係移轉租賃標的物所有權相關之幾乎所有風險與報酬予本公司者，並於租賃期間開始日，以租賃資產公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者予以資本化。租金給付則分攤予財務費用及租賃負債之減少數，其中財務費用係以剩餘負債餘額依固定利率決定，並認列於損益。

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

租賃資產係以該資產耐用年限提列折舊，惟如無法合理確定租賃期間屆滿時本公司將取得該項資產所有權，則以該資產估計耐用年限及租賃期間兩者較短者提列折舊。

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

本公司為出租人

本公司未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。

14. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。本公司無形資產會計政策彙總如下：

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	商標權	電腦軟體成本
耐用年限	10-15年	3-5年
使用之攤銷方法	直線法攤銷	直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得	外部取得

非金融資產之減損

本公司於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本公司於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本公司即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

15. 金融負債及權益工具

本公司對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。

不涉及衍生工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入衍生工具部分(例如買回權及贖回權)，除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成要素決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」混合工具之方式處理。

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

轉換公司債持有人於該轉換公司債到期前要求行使轉換權利時，先將負債組成要素之帳面金額調整至轉換當時應有之帳面金額，作為發行普通股之入帳基礎。

16. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開個體財務報表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1)當計畫修正或縮減發生時；及
- (2)當公司認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

17. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本公司預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

18. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本公司且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產(包括放款及應收款)，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

股利收入

當本公司有權收取股利時，方認列相關股利收入。

19. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

20. 政府補助

本公司在能合理確信將符合政府補助所定條件，並可收到政府補助之經濟效益流入時，始認列政府補助收入。當補助與費用有關時，政府補助係以合理而有系統之方法配合相關成本之預期發生期間認列為收益；當補助與資產有關時，政府補助則認列為遞延收入並於相關資產預期耐用年限分期認列為收益。

本公司取得之非貨幣性政府補助時，以名目金額認列所收取之資產與補助，並於標的資產之預期耐用年限與效益消耗型態分期等額於綜合損益表認列收益。與自政府或相關機構獲取低於市場利率之貸款或類似補助視為額外的政府補助。

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

21. 股份基礎給付交易

本公司與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本公司對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

股份基礎給付獎酬最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

發行限制員工權利股票時，係以給與日所給與之權益商品公允價值為基礎，於既得期間認列薪資費用及相對之權益增加；於給與日時本公司認列員工未賺得酬勞，員工未賺得酬勞屬過渡科目，於個體資產負債表中作為權益減項，並依時間經過轉列薪資費用。

22. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

本期及前期之當期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關。
- (2) 與投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個體財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之假設及估計不確性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(1) 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值，請參閱合併附註十二。

(2) 非金融資產之減損

當資產或現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額時，即發生減損。可回收金額係指公允價值減處分成本與使用價值，二者孰高者。公允價值減處分成本之計算，是依據於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格，經減除直接可歸屬於處分資產或現金產生單位之增額成本後之金額。使用價值是基於現金流量折現模式之計算。各期現金流量係以未來預算預估，且不含本公司尚未承諾之重組，或為加強該被測試現金產生單位資產績效所需之未來重大投資。可回收金額容易受到現金流量折現模式所使用的折現率及基於外推目的所使用之預期未來現金流入與成長率之影響。用以決定不同現金產生單位可回收金額之主要假設，包括敏感度分析，請詳附註六之說明。

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等。對用以衡量確定福利成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明，請詳附註六。

(4) 股份基礎給付交易

本公司與員工間之權益交割交易成本，係以給與日之權益工具公允價值衡量。估計股份基礎給付交易之公允價值時，應依給與條款決定最佳之定價模式。此估計亦要求決定定價模式所使用之最佳參數，包括：認股權的預期存續期間、預期波動率、預期股利率，以及對其所作之假設。對用於衡量股份基礎給付交易公允價值所使用的假設及模式，請詳附註六之說明。

(5) 收入認列－銷貨退回及折讓

本公司依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，於商品銷售時作為營業收入之減項，請詳附註六。

(6) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本公司營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因公司個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。截至民國一〇五年十二月三十一日，有關本公司尚未認列之遞延所得稅資產說明請詳附註六。

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(7) 應收帳款減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計，減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量(不包括尚未發生之未來信用損失)按該金融資產之原始有效利率折現之現值間之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(8) 存貨評價

存貨淨變現價值係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成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場評估之改變可能重大影響該等估計結果。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	105. 12. 31	104. 12. 31
庫存現金	\$291	\$226
定期存款	-	213, 328
活期存款	207, 241	178, 455
約當現金	74, 911	-
合 計	<u>\$282, 443</u>	<u>\$392, 009</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	105. 12. 31	104. 12. 31
持有供交易：		
未指定避險關係之衍生金融工具		
遠期外匯合約	\$23	\$2, 230
嵌入式衍生金融工具-公司債	-	61
合 計	<u>\$23</u>	<u>\$2, 291</u>
	105. 12. 31	104. 12. 31
流 動	\$23	\$2, 230
非流動	-	61
合 計	<u>\$23</u>	<u>\$2, 291</u>

上述持有供交易金融資產未有提供擔保之情事。

遠期外匯合約請參閱附註十二. 2。

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 應收帳款及應收帳款-關係人

	105. 12. 31	104. 12. 31
應收帳款—非關係人	\$938,032	\$1,371,375
減：備抵銷貨退回及折讓	(121,304)	(81,302)
減：備抵呆帳	-	-
應收帳款—非關係人淨額	816,728	1,290,073
應收帳款-關係人	341,938	284,357
應收帳款-淨額	\$1,158,666	\$1,574,430

本公司對客戶之授信期間通常為90天至150天。有關應收帳款所提列之呆帳變動資訊如下(信用風險揭露請參閱附註十二)：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
105. 01. 01	\$-	\$-	\$-
當年度發生/或迴轉之金額	-	-	-
因無法收回而沖銷	-	-	-
105. 12. 31	\$-	\$-	\$-
104. 01. 01	\$-	\$3	\$3
當年度發生/或迴轉之金額	-	(3)	(3)
因無法收回而沖銷	-	-	-
104. 12. 31	\$-	\$-	\$-

應收帳款及應收帳款-非關係人淨額之逾期帳齡分析如下：

	未逾期且未減損	已逾期但尚未減損之應收帳款				合計
		1-90 天	91-180 天	181-365 天	366 天以上	
105. 12. 31	\$1,063,967	\$94,699	\$-	\$-	\$-	\$1,158,666
104. 12. 31	\$1,533,470	\$40,960	\$-	\$-	\$-	\$1,574,430

上述應收帳款未有提供擔保之情事。

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 存貨

(1) 明細如下：

	105. 12. 31	104. 12. 31
商品淨額	<u>\$141,400</u>	<u>\$179,145</u>

(2) 本公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日認列為費用之存貨成本分別為\$5,828,100及\$6,188,618，所包括之存貨相關費損及收益如下：

	105年度	104年度
存貨呆滯及跌價回升利益(損失)	<u>\$175</u>	<u>\$(175)</u>

民國一〇五年由於先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，因而產生存貨回升利益。

上述存貨未有提供擔保之情事。

5. 採用權益法之投資

(1) 本公司採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	105. 12. 31		104. 12. 31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
投資子公司：				
Globe Union Industrial (B. V. I.) Corp.	\$3,711,421	100%	\$4,006,392	100%
Globe Union (Bermuda) Ltd.	\$3,431,200	100%	3,495,080	100%
Globe Union Cayman Corp.	\$790,349	100%	1,936,158	100%
麗舍生活國際(股)公司	<u>\$537,655</u>	86.319%	<u>669,801</u>	86.319%
合 計	<u>\$8,470,625</u>		<u>\$10,107,431</u>	

投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司採權益法認列之投資子公司，本期對其通路及製造之現金產生單位進行減損測試。民國一〇五年九月三十日子公司以使用價值計算此通路現金產生單位之可回收金額，所採用之折現率為12.59%。經評估，本公司於民國一〇五年度對於通路現金產生單位認列減損損失716,515仟元，並列入個體綜合損益表之採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額項下。本公司於民國一〇五年十二月三十一日進行減損測試，未發現減損跡象。

- (2) 本公司民國一〇五年度及一〇四年度認列採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額、國外營運機構財務報表換算之兌換差額、確定福利計畫精算利益(損失)、備供出售金融資產未實現評價損失及股份基礎給付交易如下：

(A) 民國一〇五年度：

被投資公司	採用權益法認列之			備供出售金融	
	子公司、關聯企業 及合資損益之份額	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	確定福利計畫精 算利益(損失)	資產未實現評 價利益	股份基礎給付 交易
G. U. L. (Bermuda)	\$73,371	\$(100,115)	\$(169)	\$-	\$3,529
Globe Union Cayman Corp.	(766,771)	(301,402)	(79,167)	-	1,531
G. U. I. (B. V. I.)	(57,351)	(241,702)		-	
麗舍生活國際(股)公司	(124,577)	(3,725)	(589)	-	269
合 計	<u>\$(875,328)</u>	<u>\$(646,944)</u>	<u>\$(79,925)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$5,329</u>

(B) 民國一〇四年度：

被投資公司	採用權益法認列之			備供出售金融	
	子公司、關聯企業 及合資損益之份額	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	確定福利計畫精 算利益(損失)	資產未實現評 價利益	股份基礎給付 交易
G. U. L. (Bermuda)	\$106,247	\$44,496	\$411	\$-	\$907
Globe Union Cayman Corp.	(185,527)	(43,256)	(19,638)	-	516
G. U. I. (B. V. I.)	467,552	(58,620)	-	165,337	-
麗舍生活國際(股)公司	24,204	(1,574)	(1,846)	-	45
合 計	<u>\$412,476</u>	<u>\$(58,954)</u>	<u>\$(21,073)</u>	<u>\$165,337</u>	<u>\$1,468</u>

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(C)本公司於民國一〇四年三月二十五日向麗舍生活國際股份有限公司之非控制權益股東以\$500購買取得50,000股，故本公司之持股比例自86.25%增加至86.319%。另原持有麗舍生活股份有限公司40%股權之非控制權益股東，於民國一〇四年八月十五日無償贈與麗舍生活國際股份有限公司之麗舍生活股份有限公司股份100萬股，使麗舍生活國際股份有限公司對麗舍生活股份有限公司所持有之權益百分比由原先60%增至100%，上述持股變動對子公司之股權差異\$2,629，已認列於資本公積項下。

6. 不動產、廠房及設備

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合計
成本：						
105.01.01	\$123,722	\$21,869	\$4,650	\$76,503	\$21,933	\$248,677
增添	7,617	540	-	305	6,616	15,078
處分	-	(522)	-	-	(4,245)	(4,767)
105.12.31	<u>\$131,339</u>	<u>\$21,887</u>	<u>\$4,650</u>	<u>\$76,808</u>	<u>\$24,304</u>	<u>\$258,988</u>
104.01.01	\$119,647	\$21,423	\$4,650	\$75,594	\$28,640	\$249,954
增添	4,075	1,241	-	5,285	141	10,742
處分	-	(795)	-	(4,376)	(6,848)	(12,019)
104.12.31	<u>\$123,722</u>	<u>\$21,869</u>	<u>\$4,650</u>	<u>\$76,503</u>	<u>\$21,933</u>	<u>\$248,677</u>
折舊及減損：						
105.01.01	\$48,502	\$17,763	\$3,746	\$63,617	\$19,537	\$153,165
折舊	4,258	1,764	776	904	7,209	14,911
處分	-	(522)	-	-	(4,245)	(4,767)
105.12.31	<u>\$52,760</u>	<u>\$19,005</u>	<u>\$4,522</u>	<u>\$64,521</u>	<u>\$22,501</u>	<u>\$163,309</u>
104.01.01	\$44,942	\$16,367	\$2,970	\$63,651	\$24,665	\$152,595
折舊	3,560	2,167	776	4,343	1,720	12,566
處分	-	(771)	-	(4,377)	(6,848)	(11,996)
104.12.31	<u>\$48,502</u>	<u>\$17,763</u>	<u>\$3,746</u>	<u>\$63,617</u>	<u>\$19,537</u>	<u>\$153,165</u>
淨帳面價值：						
105.12.31	<u>\$78,579</u>	<u>\$2,882</u>	<u>\$128</u>	<u>\$12,287</u>	<u>\$1,803</u>	<u>\$95,679</u>
104.12.31	<u>\$75,220</u>	<u>\$4,106</u>	<u>\$904</u>	<u>\$12,886</u>	<u>\$2,396</u>	<u>\$95,512</u>

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 本公司不動產、廠房及設備未有提供擔保情形。

(2) 本公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日均未
因增購不動產、廠房及設備而產生利息資本化之情形。

7. 無形資產

	電腦軟體成本	商標權	合計
成本：			
105. 1. 1	\$69,041	\$90,421	\$159,462
增添－單獨取得	1,728	-	1,728
重分類	-	-	-
105. 12. 31	<u>\$70,769</u>	<u>\$90,421</u>	<u>\$161,190</u>
104. 01. 01	\$46,227	\$90,421	\$136,648
增添－單獨取得	22,814	-	22,814
重分類	-	-	-
104. 12. 31	<u>\$69,041</u>	<u>\$90,421</u>	<u>\$159,462</u>
攤銷及減損：			
105. 01. 01	\$39,929	\$36,922	\$76,851
攤銷	11,469	9,042	20,511
重分類	-	-	-
105. 12. 31	<u>\$51,398</u>	<u>\$45,964</u>	<u>\$97,362</u>
104. 01. 01	\$30,837	\$27,880	\$58,717
攤銷	9,092	9,042	18,134
重分類	-	-	-
104. 12. 31	<u>\$39,929</u>	<u>\$36,922</u>	<u>\$76,851</u>
淨帳面金額：			
105. 12. 31	<u>\$19,371</u>	<u>\$44,457</u>	<u>\$63,828</u>
104. 12. 31	<u>\$29,112</u>	<u>\$53,499</u>	<u>\$82,611</u>

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

認列無形資產之攤銷金額如下：

	105年度	104年度
營業成本	\$-	\$-
營業費用	\$20,511	\$18,134

8. 其他非流動資產

	105. 12. 31	104. 12. 31
預付設備款	\$-	\$496
存出保證金	194	164
其他非流動資產－其他	8,528	12,873
合 計	\$8,722	\$13,533

9. 短期借款

	利率區間(%)	105. 12. 31	104. 12. 31
無擔保銀行借款	0.95-1.02	\$790,000	\$930,000

本公司截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，尚未使用之短期借款額度分別約為\$1,674,250及\$1,702,730。

10. 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動

	105. 12. 31	104. 12. 31
持有供交易：		
未指定避險關係之衍生金融工具		
遠期外匯合約	\$54	\$122

11. 其他應付款

	105. 12. 31	104. 12. 31
其他應付款-關係人	\$331,220	\$101,732
其 他	10,865	8,249
合 計	\$342,085	\$109,981

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

12. 應付費用

	105. 12. 31	104. 12. 31
應付運費	\$99,977	\$62,508
應付薪資及年終獎金	64,989	56,758
應付退休金費用	24,960	15,585
其他	73,753	60,282
合 計	<u>\$263,679</u>	<u>\$195,133</u>

13. 應付公司債

(1)明細如下：

	105. 12. 31	104. 12. 31
負債要素：		
第二次可轉換公司債面額	\$202,800	\$202,800
減：應付公司債折價	(2,583)	(5,756)
淨 額	<u>\$200,217</u>	<u>\$197,044</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
第二次可轉換公司債	<u>\$-</u>	<u>\$61</u>
權益要素		
第二次可轉換公司債	<u>\$18,423</u>	<u>\$18,423</u>

(2)本公司於一〇〇年十月二十日發行國內第二次無擔保轉換公司債16,500張，票面利率0%，發行期間六年期，每張面額\$100，發行總額為\$1,650,000。發行時轉換價轉換價格為每股20.6元，債權人得於公司債發行滿三年及六年時，請求本公司依債券面額加計利息補償金(滿三年為債券面額之104.5% 收益率為1.478%，滿六年為債券面額之110% 收益率為1.724%)以現金贖回。發行滿一個月起至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求依當時之轉換價格轉換為本公司普通股股票。本公司自民國一〇一年八月八日起調整轉換價格，由每股20.6元調降至每股19.4元。

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司自民國一〇三年九月十日起調整轉換價格，由每股19.4元調降至每股17.8元；本公司自民國一〇四年八月八日起調整轉換價格，由每股17.8元調降至每股17.1元；本公司自民國一〇五年七月二十七日起調整轉換價格，由每股17.1元調降至每股15.7元；。截至民國一〇五年十二月三十一日止，前述公司債已由債權人申請轉換共計7,292張，共換發37,527,259股。

(3)本公司對發行之可轉換公司債之提前贖回及賣回辦法如下：

- A. 本轉換公司債於發行日起滿一個月之次日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股股票收盤價格若連續三十個營業日超過當時本轉換公司債轉換價格百分之三十(含)以上時，本公司得按債券面額以現金全數收回流通在外之本轉換公司債。
- B. 本轉換公司債發行滿一個月之次日起至到期日前四十日止，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%者，本公司得按債券面額以現金全數收回流通在外之本轉換公司債。
- C. 本轉換公司債以發行滿三年之日為債券持有人賣回基準日，債券持有人得於發行滿三年要求本公司依債券面額，將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內將款項以滙款或開立支票方式交付債券持有人。債券持有人於一〇三年十月二十日提出要求本公司按面額將持有之本公司債部分贖回張數共計7,180張，本公司因賣回權之行使而沖轉資本公積\$65,227。截至民國一〇五年十二月三十一日止，本公司行使公司債賣回權之贖回張數共計7,180張。

14. 長期借款

(1)民國一〇五年十二月三十一日

債權人	內容	105.12.31	償還期間及辦法	擔保品
大眾商業銀行 (聯貸管理銀行)	聯貸-甲項授信	\$990,000	103.06-108.06 利息按月付息， 首動日起算屆滿2年之日起分期攤還，攤還金額為1.1億、2.2億、3.3億、4.4億	無
大眾商業銀行 (聯貸管理銀行)	聯貸-乙項授信	350,000	103.06-108.06 利息按月付息	無

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

債權人	內容	105.12.31	償還期間及辦法	擔保品
凱基銀行	信用借款	140,000	105.06-107.06 利息按月付息	無
中國信託商業銀行	信用借款	100,000	105.12-107.12 利息按月付息	無
台灣工業銀行	信用借款	92,307	103.11-108.10 寬限期2年,自寬限期屆滿之日起,每季攤還本金乙次	無
上海商業儲蓄銀行	信用借款	50,000	105.12-108.12 寬限期1年,自寬限期屆滿之日起,每半年攤還本金乙次	無
小計		1,722,307		
減：一年內到期		(250,769)		
合計		\$1,471,538		
利率區間		1.279%-1.648%		

(2) 民國一〇四年十二月三十一日

債權人	內容	104.12.31	償還期間及辦法	擔保品
大眾商業銀行 (聯貸管理銀行)	聯貸-甲項授信	\$1,100,000	103.06-108.06 利息按月付息,首動日起算屆滿2年之日起分期攤還,攤還金額為1.1億、2.2億、3.3億、4.4億	無
大眾商業銀行 (聯貸管理銀行)	聯貸-乙項授信	450,000	104.06-108.06 利息按月付息	無
新光銀行	信用借款	150,000	104.03-106.02 利息按月付息	無
凱基銀行	信用借款	140,000	104.06-106.06 利息按月付息	無
中國信託商業銀行	信用借款	100,000	104.12-106.12 利息按月付息	無
台灣工業銀行	信用借款	100,000	103.11-108.10 寬限期2年,自寬限期屆滿之日起,每季攤還本金乙次	無
小計		2,040,000		
減：一年內到期		(117,692)		
合計		\$1,922,308		
利率區間		1.363%-1.800%		

本公司長期借款無設定擔保情形；上述聯貸借款本公司承諾條款請參閱附註九.3。

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

15. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為\$6,333及\$6,181。

確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司及依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司於每年年度終了前，估算前述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額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。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計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。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。截至民國一〇五年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥46,630千元。

截至民國一〇五年十二月三十一日及一〇四年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於13年及13年到期。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	105年度	104年度
當期服務成本	\$1,029	\$1,078
淨確定福利負債(資產)之淨利息	1,397	1,833
合計	\$2,426	\$2,911

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	105.12.31	104.12.31	104.1.1
確定福利義務現值	\$134,812	\$107,493	\$94,319
計畫資產之公允價值	(23,860)	(14,396)	(12,834)
淨確定福利負債	\$110,952	\$93,097	\$81,485
帳列其他流動負債	(45,310)	(20,614)	
帳列其他流動負債-預期於下一年度提撥	(1,320)	(1,140)	(1,181)
其他非流動負債-淨確定福利負債之帳列數	\$64,322	\$71,343	\$80,304

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
104.1.1	\$94,319	\$(12,834)	\$81,485
當期服務成本	1,078	-	1,078
利息費用(收入)	2,122	(289)	1,833
小計	97,519	(13,123)	84,396

確定福利負債/資產再衡量數：

人口統計假設變動產生之精算損益	2,406	-	2,406
財務假設變動產生之精算損益	9,081	-	9,081
經驗調整	(1,513)	(133)	(1,646)
小計	9,974	(133)	9,841
支付之福利	-	-	-
雇主提撥數	-	(1,140)	(1,140)
104.12.31	\$107,493	\$(14,396)	\$93,097
當期服務成本	1,029	-	1,029
利息費用(收入)	1,614	(217)	1,397
小計	110,136	(14,613)	95,523

確定福利負債/資產再衡量數：

人口統計假設變動產生之精算損益	1,913	-	1,913
財務假設變動產生之精算損益	-	-	-
經驗調整	35,316	85	35,401
小計	37,229	85	37,314
支付之福利	(12,553)	12,553	-
雇主提撥數		(21,885)	(21,885)
105.12.31	\$134,812	\$(23,860)	\$110,952

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	105. 12. 31	104. 12. 31
折現率	1.50%	1.50%
預期薪資增加率	3.00%	3.00%

每一重大精算假設之敏感度分析：

	105年度		104年度	
	確定福利義務增加	確定福利義務減少	確定福利義務增加	確定福利義務減少
折現率增加0.5%	\$-	\$8,138	\$-	\$6,419
折現率減少0.5%	8,937	-	7,157	-
預期薪資增加0.5%	8,757	-	7,012	-
預期薪資減少0.5%	-	8,062	-	6,360

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設(例如：折現率或預期薪資)發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

16. 權益

(1) 股本

民國一〇四年一月一日之額定股本為\$6,000,000，每股面額10元，分為600,000,000股，已發行354,304,224股，實收股本為\$3,543,042。

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日並無員工認股權憑證，及公司債之持有人轉換權之行使情況發生。

截至民國一〇四年十二月三十一日止，本公司之額定股本為\$6,000,000，每股面額10元，分為600,000,000股，已發行354,304,224股，實收股本為\$3,543,042。

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日並無員工認股權憑證，及公司債之持有人轉換權之行使情況發生。

民國一〇五年六月二十四日股東會決議發行限制員工權利股票，發行限制員工權利新股1,000,000股，每股面額10元，總額\$10,000，無償發行，以民國一〇五年十月六日為增資基準日。

截至民國一〇五年十二月三十一日止，本公司之額定股本為\$6,000,000，每股面額10元，分為600,000,000股，已發行355,304,224股，實收股本為\$3,553,042。

(2) 資本公積

	105. 12. 31	104. 12. 31
發行溢價	\$893, 991	\$893, 991
採用權益法認列關聯企業及合資股權 淨值之變動數	3, 187	2, 629
合併溢額	1, 895	1, 895
股份基礎給付交易	18, 971	3, 327
認股權	18, 423	18, 423
限制員工權利股票	4, 000	-
合計	<u>\$940, 467</u>	<u>\$920, 265</u>

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 庫藏股票

收回原因	買回以註銷(仟股)	合計(仟股)
105年1月1日	-	-
本年度增加	2, 917	2, 917
本年度減少	-	-
105年12月31日	<u>2, 917</u>	<u>2, 917</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4)法定盈餘公積

依公司法規定，當期盈餘於完納稅捐後，應先彌補虧損，再依剩餘數於次期提列百分之十為法定盈餘公積。法定盈餘公積得用以彌補虧損；公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收股本百分之二十五之部份按股東原有股份之比例發給新股或現金。

(5)盈餘分派及股利政策

(A)依章程規定，每年結算如有盈餘除依法提繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，再依主管機關規定，提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，連同上年度累積未分配盈餘作可供分配餘額，公司得視業務狀況酌予保留一部份盈餘外，餘按下列百分比分派之。

- 一、員工紅利不得低於百分之四，亦不得高於百分之六。
- 二、董事、監察人酬勞百分之一。
- 三、餘額為股東紅利，由股東會決議分派之。
- 四、現金股利以不低於當年度分派股東紅利總額百分之五為限。

惟依民國一〇四年五月二十日修訂公司法第二百三十五條之一之規定，公司應以當年度獲利狀況分派員工酬勞。本公司於民國一〇五年六月二十四日召開股東常會修改公司章程，依本公司修正後章程規定，每年結算如有盈餘除依法提繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，再依主管機關規定，提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，連同上年度累積未分配盈餘作可供分配餘額，公司得視業務狀況酌予保留一部份盈餘外，餘按下列百分比分派之。

- 一、員工紅利不得低於百分之二。
- 二、董事、監察人酬勞不高於百分之二。
- 三、餘額為股東紅利，由股東會決議分派之。
- 四、現金股利以不低於當年度分派股東紅利總額百分之五為限。

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(B)本公司於民國一〇五年六月二十四日及民國一〇四年六月二十七日之股東常會，分別決議民國一〇四年度及一〇三年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$50,291	\$15,447		
普通股現金股利	425,165	177,152	\$1.20	\$0.50

有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六(19)。

(6)員工未賺得酬勞

	105年度	104年度
期初餘額	\$-	\$-
本期發行	(14,000)	-
認列股份基礎給付費用	1,167	-
期末餘額	\$(12,833)	\$-

本公司股東會決議發行限制員工權利新股，相關說明參閱附註六(17)。

17. 股份基礎給付計畫

(1)本公司民國九十三年九月七日及九十六年十月十二日經行政院金融監督管理委員會核准發行員工認股權憑證12,000單位及26,000單位非酬勞性員工認股權憑證，每單位認股權憑證得認購股數為1,000股，員工行使認股權時，以發行新股方式為之。認股價格為發行當日本公司普通股收盤價。依發行辦法可按一定時程及比例行使認股權，此認股權憑證之存續期間為七年。該認股權憑證之認股價格如因本公司之普通股股份發生變動時，將依比例重新計算並調整之。截至一〇五年十二月三十一日止，本公司並未取消或修正所提出之員工之認股權計畫。前述股票選擇權計畫相關之詳細資訊如下：

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

認股權憑證發行日期	發行單位	流通在外單位	認股價格(元)
	總數(單位)	總數(單位)	
96.10.26	26,000	-	33.2
97.09.30		-	15.9

(A)民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日非酬勞性員工認股選擇權計劃相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

	105.1.1~105.12.31		104.1.1~104.12.31	
	流通在外 數量 (千單位)	加權平均 執行價格 (元)	流通在外 數量 (千單位)	加權平均 執行價格 (元)
認股選擇權				
1月1日流通在外認股選擇權	-	-	3,305	15.90
本期給與認股選擇權	-	-	-	-
本期執行認股選擇權	-	-	-	-
本期喪失認股選擇權	-	-	(3,305)	15.90
本期逾期失效認股選擇權	-	-	-	-
12月31日流通在外認股選擇權	-	-	-	-

(B)截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日非酬勞性員工認股選擇權計劃流通在外之資訊：

	執行價格	加權平均剩餘存續期間(年)
105.12.31		
流通在外之認股選擇權	\$33.2 ; \$15.9	0 ; 0
104.12.31		
流通在外之認股選擇權	\$33.2 ; \$15.9	0 ; 0

(2)本公司民國一〇四年十月二日經行政院金融監督管理委員會核准發行員工認股權憑證10,500單位非酬勞性員工認股權憑證，每單位認股權憑證得認購股數為1,000股，員工行使認股權時，以發行新股方式為之。認股價格為發行當日本公司普通股收盤價。依發行辦法可按一定時程及比例行使認股權，此認股權憑證之存續期間為五年。該認股權憑證之認股價格如因本公司之普通股股份發生變動時，將依比例重新計算並調整之。

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(A) 第一次發行員工認股權憑證1,800單位非酬勞性員工認股權憑證，認股權人自被授予員工認股權屆滿二年及三年後，依發行辦法分別可行使50%認股權，此認股權憑證之存續期間為五年。該認股權憑證之認股價格如因本公司之普通股股份發生變動時，將依比例重新計算並調整之。

(B) 第二次發行員工認股權憑證8,700單位非酬勞性員工認股權憑證，認股權人自被授予員工認股權屆滿二年後，依發行辦法分別可行使100%認股權，此認股權憑證之存續期間為五年。該認股權憑證之認股價格如因本公司之普通股股份發生變動時，將依比例重新計算並調整之。

截至一〇五年十二月三十一日止，本公司並未取消或修正所提出之員工之認股權計畫。前述股票選擇權計畫相關之詳細資訊如下：

認股權憑證發行日期	發行單位總數 (單位)	流通在外單位總數 (單位)	可認購股數 (單位)	每單位執行價格 (元)
104.10.29	10,500	8,540	8,540	14.40

(C) 民國一〇五年一月一日至十二月三十一日非酬勞性員工認股選擇權計畫相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

認股選擇權	一〇五年度	
	數量 (單位)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	10,500	\$15.75
本期失效	(1,960)	14.40
期末流通在外	8,540	\$14.40
本期給與之認股選擇 權加權平均公平價值 (元)	\$3.9 ; 4.3	

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(D)截至民國一〇五年十二月三十一日非酬勞性員工認股選擇權計劃相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

認股選擇權	流通在外之認股選擇權				可行使之認股選擇權		
	行使價格 之範圍(元)	數量 (單位)	到期日	加權平均預期 剩餘存續期限 (年)	加權平均 行使價格(元)	數量 (單位)	加權平均 行使價格(元)
104.10.29 認股權計畫- 第一次發行 1,800 單位	\$14.40	1,350	109/10/28	3.83	\$14.40	-	\$-
104.10.29 認股權計畫- 第二次發行 8,700 單位	\$14.40	7,190	109/10/28	3.83	\$14.40	-	\$-

註：行使價格遇有本公司普通股股份發生變動時(如現金增資及盈餘轉增資等)，係依照本公司員工認股權辦法調整。

本公司採用公平價值法估計酬勞成本，並採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值。民國一〇五年度認列之酬勞成本為\$1,859。該評價模式各參數之加權平均資訊分別如下：

第一次發行1,800單位，採用之計算參數如下：

	酬勞性員工認股權計畫
預期股利率	0%
預期價格波動性	33.42%；33.99%
無風險利率	0.6227%；0.6769%
預期存續期間	3.5年；4年

第二次發行8,700單位，採用計算參數如下：

	酬勞性員工認股權計畫
預期股利率	0%
預期價格波動性	33.42%
無風險利率	0.6227%
預期存續期間	3.5年

(3)本公司發行限制員工權利股票，以1,000,000股為上限，每股面額10元，總額\$10,000，於股東會決議之日起一年內一次申報辦理。

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(A) 限制員工權利股票既得條件如下：

- a. 授予後服務屆滿3年。
- b. 績效期間為105年至107年。
- c. 績效期間年度平均股東權益報酬率大於8%者可既得股份百分比比例50%；大於10%者可既得股份百分比比例100%。

(B) 員工獲配新股後未達既得條件前受限制之權利如下：

- a. 員工不得將該限制員工權利新股出售、抵押、轉讓、贈與、質押，或作其他方式之處分。
- b. 限制員工權利股票不可參與配股、配息、受配資本公積現金(股票)與現金增資認股。
- c. 限制員工權利股票無權於本公司股東會出席、提案、發言、投票及其他有關股東權益事項。

員工未達成既得條件時，本公司無償收回該員工獲配之限制員工權利股票並予以註銷。

本公司限制員工權利新股每股公允價值為14元。訂於民國一〇五年十月六日為增資基準日，發行限制員工權利新股1,000,000股，每股面額10元，總額\$10,000，無償發行

18. 營業收入

	105年度	104年度
商品銷售收入	\$7,155,355	\$6,897,848
減：銷貨退回及折讓	(228,760)	(137,843)
合 計	<u>\$6,926,595</u>	<u>\$6,760,005</u>

19. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別	105年度			104年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$-	\$ 213,326	\$ 213,326	\$-	\$142,289	\$142,289
勞健保費用	-	12,205	12,205	-	12,023	12,023
退休金費用	-	8,759	8,759	-	9,092	9,092
其他員工福利費用	-	3,664	3,664	-	3,527	3,527
折舊費用	-	14,911	14,911	-	12,566	12,566
攤銷費用	-	20,511	20,511	-	18,134	18,134

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國一〇五年十二月三十一日及一〇四年十二月三十一日，員工人數分別為156及163人。

本公司民國一〇五年六月二十四日股東常會通過章程修正議案，依章程規定年度如有獲利，應提撥不低於2%為員工酬勞，不高於2%為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一〇五年度為本期淨損，故無估列員工酬勞及董監酬勞，民國一〇四年度員工酬勞及董監酬勞估列金額分別為\$20,236 和 \$5,059，帳列於薪資費用項下。

本公司民國一〇四年度員工紅利與董監酬勞估列基礎係按當期稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列。估計之員工紅利及董監酬勞於當期認列為薪資費用，若於期後期間之董事會決議金額有重大變動時，調整當期之損益。若次年度股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一收盤價並考量除權除息之影響。

本公司於民國一〇五年六月二十四日之股東常會決議以現金發放民國一〇四年度員工酬勞及董監酬勞分別為\$17,902 及\$4,475 與民國一〇四年度財務報告以費用列帳金額\$25,295 之差異為\$2,918，已調整為民國一〇五年度之損益。

本公司民國一〇三年度盈餘實際配發員工紅利與董監酬勞\$9,324與民國一〇三年度財務報告以費用列帳金額\$34,103之差異為\$24,779，已調整為一〇四年度之損益。

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

20. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	105年度	104年度
壞帳轉回利益	\$-	\$3
利息收入	3,351	307
其他收入-其他	10,091	14,275
合 計	<u>\$13,442</u>	<u>\$14,585</u>

(2) 其他利益及損失

	105年度	104年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$-	\$6
淨外幣兌換利益(損失)	79,423	(7,532)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	14,676	5,396
透過損益按公允價值衡量之金融負債損失	(54)	(122)
什項收入(支出)	(7,258)	130
合 計	<u>\$86,787</u>	<u>\$(2,122)</u>

(3) 財務成本

	105年度	104年度
銀行借款之利息	\$40,542	\$51,905
應付公司債之利息	3,173	3,173
合 計	<u>\$43,715</u>	<u>\$55,078</u>

21. 其他綜合損益組成部分

民國一〇五年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類 調整	其他綜合 損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$(117,239)	\$-	\$(117,239)	\$6,343	\$(110,896)
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	(611,201)	-	(611,201)	-	(611,201)
備供出售金融資產未實現評價 損益	-	-	-	-	-
本期其他綜合損益合計	<u>\$(728,440)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(728,440)</u>	<u>\$6,343</u>	<u>\$(722,097)</u>

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇四年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類 調整	其他綜合 損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$(30,914)	\$-	\$(30,914)	\$1,673	\$(29,241)
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	(58,954)	-	(58,954)	-	(58,954)
備供出售金融資產未實現評價 損益	-	176,388	176,388	(11,051)	165,337
本期其他綜合損益合計	\$(89,868)	\$176,388	\$86,520	\$(9,378)	\$77,142

22. 所得稅

所得稅費用(利益)主要組成如下：

(A) 認列於損益之所得稅

	105年度	104年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$90,421	\$58,596
以前年度之當期所得稅於本期之調整		-
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延 所得稅費用	2,962	(11,254)
所得稅費用	\$93,383	\$47,342

(B) 認列於其他綜合損益之所得稅

	105年度	104年度
遞延所得稅費用(利益)：		
備供出售金融資產未實現評價損益	\$-	\$11,051
確定福利之精算損益	(6,343)	(1,673)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	\$(6,343)	\$9,378

(C) 所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	105年度	104年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$(369,644)	\$550,255
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$(62,839)	\$93,543
免稅收益及報稅上不可減除費用之所得稅影響數	156,222	(78,248)
其他依稅法調整之所得稅影響數	-	32,047
認列於損益之所得稅費用合計	\$93,383	\$47,342

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(D)與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

(1) 民國一〇五年度

項 目	期初餘額	認列於 損(益)	認列於其他 綜合損益	兌換損(益)	期末餘額
暫時性差異					
淨確定福利負債—非流動	\$15,162	\$3,308	\$(6,343)	\$-	\$18,197
備抵銷貨折讓	13,821	(6,801)	-	-	20,622
未實現兌換損益	898	6,828	-	-	(5,930)
金融負債評價	21	12	-	-	9
金融資產評價	(389)	(385)	-	-	(4)
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(35,744)	-	-	(35,744)	-
遞延所得稅費用(利益)		\$2,962	\$(6,343)	\$(35,744)	
遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$(6,231)</u>				<u>\$32,894</u>
表達於資產負債表之資訊如下：					
遞延所得稅資產	<u>\$29,902</u>				<u>\$38,828</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(36,133)</u>				<u>\$(5,934)</u>

(2) 民國一〇四年度

項 目	期初餘額	認列於 損(益)	認列於其他 綜合損益	兌換損(益)	期末餘額
暫時性差異					
淨確定福利負債—非流動	\$13,188	\$(301)	\$(1,673)	\$-	\$15,162
備抵銷貨折讓	3,718	(10,104)	-	-	13,821
未實現兌換損益	(315)	(1,213)	-	-	898
金融負債評價	24	3	-	-	21
金融資產評價	(29)	360	-	-	(389)
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(35,744)	-	-	-	(35,744)
遞延所得稅費用(利益)		\$(11,254)	\$(1,673)	\$-	
遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$(19,158)</u>				<u>\$(6,231)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：					
遞延所得稅資產	<u>\$16,930</u>				<u>\$29,902</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(36,088)</u>				<u>\$(36,133)</u>

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，本公司未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為\$335,144及\$183,615。

(4) 與投資子公司相關之未認列遞延所得稅負債

本公司對於國外子公司之未分配盈餘於匯回時可能產生的應付所得稅，並未認列相關之遞延所得稅負債。本公司已決定於可預見之未來，不會分配子公司之未分配盈餘。截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異金額分別為\$3,113,839及\$3,053,700。

(E) 兩稅合一相關資訊

	105.12.31	104.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$237,461</u>	<u>\$250,055</u>
	一〇五年度	一〇四年度
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>16.20%</u>	<u>18.33%</u>

本公司於民國一〇五年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率係含應計民國一〇五年度營利事業所得稅為計算基礎。

本公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

(F) 所得稅申報核定情形

截至民國一〇五年十二月三十一日，本公司之所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>
本公司	核定至民國一〇二年度

23. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當年度歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當年度流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當年度歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當年度流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	105. 1. 1~ 105. 12. 31	104. 1. 1~ 104. 12. 31
(1) 基本每股盈餘		
本期淨利(仟元)	\$(463, 027)	\$502, 913
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	354, 112	354, 304
基本每股盈餘(元)	\$(1. 31)	\$1. 42
(2) 稀釋每股盈餘		
本期淨利(仟元)	\$(463, 027)	\$502, 913
轉換公司債之利息(仟元)	-(註1)	2, 634
經調整稀釋效果後之本期淨利(仟元)	\$(463, 027)	\$505, 547
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	354, 112	354, 304
稀釋效果：		
員工紅利—股票(仟股)	-	1, 314
員工認股權(仟股)	-(註1)	-(註2)
轉換公司債(仟股)	-(註1)	11, 393
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	354, 112	367, 011
稀釋每股盈餘(元)	\$(1. 31)	\$1. 38

於報導日至財務報表完成日間，並無任何影響普通股或潛在普通股之其他交易。

註1：民國一〇五度經核算具反稀釋效果，故不擬計入計算。

註2：民國一〇四度經核算具反稀釋效果，故不擬計入計算。

七、關係人交易

(1) 銷貨

	105年度	104年度
子公司	\$3, 253, 050	\$3, 007, 422

上開銷貨價格除少部分與其他非關係人相較無重大差異外，其餘無單一產品可與一般之銷貨交易價格比較。

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 進貨

	105年度	104年度
子公司	<u>\$4,460,138</u>	<u>\$4,815,249</u>

上開之進貨價格除少部分與其他非關係人相較無重大差異外，其餘係單獨向關係人採購，無一般之進貨交易價格比較。

(3) 應收帳款－關係人(淨額)

	105.12.31	104.12.31
子公司	<u>\$341,938</u>	<u>\$284,357</u>

(4) 其他應收帳款－關係人

	105.12.31	104.12.31
子公司	<u>\$15,777</u>	<u>\$33,194</u>

(5) 應付帳款－關係人(淨額)

	105.12.31	104.12.31
子公司	<u>\$1,181,093</u>	<u>\$1,643,616</u>

(6) 其他應付款－關係人

	105.12.31	104.12.31
子公司	<u>\$331,220</u>	<u>\$101,732</u>

(7) 其他應付費用

	105.12.31	104.12.31
子公司	<u>\$8,442</u>	<u>\$33,651</u>

(8) 佣金支出

	105年度	104年度
子公司	<u>\$24,744</u>	<u>\$28,386</u>

(9) 管理服務費用

	105年度	104年度
子公司	<u>\$97,332</u>	<u>\$86,695</u>

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(10)本公司主要管理階層之獎酬

	105年度	104年度
短期員工福利	\$30,853	\$23,119
退職後福利	2,947	548
離職福利	7,571	-
合計	\$41,371	\$23,667

八、質押之資產

無此情形。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 本公司與經濟部加工出口區管理處台中分處於一〇二年十月一日訂立租賃土地契約書，租期自一〇二年十月一日起至一一二年九月三十日止共十年，租金按地價變動調整，目前每月租金\$59。
2. 本公司及子公司為關係人背書保證，相關明細請參閱附註十三.1.(2)及十三.2.(2).b。
3. 本公司於民國一〇三年二月與大眾銀行、中國信託、彰化銀行、台灣工業銀行、台灣銀行統籌主辦銀行及玉山商業銀行、台北富邦銀行等十二家聯合授信銀行簽定貸款合約，依貸款合約規定本公司於貸款存續期間內，應以年度及第二季經會計師查核簽證之合併財務報表為基礎計算並維持下列財務比率：

(1)流動比率：流動資產對流動負債之比率不得低於100%。

(2)負債比率：總負債對股東權益之比率不得高於180%。

(3)本金利息保障倍數：稅前淨利加利息費用加折舊及攤銷之總和對利息費用之比率不得低於2倍。

十、重大之災害損失

無此事項。

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具

(1) 金融工具之種類

<u>金融資產</u>	105.12.31	104.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
持有供交易	\$23	\$2,291
放款及應收款：		
現金及約當現金(不含庫存現金)	282,152	391,783
應收票據及帳款	1,158,666	1,574,430
<u>金融負債</u>		
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$790,000	\$930,000
應付票據及帳款	1,262,690	1,706,146
應付公司債	200,217	197,044
長期借款(含一年內到期)	1,722,307	2,040,000
透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
持有供交易	54	122

(2) 財務風險管理目的

本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 市場風險

市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險。本公司市場風險主要包括匯率風險及利率風險。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

(a) 匯率風險

本公司匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本公司功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本公司未對此進行避險。

本公司匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本公司損益之影響，此分析係以本公司於財務報導期間結束日考量外幣匯率合理可能之變異為基礎，並假設所有可能之其他變動因子，特別是利率，維持不變。儘管合理可能之匯率變異是有差異的，各期係以相同之基礎進行分析。

本公司之匯率風險主要受美金、人民幣匯率波動影響。

當新台幣對美金升值1%時，對本公司之權益及損益影響如下：

	<u>權益增(減)</u>	<u>損(益)</u>
一〇五年度	\$-	\$11,577
一〇四年度	\$-	\$751

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

當新台幣對人民幣升值1%時，對本公司之權益及損益影響如下：

	<u>權益增(減)</u>	<u>損(益)</u>
一〇五年度	\$-	\$(14,754)
一〇四年度	\$-	\$6

新台幣之幣值若相對於上述貨幣貶值時，若所有其他之變動因子維持不變，於民國一〇五年度及一〇四年度表現於上述貨幣之金額會有相等但相反方向之影響。

(b) 利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司之利率風險主要係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。

本公司以維持適當之固定及浮動利率之組合，並輔以利率交換合約以管理利率風險，惟因不符合避險會計之規定，未適用避險會計。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資、浮動利率借款及利率交換合約，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本公司於民國一〇五年度及一〇四年度之損益將分別減少/增加\$2,512及\$2,970。

(4) 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本公司之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

每一業務單位係依循本公司之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本公司內部評等標準等因素。另本公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定客戶之信用風險。

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項占本公司應收款項總額之百分比分別為88.15%及83.90%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本公司之財務部依照公司政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(5) 流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券、銀行借款及可轉換公司債等合約以維持財務彈性。下表係彙總本公司金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
105. 12. 31					
短期借款	\$790,000	\$-	\$-	\$-	\$790,000
應付票據及帳款	1,262,690	-	-	-	1,262,690
可轉換公司債	223,080	-	-	-	223,080
長期借款(含一年內到期)	275,471	1,496,454	-	-	1,771,925
其他應付款	342,085	-	-	-	342,085
104. 12. 31					
短期借款	\$930,000	\$-	\$-	\$-	\$930,000
應付票據及帳款	1,706,146	-	-	-	1,706,146
可轉換公司債	-	223,080	-	-	223,080
長期借款(含一年內到期)	151,279	1,047,839	927,558	-	2,126,676
其他應付款	109,981	-	-	-	109,981

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
105.12.31					
流入	\$48,473	\$-	\$-	\$-	\$48,473
流出	(48,527)	-	-	-	(48,527)
淨額	<u>\$ (54)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (54)</u>
104.12.31					
流入	\$37,545	\$-	\$-	\$-	\$37,545
流出	(37,667)	-	-	-	(37,667)
淨額	<u>\$ (122)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (122)</u>

上表關於衍生金融工具之揭露係採未經折現之淨額現金流量表達。

(6) 金融工具之公允價值

A. 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本公司衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- (A) 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- (B) 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。
- (C) 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- (D) 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款、應付公司債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。
- (E) 無活絡市場報價之衍生金融工具，其中屬非選擇權衍生金融工具，係採用交易對手報價或存續期間適用之殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值；屬選擇權衍生金融工具，則採用交易對手報價、適當之選擇權定價模式(例如Black-Scholes模型)或其他評價方法(例如，Monte Carlo Simulation)計算公允價值。

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司以攤銷後成本衡量之金融工具中，除現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值外，其餘以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之公允價值列示如下：

	帳面金額	
	105. 12. 31	104. 12. 31
金融負債：		
應付公司債	\$200,217	\$197,044
	公允價值	
	105. 12. 31	104. 12. 31
金融負債：		
應付公司債	\$221,032	\$217,929

C. 認列於資產負債表之公允價值

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具分析資訊，並將公允價值區分成下列三等級之方式揭露分析資訊：

- 第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
 第二等級：除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。
 第三等級：評價技術並非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

105. 12. 31	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
嵌入式衍生金融工具-公司債	\$-	\$-	\$-	\$-
104. 12. 31				
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
嵌入式衍生金融工具-公司債	\$-	\$61	\$-	\$61

於民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 衍生金融工具

本公司持有供交易之衍生金融工具為遠期外匯合約，其相關資訊如下：

遠期外匯合約

遠期外匯合約係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為避險工具。本公司承作之遠期外匯合約交易情形如下：

民國一〇五年十二月三十一日：

項目	合約金額	期間
105.12.31		
遠期外匯合約	賣出加幣490仟元	106年3月
遠期外匯合約	賣出美金1,500仟元	106年1月

民國一〇四年十二月三十一日：

項目	合約金額	期間
104.12.31		
遠期外匯合約	賣出加幣3,100仟元	105年1月至105年3月

嵌入式衍生金融工具

本公司因發行轉換公司債而辨認出之嵌入式衍生金融工具，業已與主契約分離，並以透過損益按公允價值衡量之方式處理，有關此交易之合約資訊請詳附註六、13。

前述之衍生金融工具交易對象係國內外知名銀行，其信用良好，故信用風險不高。

對於遠期外匯合約交易，主要係規避淨資產或淨負債之匯率變動風險，到期時有相對之現金流入或流出，且公司之營運資金亦足以支應，不致有重大之現金流量風險。

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：仟元

	一〇五年十二月三十一日			一〇四年十二月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$42,227	32.25	\$1,361,816	\$59,659	32.81	\$1,957,424
加幣	3,795	23.93	90,820	5,076	23.69	120,247
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$6,329	32.25	\$204,110	\$57,370	32.81	\$1,882,324
人民幣	319,874	4.619	1,477,496	16	4.998	81

4. 資本管理

本公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、附註揭露事項

本公司民國一〇五年度有關重大交易事項，轉投資事業及大陸投資等相關資訊之明細如下：

1. 重大交易事項相關資訊：

(1) 資金貸與他人：無此事項。

(2) 為他人背書保證：無此事項。

(3) 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	有價證券發 行人與本公 司之關係	帳列 科目	期 末			
				單位數/股數	帳面金額	比率%	公允價值
成霖企業股 份有限公司	債券 國際票券-美元 外國債券 R/P	-	約當現金	-	\$74,911	-	\$74,911
				合 計	\$74,911		\$74,911

(4)本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。

(5)取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。

(6)處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。

(7)關係人進銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

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	估總進 (銷)貨 之比率	授信期間	單價	授信 期間	餘額	估總應收 (付)票 據、帳款之 比率	
成霖企業股 份有限公司	深圳成霖實業 有限公司	本公司之 孫公司	進貨	\$2,573,170	46.68%	月結 150 天	除少部份因受技術及品質差異， 致較一般之進貨交易價格略高 外，其餘係單獨向關係人採購， 無一般進貨交易價格可比較。	正常	\$1,103,420	(85.48%)	-
成霖企業股 份有限公司	山東美林衛浴 有限公司	本公司之 孫公司	進貨	\$1,886,967	34.23%	月結 30 天	除少部份因受技術及品質差異， 致較一般之進貨交易價格略高 外，其餘係單獨向關係人採購， 無一般進貨交易價格可比較。	正常	\$(103,994)	(8.06%)	-

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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	
成霖企業股份有限公司	Danze Inc.	本公司之孫公司	銷貨	\$(401,370)	(5.79%)	月結 30 天	銷貨價格除少部分與一般銷貨價格相當外，其餘無單一產品可與一般之銷貨交易價格比較。	正常	\$42,988	3.75%	-
成霖企業股份有限公司	Gerber Plumbing Fixture LLC	本公司之孫公司	銷貨	\$(2,612,271)	(37.71%)	月結 30 天	銷貨價格除少部分與一般銷貨價格相當外，其餘無單一產品可與一般之銷貨交易價格比較。	正常	\$245,061	21.27%	-
成霖企業股份有限公司	Globe Union (Canada) Inc.	本公司之孫公司	銷貨	\$(239,409)	(3.46%)	月結 120 天	銷貨價格除少部分與一般銷貨價格相當外，其餘無單一產品可與一般之銷貨交易價格比較。	正常	\$51,226	4.48%	-

(8)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
成霖企業股份有限公司	Gerber Plumbing Fixtures, LLC	本公司之孫公司	\$245,061	12.57次	\$-	-	\$245,061	\$-

(9)從事衍生工具交易：

A. 遠期外匯合約請參閱附註十二、2。

B. 應付公司債賣回(買回)選擇權請參閱附註六、13。

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

2. 轉投資事業相關資訊

(1) 被投資公司名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、本期損益及認列之投資損益等相關資訊：
(不包含大陸被投資公司)

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	本公司認列之投 資損益	備註
				本期末	上期末	股數(股)	比率			
成霖企業股份有限 公司	Globe Union Industrial (B. V. I.) Corp.	P. O. Box 3340, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	控股公司	\$1,434,538	\$1,434,538	44,427,680	100%	\$(54,343)	\$(57,351)	註
成霖企業股份有限 公司	Globe Union (Bermuda) Ltd.	21 Laffan Street, Hamilton HM09, Bermuda	控股公司	\$3,098,447	\$3,098,447	93,449,027	100%	\$49,071	\$32,874	註
成霖企業股份有限 公司	Globe Union Cayman Corp.	Scotia Center, 4 th Floor, P. O. Box 2804, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands	控股公司	\$3,066,924	\$3,066,924	97,113,389	100%	\$(766,772)	\$(766,772)	
成霖企業股份有限 公司	麗舍生活國際股份有 限公司	台北市松山區敦化北路 260號1樓	廚具及衛浴設備安 裝、批發及買賣	\$705,269	\$705,269	62,150,000	86.319%	\$(144,358)	\$(124,577)	註

註：本期認列被投資公司之投資收益已包含該等公司因順逆流交易產生之投資損益。

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 具有控制能力之被投資公司之重大交易事項相關資訊：

a. 資金貸予他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註5)	業務往來金額	有短期通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
1	Globe Union UK Ltd.	PJH Group Limited	其他應收款	是	\$381,600 GBP8,000,000	\$274,695 GBP6,934,554 (註7)	\$274,695 GBP6,934,554	-	2	\$-	營運週轉	\$-	-	\$-	\$257,846 GBP6,509,612 (註4)	\$257,846 GBP6,509,612 (註1)
2	Great Hope Management Consulting Inc.	麗舍生活貿易(上海)有限公司	其他應收款	是	\$68,180 USD2,039,488	\$49,648 USD1,539,488 (註8)	\$49,648 USD1,539,488	-	2	\$-	營運週轉	\$-	-	\$-	\$5,895 (註4)	\$5,895 (註1)
3	青島森弘精密工業有限公司	青島成霖科技工業有限公司	其他應收款	是	\$48,937 RMB9,620,000	\$- RMB-	\$- RMB-	-	2	\$-	營運週轉	\$-	-	\$-	\$64,188 RMB13,896,564 (註4)	\$64,188 RMB13,896,564 (註1)
4	Globe Union Industrial (BVI) Corp.	Globe Union (UK) Ltd.	其他應收款	是	\$95,400 GBP2,000,000	\$79,220 GBP2,000,000	\$79,220 GBP2,000,000	-	2	\$-	營運週轉	\$-	-	\$-	\$559,888 (註2)	\$1,493,035 (註1)
4	Globe Union Industrial (BVI) Corp	Globe Union Cayman Corp.	其他應收款	是	\$47,700 GBP1,000,000	\$39,610 GBP1,000,000	\$39,610 GBP1,000,000	-	2	\$-	營運週轉	\$-	-	\$-	\$559,888 (註2)	\$1,493,035 (註1)
4	Globe Union Industrial (BVI) Corp	青島成霖科技工業有限公司	其他應收款	是	\$25,435 RMB5,000,000	\$23,095 RMB5,000,000	\$8,037 RMB1,740,000	-	2	\$-	營運週轉	\$-	-	\$-	\$559,888 (註2)	\$1,493,035 (註1)
4	Globe Union Industrial (BVI) Corp	成霖企業股份有限公司	其他應收款	是	\$284,872 RMB56,000,000	\$258,664 RMB56,000,000	\$258,664 RMB56,000,000	-	2	\$-	營運週轉	\$-	-	\$-	\$559,888 (註2)	\$1,493,035 (註1)
4	Globe Union Industrial (BVI) Corp	青島森弘精密工業有限公司	其他應收款	是	\$9,968 RMB2,000,000	\$9,238 RMB2,000,000	\$5,173 RMB1,120,000	-	2	\$-	營運週轉	\$-	-	\$-	\$559,888 (註2)	\$1,493,035 (註1)
5	Gerber Plumbing Fixture LLC	Globe Union (Canada) Inc.	其他應收款	是	\$66,860 USD2,000,000	\$- USD-	\$- USD-	-	2	\$-	營運週轉	\$-	-	\$-	\$473,223 USD14,673,574 (註3)	\$630,964 USD19,564,765 (註1)
6	Danze Inc.	Gerber Plumbing Fixture LLC	其他應收款	是	\$167,150 USD5,000,000	\$- USD-	\$- USD-	-	2	\$-	營運週轉	\$-	-	\$-	\$195,207 USD6,052,935 (註3)	\$260,276 USD8,070,579 (註1)
7	麗舍生活國際股份有限公司	麗舍生活股份有限公司	其他應收款	是	\$3,000	\$3,000	\$3,000	-	2	\$-	營運週轉	\$-	-	\$-	\$110,368 (註5)	\$220,735 (註1)

註1：資金貸與總額不得超過當期淨值之40%。

註2：個別貸與限額不得超過當期淨值之15%。

註3：個別貸與限額不得超過當期淨值之30%。

註4：個別貸與限額不得超過當期淨值之40%。

註5：個別貸與限額不得超過當期淨值之20%。

註6：1表為有業務往來者，2表為有短期融通資金之必要者。

註7：其中Globe Union UK Ltd.因認列退休金費用導致淨值下降，致資金貸與餘額超限，已於民國一〇六年三月提報監察人。

註8：其中Great Hope Management Consulting Inc.因子公司認列資產減損導致淨值下降，致資金貸與超限，已於民國一〇六年三月提報監察人。

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

b. 為他人背書保證：

編號	背書保證者 (公司名稱)	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動 支金額	以財產 擔保之 背書保 證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率	背書保證 最高限額	屬母公 司對子 公司背 書保證	屬子公 司對母 公司背 書保證	屬對 大陸 地區 背書 保證
		公司名稱	關係 (註 5)										
1	宜舍股份有 限公司	麗舍生活國際股 份有限公司	4	\$21,898 (註 3)	\$9,450	\$9,450	\$9,450	\$-	43.15%	\$21,898 (註 3)	-	-	-
2	麗舍生活國 際股份有限 公司	Great Hope Management Consulting INC.	2	\$441,470 (註 4)	\$266,860	\$264,500	\$3,774	\$-	47.93%	\$441,470 (註 4)	-	-	-
2	麗舍生活國 際股份有限 公司	宜舍股份有限公 司	2	\$441,470 (註 4)	\$33,000	\$33,000	\$3,461	\$-	5.98%	\$441,470 (註 4)	-	-	-
2	麗舍生活國 際股份有限 公司	麗舍生活貿易(上 海)有限公司	3	\$441,470 (註 4)	\$93,604	\$90,300	\$-	\$-	16.36%	\$441,470 (註 4)	-	-	Y

註 1：總額不得超過當期淨值之 30%。

註 2：總額不得超過當期淨值之 50%。

註 3：依該公司當期財務報表淨值之 100%。

註 4：依該公司當期財務報表淨值之 80%。

註 5：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

- (1) 有業務關係之公司。
- (2) 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- (3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4) 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

c. 期末持有有價證券情形 (不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無此事項。

d. 本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。

e. 取得不動產金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

f. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：
無此事項。

g. 進銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)貨之公司	交易對象	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
			(銷)進 貨	金額	佔總銷貨(進 貨)之比率	授信期間	單價	授信期 間	餘額	佔總應收 (付)帳款之 比率	
深圳成霖實業股份有限公司	成霖企業股份有限公司	最終母公司	銷貨	\$(2,573,170) RMB (528,656,281)	41.75%	月結 150 天	無一般銷貨 交易價格可 比較	正常	\$1,103,420 RMB 233,663,637	62.74%	
深圳成霖實業股份有限公司	Globe Union Germany GmbH & Co. KG	聯屬公司	銷貨	\$(392,877) RMB (80,699,435)	6.37%	月結 120 天	無一般銷貨 交易價格可 比較	正常	\$103,283 RMB 22,360,451	6.00%	
Globe Union (Canada) Inc.	成霖企業股份有限公司	最終母公司	進貨	\$239,409 CAD 9,886,649 USD -	(68.95%)	月結 120 天	無一般進貨 交易價格可 比較	正常	\$(51,226) CAD (2,171,163)	(73.87%)	
Danze Inc.	成霖企業股份有限公司	最終母公司	進貨	\$401,370 USD 12,395,831	(97.99%)	月結 30 天	無一般進貨 交易價格可 比較	正常	\$(42,988) USD (1,348,249)	(69.59%)	
Gerber Plumbing Fixtures, LLC	成霖企業股份有限公司	最終母公司	進貨	\$2,612,271 USD 81,306,571	(93.80%)	月結 30 天	無一般進貨 交易價格可 比較	正常	\$(245,061) USD (76,434,445)	(73.35%)	
山東美林衛浴有限公司	成霖企業股份有限公司	最終母公司	銷貨	\$(1,886,967) RMB (387,939,562)	92.91%	月結 30 天	無一般銷貨 交易價格可 比較	正常	\$103,994 RMB 22,089,471	87.90%	
Globe Union Germany GmbH & Co. KG	深圳成霖實業股份有限公司	聯屬公司	進貨	\$392,877 EUR 11,073,861	(79.31%)	月結 120 天	無一般進貨 交易價格可 比較	正常	\$(103,283) EUR (3,068,203)	(87.20%)	

h. 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：

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 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
深圳成霖實業有限公司	成霖企業股份有限公司	最終母公司	\$1,103,420 RMB 233,663,637	2.03次	\$-	-	\$264,289 RMB 57,217,796	\$-
深圳成霖實業有限公司	Globe Union Germany GmbH & Co. KG	聯屬公司	\$103,283 RMB 22,360,451	3.71次	\$-	-	\$57,610 RMB 12,472,491	\$-
山東美林衛浴有限公司	成霖企業股份有限公司	最終母公司	\$103,994 RMB 22,089,471	12.26次	\$-	-	\$103,994 RMB 22,089,471	\$-

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

i. 從事衍生工具交易：

交易之公司	項目	交易	名目本金	期間	公平價值
PJH Group LTD	遠期外匯合約	賣出	GBP 770,267	105/11-106/01	\$394
	遠期外匯合約	賣出	GBP 586,629	105/12-106/01	582
	遠期外匯合約	賣出	GBP 448,909	105/12-106/02	227
	遠期外匯合約	賣出	GBP 387,302	105/12-106/02	(7)
	遠期外匯合約	賣出	GBP 40,608	105/10-106/01	(14)
	遠期外匯合約	賣出	GBP 29,047	105/11-106/02	5
	遠期外匯合約	賣出	GBP 26,312	105/12-106/01	(1)
				小計	\$1,186
麗舍國際股份有限公司	遠期外匯合約	買入	EUR 106,808	106/01	\$30
	遠期外匯合約	買入	EUR 134,753	106/01	90
	遠期外匯合約	買入	EUR 204,836	106/01	136
				小計	\$256

3. 大陸投資資訊

(1) 民國一〇五年十二月三十一日止本公司透過 Globe Union Industrial (B. V. I.) Corp. 及 Globe Union (Bermuda) Ltd. 對大陸轉投資，其相關資訊如下：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	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(註1)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回						
深圳成霖實業有限公司	水龍頭及其零件之製造與銷售	\$1,757,344 (RMB 380,459,896)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$-	\$-	\$-	\$-	\$366,941	100%	\$366,941	\$2,443,591	\$188,508
山東美林衛浴有限公司	陶瓷衛浴設備之製造與銷售	\$825,915 (RMB 178,808,100)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$541,292 (USD 16,784,252)	\$-	\$-	\$541,292 (USD 16,784,252)	\$58,919	100%	\$58,919	\$1,032,222	\$-
青島成霖科技工業有限公司	水龍頭及其零件之製造與銷售	\$1,756,930 (RMB 380,370,175)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$388,548 (USD 12,048,000)	\$-	\$-	\$388,548 (USD 12,048,000)	\$(46,269)	100%	\$(46,269)	\$209,070	\$-

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	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(註1)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回						
青島森弘精密工業有限公司	水龍頭及其零件之製造與銷售	\$498,630 (RMB 107,952,004)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$164,475 (USD 5,100,000)	\$-	\$-	\$164,475 (USD 5,100,000)	\$(99,774)	100%	\$(99,774)	\$160,471	\$-
麗舍生活貿易(上海)有限公司	家俱衛廚用品批發買賣	\$503,627 (RMB 109,033,789)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$-	\$-	\$-	\$-	\$(204,019)	91.30%	\$(186,300)	\$(55,147)	\$-

本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	本公司赴大陸地區投資限額
\$1,005,698 (USD 31,184,435)	\$1,316,799 (USD 40,830,991)	不適用(註2)

(註1)係以經台灣母公司會計師查核之財務報表為依據。

(註2)經濟部 97.08.29 經審字第 09704604680 號令之規定，本公司因取得經濟部工業局核發之營運總部證明文件，故赴大陸地區投資金額，不受投審會淨值或合併淨值之百分之六十為比例上限。

(2)民國一〇五年十二月三十一日止本公司之子公司透過 Great Hope Management Consulting Inc. 對大陸轉投資，其相關資訊如下：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	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(註1)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出(註2)	收回						
麗舍生活貿易(上海)有限公司	家俱衛廚用品批發買賣	\$503,627 (RMB 109,033,789)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$299,119 (USD 9,275,000)	\$16,125 (USD 500,000)	\$-	\$315,244 (USD 9,275,000)	\$(204,019)	91.30%	\$(186,300) (註1)	\$(55,147)	\$-

本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	本公司赴大陸地區投資限額
\$315,244 (USD 9,275,000)	\$415,864 (USD 12,895,000)	淨值×60%
		\$331,103

(註1)係以經台灣母公司會計師查核之財務報表為依據。

(註2)Great Hope Management Consulting Inc. 對麗舍生活貿易(上海)有限公司之債權計美金 500,000 元，經由該第三地區投資事業間接轉作上述大陸投資事業之增資股本。

(3)本公司於民國一〇五年度與大陸被投資公司間所產生之重大交易暨其價格、付款等資訊，請參閱附註七之說明。

成霖企業股份有限公司



董事長：歐陽明

