

股票代碼：9934

成霖企業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國一〇八年度及一〇七年度

公司地址：台中市潭子區台中加工出口建國路22號
公司電話：(04)2534-9676

個體財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、 封面	1
二、 目錄	2
三、 會計師查核報告	3 – 6
四、 個體資產負債表	7 – 8
五、 個體綜合損益表	9
六、 個體權益變動表	10
七、 個體現金流量表	11
八、 個體財務報表附註	
(一) 公司沿革	12
(二) 通過財務報告之日期及程序	12
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 – 18
(四) 重大會計政策之彙總說明	18 – 37
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	38 – 40
(六) 重要會計項目之說明	40 – 66
(七) 關係人交易	67 – 69
(八) 質押之資產	69
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	69
(十) 重大之災害損失	70
(十一) 重大之期後事項	70
(十二) 其他	70 – 78
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	78 – 83
2. 轉投資事業相關資訊	84 – 87
3. 大陸投資資訊	87
(十四) 重要會計項目明細表	88 – 95

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一〇八年十二月三十一日及民國一〇七年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇八年一月一日至十二月三十一日及民國一〇七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一〇八年十二月三十一日及民國一〇七年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇八年一月一日至十二月三十一日及民國一〇七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一〇八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(屬子公司之商譽減損測試)

成霖企業股份有限公司於民國一〇八年度認列長期股權投資總計9,442,327仟元，佔總資產總額80%。該公司依據國際財務報導準則之規範，針對部分子公司商譽定期執行減損測試。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高於其帳面金額，因此並未認列與減損有關之損失。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)評估現金產生單位之組成是否有重大改變，包括分析其銷售模式及所屬地區；管理階層評估使用價值之方法與假設；採用內部專家協助本會計師，評估管理階層關於成長率、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現金流量、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，本會計師亦考量個體財務報表附註四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3,049,800仟元，佔資產總額26%。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，請參閱個體財務報表附註四、五及六。

強調事項—新會計準則之適用

如個體財務報表附註三所述，成霖企業股份有限公司自民國一〇八年一月一日起適用國際財務報導準則第十六號「租賃」，並選擇不重編比較期間之合併財務報表。本會計師未因此而修正查核意見。

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)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一〇八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1080326041號
金管證審字第1030025503號

黃宇廷

黃宇廷



會計師：

黃子評

黃子評



中華民國一〇九年三月五日

民國一〇八年十二月三十一日及一〇七年十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

資 產			一〇八年十二月三十一日		一〇七年十二月三十一日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$666,101	6	\$478,236	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四及六.2	113,097	1	9,798	-
1170	應收帳款淨額	四及六.3	910,693	8	1,222,957	11
1180	應收帳款-關係人淨額	四、六.3及七	53,757	-	129,992	1
1200	其他應收款	七	138,155	1	19,343	-
130x	存貨	四及六.4	255,192	2	292,018	3
1410	預付款項		54,006	1	61,673	1
1470	其他流動資產		21,405	-	28,053	-
11xx	流動資產合計		2,212,406	19	2,242,070	20
	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	-	-	-	-
1550	採用權益法之投資	四及六.5	9,442,327	80	9,135,686	79
1600	不動產、廠房及設備	四及六.6	76,923	1	84,413	1
1755	使用權資產	六.18	3,123	-	-	-
1780	無形資產	四及六.7	19,667	-	31,244	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.22	38,086	-	36,625	-
1900	其他非流動資產	六.8	3,095	-	3,795	-
15xx	非流動資產合計		9,583,221	81	9,291,763	80
1xxx	資產總計		\$11,795,627	100	\$11,533,833	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國一〇八年十二月三十一日及一〇七年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

負債及權益			一〇八年十二月三十一日		一〇七年十二月三十一日	
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	\$1,235,000	10	\$998,000	9
2130	合約負債-流動	六.16	124,270	1	15,191	-
2170	應付帳款		80,469	1	169,759	1
2180	應付帳款-關係人	七	1,790,370	15	2,387,056	20
2200	其他應付款	六.10及七	100,424	1	318,473	3
2209	其他應付費用	六.11及七	258,341	2	274,525	2
2230	本期所得稅負債	四及六.22	63,448	1	41,870	-
2321	一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	六.13	-	-	-	-
2280	租賃負債-流動	六.18	822	-	-	-
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	四及六.12	100,000	1	55,769	-
2300	其他流動負債		7,173	-	10,017	-
21xx	流動負債合計		3,760,317	32	4,270,660	35
	非流動負債					
2540	長期借款	四及六.12	2,430,000	21	1,340,000	12
2570	遞延所得稅負債	四及六.22	12,854	-	21,888	-
2580	租賃負債-非流動	六.18	2,325	-	-	-
2600	其他非流動負債		128	-	128	-
2640	淨確定福利負債-非流動	四及六.13	16,393	-	3,527	-
25xx	非流動負債合計		2,461,700	21	1,365,543	12
2xxx	負債總計		6,222,017	53	5,636,203	47
31xx	權益	四及六.14				
3100	股本					
3110	普通股股本		3,562,130	30	3,681,600	32
3140	預收股本		3,847	-	635	-
	股本合計		3,565,977	30	3,682,235	32
3200	資本公積		995,214	8	1,032,019	9
3300	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		830,341	7	768,519	7
3320	特別盈餘公積		522,707	5	470,533	4
3350	未分配盈餘		387,585	3	656,738	6
	保留盈餘合計		1,740,633	15	1,895,790	17
3400	其他權益					
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(728,214)	(6)	(522,707)	(5)
3491	其它權益-員工未賺得酬勞		-	-	(3,500)	-
	其他權益小計		(728,214)	(6)	(526,207)	(5)
3500	庫藏股票		-	-	(186,207)	-
3xxx	權益總計		5,573,610	47	5,897,630	53
	負債及權益總計		\$11,795,627	100	\$11,533,833	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

(金額除每股盈餘外，均以新台幣千元為單位)

代碼	會計項目	附註	一〇八年度		一〇七年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六.16及七	\$8,045,768	100	\$9,330,271	100
5000	營業成本	六.4及七	(7,102,626)	(88)	(8,411,860)	(90)
5900	營業毛利		943,142	12	918,411	10
5910	未實現銷貨利益		(19,583)	-	(38,144)	-
5950	營業毛利淨額		923,559	12	880,267	10
6000	營業費用					
6100	推銷費用	六.19及七	(431,214)	(5)	(468,211)	(5)
6200	管理費用	六.19及七	(305,342)	(4)	(267,564)	(3)
6300	研究發展費用	六.19	(52,463)	(1)	(51,340)	(1)
	營業費用合計		(789,019)	(10)	(787,115)	(9)
6900	營業利益		134,540	2	93,152	1
7000	營業外收入及支出	六.20				
7010	其他收入		16,306	-	18,974	-
7020	其他利益及損失		71,282	1	82,567	1
7050	財務成本		(37,712)	-	(31,916)	-
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	201,335	3	525,769	6
	營業外收入及支出合計		251,211	4	595,394	7
7900	稅前淨利		385,751	6	688,546	8
7950	所得稅費用	六.22	(50,578)	(1)	(70,326)	(1)
8200	本期淨利		\$335,173	5	\$618,220	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		\$(12,390)	-	\$19,248	-
8320	採用權益法認列子公司之其他綜合損益份額-確定福利計劃之再衡量數		15,493	-	19,079	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		2,478	-	(2,519)	-
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		(205,507)	(3)	(60,341)	(1)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(199,926)	(3)	(24,533)	(1)
8500	本期綜合損益總額		\$135,247	2	\$593,687	6
	每股盈餘(元)	六.23				
9750	基本每股盈餘		\$0.94		\$1.69	
9850	稀釋每股盈餘		\$0.94		\$1.68	

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





民國一〇八年及一〇七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	股本		資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目		庫藏股票	權益總額
		股本	預收股本		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益-員工未賺得酬勞		
民國107年1月1日餘額	六.14	\$3,668,560	\$7,329	\$1,026,759	\$698,685	\$285,914	\$806,937	\$(462,366)	\$(8,167)	\$-	\$6,023,651
106年度盈餘分配：											
提列法定盈餘公積					69,834		(69,834)				-
提列特別盈餘公積						184,619	(184,619)				-
普通股現金股利							(549,774)				(549,774)
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				192							192
107年度淨利							618,220				618,220
107年度其他綜合損益							35,808	(60,341)			(24,533)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	654,028	(60,341)	-	-	593,687
庫藏股買回										(186,207)	(186,207)
股份基礎給付交易-員工認股權轉換(註1)			10,606								10,606
股份基礎給付交易-預收股本轉入(註2)		13,040	(17,300)	4,260							-
股份基礎給付交易-認列酬勞成本				808					4,667		5,475
民國107年12月31日餘額	六.14	\$3,681,600	\$635	\$1,032,019	\$768,519	\$470,533	\$656,738	\$(522,707)	\$(3,500)	\$(186,207)	\$5,897,630
民國108年1月1日餘額	六.14	\$3,681,600	\$635	\$1,032,019	\$768,519	\$470,533	\$656,738	\$(522,707)	\$(3,500)	\$(186,207)	\$5,897,630
107年度盈餘分配：											
提列法定盈餘公積					61,822		(61,822)				-
提列特別盈餘公積						52,174	(52,174)				-
普通股現金股利							(461,808)				(461,808)
108年度淨利							335,173				335,173
108年度其他綜合損益							5,581	(205,507)			(199,926)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	340,754	(205,507)	-	-	135,247
庫藏股註銷		(120,000)		(32,104)			(34,103)			186,207	-
對子公司所有權益變動(註3)				(3,122)							(3,122)
股份基礎給付交易-員工認股權轉換(註1)			16,163								16,163
股份基礎給付交易-預收股本轉入(註2)		10,530	(12,951)	2,421							-
股份基礎給付交易-認列酬勞成本									3,500		3,500
限制員工權利新股註銷		(10,000)		(4,000)							(14,000)
民國108年12月31日餘額	六.14	\$3,562,130	\$3,847	\$995,214	\$830,341	\$522,707	\$387,585	\$(728,214)	\$-	\$-	\$5,573,610

(請參閱個體財務報表附註)

- 註1:本公司於民國一〇四年發行員工認股權。於民國一〇七年度，經認股權持有人分別以每股13.7元及12.7元認購價格陸續轉換205仟股及614仟股，收取價款共計10,606仟元；於民國一〇八年度，經認股權持有人以分別以每股12.7元及11.8元認購價格陸續轉換533仟股及796仟股，收取價款共計16,163仟元。
- 註2:於民國一〇七年度，預收股本17,300仟元已完成變更登記1,304仟股，使帳列股本及資本公積分別增加13,040仟元及4,260仟元；於民國一〇八年度，預收股本12,951仟元已完成變更登記1,053仟股，使帳列股本及資本公積分別增加10,530仟元及2,421仟元。
- 註3:本公司於民國一〇八年八月二日董事會決議通過出售持有之麗舍生活國際股份有限公司股權35,162,689股予奇點德家有限公司，於民國一〇八年九月二十三日完成股票交割27,422,937股，故本公司對麗舍生活國際股份有限公司持股比例由86.319%下降至19%，因喪失控制權，使資本公積產生減少數3,122仟元及採用權益法投資之減少數57,546仟元。

董事長：



經理人：



會計主管：





民國一〇八年十二月三十一日
(金額除另有註明外，均以新台幣千元為單位)

項 目	附註	一〇八年度	一〇七年度	項 目	附註	一〇八年度	一〇七年度
		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		\$385,751	\$688,546	取得指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產		(363,000)	(50,000)
不影響現金流量之收益費損項目：				處分指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產		393,451	50,038
折舊費用		13,181	14,235	取得不動產、廠房及設備		(4,858)	(12,234)
攤銷費用		12,680	16,988	取得無形資產		(1,104)	(2,194)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益		(38,922)	(7,976)	取得採用權益法之投資		(1,516,798)	-
利息費用		37,712	31,916	處分採用權益法之投資		335,352	-
利息收入		(8,470)	(10,078)	採用權益法之被投資公司減資退回股款		129,478	-
股份基礎給付酬勞成本		3,500	5,475	增加存出保證金		(200)	-
處分投資利益		(8,903)	(38)	投資活動之淨現金流出		(1,027,679)	(14,390)
收回限制員工權利新股		(14,000)	-	籌資活動之現金流量：			
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額		(201,335)	(525,769)	短期借款增加		1,351,583	998,000
未實現銷貨損失		19,583	38,144	短期借款減少		(1,114,583)	(851,000)
與營業活動相關之流動資產/負債變動數：				舉債長期借款		1,390,000	1,000,000
透過損益按公允價值衡量之金融工具		-	944	償還長期借款		(255,769)	(1,075,769)
應收帳款		388,499	(111,005)	發放現金股利		(461,808)	(549,774)
其他應收款		(118,812)	(4,925)	租賃負債減少		(809)	-
存貨		43,243	(4,590)	員工執行認股權		16,163	10,606
預付款項		7,667	(14,218)	庫藏股買回成本		-	(186,207)
其他流動資產		6,648	(7,648)	籌資活動之淨現金流入(出)		924,777	(654,144)
其他營業資產		901	581	本期現金及約當現金增加數		187,865	23,681
應付帳款		(685,976)	641,829	期初現金及約當現金餘額	六.1	478,236	454,555
其他應付費用		(16,206)	(7,419)	期末現金及約當現金餘額		\$666,101	\$478,236
其他應付款		(218,049)	(14,257)				
合約負債-流動		109,079	13,010				
其他流動負債		(2,756)	2,602				
淨確定福利負債		388	(42,101)				
其他營業負債		-	128				
營運產生之現金流(出)入		(284,597)	704,374				
收取之利息		8,470	10,078				
收取之股利		641,600	44,980				
支付之利息		(37,689)	(31,768)				
支付之所得稅		(37,017)	(35,449)				
營業活動之淨現金流入		290,767	692,215				

(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

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇七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

本公司民國一〇八年及一〇七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一〇九年三月五日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇八年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用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)

(1) 國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」、國際財務報導解釋第4號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第15號「營業租賃：誘因」，及解釋公告第27號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

本公司依照國際財務報導準則第16號之過渡規定，初次適用日係民國一〇八年一月一日。初次適用國際財務報導準則第16號之影響說明如下：

- A. 本公司自民國一〇八年一月一日起及民國一〇八年一月一日以前適用之會計政策說明詳附註四。
- B. 對於租賃之定義：本公司於民國一〇八年一月一日選擇無須重評估合約是否係屬(或包含)租賃。本公司就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第16號；另就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為不包含租賃之合約，不適用國際財務報導準則第16號。亦即，本公司僅就民國一〇八年一月一日以後簽訂(或變動)之合約，評估適用國際財務報導準則第16號是否係屬(或包含)租賃。相較於國際會計準則第17號，國際財務報導準則第16號規定若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。本公司評估於大多數情況下適用新租賃之定義，對合約係屬(或包含)租賃之評估並未產生重大影響。
- C. 本公司為承租人：於適用國際財務報導準則第16號之過渡規定時，選擇不重編比較資訊，而於民國一〇八年一月一日認列初次適用之累積影響數，以作為初次適用日之保留盈餘(或權益之其他組成部分，如適當時)期初餘額之調整：

(a) 先前分類為營業租賃之租賃

本公司於民國一〇八年一月一日，對先前適用國際會計準則第17號時分類為營業租賃之租賃，按剩餘租賃給付現值(使用民國一〇八年一月一日承租人增額借款利率折現)衡量並認列租賃負債；另以個別租賃為基礎，選擇按下列金額之一衡量並認列使用權資產：

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. 該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第16號，但使用民國一〇八年一月一日之承租人增額借款利率折現；或
- ii. 租賃負債之金額，但調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額(認列於民國一〇八年一月一日前之資產負債表者)。

本公司於民國一〇八年一月一日，使用權資產增加\$3,956；租賃負債增加\$3,956。

本公司適用國際財務報導準則第16號之過渡規定，對先前分類為營業租賃之租賃，以個別租賃為基礎，使用下列實務權宜作法：

- i. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
- ii. 依於民國一〇八年一月一日前刻對租賃是否為虧損性之評估，作為執行減損檢視之替代方法。
- iii. 對租賃期間於民國一〇八年一月一日後12個月內結束之租賃，選擇以短期租賃方式處理該等租賃。
- iv. 不將原始直接成本計入民國一〇八年一月一日之使用權資產衡量中。
- v. 使用後見之明，諸如於決定租賃期間時(若合約包含租賃延長或租賃終止之選擇權)。

(b) 依照國際財務報導準則第16號規定新增與承租人相關之附註揭露，請詳附註四及附註六。

(c) 於民國一〇八年一月一日，初次適用國際財務報導準則第16號對財務報表之影響說明如下：

- i. 認列於民國一〇八年一月一日之資產負債表之租賃負債所適用之承租人增額借款利率之加權平均數為1.53%
- ii. 民國一〇七年十二月三十一日適用國際會計準則第17號所揭露之營業租賃承諾，使用民國一〇八年一月一日之增額借款利率折現，與認列於民國一〇八年一月一日資產負債表之租賃負債：

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)

民國一〇七年十二月三十一日適用國際會計準則第17號所揭露之營業租賃承諾	\$4,104
使用民國一〇八年一月一日之增額借款利率折現後為	\$3,956
加／減：合理確信將行使租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權所作之調整(如有時)	-
民國一〇八年一月一日帳上認列之租賃負債	\$3,956

D. 本公司為出租人，未作任何調整，僅新增與出租人相關之附註揭露，請詳附註四及附註六。

2. 本公司未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	業務之定義（國際財務報導準則第3號之修正）	民國109年1月1日
2	重大之定義（國際會計準則第1號及第8號之修正）	民國109年1月1日
3	利率指標變革(國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國109年1月1日

(1) 業務之定義（國際財務報導準則第3號之修正）

此修正釐清國際財務報導準則第3號「企業合併」業務之定義，協助企業辨認交易係依企業合併處理，亦或依資產取得方式處理。國際財務報導準則第3號持續採用市場參與者角度決定取得活動或資產組合是否為業務，包括釐清事業之最低要求、增加指引協助企業評估取得之過程是否重大、縮減對事業及產出之定義等。

(2) 重大之定義（國際會計準則第1號及第8號之修正）

主要係重新定義重大為：若資訊之遺漏、誤述或模糊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該等資訊係屬重大。此修正釐清重大性取決於資訊之性質或大小(或兩者)。企業就其財務報表整體評估資訊是否重大。

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) 利率指標變革(國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正針對所有直接受到利率指標變革影響之避險關係，納入數個例外規定。因利率指標變革使得被避險項目或避險工具之指標基礎之現金流量時點或金額產生不確定性，則避險關係直接受其影響。因此，企業應對所有直接受到利率指標變革影響之避險關係適用例外規定。

此修正包括：

- A. 對高度很有可能之規定
當評估預期交易是否為高度很有可能，企業應假設被避險現金流量依據之利率指標不因利率指標變革而改變。
- B. 預期之評估
當執行預期之評估時，企業應假設被避險項目、被規避風險及/或避險工具之依據不因利率指標變革而改變。
- C. 國際會計準則第39號之追溯評估
對避險關係直接受利率指標變革影響者，企業無須執行國際會計準則第39號之追溯評估(即避險之實際結果是否介於80%至125%間之評估)。
- D. 單獨辨認之風險部分
對利率風險之非合約明訂指標部分之避險，企業僅於避險關係開始時始應適用可單獨辨認之規定。

此修正亦包含終止適用例外之規定及此修正相關之附註揭露規定。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國一〇九年一月一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，該新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大之影響。

3. 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：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	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	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國111年1月1日

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) 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。

(2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：

- A. 未來現金流量之估計值
- B. 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及
- C. 對非財務風險之風險調整

保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供：

- A. 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
- B. 短期合約之簡化法(保費分攤法)

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) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

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，本公司除現正評估(3)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本公司之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一〇八年度及一〇七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

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。

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) 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) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」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

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。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。

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。

本公司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。

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)

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。

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。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」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。

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)金融資產之認列與衡量

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。

本公司以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A.管理金融資產之經營模式
- B.金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A.管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B.金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量，於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A.如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B.非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

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)

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
 - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
 - (b) 非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

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。

(2) 金融資產減損

本公司對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本公司以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

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)

D. 對於屬國際財務報導準則第16號(民國一〇八年一月一日以前，國際會計準則第17號)範圍內之交易所產生之應收租賃款，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本公司於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3) 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。

(4) 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，則依國際財務報導準則第9號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

符合國際財務報導準則第9號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)。

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. 一組金融負債或一組金融資產及金融負債，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。

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。

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。

(5) 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。

8. 衍生工具

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之金融資產或金融負債。

衍生工具之原始認列係以衍生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。衍生工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及避險且屬有效部分者，則依避險類型認列於損益或權益項下。

主契約為非金融資產或金融負債者，當嵌入於主契約之衍生工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生工具應視為獨立之衍生工具處理。

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：

商品—以實際進貨成本，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。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

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。

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。

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)

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依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」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。

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。

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)

折舊係以直線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	5-55年
機器設備	4-10年
運輸設備	5年
辦公設備	2-5年
使用權資產／租賃資產(註)	5年
其他設備	2-6年

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定後租賃資產重分類為使用權資產。

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

自民國一〇八年一月一日起之會計處理如下：

本公司就合約成立日於民國一〇八年一月一日以後者，評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本公司評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1)取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2)主導已辨認資產之使用之權利。

本公司於民國一〇八年一月一日選擇無須重評估合約是否係屬(或包含)租賃。本公司就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第16號；另就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為不包含租賃之合約，不適用國際財務報導準則第16號。

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)

對於合約係屬(或包含)租賃者，本公司將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本公司最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

公司為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本公司係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本公司於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本公司可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本公司按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本公司於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

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)

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本公司，或若使用權資產之成本反映本公司將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本公司自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本公司適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本公司於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本公司對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

公司為出租人

本公司於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本公司於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本公司適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本公司按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

民國一〇八年一月一日以前之會計處理如下：

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。

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)

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：

	商標權	電腦軟體成本
耐用年限	10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

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. 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。

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。

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)

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。

18. 庫藏股票

本公司於取得庫藏股票時係以取得成本認列並作為權益之減項。庫藏股票交易之價差認列於權益項下。

19. 收入認列

本公司與客戶合約之收入主要為銷售商品，會計處理分別說明如下：

銷售商品

本公司製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為水龍頭及衛浴設備，以合約敘明之價格為基礎認列收入，其餘銷售商品之交易，通常附有數量折扣(以特定期間累積銷售總額為基礎)。因此，收入以合約敘明之價格為基礎，並減除估計之數量折扣金額。本公司以累積經驗並採期望值估計數量折扣產生之變動對價，惟其範圍僅限於與變動對價相關之不確定性於後續消除時，所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生重大迴轉之部分。在協議之特定期間，對預期之數量折扣亦相對認列退款負債。

本公司提供之保固係基於所提供之商品會如客戶預期運作之保證，並依國際會計準則第37號之規定處理。

本公司銷售商品交易之授信期間為7天~150天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分。

本公司有部分合約，由於簽約時即先向客戶收取部分對價，本公司承擔須於續後提供勞務之義務，故認列為合約負債。

本公司前述合約負債轉列收入之期間通常不超過一年，並未導致重大財務組成部分之產生。

20. 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。

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

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。

未分配盈餘加徵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。

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。

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)

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－銷貨退回及折讓之估列

本公司依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，並於商品銷售時作為營業收入之減項，前述銷貨退回及折讓之估計，係於重大迴轉所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生之前提為基礎，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。截至民國一〇八年十二月三十一日，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) 應收款項-減損損失之估計

本公司應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

(8) 存貨評價

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	108.12.31	107.12.31
庫存現金	\$326	\$330
定期存款	602,245	403,188
活期存款	63,530	74,718
合 計	<u>\$666,101</u>	<u>\$478,236</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

項 目	108.12.31	107.12.31(註)
強制透過損益按公允價值衡量：		
未指定避險關係之衍生工具		
基金受益憑證	\$10,081	\$-
未上市櫃公司股票	94,648	-
遠期外匯合約	8,368	9,798
合 計	<u>\$113,097</u>	<u>\$9,798</u>

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

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

	108.12.31	107.12.31
應收帳款－非關係人	\$1,041,639	\$1,358,993
減：備抵銷貨退回及折讓	(130,946)	(136,036)
減：備抵損失	-	-
應收帳款－非關係人淨額	\$910,693	\$1,222,957
應收帳款-關係人	53,757	129,992
應收帳款-淨額	\$964,450	\$1,352,949

本公司對客戶之授信期間通常為7天至150天。於民國一〇八年十二月三十一日及一〇七年十二月三十一日之總帳面金額分別為\$1,095,396及\$1,488,985，於民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日備抵損失相關資訊詳附註六.17，信用風險相關資訊請詳附註十二。

上述應收帳款未有提供擔保之情事。

4. 存貨

(1) 明細如下：

	108.12.31	107.12.31
商品淨額	\$255,192	\$292,018

(2) 本公司民國一〇八年及一〇七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\$7,102,626及\$8,411,860。

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	108.12.31		107.12.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
投資子公司：				
Globe Union Industrial (B.V.I.) Corp.	\$3,456,308	100%	\$4,116,980	100%
Globe Union (Bermuda) Ltd.	3,444,385	100%	3,484,764	100%
Globe Union Cayman Corp.	1,182,817	100%	985,627	100%
麗舍生活國際(股)公司	-	-	548,315	86.319%
GU PLUMBING de MEXICO S.A. de C.V.	1,358,817	100%	-	-
合 計	\$9,442,327		\$9,135,686	

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)

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。

本公司採權益法認列之投資子公司，本公司於民國一〇八年十二月三十一日進行減損測試，未發現減損跡象。

本公司於民國一〇八年八月二日董事會決議通過出售持有之麗舍生活國際股份有限公司股權35,162,689股予奇點億家有限公司，於民國一〇八年九月二十三日完成股票交割27,422,937股，故本公司對麗舍生活國際股份有限公司持股比例由86.319%下降至19%，因本公司對麗舍生活國際股份有限公司不再具有控制力，故自交割日起該公司已非為本公司之子公司。

本公司於民國一〇八年八月成立墨西哥子公司GU PLUMBING de MEXICO S.A. de C.V.

- (2) 本公司民國一〇八年度及一〇七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)及股份基礎給付交易如下：

(A) 民國一〇八年度：

被投資公司	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)	股份基礎給付 交易
G.U.L.(Bermuda)	\$78,183	\$(83,647)	\$(8,912)	\$-
Globe Union Cayman Corp.	167,093	4,860	25,237	-
G.U.I.(B.V.I.)	78,048	(97,120)	-	-
麗舍生活國際(股)公司	5,560	-	-	-
GU PLUMBING de MEXICO S.A. de C.V.	(127,549)	(29,600)	(832)	-
合 計	<u>\$201,335</u>	<u>\$(205,507)</u>	<u>\$15,493</u>	<u>\$-</u>

(B) 民國一〇七年度：

被投資公司	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)	股份基礎給付 交易
G.U.L.(Bermuda)	\$112,487	\$32,231	\$1,414	\$-
Globe Union Cayman Corp.	111,196	(29,597)	13,586	-
G.U.I.(B.V.I.)	297,693	(64,590)	-	-
麗舍生活國際(股)公司	4,393	1,615	4,079	-
合 計	<u>\$525,769</u>	<u>\$(60,341)</u>	<u>\$19,079</u>	<u>\$-</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)

6. 不動產、廠房及設備

	108.12.31(註)	107.12.31
自用之不動產、廠房及設備	\$76,923	
營業租賃出租之不動產、廠房及設備	-	
合 計	<u>\$76,923</u>	

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

(1) 自用之不動產、廠房及設備(適用國際財務報導準則第16號規定)

	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：						
108.1.1	\$133,425	\$19,006	\$4,650	\$68,070	\$12,103	\$237,254
增添	-	-	-	1,844	3,014	4,858
處分	(581)	(1,472)	-	(85)	-	(2,138)
108.12.31	<u>\$132,844</u>	<u>\$17,534</u>	<u>\$4,650</u>	<u>\$69,829</u>	<u>\$15,117</u>	<u>\$239,974</u>
折舊及減損：						
108.1.1	\$63,330	\$18,595	\$4,650	\$57,000	\$9,266	\$152,841
折舊	4,525	297	-	4,867	2,659	12,348
處分	(581)	(1,472)	-	(85)	-	(2,138)
108.12.31	<u>\$67,274</u>	<u>\$17,420</u>	<u>\$4,650</u>	<u>\$61,782</u>	<u>\$11,925</u>	<u>\$163,051</u>
淨帳面價值：						
108.12.31	<u>\$65,570</u>	<u>\$114</u>	<u>\$-</u>	<u>\$8,047</u>	<u>\$3,192</u>	<u>\$76,923</u>

(2) 不動產、廠房及設備(適用國際財務報導準則第16號以前之規定)

	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：						
107.01.01	\$133,900	\$21,887	\$4,650	\$65,857	\$17,789	\$244,083
增添	-	-	-	8,113	4,121	12,234
處分	(475)	(2,881)	-	(5,900)	(9,807)	(19,063)
107.12.31	<u>\$133,425</u>	<u>\$19,006</u>	<u>\$4,650</u>	<u>\$68,070</u>	<u>\$12,103</u>	<u>\$237,254</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)

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合計
折舊及減損：						
107.01.01	\$58,188	\$20,546	\$4,650	\$56,555	\$17,730	\$157,669
折舊	5,617	930	-	6,345	1,343	14,235
處分	(475)	(2,881)	-	(5,900)	(9,807)	(19,063)
107.12.31	<u>\$63,330</u>	<u>\$18,595</u>	<u>\$4,650</u>	<u>\$57,000</u>	<u>\$9,266</u>	<u>\$152,841</u>
淨帳面價值：						
107.12.31	<u>\$70,095</u>	<u>\$411</u>	<u>\$-</u>	<u>\$11,070</u>	<u>\$2,837</u>	<u>\$84,413</u>

(3) 本公司不動產、廠房及設備未有提供擔保情形。

(4) 本公司民國一〇八年及一〇七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：			
108.01.01	\$75,078	\$90,421	\$165,499
增添－單獨取得	1,103	-	1,103
108.12.31	<u>\$76,181</u>	<u>\$90,421</u>	<u>\$166,602</u>
107.01.01	\$72,884	\$90,421	\$163,305
增添－單獨取得	2,194	-	2,194
107.12.31	<u>\$75,078</u>	<u>\$90,421</u>	<u>\$165,499</u>
攤銷及減損：			
108.01.01	\$70,207	\$64,048	\$134,255
攤銷	3,638	9,042	12,680
108.12.31	<u>\$73,845</u>	<u>\$73,090</u>	<u>\$146,935</u>
107.01.01	\$62,261	\$55,006	\$117,267
攤銷	7,946	9,042	16,988
107.12.31	<u>\$70,207</u>	<u>\$64,048</u>	<u>\$134,255</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)

	電腦軟體成本	商標權	合計
淨帳面金額：			
108.12.31	\$2,336	\$17,331	\$19,667
107.12.31	\$4,871	\$26,373	\$31,244

認列無形資產之攤銷金額如下：

	108年度	107年度
營業成本	\$-	\$-
營業費用	\$12,680	\$16,988

8. 其他非流動資產

	108.12.31	107.12.31
存出保證金	\$362	\$162
其他非流動資產－其他	2,733	3,633
合 計	\$3,095	\$3,795

9. 短期借款

	利率區間(%)	108.12.31	107.12.31
無擔保銀行借款	0.88%-0.93%	\$1,235,000	\$998,000

本公司截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，尚未使用之短期借款額度分別約為\$1,017,400及\$1,051,360。

10. 其他應付款

	108.12.31	107.12.31
其他應付款－關係人	\$98,152	\$315,132
其 他	2,272	3,341
合 計	\$100,424	\$318,473

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)

11. 應付費用

	108.12.31	107.12.31
應付薪資及年終獎金	\$60,291	\$73,756
應付退休金費用	26,602	-
應付運費	20,781	29,254
其他	150,667	171,515
合 計	<u>\$258,341</u>	<u>\$274,525</u>

12. 長期借款

(1) 民國一〇八年十二月三十一日

債權人	內 容	108.12.31	償還期間及辦法
中國信託商業銀行 (聯貸管理銀行)	聯貸-甲項授信	\$1,000,000	107.07-112.07 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1億、2億、3 億、4億
中國信託商業銀行 (聯貸管理銀行)	聯貸-乙項授信	350,000	108.10-112.07 利息按月付息 到期還本
元大銀行	信用借款	300,000	108.04-111.03 利息按月付息 到期還本
中國信託商業銀行	信用借款	200,000	108.10-110.12 利息按月付息 到期還本
凱基商業銀行	信用借款	180,000	108.09-110.09 利息按月付息 到期還本
上海商業銀行	信用借款	100,000	108.06-110.06 利息按月付息， 到期還本
台新銀行	信用借款	100,000	108.11-110.11 利息按月付息 到期還本
永豐銀行	信用借款	100,000	108.10-111.05 利息按月付息 到期還本
富邦銀行	信用借款	100,000	108.12-111.11 利息按月付息 到期還本
王道銀行	信用借款	100,000	108.09-110.09 利息按月付息 到期還本
小計		<u>\$2,530,000</u>	
減：一年或一營業週期內到期長期借款		<u>(100,000)</u>	
合計		<u>\$2,430,000</u>	
利率區間		1.230%-1.797%	

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) 民國一〇七年十二月三十一日

債權人	內容	107.12.31	償還期間及辦法
中國信託商業銀行 (聯貸管理銀行)	聯貸-甲項授信	\$1,000,000	107.07-112.07 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1億、2億、3 億、4億
凱基商業銀行	信用借款	140,000	107.10-109.10 利息按月付息 到期還本
中國信託商業銀行	信用借款	100,000	107.12-109.12 利息按月付息 到期還本
遠東商業銀行	信用借款	100,000	107.12-109.12 利息按月付息 到期還本
王道銀行	信用借款	30,769	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
上海商業銀行	信用借款	25,000	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
小計		\$1,395,769	
減：一年或一營業週期內到期長期借款		(55,769)	
合計		\$1,340,000	
利率區間		1.263%-1.797%	

(3) 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。

13. 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。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為\$7,561及\$7,331。

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，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一〇八年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥0仟元。

截至民國一〇八年十二月三十一日及一〇七年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於15年及14年到期。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	108年度	107年度
當期服務成本	\$437	\$2,781
淨確定福利負債(資產)之淨利息	39	903
合 計	<u>\$476</u>	<u>\$3,684</u>

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	108.12.31	107.12.31	107.1.1
確定福利義務現值	\$97,686	\$81,350	\$135,765
計畫資產之公允價值	(81,293)	(77,735)	(70,801)
淨確定福利負債	<u>\$16,393</u>	<u>\$3,615</u>	<u>\$64,964</u>
帳列其他流動負債	-	-	(3,188)
帳列其他流動負債-預期於下一年度提撥	-	(88)	(1,320)
其他非流動負債-淨確定福利負債之帳列數	<u>\$16,393</u>	<u>\$3,527</u>	<u>\$60,456</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)

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)
107.1.1	\$135,765	\$(70,801)	\$64,964
當期服務成本	2,781	-	2,781
利息費用(收入)	1,887	(984)	903
小計	140,433	(71,785)	68,648
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	(1,291)	-	(1,291)
財務假設變動產生之精算損益	(8,957)	-	(8,957)
經驗調整	(7,587)	(1,413)	(9,000)
小計	(17,835)	(1,413)	(19,248)
支付之福利	(41,248)	41,248	-
雇主提撥數	-	(45,785)	(45,785)
107.12.31	\$81,350	\$(77,735)	\$3,615
當期服務成本	437		437
利息費用(收入)	876	(837)	39
小計	82,663	(78,572)	4,091
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	731	-	731
財務假設變動產生之精算損益	16,068	-	16,068
經驗調整	(1,776)	(2,633)	(4,409)
小計	15,023	(2,633)	12,390
支付之福利	-	-	-
雇主提撥數	-	(88)	(88)
108.12.31	\$97,686	\$(81,293)	\$16,393
	108.12.31	107.12.31	
折現率	0.80%	1.08%	
預期薪資增加率	3.00%	2.00%	

每一重大精算假設之敏感度分析：

	108年度		107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%	\$-	\$6,792	\$-	\$5,136
折現率減少0.5%	7,414	-	6,384	-
預期薪資增加0.5%	7,212	-	6,292	-
預期薪資減少0.5%	-	6,684	-	5,120

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。

14. 權益

(1) 普通股股本

本公司民國一〇七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367,390,962股，實收股本為\$3,668,560，惟已發行股數其中535,000股，尚未辦妥股票發行之變更登記，帳列預收股本\$7,329。每股享有一表決權及收取股利之權利。

截至民國一〇七年一月一日，於民國一〇四年發行員工認股權，經認股權持有人以認購價格每股13.7元，共計轉換2,502,000股。前述員工認股權535,000股，已於民國一〇七年第一季度完成股本變更登記，轉列普通股股本。

民國一〇七年度，本公司員工認股權持有人以認購價格每股13.7元轉換205,000股，及以認購價格每股12.7元轉換614,000股，共計轉換819,000股。截至民國一〇七年十二月三十一日止，上述認股權執行股數共計3,321,000股，其中3,271,000股已完成變更登記股本，另50,000股尚未完成變更登記，帳列預收股本項下。

截至民國一〇七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368,209,962股，實收股本為\$3,681,600，惟已發行股數其中50,000股，尚未辦妥股票發行之變更登記，並帳列預收股本\$635。每股享有一表決權及收取股利之權利。前述員工認股權50,000股，已於民國一〇八年第一季度完成股本變更登記，轉列普通股股本。

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)

民國一〇八年三月十一日經董事會決議辦理註銷庫藏股12,000,000股，並以民國一〇八年三月十四日為減資基準日，上述減資案業經主管機關於一〇八年三月二十二日核准在案。

民國一〇八年十一月八日經董事會決議辦理註銷限制員工權利新股減資\$10,000，消除股份1,000,000股，並以民國一〇八年十一月二十七日為減資基準日，上述減資案業經主管機關於一〇八年十一月二十七日核准在案。

民國一〇八年度，本公司員工認股權持有人以認購價格每股12.7元轉換533,000股，及以認購價格每股11.8元轉換796,000股，共計轉換1,329,000股。上述認股權執行股數共計4,650,000股，其中4,324,000股完成變更登記股本，另326,000股尚未完成變更登記，帳列預收股本項下。

截至民國一〇八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，已發行股數為356,538,962股，實收資本額為\$3,562,130，惟已發行股數其中326,000股，尚未辦妥股票發行之變更登記，帳列預收股本\$3,847。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

	108.12.31	107.12.31
發行溢價	\$954,933	\$984,616
採用權益法認列關聯企業 及合資股權淨值之變動數	6,005	9,127
合併溢額	1,895	1,895
股份基礎給付交易	32,381	32,381
限制員工權利股票	-	4,000
合計	\$995,214	\$1,032,019

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。

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)庫藏股票

	買回以註銷(仟股)	買回以註銷(仟元)
108年1月1日	12,000	\$186,207
本年度減少	(12,000)	(186,207)
108年12月31日	-	\$-

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。

(4)盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

本公司分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。股東股利之發放，其中股票股利於股利總額之0%~90%，現金股利於股利總額之10%~100%。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數（利益）於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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)

本公司於民國一〇一年一月一日(轉換日)並無因首次採用國際財務報導準則產生之特別盈餘公積。

本公司於民國一〇八年五月三十一日及民國一〇七年五月二十五日之股東常會，分別決議民國一〇七年度及一〇六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)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$61,822	\$69,834		
特別盈餘公積	52,174	184,619		
普通股現金股利	461,808	549,774	\$1.30	\$1.50

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六.19。

(5)員工未賺得酬勞

	108年度	107年度
期初餘額	\$(3,500)	\$(8,167)
認列股份基礎給付費用	3,500	4,667
期末餘額	\$-	\$(3,500)

本公司股東會決議發行限制員工權利新股，相關說明參閱附註六.15。

15. 股份基礎給付計畫

- (1) 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。

截至一〇八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	3,055	3,055	\$11.80

- (C) 民國一〇八年及一〇七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	108 年度		107 年度	
	數量 (單位)	加權平均 行使價格 (元)	數量 (單位)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	4,534	\$12.70	5,753	\$13.70
本期行使	(1,329)	12.16	(819)	12.95
本期失效	(150)	11.80	(400)	12.70
期末流通在外	3,055	\$11.80	4,534	\$12.70
本期給與之認股選擇權 加權平均公平價值(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)

(D) 截至民國一〇八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	行使價格 之範圍 (元)	數量 (單位)	流通在外之認股選擇權			可行使之認股選擇權	
			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	\$11.80	450	109/10/28	0.83	\$11.80	450	\$11.80
104.10.29 認股權計畫 - 第二次發行 8,700 單位	11.80	2,605	109/10/28	0.83	11.80	2,605	11.80

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。民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日認列之酬勞成本分別為\$0及\$808。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

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) 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50%；大於10%者可既得股份百分比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。

於民國一〇八年十一月，本公司就未達既得條件者收回限制員工權利新股1,000,000股，並調減限制員工權利股票之資本公積\$4,000及迴轉薪資費用\$14,000。

16. 營業收入

	108年度	107年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$8,261,344	\$9,700,524
減：銷貨退回及折讓	(215,576)	(370,253)
合 計	<u>\$8,045,768</u>	<u>\$9,330,271</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) 收入細分

一〇八年度

	陶瓷產品	龍頭產品	合計
商品銷售收入	<u>\$3,541,132</u>	<u>\$4,504,636</u>	<u>\$8,045,768</u>

一〇七年度

	陶瓷產品	龍頭產品	合計
商品銷售收入	<u>\$3,642,812</u>	<u>\$5,687,459</u>	<u>\$9,330,271</u>

本公司係於商品之控制移轉與買方時認列收入，故屬某一時點滿足履約義務型態。

(2) 合約餘額

合約負債—流動

	108.12.31	107.12.31	107.1.1
銷售商品	<u>\$124,270</u>	<u>\$15,191</u>	<u>\$2,181</u>

本公司民國一〇八年度及一〇七年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	108年度	107年度
期初餘額本期轉列收入	<u>\$(15,095)</u>	<u>\$(2,088)</u>
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	<u>124,174</u>	<u>15,098</u>

17. 預期信用減損損失

	108年度	107年度
營業費用—預期信用減損損失		
應收票據	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>
應收帳款	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u><u>\$-</u></u>	<u><u>\$-</u></u>

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

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)

本公司之應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一〇八年十二月三十一日及民國一〇七年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

應收款項則考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

108.12.31

	未逾期	逾期天數				合 計
		1-90天內	91-180天	181-365天	366天以上	
總帳面金額	\$908,525	\$55,925	\$-	\$-	\$-	\$964,450
損失率	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	-
帳面金額	\$908,525	\$55,925	\$-	\$-	\$-	\$964,450

107.12.31

	未逾期	逾期天數				合 計
		1-90天內	91-180天	181-365天	366天以上	
總帳面金額	\$1,284,538	\$68,411	\$-	\$-	\$-	\$1,352,949
損失率	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	-
帳面金額	\$1,284,538	\$68,411	\$-	\$-	\$-	\$1,352,949

本公司之應收款項係採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一〇八年十二月三十一日及民國一〇七年十二月三十一日應收款項皆屬未逾期，本公司民國一〇八年及一〇七年度之應收款項之備抵損失，以預期信用損失率0%衡量之備抵損失金額為0元。

18. 租賃

(1) 本公司為承租人(適用國際財務報導準則第16號相關之揭露)

本公司承租多項不同之資產，包括不動產(土地、房屋及建築)、機器設備、運輸設備及其他設備。各個合約之租賃期間介於2年至10年間，在此合約中並未對本公司加諸任何限制條款。

租賃對本公司財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

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)

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

	108.12.31	107.12.31(註)
土 地	\$3,123	

使用權資產之變動明細表

	土地
帳面金額：	
108.1.1	\$3,956
新增	-
108.12.31	\$3,956
折舊：	
108.1.1	\$-
折舊	833
108.12.31	\$833
淨帳面價值	\$3,123

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

本公司民國一〇八年對使用權資產增添\$0。

(b) 租賃負債

	108.12.31	107.12.31(註)
租賃負債	\$3,147	
流 動	\$822	
非 流 動	\$2,325	

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)

租賃負債明細表

項目	租賃期間	折現率	期末餘額
土地	2013/10/1-2023/9/30	1.53%	\$3,147

本公司民國一〇八年租賃負債之利息費用請詳附註六、20(3)財務成本；民國一〇八年十二月三十一日租賃負債之到期分析請詳附註十二、1(5)流動性風險管理。

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	108年度	107年度(註)
土地	\$833	

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	108年度	107年度(註)
短期租賃之費用	\$1,511	

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國一〇八年一月一日至十二月三十一日租賃之現金流出總額為\$2,320。

(2) 本公司為承租人－營業租賃(適用國際會計準則第17號相關之揭露)

本公司簽訂辦公室及土地之商業租賃合約，其平均年限為三至五年且無續租權，在此合約中並未對本公司加諸任何限制條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇八年十二月三十一日、一〇七年十二月三十一日承租人之未來最低租賃給付總額如下：

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)

	108.12.31(註)	107.12.31
不超過一年		\$864
超過一年但不超過五年		2,592
超過五年		648
合 計		<u>\$4,104</u>

營業租賃認列之費用如下：

	108年度	107年度
最低租賃給付	(註)	<u>\$1,984</u>

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

19. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	108年度			107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	\$-	\$213,324	\$213,324	\$-	\$213,061	\$213,061
勞健保費用	-	15,637	15,637	-	14,705	14,705
退休金費用	-	8,037	8,037	-	11,015	11,015
董事酬金	-	9,343	9,343	-	9,197	9,197
其他員工福利費用	-	6,097	6,097	-	5,095	5,095
折舊費用	-	13,181	13,181	-	14,235	14,235
攤銷費用	-	12,680	12,680	-	16,988	16,988

本公司於民國一〇八年十二月三十一日及一〇七年十二月三十一日，員工人數分別為197人及184人，其中未兼任員工之董事人數分別為7人及6人。

本公司一〇八年度與一〇七年度平均員工福利費用分別為\$1,279與\$1,370。

本公司一〇八年度與一〇七年度平均員工薪資費用分別為\$1,123與\$1,197，平均員工薪資費用調整變動情形為-6%

本公司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。

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)

本公司民國一〇八年度依獲利狀況，分別以 3.37%及 0.63%估列員工酬勞及董事酬勞，民國一〇八年度認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為 \$13,528 及 \$2,542，帳列於薪資費用項下；民國一〇七年度依獲利狀況，分別以 3.2%及 0.57%估列員工酬勞及董監酬勞，民國一〇七年度認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為 \$22,925 及 \$4,045，帳列於薪資費用項下。

本公司於一〇九年三月五日董事會決議以現金發放員工酬勞及董監酬勞分別為 \$13,459 及 \$2,530，其與民國一〇八年度財務報告以費用帳列之金額 \$16,070 之差異為 \$(81)，已調整為民國一〇九年度之損益。

本公司於一〇八年三月十一日董事會決議以現金發放員工酬勞及董監酬勞分別為 \$23,973 及 \$4,505，其與民國一〇七年度財務報告以費用帳列之金額 \$26,970 之差異為 \$1,508，已調整為民國一〇八年度之損益。

20. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	108年度	107年度
利息收入		
攤銷後成本衡量之金融資產	\$8,470	\$10,078
其他收入-其他	7,836	8,896
合 計	<u>\$16,306</u>	<u>\$18,974</u>

(2) 其他利益及損失

	108年度	107年度
淨外幣兌換利益	\$23,457	\$106,713
透過損益按公允價值衡量之金融資產及 負債淨利益	38,922	7,976
什項支出	8,903	(32,122)
合 計	<u>\$71,282</u>	<u>\$82,567</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) 財務成本

	108年度	107年度
銀行借款之利息	\$37,657	\$31,916
租賃負債之利息	55	(註)
財務成本合計	<u>\$37,712</u>	<u>\$31,916</u>

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

21. 其他綜合損益組成部分

民國一〇八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	\$(12,390)	\$-	\$(12,390)	\$2,478	\$(9,912)
採用權益法認列子公司之其他綜合損益份額-確定福利計畫之再衡量數	15,493	-	15,493	-	15,493
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	(205,507)	-	(205,507)	-	(205,507)
本期其他綜合損益合計	<u>\$ (202,404)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (202,404)</u>	<u>\$2,478</u>	<u>\$ (199,926)</u>

民國一〇七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	\$19,248	\$-	\$19,248	\$(2,519)	\$16,729
採用權益法認列子公司之其他綜合損益份額-確定福利計畫之再衡量數	19,079	-	19,079	-	19,079
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	(60,341)	-	(60,341)	-	(60,341)
本期其他綜合損益合計	<u>\$ (22,014)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (22,014)</u>	<u>\$ (2,519)</u>	<u>\$ (24,533)</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)

22. 所得稅

依民國一〇七年二月七日公布之所得稅法修正條文，本公司自民國一〇七年度起適用之營利事業所得稅稅率由17%改為20%，未分配盈餘加徵營利事業所得稅稅率由10%改為5%。

民國一〇八年度及一〇七年度所得稅費用主要組成如下：

(A) 認列於損益之所得稅

	108年度	107年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$58,595	\$24,072
以前年度之當期所得稅於本期之調整	-	20,000
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	(8,017)	32,601
與稅率變動或新稅目課徵有關之遞延所得稅	-	(6,347)
所得稅費用	<u>\$50,578</u>	<u>\$70,326</u>

(B) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年度	107年度
遞延所得稅費用(利益)：		
確定福利之精算損益	\$(2,478)	\$2,519
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$(2,478)</u>	<u>\$2,519</u>

(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：

	108年度	107年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	<u>\$385,751</u>	<u>\$688,546</u>
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	77,150	137,709
免稅收益之所得稅影響數	(34,636)	(105,161)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	4,153	24,125
與稅率變動或新稅目課徵有關之遞延所得稅	-	(6,347)
以前年度之當期所得稅於本期之調整	-	20,000
未分配盈餘加徵營利事業所得稅	<u>3,911</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$50,578</u>	<u>\$70,326</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)

(D)與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

(1) 民國一〇八年度

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	\$(59)	\$(78)	\$(2,478)	\$-	\$2,497
備抵銷貨折讓	27,207	1,018	-	-	26,189
未實現兌換損益	(10,451)	(8,673)	-	-	(1,778)
金融工具評價損益	(1,960)	(284)	-	-	(1,676)
遞延所得稅費用(利益)		<u>\$(8,017)</u>	<u>\$(2,478)</u>	<u>\$-</u>	
遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$14,737</u>				<u>\$25,232</u>
表達於資產負債表之資訊如下：					
遞延所得稅資產	<u>\$36,625</u>				<u>\$38,086</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(21,888)</u>				<u>\$(12,854)</u>

(2) 民國一〇七年度

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	\$10,380	\$7,920	\$2,519	\$-	\$(59)
備抵銷貨折讓	29,579	2,372	-	-	27,207
未實現兌換損益	4,033	14,484	-	-	(10,451)
金融工具評價損益	(482)	1,478	-	-	(1,960)
遞延所得稅費用(利益)		<u>\$26,254</u>	<u>\$2,519</u>	<u>\$-</u>	
遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$43,510</u>				<u>\$14,737</u>
表達於資產負債表之資訊如下：					
遞延所得稅資產	<u>\$44,920</u>				<u>\$36,625</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(1,410)</u>				<u>\$(21,888)</u>

(3) 未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇八年及一〇七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\$217,322及\$353,292。

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) 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。截至民國一〇八年及一〇七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\$3,235,185及\$3,794,066。

(E) 所得稅申報核定情形

截至民國一〇八年十二月三十一日，本公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至一〇六年度

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。

	108年度	107年度
(1) 基本每股盈餘		
本期淨利(仟元)	\$335,173	\$618,220
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	354,782	365,195
基本每股盈餘(元)	\$0.94	\$1.69
(2) 稀釋每股盈餘		
本期淨利(仟元)	\$335,173	\$618,220
經調整稀釋效果後之本期淨利(仟元)	\$335,173	\$618,220
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	354,782	365,195
稀釋效果：		
員工酬勞—股票(仟股)	775	1,398
員工認股權(仟股)	1,453	1,628
限制員工權利股票(仟股)	-	806
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	357,010	369,027
稀釋每股盈餘(元)	\$0.94	\$1.68

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。

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)

七、關係人交易

於財務報導期間與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱與本公司之關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
Gerber Plumbing Fixture LLC	間接持有之子公司
Danze Inc.	間接持有之子公司
Globe Union (Canada) Inc.	間接持有之子公司
麗舍生活國際股份有限公司	子公司
PJH Group Ltd.	間接持有之子公司
Globe Union Germany GmbH & Co.KG	間接持有之子公司
Globe Union Services, Inc.	間接持有之子公司
深圳成霖實業有限公司	間接持有之子公司
山東美林衛浴有限公司	間接持有之子公司
青島成霖科技工業有限公司	間接持有之子公司
成信兆(漳州)五金有限公司	關聯企業

(1) 銷貨

	108年度	107年度
Gerber Plumbing Fixture LLC	\$2,961,823	\$3,309,305
Globe Union (Canada) Inc.	237,637	289,191
Danze Inc.	19,759	17,550
合 計	<u>\$3,219,219</u>	<u>\$3,616,046</u>

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。

(2) 進貨

	108年度	107年度
深圳成霖實業有限公司	\$3,725,202	\$5,010,545
山東美林衛浴有限公司	2,109,534	2,106,489
合 計	<u>\$5,834,736</u>	<u>\$7,117,034</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)

	108.12.31	107.12.31
Globe Union (Canada) Inc.	\$53,736	\$78,546
Danze Inc.	21	-
Gerber Plumbing Fixture LLC	-	51,446
合 計	<u>\$53,757</u>	<u>\$129,992</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)

(4) 其他應收帳款－關係人

	108.12.31	107.12.31
GU Plumbing de Mexico SA de CV	\$60,278	\$-
Gerber Plumbing Fixtures LLC	13,128	17,439
成信兆(漳州)五金有限公司	1,692	1,692
Globe Union Canada Inc.	54	3
Danze Inc.	28	-
合 計	<u>\$75,180</u>	<u>\$19,134</u>

(5) 應付帳款－關係人(淨額)

	108.12.31	107.12.31
深圳成霖實業有限公司	\$1,781,285	\$2,234,544
山東美林衛浴有限公司	9,085	152,512
合 計	<u>\$1,790,370</u>	<u>\$2,387,056</u>

(6) 其他應付款－關係人

	108.12.31	107.12.31
Globe Union (Bermuda) Ltd.	\$45,121	\$46,080
Globe Union Canada, Inc.	34,163	4,498
深圳成霖實業有限公司	10,140	3,294
Globe Union Services, Inc.	5,526	6,828
Danze Inc.	1,946	2,978
Gerber Plumbing Fixtures LLC	1,256	384
Globe Union Industrial (BVI) Corp.	-	249,984
山東美林衛浴有限公司	-	1,029
PJH GROUP LTD.	-	57
合 計	<u>\$98,152</u>	<u>\$315,132</u>

(7) 其他應付費用

	108.12.31	107.12.31
Globe Union Canada, Inc.	\$11,547	\$11,068
Globe Union Services, Inc.	9,337	13,134
Danze Inc.	445	2,165
Gerber Plumbing Fixtures LLC	103	201
PJH Group Ltd.	57	56
合 計	<u>\$21,489</u>	<u>\$26,624</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)

(8) 管理服務費用

	108年度	107年度
Globe Union Services, Inc.	\$117,072	\$107,625
Globe Union Canada, Inc.	74,446	78,971
合 計	\$191,518	\$186,596

(9) 本公司主要管理階層之獎酬

	108年度	107年度
短期員工福利	\$15,519	\$38,246
退職後福利	429	2,590
合 計	\$15,948	\$40,836

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\$72。
2. 本公司於民國一〇七年六月與中國信託、王道銀行、玉山商業銀行及台北富邦銀行(統籌主辦銀行)等十一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及核閱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。

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、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>	108.12.31	107.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
持有供交易		
強制透過損益按公允價值衡量	\$113,097	\$9,798
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	1,630,225	1,850,198
<u>金融負債</u>		
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$1,235,000	\$998,000
應付票據及帳款	1,870,839	2,556,815
長期借款(含一年內到期)	2,530,000	1,395,769
租賃負債(含一年內到期)	3,147	(註2)

註1：包括現金及約當現金(不含庫存現金)、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款。

註2：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

(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：

	權益增(減)	損(益)
一〇八年度	\$-	\$10,827
一〇七年度	\$-	\$12,196

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>
一〇八年度	\$-	\$(14,317)
一〇七年度	\$-	\$(23,518)

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，於民國一〇八年度及一〇七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，對本公司於民國一〇八年度及一〇七年度之損益將分別減少/增加\$3,765及\$2,394。

(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。

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)

本公司各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、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。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)，以降低特定交易對手之信用風險。

本公司截至民國一〇八年十二月三十一日及民國一〇七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46.54%及45.57%，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，故無重大之信用風險。

本公司採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失，於每一資產負債表日評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，以決定衡量備抵損失之方法及其損失率。

本公司之應收款項係依簡化法(註)衡量備抵損失，於民國一〇八年十二月三十一日及民國一〇七年十二月三十一日應收款項皆屬未逾期，本公司民國一〇八年及一〇七年度之應收款項之備抵損失，以預期信用損失率0%衡量之備抵損失金額為0元。

註：採用簡化法(以存續期間預期信用損失衡量備抵損失)，包括應收帳款。

另本公司於評估無法合理預期將收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產)，則予以沖銷。

(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。

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)

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
108.12.31					
短期借款	\$1,237,824	\$-	\$-	\$-	\$1,237,824
應付票據及帳款	1,870,839	-	-	-	1,870,839
長期借款(含一年內到期)	138,516	1,731,365	756,739	-	2,626,620
其他應付款	100,424	-	-	-	100,424
租賃負債	864	1,728	648		3,240
107.12.31					
短期借款	\$999,888	\$-	\$-	\$-	\$999,888
應付票據及帳款	2,556,815	-	-	-	2,556,815
長期借款(含一年內到期)	78,494	675,495	713,478	-	1,467,467
其他應付款	318,473	-	-	-	318,473

(5) 來自籌資活動之負債之調節

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款 (含一年內到期)	租賃負債	來自籌資活動之 負債總額
108.1.1	\$998,000	\$1,395,769	\$3,956	\$2,397,725
現金流量	237,000	1,134,231	(809)	1,370,422
108.12.31	\$1,235,000	\$2,530,000	\$3,147	\$3,768,147

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款 (含一年內到期)	來自籌資活動 之負債總額
107.01.01	\$851,000	\$1,471,538	\$2,322,538
現金流量	147,000	(75,769)	71,231
107.12.31	\$998,000	\$1,395,769	\$2,393,769

(7) 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：

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)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。

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之帳面金額為公允價值之合理近似值

C. 金融工具公允價值層級相關資訊

本公司金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、1(8)。

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) 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。

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

本公司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：

民國一〇八年十二月三十一日

	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				
基金	\$10,081	\$-	\$-	\$10,081
遠期外匯合約	-	8,368	-	8,368
股票	-		94,648	94,648

民國一〇七年十二月三十一日

	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	\$-	\$9,798	\$-	\$9,798

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)

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇八年度及一〇七年度，本公司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。

C. 非按公允價值衡量但需揭露公允價值之層級資訊：

無此情形。

2. 衍生工具

本公司截至民國一〇八年十二月三十一日及一〇七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。本公司承作之遠期外匯合約交易情形如下：

民國一〇八年十二月三十一日：

項目	合約金額	期間
遠期外匯合約	賣出美金28,900仟元	109年1月-109年3月

民國一〇七年十二月三十一日：

項目	合約金額	期間
遠期外匯合約	賣出美金39,500仟元	108年1月-108年3月

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

	一〇八年十二月三十一日			一〇七年十二月三十一日		
	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	\$54,663	30.08	\$1,644,263	\$58,233	30.72	\$1,788,928
人民幣	43,921	4.32	189,739	26,616	4.46	118,812
加幣	2,605	23.07	60,097	3,676	22.58	83,010
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$18,670	30.08	\$561,594	\$18,532	30.72	\$569,299
人民幣	375,339	4.32	1,621,464	553,454	4.46	2,470,617
英鎊	658	39.54	26,017	-	38.88	-

由於本公司之公司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利益資訊。本公司於民國一〇八年度及一〇七年度之外幣兌換損益分別為\$23,457及\$106,713。

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

本公司民國一〇八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。

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) 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)：

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(註1)	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	股票 麗舍生活國際股 份有限公司	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產	7,739,752	\$94,648	19%	\$94,648
成霖企業股份 有限公司	基金受益憑證 復華有利貨幣市 場基金	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產	745,292	\$10,081	-	\$10,081
				合 計	<u>\$104,729</u>		<u>\$104,729</u>

註 1：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

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) 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：

買、賣之 公司	有價證券種 類及名稱	帳列科目 (註1)	交易對象	關 係	期初		買入		賣 出				期末(註2)	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
成霖企業 股份有限 公司	股票 麗舍生活國 際股份有限 公司	採用權益 法之投資	奇點億家有 限公司	非關係人	62,150,000	\$548,315	-	\$-	27,422,937	\$335,352	\$326,628	\$8,724	7,739,752	\$94,648

註1:本公司對麗舍生活國際股份有限公司持股比例由86.319%下降至19%，因本公司對麗舍生活國際股份有限公司不再具有控制力，故期末持有之股票帳列科目改為透過損益按公允價值評價之金融資產。

註2:麗舍生活國際股份有限公司於本年度有發生減資退還股本及減資彌補虧損之情事。

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)

(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	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	\$3,725,202	30.47%	月結 180 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	\$ (1,781,285)	(85.89%)	-
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	\$2,109,534	17.26%	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	\$ (9,085)	(0.44%)	-
成霖企業股份有限公司	Gerber Plumbing Fixture LLC	本公司之孫公司	銷貨	\$ (2,961,823)	(17.40%)	發票後 7 日	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	\$-	-%	-
成霖企業股份有限公司	Globe Union (Canada) Inc.	本公司之孫公司	銷貨	\$ (237,637)	(1.40%)	月結 90 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	\$53,736	2.35%	-

(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：
無此事項。

(9)從事衍生工具交易：

遠期外匯合約請詳附註六、2及十二、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)

(10) 母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	交易條件	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	\$3,725,202	註 4(1)	21.88%
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	(1,781,285)	註 4(3)	(11.24%)
0	成霖企業股份有限公司	山東美林衛浴有限公司	1	進貨	2,109,534	註 4(1)	12.39%
0	成霖企業股份有限公司	Gerber Plumbing Fixtures, LLC	1	銷貨	(2,961,823)	註 4(2)	(17.40%)
0	成霖企業股份有限公司	Globe Union (Canada) Inc.	1	銷貨	(237,637)	註 4(2)	(1.40%)
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	(3,725,202) RMB (831,474,652)	註 4(2)	(21.88%)
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	1,781,285 RMB 415,101,896	註 4(3)	11.24%
2	Gerber Plumbing Fixtures, LLC	成霖企業股份有限公司	2	進貨	2,961,823 USD 95,815,805	註 4(1)	17.40%
3	Globe Union (Canada) Inc.	成霖企業股份有限公司	2	進貨	237,637 CAD 10,240,510	註 4(1)	1.40%

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)

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)
4	山東美林衛浴有限公司	成霖企業股份有限公司	2	銷貨	(2,109,534) RMB (468,972,244)	註 4(2)	(12.39%)

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。

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，以期末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。
- (3) 債權債務互抵。

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. 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	本期損益		
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%	\$3,456,308	\$59,957	\$78,048	註1
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%	\$3,444,385	\$78,757	\$52,180	註1
成霖企業股份有限公司	Globe Union Cayman Corp.	ScotiaCenter, 4 th Floor ,P.O.Box 2804, GerogeTown, Grand Cayman, Cayman Islands	控股公司	\$2,590,324	\$3,066,924	81,555,901	100%	\$1,182,817	\$167,093	\$167,093	
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	-	-%	\$-	\$6,442	\$5,560	註2
成霖企業股份有限公司	GU PLUMBING de MEXICO S.A. de C.V.	Bldv. Isidro López Zertuche No. 3745 La Salle, Saltillo, Coahuila, 25240 Mexico	陶瓷衛浴設備之製造與銷售	\$1,516,798	\$-	941,942,420	100%	\$1,358,817	\$(127,549)	\$(127,549)	註3

註1：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。

註2：本公司於民國一〇八年八月二日董事會決議通過出售持有之麗舍生活國際股份有限公司股權35,162,689股予奇點億家有限公司，於民國一〇八年九月二十三日完成股票交割27,422,937股，故本公司對麗舍生活國際股份有限公司持股比例由86.319%下降至19%，因本公司對麗舍生活國際股份有限公司不再具有控制力，故自交割日起該公司已非為本公司之子公司。民國一〇八年一月一日至九月二十三日，麗舍生活國際股份有限公司帳列之損益金額為\$6,442。

註3：本公司於民國一〇八年八月成立墨西哥子公司GU PLUMBING de MEXICO S.A. de C.V.。

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4)	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 Industrial (BVI) Corp.	Globe Union (UK) Ltd.	其他應收款	是	\$81,700 GBP 2,000,000	\$-	\$-	-	2	\$-	營運週轉	\$-	-	\$-	\$520,554 (註2)	\$1,388,145 (註1)
1	Globe Union Industrial (BVI) Corp	Globe Union Cayman Corp.	其他應收款	是	\$40,850 GBP 1,000,000	\$-	\$-	-	2	\$-	營運週轉	\$-	-	\$-	\$520,554 (註2)	\$1,388,145 (註1)
1	Globe Union Industrial (BVI) Corp	成霖企業股份有限公司	其他應收款	是	\$257,656 RMB 56,000,000	\$- RMB-	\$- RMB-	-	2	\$-	營運週轉	\$-	-	\$-	\$520,554 (註2)	\$1,388,145 (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20%。

註4：1表為有業務往來者，2表為有短期融通資金之必要者。

b. 為他人背書保證：無此事項。

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)

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	\$3,725,202 RMB 831,474,652	(21.88%)	月結 180 天	無一般銷 貨交易價 格可比較	正常	\$1,781,285 RMB 415,101,896	77.86%	
深圳成霖實業股份有限公司	Globe Union Germany GmbH & Co.KG	聯屬公司	銷貨	\$295,217 RMB 65,541,181	(1.73%)	月結 120 天	無一般銷 貨交易價 格可比較	正常	\$85,152 RMB 19,711,096	3.72%	
Globe Union (Canada) Inc.	成霖企業股份有限公司	最終母公司	進貨	\$(237,637) CAD (10,240,510)	1.94%	月結 90 天	無一般進 貨交易價 格可比較	正常	\$(53,736) CAD (2,329,245)	(2.59%)	
Gerber Plumbing Fixtures, LLC	成霖企業股份有限公司	最終母公司	進貨	\$(2,961,823) USD (95,815,805)	24.23%	發票後 7 日	無一般進 貨交易價 格可比較	正常	\$- USD -	-%	
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	\$2,109,534 RMB 468,972,244	(12.39%)	月結 30 天	無一般銷 貨交易價 格可比較	正常	\$9,085 RMB 2,103,089	0.40%	
Globe Union Germany GmbH & Co.KG	深圳成霖實業股份有限公司	聯屬公司	進貨	\$(295,217) EUR (8,503,701)	2.41%	月結 120 天	無一般進 貨交易價 格可比較	正常	\$ (85,152) EUR (2,529,534)	(4.11%)	

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	\$1,781,285 RMB 415,101,896	1.81次	\$-	-	\$505,809 RMB 415,101,896	\$-

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 609 仟元	108/11-109/01	\$(570)
	遠期外匯合約	賣出	GBP 388 仟元	108/12-109/01	(193)
	遠期外匯合約	賣出	GBP 130 仟元	108/12-109/02	56
	遠期外匯合約	賣出	GBP 84 仟元	108/12-109/01	36
	遠期外匯合約	賣出	GBP 43 仟元	108/12-109/02	(23)
	遠期外匯合約	賣出	GBP 9 仟元	108/10-109/01	(7)
				小計	\$(701)
成霖實業有限公司	遠期外匯合約	賣出	USD 1,000 仟元	109/1-109/1	\$202
	遠期外匯合約	賣出	USD 1,000 仟元	109/2-109/2	115
				小計	\$317

3. 大陸投資資訊

(1) 民國一〇八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(註3)	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	\$1,643,587 (RMB 380,459,896)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$-	\$-	\$-	\$-	\$96,322	100%	\$96,322 (註1)	\$2,750,115	\$188,508
山東美林衛浴有限公司	陶瓷衛浴設備之製造與銷售	\$966,873 (RMB 223,813,280)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$504,870 (USD 16,784,252)	\$-	\$-	\$504,870 (USD 16,784,252)	\$65,461	100%	\$65,461 (註1)	\$1,295,286	\$-

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註3)	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
\$504,870 (USD 16,784,252)	\$1,668,968 (USD 55,484,324)	不適用(註2)

(註1)係以經本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。

(註3)本期末累計自台灣匯出赴大陸投資金額 USD16,784,252，為揭露目前存續之大陸子公司資訊。

(1)未計入本公司已處分大陸公司(深圳成霖潔具股份有限公司、青島成霖科技工業有限公司、青島霖弘精密工業有限公司)累計自台灣匯出累計投資金額 USD22,441,000。

(2)未計入歷年大陸子公司匯回股利：深圳成霖潔具股份有限公司 USD2,666,816 及深圳成霖實業有限公司 USD5,374,001。

(3)本公司於民國一〇八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

重要會計項目明細表

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

項 目	編號／ 索引
現金及約當現金明細表	1
應收帳款淨額明細表	2
存貨明細表	3
採權益法之長期股權投資變動明細表	4
不動產、廠房及設備變動明細表	附註六、6
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	附註六、6
使用權資產明細表	附註六、18
無形資產明細表	附註六、7
其他非流動資產明細表	附註六、8
短期借款明細表	5
應付帳款明細表	6
應付帳款－關係人明細表	附註七
應付所得稅變動明細表	7
應付費用明細表	附註六、11
其他應付款明細表	8
租賃負債明細表	附註六、18
長期借款明細表	附註六、12
應計退休金負債變動明細表	附註六、13
營業收入淨額明細表	9
營業成本明細表	10
營業費用明細表	11
營業外收入及支出明細表	附註六、20

成霖企業股份有限公司

1. 現金及約當現金明細表

民國一〇八年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目		摘 要	金 額	備 註
庫存現金			\$326	
銀行存款				
活期存款			\$15,744	
支票存款			18	
外幣存款			650,013	
	RMB	43,584,449.54		
	USD	15,302,384.21		
	HKD	75,608.92		
	CAD	40,259.08		
	GBP	1,046.82		
	EUR	5,026.28		
	AUD	3.92		
小 計			665,775	
合 計			\$666,101	

成霖企業股份有限公司

2. 應收帳款淨額明細表

民國一〇八年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

客戶名稱	摘要	金額		備註
		小計	合計	
<u>關係人</u>				
Globe Union Canada Inc.		\$53,736		
Danze Inc.		21		
小計			\$53,757	
<u>非關係人</u>				
客戶 甲		179,813		
客戶 乙		149,434		
客戶 丙		144,716		
客戶 丁		86,787		
客戶 戊		73,869		
客戶 己		72,053		
客戶 庚		64,812		
客戶 辛		63,956		
其 他(註)		206,199	1,041,639	
減：備抵銷貨折讓			(130,946)	
小計			910,693	
合計			\$964,450	

(註)客戶餘額未超過應收帳款-非關係人金額百分之五者，合併列示。

成霖企業股份有限公司

3. 存貨明細表

民國一〇八年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	成 本			淨變現價值		備註
	正常存貨	呆滯存貨	合計	正常存貨	呆滯存貨	
商 品	\$255,192	\$-	\$255,192	\$271,851	\$-	淨變現價值 之取決請參 閱財務報告 附註四.10
總 額	\$255,192	\$-	255,192	\$271,851	\$-	
減：備抵存貨跌價損失			-			
淨 額			\$255,192			

成霖企業股份有限公司

4.採權益法之長期股權投資變動明細表

民國一〇八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)

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	未實現銷貨毛利	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)	採用權益法認列之關聯企業及合資變動數	期 末 餘 額			市價或股權淨值		評價基礎	提供擔保或質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額						股 數	持 股 比例	金 額	單 價	總價			
Globe Union Industrial (B.V.I.) Corp.	44,427,680	\$4,116,980	-	\$-		\$(641,600) (註3)-	\$78,048	\$-	\$(97,120)	\$-	\$-	44,427,680	100%	\$3,456,308		\$3,470,204	權益法	無	
Globe Union (Bermuda) Ltd.	93,449,027	3,484,764	-	-		-	78,183	(26,003)	(83,647)	(8,912)	-	93,449,027	100%	3,444,385		3,725,252	權益法	無	
Globe Union Cayman Corp.	97,113,389	985,627	-	-	15,557,488	(註4)-	167,093	-	4,860	25,237	-	81,555,901	100%	1,182,817		1,174,159	權益法	無	
麗舍生活國際(股)公司	62,150,000	548,315		-	54,410,248	(326,628)	5,560	-	-	-	-	(註1)-	-	-		-	權益法	無	
GU PLUMBING de MEXICO S.A. de C.V.	-	-	941,942,420	1,516,798 (註2)		-	(127,549)	-	(29,600)	(832)	-	941,942,420	100%	1,358,817		1,358,817	權益法	無	
合 計		<u>\$9,135,686</u>		<u>\$1,516,798</u>		<u>\$968,228</u>	<u>\$201,335</u>	<u>\$(26,003)</u>	<u>\$(205,507)</u>	<u>\$15,493</u>	<u>\$-</u>			<u>\$9,442,327</u>		<u>\$9,728,432</u>			

註1：麗舍生活國際股份有限公司於民國一〇八年度董事會決議通過減資12,947,918股及減資彌補虧損，減資比例28.53%，減資股數14,039,393股。本公司於民國一〇八年八月二日董事會決議通過出售持有之麗舍生活國際股份有限公司股權35,162,689股予奇點億家有限公司，於民國一〇八年九月二十三日完成股票交割27,422,937股，故本公司對麗舍生活國際股份有限公司持股比例由86.319%下降至19%，因本公司對麗舍生活國際股份有限公司不再具有控制力，故自交割日起該公司已非為本公司之子公司。

註2：本公司於民國一〇八年八月成立墨西哥子公司GU PLUMBING de MEXICO S.A. de C.V.

註3：Globe Union Industrial (B.V.I.) Corp.於民國一〇八年度發放現金股利\$641,600。

註4：Globe Union Cayman Corp.於民國一〇八年十一月一日董事會決議通過減資彌補虧損，減資比例為15.54%，減資股數為15,557,488股，減資金額\$476,600。

成霖企業股份有限公司

5. 短期借款明細表

民國一〇八年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

借款種類	說 明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
信用借款	玉山銀行	\$300,000	108/12/20-109/1/17	0.88%-0.93%	NTD 3 億	無	
信用借款	台北富邦銀行	275,000	108/8/29-109/2/26		USD 1,200 萬	無	
信用借款	匯豐(台灣)銀行	210,000	108/10/9-109/4/17		USD 1,300 萬	無	
信用借款	永豐銀行	200,000	108/12/18-109/3/16		NTD 3 億	無	
信用借款	遠東銀行	200,000	108/11/29-109/2/27		NTD 2 億	無	
信用借款	台新銀行	50,000	108/12/18-109/1/17		NTD 5,000 萬	無	
		<u>\$1,235,000</u>					

成霖企業股份有限公司

6. 應付帳款明細表

民國一〇八年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	金 額	備 註
供應商 A		\$23,464	
供應商 B		12,052	
供應商 C		8,244	
供應商 D		6,446	
供應商 E		6,145	
供應商 F		5,172	
供應商 G		4,495	
其 他(註)		14,451	
合 計		<u>\$80,469</u>	

(註)供應商餘額未超過本科目金額百分之五者，合併列示。

成霖企業股份有限公司

7. 應付所得稅變動明細表

民國一〇八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)

項 目	摘 要	金 額	備 註
期初應付所得稅		\$41,870	
加：本期提列		54,684	
加：未分配盈餘加徵營 利事業所得稅		3,911	
減：本期支付		(37,017)	
期末應付所得稅		<u>\$63,448</u>	

成霖企業股份有限公司

8. 其他應付款明細表

民國一〇八年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	金 額		備 註
		小 計	合 計	
其他應付款-關係人				
Globe Union (Bermuda) Ltd		\$45,121		
Globe Union Canada, Inc		34,163		
深圳成霖實業有限公司		10,140		
Globe Union Services, Inc.		5,526		
Danze Inc		1,946		
Gerber Plumbing Fixtures LLC		1,256	\$98,152	
其 他			2,272	
合 計			<u>\$100,424</u>	

成霖企業股份有限公司

9. 營業收入淨額明細表

民國一〇八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)

項 目	數 量	金 額	備 註
外購商品	20,900,690 PCS	<u>\$8,045,768</u>	

成霖企業股份有限公司

10. 營業成本明細表

民國一〇八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)

項 目	金 額	備 註
(一) 外購商品營業成本		
期初商品	\$292,018	
加：本期外購商品	6,840,471	
本期運費	231,871	
減：本期轉列樣品費	(6,542)	
期末商品	(255,192)	
外購商品營業成本	<u>7,102,626</u>	
(二) 調整出售	-	
(三) 存貨呆滯及跌價損失	-	
營業成本合計	<u><u>\$7,102,626</u></u>	

成霖企業股份有限公司

11.營業費用明細表

民國一〇八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)

項 目	推銷費用	管理費用	研究發展費用	合 計	備 註
薪資及相關費用	\$43,375	\$147,328	\$31,564	\$222,267	
勞健保費用	3,742	9,287	2,736	15,765	
差 旅 費	5,655	12,234	4,161	22,050	
樣 品 費	26,489	18	684	27,191	
勞 務 費	97,174	83,075	3,315	183,564	
管理費用	191,518	-	-	191,518	
其他(註)	63,261	53,400	10,003	126,664	
合 計	<u>\$431,214</u>	<u>\$305,342</u>	<u>\$52,463</u>	<u>\$789,019</u>	

(註)各項目金額未超過各該項目金額百分之五者，合併列示。