

股票代碼：9934

成霖企業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇九年一月一日至六月三十日  
及一〇八年一月一日至六月三十日

公司地址：台中市潭子區台中加工出口區建國路22號

公司電話：(04)2534-9676

# 合 併 財 務 報 告

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱核報告	3 - 4
四、合併資產負債表	5 - 6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	10
(二) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 - 13
(四) 重大會計政策之彙總說明	14 - 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 - 70
(七) 關係人交易	71
(八) 質押之資產	71
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	72
(十) 重大之災害損失	72
(十一) 重大之期後事項	72
(十二) 其他	72 - 83
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	83 - 88
2. 轉投資事業相關資訊	89
3. 大陸投資資訊	89 - 90
4. 主要股東資訊	90
(十四) 部門資訊	91 - 92

## 會計師核閱報告

成霖企業股份有限公司公鑒：

### 前言

成霖企業股份有限公司及其子公司民國一〇九年六月三十日及民國一〇八年六月三十日之合併資產負債表、民國一〇九年四月一日至六月三十日及民國一〇八年四月一日至六月三十日與民國一〇九年一月一日至六月三十日、民國一〇八年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇九年一月一日至六月三十日及民國一〇八年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

### 範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註四.3所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國一〇九年六月三十日及民國一〇八年六月三十日之資產總額分別為新台幣0仟元及1,038,483仟元，分別占合併資產總額之0%及7%；負債總額分別為新台幣0仟元及628,222仟元，分別占合併負債總額之0%及7%；其民國一〇九年四月一日至六月三十日及民國一〇八年四月一日至六月三十日與民國一〇九年一月一日至六月三十日及民國一〇八年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為新台幣0仟元及7,628仟元與0仟元及5,311仟元，分別占合併綜合損益總額之0%及8%與0%及1%。另，如合併財務報表附註六.8所述，成霖企業股份有限公司及其子公司民國一〇九年六月三十日及民國一〇八年六月三十日採用權益法之投資分別為新台幣19,953仟元及22,421仟元，民國一〇九年四月一日至六月三十日及民國一〇八年四月一日至六月三十日與民國一〇九年一月一日至六月三十日及民國一〇八年一月一日至六月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為新台幣(254)仟元及(274)仟元與(1,468)仟元及(563)仟元，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分別為新台幣(301)仟元及(298)仟元與(609)仟元及286仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

## 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之被投資公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達成霖企業股份有限公司及其子公司民國一〇九年六月三十日及民國一〇八年六月三十日之合併財務狀況、民國一〇九年四月一日至六月三十日及民國一〇八年四月一日至六月三十日與民國一〇九年一月一日至六月三十日及民國一〇八年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一〇九年一月一日至六月三十日及民國一〇八年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

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 



會計師：

黃子評 



中華民國一〇九年八月六日

成霖企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年六月三十日、民國一〇八年十二月三十一日及一〇八年六月三十日  
 (民國一〇九年及一〇八年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (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	一〇九年六月三十日		一〇八年十二月三十一日		一〇八年六月三十日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$3,161,133	21	\$3,239,399	21	\$3,387,199	23
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四及六.2	99,062	1	113,507	1	2,558	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	四、六.3及八	154,509	1	226,065	1	173,442	1
1150	應收票據淨額	四及六.4	-	-	-	-	43,840	-
1170	應收帳款淨額	四、六.5及八	2,436,302	16	2,287,784	15	2,693,251	19
130x	存貨	四、五及六.6	2,775,595	18	3,049,800	19	3,446,994	24
1410	預付款項	六.7	155,871	1	140,128	1	188,790	1
1470	其他流動資產	七	501,753	3	532,839	3	261,732	2
11xx	流動資產合計		9,284,225	61	9,589,522	61	10,197,806	70
	非流動資產							
1550	採用權益法之投資	四及六.8	19,953	-	22,030	-	22,421	-
1600	不動產、廠房及設備	四及六.9及八	2,682,311	18	2,516,758	16	1,552,802	11
1755	使用權資產	四及六.23	2,106,371	14	2,056,539	13	1,530,056	11
1780	無形資產	四及六.10	48,557	-	45,676	-	41,886	-
1805	商譽	四、五及六.10、11	669,410	5	719,664	5	787,931	5
1840	遞延所得稅資產	四及六.27	203,464	1	215,181	1	231,311	2
1920	存出保證金		33,663	-	36,888	-	33,712	-
1900	其他非流動資產	六.12	72,736	1	647,586	4	103,770	1
15xx	非流動資產合計		5,836,465	39	6,260,322	39	4,303,889	30
1xxx	資產總計		\$15,120,690	100	\$15,849,844	100	\$14,501,695	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)

民國一〇九年六月三十日、民國一〇八年十二月三十一日及一〇八年六月三十日  
 (民國一〇九年及一〇八年六月三十日僅網際網路依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

代碼	會計項目	附註	一〇九年六月三十日		一〇八年十二月三十一日		一〇八年六月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	負債及權益							
	流動負債							
2100	短期借款	四及六.13	\$1,700,687	11	\$1,560,566	10	\$1,419,221	10
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	四及六.14	1,146	-	793	-	1,653	-
2130	合約負債-流動	六.21	15,947	-	20,272	-	289,140	2
2150	應付票據		71,390	-	65,426	-	99,548	1
2170	應付帳款		1,457,965	10	2,008,520	13	1,977,829	13
2200	其他應付款	六.15	379,066	3	125,816	1	621,413	4
2209	其他應付費用	六.16	885,734	6	1,008,047	6	960,237	7
2230	本期所得稅負債	四及六.27	60,047	-	82,598	1	76,624	1
2280	租賃負債-流動	四及六.23	231,995	2	231,910	1	275,241	2
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	四及六.17	329,152	2	131,632	1	20,757	-
2300	其他流動負債	六.18	126,298	1	75,977	1	48,104	-
21xx	流動負債小計		5,259,427	35	5,311,557	34	5,789,767	40
	非流動負債							
2540	長期借款	四及六.17	2,229,152	15	2,469,540	15	1,447,837	10
2570	遞延所得稅負債	四及六.27	28,418	-	29,634	-	34,508	-
2580	租賃負債-非流動	四及六.23	1,920,562	13	1,824,681	12	1,208,282	9
2600	其他非流動負債		564,348	4	575,350	4	12,423	-
2640	淨確定福利負債-非流動	四及六.18	65,472	-	65,472	-	151,946	1
25xx	非流動負債小計		4,807,952	32	4,964,677	31	2,854,996	20
2xxx	負債合計		10,067,379	67	10,276,234	65	8,644,763	60
31xx	歸屬於母公司業主之權益	四及六.19						
3100	股本							
3110	普通股股本		3,568,490	24	3,562,130	23	3,562,370	25
3140	預收股本		-	-	3,847	-	6,426	-
	股本小計		3,568,490	24	3,565,977	23	3,568,796	25
3200	資本公積		932,127	6	995,214	6	1,000,123	7
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		861,006	5	830,341	5	830,341	5
3320	特別盈餘公積		728,214	5	522,707	3	522,707	4
3350	未分配盈餘		(46,783)	-	387,585	3	308,268	2
	保留盈餘小計		1,542,437	10	1,740,633	11	1,661,316	11
3400	其他權益							
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(989,743)	(7)	(728,214)	(5)	(429,527)	(3)
3491	其它權益-員工未賺得酬勞		-	-	-	-	(1,167)	-
	其他權益小計		(989,743)	(7)	(728,214)	(5)	(430,694)	(3)
36xx	非控制權益	六.19	-	-	-	-	57,391	-
3xxx	權益合計		5,053,311	33	5,573,610	35	5,856,932	40
	負債及權益總計		\$15,120,690	100	\$15,849,844	100	\$14,501,695	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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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	一〇九年四月一日至 六月三十日		一〇八年四月一日至 六月三十日		一〇九年一月一日至 六月三十日		一〇八年一月一日至 六月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	六.21	\$3,406,961	100	\$4,298,142	100	\$7,182,497	100	\$8,597,687	100
5000	營業成本	六.6及六.24	(2,450,968)	(72)	(3,079,156)	(72)	(5,184,273)	(72)	(6,223,326)	(72)
5900	營業毛利		955,993	28	1,218,986	28	1,998,224	28	2,374,361	28
6000	營業費用	六.23及六.24								
6100	推銷費用		(254,223)	(7)	(357,496)	(8)	(523,990)	(7)	(699,336)	(8)
6200	管理費用		(556,487)	(16)	(646,668)	(15)	(1,254,114)	(17)	(1,282,423)	(15)
6300	研究發展費用		(71,558)	(2)	(60,562)	(1)	(141,122)	(2)	(118,069)	(2)
6450	預期信用減損損失	六.22	(3,925)	-	(1,630)	-	(7,420)	-	(893)	-
	營業費用合計		(886,193)	(25)	(1,066,356)	(24)	(1,926,646)	(26)	(2,100,721)	(25)
6900	營業利益		69,800	3	152,630	4	71,578	2	273,640	3
7000	營業外收入及支出	六.25								
7010	其他收入		33,221	1	54,313	1	75,190	1	111,292	1
7020	其他利益及損失		(1,349)	-	10,236	-	(40,726)	(1)	2,905	-
7050	財務成本		(47,333)	(1)	(30,162)	(1)	(93,367)	(1)	(59,767)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	四及六.8	(254)	-	(274)	-	(1,468)	-	(563)	-
	營業外收入及支出合計		(15,715)	-	34,113	-	(60,371)	(1)	53,867	1
7900	稅前淨利		54,085	3	186,743	4	11,207	1	327,507	4
7950	所得稅費用	六.27	(29,810)	(1)	(42,927)	(1)	(59,526)	(1)	(65,343)	(1)
8000	繼續營業單位本期淨(損)利		24,275	2	143,816	3	(48,319)	-	262,164	3
8300	其他綜合損益	六.26								
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		(153,294)	(3)	(42,855)	(1)	(260,920)	(4)	92,894	1
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	六.8	(301)	-	(298)	-	(609)	-	286	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(153,595)	(3)	(43,153)	(1)	(261,529)	(4)	93,180	1
8500	本期綜合損益總額		(\$129,320)	(1)	\$100,663	2	\$(309,848)	(4)	\$355,344	4
8600	淨(損)利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$24,275		\$143,125		\$(48,319)		\$261,437	
8620	非控制權益		-		691		-		727	
			\$24,275		\$143,816		\$(48,319)		\$262,164	
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		(\$129,320)		\$99,972		\$(309,848)		\$354,617	
8720	非控制權益		-		691		-		727	
			(\$129,320)		\$100,663		\$(309,848)		\$355,344	
	每股盈(虧)(元)	六.28								
9750	基本每股盈(虧)		\$0.07		\$0.40		\$(0.14)		\$0.74	
9850	稀釋每股盈(虧)		\$0.07		\$0.40		\$(0.14)		\$0.73	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





成德企業股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日  
(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外, 均以新台幣元為單位)

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		資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目		庫藏股票	總計			
		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108年1月1日餘額	六.19	\$3,681,600	\$635	\$1,032,019	\$768,519	\$470,533	\$656,738	\$(522,707)	\$(3,500)	\$(186,207)	\$5,897,630	\$77,185	\$5,974,815	
107年度盈餘指撥及分配：														
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)		(461,808)	
108年上半年度淨利							261,437				261,437	727	262,164	
108年上半年度其他綜合損益								93,180			93,180	-	93,180	
本期綜合損益總額							261,437	93,180	-		354,617	727	355,344	
庫藏股註銷		(120,000)		(32,104)			(34,103)			186,207	-		-	
非控制權益減少(註1)												(20,521)	(20,521)	
股份基礎給付交易-員工認股權轉換(註2)			6,769								6,769		6,769	
股份基礎給付交易-預收股本轉入(註3)		770	(978)	208							-		-	
股份基礎給付交易-認列酬勞成本									2,333		2,333		2,333	
民國108年6月30日餘額	六.19	\$3,562,370	\$6,426	\$1,000,123	\$830,341	\$522,707	\$308,268	\$(429,527)	\$(1,167)	\$-	\$5,799,541	\$57,391	\$5,856,932	
民國109年1月1日餘額	六.19	\$3,562,130	\$3,847	\$995,214	\$830,341	\$522,707	\$387,585	\$(728,214)	\$-	\$-	\$5,573,610	\$-	\$5,573,610	
108年度盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積					30,665		(30,665)				-		-	
提列特別盈餘公積						205,507	(205,507)				-		-	
普通股現金股利							(149,877)				(149,877)		(149,877)	
資本公積配發現金股利				(64,232)							(64,232)		(64,232)	
109年上半年度淨損							(48,319)				(48,319)	-	(48,319)	
109年上半年度其他綜合損益								(261,529)			(261,529)	-	(261,529)	
本期綜合損益總額							(48,319)	(261,529)	-		(309,848)	-	(309,848)	
股份基礎給付交易-員工認股權轉換(註2)			3,658								3,658		3,658	
股份基礎給付交易-預收股本轉入(註3)		6,360	(7,505)	1,145							-		-	
民國109年6月30日餘額	六.19	\$3,568,490	\$-	\$932,127	\$861,006	\$728,214	\$(46,783)	\$(989,743)	\$-	\$-	\$5,053,311	\$-	\$5,053,311	

(請參閱合併財務報表附註)

註1:係納入合併報表之子公司辦理現金減資,依投資比例返還股款予非控制權益產生之減少數20,521仟元。

註2:本公司於民國一〇四年發行員工認股權。於民國一〇八年上半年度,經認股權持有人分別以每股12.7元認購價格陸續轉換533仟股,收取價款共計6,769仟元;於民國一〇九年上半年度,經認股權持有人分別以每股11.8元認購價格陸續轉換310仟股,收取價款共計3,658仟元。

註3:於民國一〇八年上半年度,預收股本978仟元已完成變更登記77仟股,使帳列股本及資本公積分別增加770仟元及208仟元;於民國一〇九年上半年度,預收股本7,505仟元已完成變更登記636仟股,使帳列股本及資本公積分別增加6,360仟元及1,145仟元。

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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日  
(僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外,均以新台幣元為單位)

項 目	附註	一〇九年一月一日	一〇八年一月一日	項 目	附註	一〇九年一月一日	一〇八年一月一日
		至六月三十日	至六月三十日			至六月三十日	至六月三十日
		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		\$11,207	\$327,507	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產		-	(43,000)
調整項目：				處分透過損益按公允價值衡量之金融資產		10,087	43,030
不影響現金流量之收益費損項目：				取得不動產、廠房及設備		(100,471)	(131,805)
折舊費用		352,234	282,606	處分不動產、廠房及設備		10,615	5,427
攤銷費用		9,158	8,383	存出保證金減少		3,225	274
預期信用減損損失		7,420	893	按攤銷後成本衡量之金融資產減少		71,555	89,902
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益		(12,272)	(24,036)	取得無形資產		(6,297)	(7,854)
利息費用		93,367	59,767	投資活動之淨現金流出		(11,286)	(44,026)
利息收入		(23,074)	(35,069)	籌資活動之現金流量：			
股份基礎給付酬勞成本		-	2,333	短期借款增加		574,816	457,083
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		1,468	563	償還短期借款		(434,695)	(317,999)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)		1,023	(318)	長期借款增加		370,000	125,000
處分投資利益		(20)	(30)	償還長期借款		(412,868)	(143,039)
租賃修改淨利益		(244)	-	租賃負債減少		(174,994)	(117,065)
與營業活動相關之資產/負債變動數：				員工執行認股權		3,658	6,769
透過損益按公允價值衡量之金融工具		17,003	33,248	籌資活動之淨現金流(出)入		(74,083)	10,749
應收票據		-	(14,280)	匯率變動對現金及約當現金之影響		(19,602)	11,899
應收帳款		(215,473)	(90,136)	本期現金及約當現金(減少)增加數		(78,266)	285,407
存貨		379,275	(91,176)	期初現金及約當現金餘額	六.1	3,239,399	3,101,792
預付款項		(21,924)	(72,079)	期末現金及約當現金餘額		\$3,161,133	\$3,387,199
其他流動資產		32,143	257,621				
其他非流動資產		5,895	15,458				
應付票據		5,964	13,172				
應付帳款		(426,398)	(123,789)				
其他應付款		(83,493)	(152,977)				
合約負債-流動		(4,325)	13,132				
其他流動負債		60,586	15,740				
淨確定福利負債		(10,265)	(6,407)				
其他非流動負債		(11,002)	(122)				
營運產生之現金流入		168,253	420,004				
收取之利息		23,074	35,069				
支付之利息		(93,046)	(59,811)				
支付之所得稅		(71,576)	(88,477)				
營業活動之淨現金流入		26,705	306,785				

(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

民國一〇九年一月一日至六月三十日及

一〇八年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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)民國一〇九年及一〇八年一月一日至至六月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一〇九年八月六日通過發布。

### 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

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇九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)

本集團選擇提前自民國一〇九年一月一日以後開始之會計年度適用金管會已認可之國際財務報導準則第16號「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」修正，並依該修訂準則之過渡規定處理。對符合新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之相關租金減讓選擇不評估其是否係租賃修改，而將該租金減讓以租賃給付變動處理。依照該修正之與承租人相關之附註揭露請詳附註六.23。

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：

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112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112年1月1日
4	對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善	民國111年1月1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

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。

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)

此準則於民國106年5月發布後，另於民國109年6月發布修正，此修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國110年1月1日延後至民國112年1月1日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)

(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。

(4) 對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善

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. 更新對觀念架構之索引 (國際財務報導準則第3號之修正)

此修正係藉由取代對財務報導之觀念架構的舊版索引，以2018年3月發布之最新版本索引更新國際財務報導準則第3號。另新增一項認列原則之例外，以避免因負債及或有負債產生可能的「第2日」利得或損失。此外，釐清針對不受取代架構索引影響之或有資產之既有指引。

B. 不動產、廠房及設備：意圖使用前之收益 (國際會計準則第16號之修正)

此修正係就公司針對其意圖使用而準備資產時出售所產生之項目，禁止企業自不動產、廠房及設備之成本減除出售之金額；反之，企業將此等銷售收益及其相關成本認列於損益。

C. 虧損性合約—履行合約之成本 (國際會計準則第37號之修正)

此修正釐清企業於評估合約是否係屬虧損性時，應予計入之成本。

D. 2018-2020年國際財務報導準則之改善

*國際財務報導準則第1號之修正*

此修正簡化子公司於母公司之後成為首次適用者時，關於適用國際財務報導準則第1號之累積換算調整數衡量。

*國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正*

此修正釐清當企業評估金融負債之新合約條款或修改後條款是否與原始金融負債具有重大差異時所包括之費用。

*國際財務報導準則第16號「租賃」釋例之修正*

此係對釋例13承租人之權益改良相關之租賃誘因進行修正。

*國際會計準則第41號之修正*

此修正移除衡量公允價值時現金流量不計入稅捐之規定，以使國際會計準則第41號之公允價值衡量之規定與其他國際財務報導準則之相關規定一致。

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，本集團除現正評估(3)及(4)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集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大之影響。

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)

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

2. 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
			109.06.30	108.12.31	108.06.30	
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%	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%	100.00%	
Globe Union Industrial (B.V.I.) Corp.	山東美林衛浴有限公司	陶瓷衛浴設備之製造及銷售	10.71%	10.71%	10.71%	
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%	100.00%	
Globe Union Cayman Corp.	Globe Union Verwaltungs GmbH	海外投資之控股公司	100.00%	100.00%	100.00%	
Globe Union Cayman Corp.	Globe Union Germany GmbH & Co.KG	衛浴產品之銷售	100.00%	100.00%	100.00%	
Globe Union Cayman Corp.	Globe Union UK Ltd	海外投資之控股公司	100.00%	100.00%	100.00%	

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
			109.06.30	108.12.31	108.06.30	
Globe Union UK Ltd	PJH Trustees Limited	信託業	100.00%	100.00%	100.00%	
Globe Union UK Ltd	PJH Group Limited	廚衛產品銷售	100.00%	100.00%	100.00%	
Globe Union UK Ltd	PJH (HK) Limited	海外投資之控股公司	100.00%	100.00%	100.00%	
PJH (HK) Limited	PJH Business Consul tancy Shanghai Company Limited	顧問業	100.00%	100.00%	100.00%	
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%	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%	100.00%	
Globe Union Group, Inc.	Danze Inc.	海外銷售維修中心	100.00%	100.00%	100.00%	
Globe Union Group, Inc.	Globe Union (Canada) Inc.	銷售及行銷支援服務	100.00%	100.00%	100.00%	
Globe Union Group, Inc.	Gerber Plumbing Fixtures, LLC	衛浴產品之組裝及銷售	100.00%	100.00%	100.00%	
Globe Union Group, Inc.	Globe Union Services Inc.	行銷支援服務	100.00%	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	89.29%	89.29%	89.29%	
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	19.00%	86.319%	86.319%	註二
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	註二	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	-	-	-	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	註二	100.00%	100.00%	
成霖企業股份有限公司	GU PLUMBING de MEXICO S.A. de C.V.	陶瓷衛浴設備之製造 與銷售	100.00%	100.00%	-	註三

註一：本公司之孫公司Great Hope Management Consulting Inc.於民國一〇八年二月結束營運，故麗舍生活國際股份有限公司對其持股比例由100%下降至0%。

註二：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及其子公司已非為本公司之子公司及孫公司。

註三：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)

上述列入合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇九年六月三十日及民國一〇八年六月三十日之資產總額分別為\$0及\$1,038,483，負債總額分別為\$0及\$628,222，民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為\$0及\$7,628，民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為\$0及\$5,311。

#### 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。

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. 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。

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。

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. 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。

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。

(1) 金融資產之認列與衡量

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

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

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

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

本集團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。

本集團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。

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. 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，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D. 對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團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。

### (4) 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。

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)

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。

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。



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) 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. 衍生工具

本集團所持有或發行之衍生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金融資產或負債；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。

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。

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)

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：

原物料及零件—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。

商品—以實際成本，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。

## 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。

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。

本集團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。

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)

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。

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	2-10年
其他設備	2-7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

本集團就合約成立日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，本集團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。

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)

對於合約係屬(或包含)租賃者，本集團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，本集團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，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團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。

本集團於開始日，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，若本集團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，本集團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。

本集團於開始日，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。

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)

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。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，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，本集團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。

本集團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，本集團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。

本集團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。

對符合新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之相關租金減讓，本集團選擇不評估其是否係租賃修改，而將該租金減讓以租賃給付變動處理，並已將該實務權宜作法適用於所有符合條件之租金減讓。

#### 集團為出租人

本集團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，本集團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，本集團適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本集團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。

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. 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。

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

16. 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。

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。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。

#### 17. 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。

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。



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)

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。

#### 18. 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。

#### 19. 庫藏股票

本集團於取得母公司股票(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。

#### 20. 收入認列

本集團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

本集團製造並銷售商品，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。本集團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。

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。

本集團銷售商品交易之授信期間為60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。

## 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。

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。

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)

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。

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。

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)

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，係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。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

## 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財務報導準則第9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：

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。

(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。

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) 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，請詳附註六之說明。

(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－銷貨退回及折讓之估列

本集團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，請詳附註六之說明。

(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。

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) 應收帳款-減損損失之估計

本集團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，請詳附註六之說明。

(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，請詳附註六之說明。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	109. 6. 30	108. 12. 31	108. 6. 30
庫存現金	\$1,213	\$1,298	\$1,823
活期存款	2,299,705	2,109,598	2,590,316
定期存款	860,215	1,128,503	795,060
合計	<u>\$3,161,133</u>	<u>\$3,239,399</u>	<u>\$3,387,199</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

項 目	109. 6. 30	108. 12. 31	108. 6. 30
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	94,648	-
遠期外匯合約	4,414	8,778	2,558
	<u>\$99,062</u>	<u>\$113,507</u>	<u>\$2,558</u>

本集團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。

遠期外匯合約請詳附註十二.8。



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. 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

	109. 6. 30	108. 12. 31	108. 6. 30
銀行存款-定期存款(三個月以上)	\$48,320	\$122,522	\$7,500
銀行存款-質押定存	60,001	60,912	46,590
銀行存款-備償戶	46,188	42,631	119,352
小計(總帳面金額)	154,509	226,065	173,442
減：備抵損失	-	-	-
合計	\$154,509	\$226,065	\$173,442

本集團將部分金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，提供擔保情形請詳附註八，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

4. 應收票據淨額

	109. 6. 30	108. 12. 31	108. 6. 30
應收票據	\$-	\$-	\$43,840
減：備抵損失	-	-	-
合計	\$-	\$-	\$43,840

應收票據均為營業活動所產生，且未有提供擔保之情事。

本集團依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六.22，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

5. 應收帳款淨額

	109. 6. 30	108. 12. 31	108. 6. 30
應收帳款	\$2,602,497	\$2,458,193	\$2,847,294
減：備抵銷貨折讓	(141,316)	(146,017)	(119,212)
減：備抵損失	(24,879)	(24,392)	(34,831)
小計	\$2,436,302	\$2,287,784	\$2,693,251

本集團對客戶之授信期間通常為60天至150天。於民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及民國一〇八年六月三十日之總帳面金額分別為\$2,602,497、\$2,458,193及\$2,847,294，於民國一〇九年及一〇八年六月三十日備抵損失相關資訊詳附註六.22，信用風險相關資訊請詳附註十二。

上述應收帳款提供擔保情形，請詳附註八。

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. 存貨

(1) 明細如下：

	109. 6. 30	108. 12. 31	108. 6. 30
原料	\$273, 159	\$229, 022	\$260, 908
物料及零件	194, 567	8, 224	9, 354
在製品	259, 561	248, 246	349, 110
製成品	327, 743	378, 478	422, 201
商品	1, 720, 565	2, 185, 830	2, 405, 421
合計	<u>\$2, 775, 595</u>	<u>\$3, 049, 800</u>	<u>\$3, 446, 994</u>

(2) 本集團於民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日認列為費用之存貨成本分別為\$2, 450, 968及\$3, 079, 156，民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日認列為費用之存貨成本分別為\$5, 184, 273及\$6, 223, 326，所包括之存貨相關費損及收益如下：

	109. 4. 1~ 109. 6. 30	108. 4. 1~ 108. 6. 30	109. 1. 1~ 109. 6. 30	108. 1. 1~ 108. 6. 30
存貨呆滯及跌價(損失)回 升利益	\$365	\$3, 242	\$(6, 506)	\$2, 824
報廢損失	(16, 396)	(10, 276)	(20, 578)	(17, 528)
淨 額	<u>\$(16, 031)</u>	<u>\$(7, 034)</u>	<u>\$(27, 084)</u>	<u>\$(14, 704)</u>

由於本期報廢已提列存貨跌價之存貨，因而出現存貨跌價回升利益。

上述存貨提供擔保情形，請詳附註八。

7. 預付款項

	109. 6. 30	108. 12. 31	108. 6. 30
預付貨款	\$34, 483	\$28, 493	\$26, 303
其他預付款項	121, 388	111, 635	162, 487
合計	<u>\$155, 871</u>	<u>\$140, 128</u>	<u>\$188, 790</u>

上述預付款項未有提供擔保之情事。

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. 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	109. 6. 30		108. 12. 31		108. 6. 30	
	金額	持股比例	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	\$19,953	49.00%	\$22,030	49.00%	\$22,421	49.00%
Arte En Bronce, S.A. DE C.V.	-	48.89%	-	48.89%	-	48.89%
合計	<u>\$19,953</u>		<u>\$22,030</u>		<u>\$22,421</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，惟發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，應提列額外損失並認列負債。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。

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：

	109. 4. 1~ 109. 6. 30	108. 4. 1~ 108. 6. 30	109. 1. 1~ 109. 6. 30	108. 1. 1~ 108. 6. 30
繼續營業單位淨損	\$(254)	\$(274)	\$(1,468)	\$(563)
本期其他綜合損益稅後(淨損)淨利	(301)	(298)	(609)	286
本期綜合損益總額	<u>\$(555)</u>	<u>\$(572)</u>	<u>\$(2,077)</u>	<u>\$(277)</u>

前述投資關聯企業於民國一〇九年六月三十日、民國一〇八年十二月三十一日及一〇八年六月三十日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情事。

9. 不動產、廠房及設備

	109. 6. 30	108. 12. 31	108. 6. 30
自用之不動產、廠房及設備	<u>\$2,682,311</u>	<u>\$2,516,758</u>	<u>\$1,552,802</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)

(1) 自用之不動產、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	
<b>成本：</b>								
109.1.1	\$-	\$817,024	\$2,977,630	\$52,369	\$545,212	\$758,149	\$13,250	\$5,163,634
增添	-	12,357	22,621	864	4,941	29,582	30,106	100,471
處分	-	(8,758)	(19,934)	(295)	(134,627)	(71,720)	-	(235,334)
移轉	-	-	372,397	-	609	(54,936)	(512)	317,558
匯率變動之影響	-	(22,523)	(69,504)	(2,632)	(17,273)	(24,695)	(392)	(137,019)
109.6.30	\$-	\$798,100	\$3,283,210	\$50,306	\$398,862	\$636,380	\$42,452	\$5,209,310
<b>108.1.1</b>								
108.1.1	\$139,340	\$982,405	\$1,722,471	\$53,779	\$539,916	\$646,569	\$50,569	\$4,135,049
增添	-	4,334	5,031	282	10,523	12,148	99,487	131,805
處分	-	(24,693)	(13,583)	(709)	(4,228)	(13,367)	-	(56,580)
移轉	-	-	73,356	-	-	22,867	(96,223)	-
匯率變動之影響	-	8,842	20,833	560	6,296	7,755	577	44,863
108.6.30	\$139,340	\$970,888	\$1,808,108	\$53,912	\$552,507	\$675,972	\$54,410	\$4,255,137
<b>折舊及減損：</b>								
109.1.1	\$-	\$538,723	\$1,096,220	\$41,104	\$475,714	\$495,115	\$-	\$2,646,876
折舊	-	16,031	106,398	2,006	13,014	44,435	-	181,884
處分	-	(7,562)	(12,027)	(295)	(134,520)	(69,292)	-	(223,696)
移轉	-	-	-	-	582	(582)	-	-
匯率變動之影響	-	(15,339)	(29,313)	(2,173)	(14,608)	(16,632)	-	(78,065)
109.6.30	\$-	\$531,853	\$1,161,278	\$40,642	\$340,182	\$453,044	\$-	\$2,526,999
<b>108.1.1</b>								
108.1.1	\$-	\$590,445	\$1,038,432	\$41,718	\$465,180	\$458,180	\$-	\$2,593,955
折舊	-	25,116	46,278	2,802	13,896	38,406	-	126,498
處分	-	(24,693)	(12,348)	(709)	(4,110)	(9,611)	-	(51,471)
匯率變動之影響	-	5,745	16,788	390	5,376	5,054	-	33,353
108.6.30	\$-	\$596,613	\$1,089,150	\$44,201	\$480,342	\$492,029	\$-	\$2,702,335
<b>淨帳面價值：</b>								
109.6.30	\$-	\$266,247	\$2,121,932	\$9,664	\$58,680	\$183,336	\$42,452	\$2,682,311
108.12.31	\$-	\$278,301	\$1,881,410	\$11,265	\$69,498	\$263,034	\$13,250	\$2,516,758
108.6.30	\$139,340	\$374,275	\$718,958	\$9,711	\$72,165	\$183,943	\$54,410	\$1,552,802

(2) 本集團不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

(3) 本集團民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十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。

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. 無形資產及商譽

	電腦			
	軟體成本	商標權	商譽	合計
<b>成本：</b>				
109. 1. 1	\$216,013	\$77,978	\$1,364,166	\$1,658,157
增添－單獨取得	6,297	-	-	6,297
重分類	8,143	-	-	8,143
匯率變動之影響	(7,071)	(5,301)	(100,784)	(113,156)
109. 6. 30	<u>\$223,382</u>	<u>\$72,677</u>	<u>\$1,263,382</u>	<u>\$1,559,441</u>
108. 1. 1	\$198,538	\$120,512	\$1,451,660	\$1,770,710
增添－單獨取得	7,854	-	-	7,854
重分類	(2,903)	-	-	(2,903)
除列	-	(43,663)	-	(43,663)
匯率變動之影響	1,285	821	15,567	17,673
108. 6. 30	<u>\$204,774</u>	<u>\$77,670</u>	<u>\$1,467,227</u>	<u>\$1,749,671</u>
<b>攤銷及減損：</b>				
109. 1. 1	\$185,657	\$62,658	\$644,502	\$892,817
攤銷	6,497	2,661	-	9,158
匯率變動之影響	(5,427)	(4,544)	(50,530)	(60,501)
109. 6. 30	<u>\$186,727</u>	<u>\$60,775</u>	<u>\$593,972</u>	<u>\$841,474</u>
108. 1. 1	\$175,849	\$100,166	\$671,473	\$947,488
攤銷	5,724	2,659	-	8,383
重分類	(1,823)	-	-	(1,823)
除列	-	(43,663)	-	(43,663)
匯率變動之影響	1,044	602	7,823	9,469
108. 6. 30	<u>\$180,794</u>	<u>\$59,764</u>	<u>\$679,296</u>	<u>\$919,854</u>
<b>淨帳面金額：</b>				
109. 6. 30	<u>\$36,655</u>	<u>\$11,902</u>	<u>\$669,410</u>	<u>\$717,967</u>
108. 12. 31	<u>\$30,356</u>	<u>\$15,320</u>	<u>\$719,664</u>	<u>\$765,340</u>
108. 6. 30	<u>\$23,980</u>	<u>\$17,906</u>	<u>\$787,931</u>	<u>\$829,817</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)

認列無形資產之攤銷金額如下：

	109.4.1~ 109.6.30	108.4.1~ 108.6.30	109.1.1~ 109.6.30	108.1.1~ 108.6.30
營業成本	\$415	\$220	\$665	\$439
營業費用	\$4,202	\$4,185	\$8,493	\$7,944

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三個現金產生單位(亦為營運及應報導部門)之商譽帳面金額分別如下：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
商譽			
-通路單位1	\$587,887	\$637,899	\$634,995
-通路單位2(註)	-	-	70,550
-製造單位	81,523	81,765	82,386
合計	\$669,410	\$719,664	\$787,931

註：本公司於民國一〇八年九月三十日已出售通路單位2。

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一〇八年及一〇七年十二月三十一日分別為10.5%及11.1%，且超過五年期間之現金流量於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日係分別以成長率0%及0%予以外推。此成長率約當所屬產業之長期平均成長率。

經本公司管理階層評估上述假設比率，無重大變動。此結果評估民國一〇九年及一〇八年六月三十日分攤至此現金產生單位之商譽分別為\$587,887及\$634,995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)

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。現金流量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一〇七年十二月三十一日為12.1%，且超過五年期現金流量於民國一〇七年十二月三十一日分別以成長率2%予以外推。此成長率約當所屬產業之長期平均成長率。

經本公司管理階層評估上述假設比率，無重大變動。此結果評估民國一〇八年六月三十日分攤至此現金產生單位之商譽為\$70,550並未減損。本公司於民國一〇八年九月三十日已出售通路單位2。

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。現金流量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一〇八年及一〇七年十二月三十一日分別為14.4%及14.4%，且超過五年期現金流量於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日分別以成長率0%及0%予以外推。此成長率約當所屬產業之長期平均成長率。

經本公司管理階層評估上述假設比率，無重大變動。此結果評估民國一〇九年及一〇八年六月三十日分攤至此現金產生單位之商譽分別為\$81,523及\$82,386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。

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。

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，認為於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日尚無顯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及製造單位之估計長期成長率於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日分別為0%、0%及0%、0%，依長期成長率與民國一〇八年及一〇七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。

通路單位2之估計長期成長率於民國一〇七年十二月三十一日為2%，依長期成長率與民國一〇七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。本公司於民國一〇八年九月三十日已出售通路單位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)

12. 其他非流動資產

	109. 6. 30	108. 12. 31	108. 6. 30
其他資產	\$70,403	\$644,853	\$98,796
其他遞延費用	2,333	2,733	4,974
合計	\$72,736	\$647,586	\$103,770

本集團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.，並透過子公司於民國一〇八年十月收購NAMCE, S. DE R. L. DE C.V. 陶瓷工廠之機器設備及存貨，交易金額為\$1,878,900(美金\$60,000仟元)，於民國一〇八年十二月三十一日，本集團因部分資產未完成法定移轉程序，故暫列其他資產項下\$577,596(美金\$19,202仟元)，本集團已於民國一〇九年上半年度完成法定移轉程序。

13. 短期借款

	109. 6. 30	108. 12. 31	108. 6. 30
無擔保銀行借款	\$1,535,781	\$1,235,000	\$958,710
擔保銀行借款	164,906	325,566	460,511
合計	\$1,700,687	\$1,560,566	\$1,419,221
利率區間	0.83%-2.60%	0.88%-2.95%	0.89%-3.16%

本集團截至民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年六月三十日止，尚未使用之短期借款額度分別約為\$2,105,933、\$1,741,834及\$1,115,339。

上述借款擔保情形請詳附註八。

14. 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動

	109. 6. 30	108. 12. 31	108. 6. 30
持有供交易： 未指定避險關係之衍生工具			
遠期外匯合約	\$1,146	\$793	\$1,653

遠期外匯合約請詳附註十二.8。

15. 其他應付款

	109. 6. 30	108. 12. 31	108. 6. 30
應付股利	\$214,109	\$-	\$461,808
應付營業稅	21,743	25,520	23,503
其他	143,214	100,296	136,102
合計	\$379,066	\$125,816	\$621,413

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)

16. 應付費用

	109. 6. 30	108. 12. 31	108. 6. 30
應付薪資及年終獎金	\$278,400	\$344,395	\$298,205
應付折讓款	222,699	303,376	265,074
應付運費	57,806	51,822	95,841
其他	326,829	308,454	301,117
合計	\$885,734	\$1,008,047	\$960,237

17. 長期借款

(1) 民國一〇九年六月三十日

債權人	內容	109. 6. 30	償還期間及辦法	擔保品
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	無
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	無
台北富邦銀行	信用借款	240,000	109.04-111.11 利息按月付息 到期還本	無
中國信託商業銀行	信用借款	200,000	109.04-110.12 利息按月付息 到期還本	無
凱基商業銀行	信用借款	180,000	109.05-110.09 利息按月付息 到期還本	無
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	無
台新銀行	信用借款	100,000	108.10-110.11 利息按月付息 到期還本	無
永豐銀行	信用借款	100,000	108.10-111.06 利息按月付息 到期還本	無
王道銀行	信用借款	100,000	108.09-110.06 利息按月付息 到期還本	無
國泰世華銀行	信用借款	80,000	109.06-111.04 利息按月付息 到期還本	無
香港上海匯豐銀行	信用借款	58,304	108.09-111.03 利息按月付息 每季攤還本金乙次	無
元大銀行	信用借款	50,000	109.06-111.03 利息按月付息 到期還本	無
小計		\$2,558,304		
減：一年或一營業週期內到期長期借款		(329,152)		
合計		\$2,229,152		
利率區間		1.000%-1.797%		

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)民國一〇八年十二月三十一日

債權人	內容	108.12.31	償還期間及辦法	擔保品
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	無
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	無
元大銀行	信用借款	300,000	108.04-111.03 利息按月付息 到期還本	無
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	無
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	無
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	無
台新銀行	信用借款	100,000	108.11-110.11 利息按月付息 到期還本	無
永豐銀行	信用借款	100,000	108.10-111.05 利息按月付息 到期還本	無
富邦銀行	信用借款	100,000	108.12-111.11 利息按月付息 到期還本	無
王道銀行	信用借款	100,000	108.09-110.09 利息按月付息 到期還本	無
香港上海匯豐銀行	信用借款	71,172	108.09-111.03 利息按月付息 每季攤還本金乙次	無
小計		2,601,172		
減：一年或一營業週期內到期長期借款		(131,632)		
合計		\$2,469,540		
利率區間		1.230%-2.250%		

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) 民國一〇八年六月三十日

債權人	內容	108.6.30	償還期間及辦法	擔保品
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	無
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	無
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	無
元大銀行	信用借款	100,000	108.04-111.04 利息按月付息 到期還本	無
彰化銀行	擔保借款	88,209	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、定期存款
凱基商業銀行	信用借款	40,000	107.10-109.9 利息按月付息 到期還本	無
上海商業銀行	信用借款	25,000	108.06-110.06 利息按月付息， 到期還本	無
王道銀行	信用借款	15,385	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
小計		1,468,594		
減：一年或一營業週期內到期長期借款		(20,757)		
合計		\$1,447,837		
利率區間		1.23%-1.797%		

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九.3。

### 18. 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。

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)

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。

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。

本集團民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為\$27,299及\$45,672，民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為\$62,682及\$90,566。

#### 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。本公司一〇八年度臺灣銀行退休金專戶已足額提撥，業經加工區管理處核准無須另外提撥。本公司於每年年度終了前，亦會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。

本集團民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為\$2,953及\$3,326，民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為\$5,905及\$6,650。

## 19. 權益

### (1) 普通股股本

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。

民國一〇八年上半年度，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。上述認股權執行股數共計3,854,000股，其中3,348,000股完成變更登記股本，另506,000股尚未完成變更登記，帳列預收股本項下。

截至民國一〇八年六月三十日止，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356,742,962股，實收資本額為\$3,562,370，惟已發行股數其中506,000股，尚未辦妥股票發行之變更登記，帳列預收股本\$6,426。每股享有一表決權及收取股利之權利。

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。

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。前述員工認股權326,000股，已於民國一〇九年第一季度完成股本變更登記，轉列普通股股本。

民國一〇九年上半年度，本公司員工認股權持有人以認購價格每股11.8元轉換310,000股。上述認股權執行股數共計4,960,000股，已全數完成變更登記，並轉列普通股股本。

截至民國一〇九年六月三十日止，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356,848,962股，實收資本額為\$3,568,490，每股享有一表決權及收取股利之權利。

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)

(2) 資本公積

	109. 6. 30	108. 12. 31	108. 6. 30
發行溢價	\$891,846	\$954,933	\$952,720
採用權益法認列關聯企業 及合資股權淨值之變動數	6,005	6,005	9,127
合併溢額	1,895	1,895	1,895
股份基礎給付交易	32,381	32,381	32,381
限制員工權利股票	-	-	4,000
合 計	\$932,127	\$995,214	\$1,000,123

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

	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6月30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。

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)

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達實收資本額為止。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。

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。

本公司於民國一〇九年五月二十九日及民國一〇八年五月三十一日之股東常會，決議民國一〇八年度及一〇七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)	
	108年度	107年度	108年度	107年度
法定盈餘公積	\$30,665	\$61,822		
特別盈餘公積	205,507	52,174		
普通股現金股利	149,877	461,808	\$0.42	\$1.30
資本公積-現金	64,232	-	\$0.18	\$-

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.24。

(5)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，相關說明參閱附註六.20。

	109.1.1~ 109.6.30	108.1.1~ 108.6.30
期初餘額	\$-	\$(3,500)
認列股份基礎給付費用	-	2,333
期末餘額	\$-	\$(1,167)



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)非控制權益

	109.1.1~ 109.6.30	108.1.1~ 108.6.30
期初餘額	\$-	\$77,185
歸屬於非控制權益之本期淨利益	-	727
子公司辦理現金減資返還股款	-	(20,521)
期末餘額	\$-	\$57,391

20. 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。

(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。

截至一〇九年六月三十日止，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	2,745	2,745	\$11.80

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)民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十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：

認股選擇權	109.1.1~109.6.30		108.1.1~108.6.30	
	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	3,055	\$11.80	4,534	\$12.70
本期行使	(310)	11.80	(533)	12.70
本期失效	-	11.80	-	12.70
期末流通在外	2,745	\$11.80	4,001	\$12.70
本期給與之認股選擇權				
加權平均公平價值(元)	\$-		\$-	

截至民國一〇九年六月三十日止，本公司非酬勞性員工認股選擇權累計已行使及已失效分別為4,960單位及2,795單位，尚有2,745單位非酬勞性員工認股選擇權期末仍流通在外。

(D)截至民國一〇九年六月三十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	\$11.80	450	109/10/28	0.33	\$11.80	450	\$11.80
104.10.29認股權計畫- 第二次發行8,700單位	11.80	2,295	109/10/28	0.33	11.80	2,295	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。民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日認列之酬勞成本分別為\$0及\$0，民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日認列之酬勞成本分別為\$0及\$0。該評價模式各參數之加權平均資訊分別如下：

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)

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

(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。

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。

21. 營業收入

	109. 4. 1~ 109. 6. 30	108. 4. 1~ 108. 6. 30	109. 1. 1~ 109. 6. 30	108. 1. 1~ 108. 6. 30
客戶合約之收入				
商品銷售收入	\$3,707,790	\$4,625,737	\$7,818,767	\$9,250,801
減：銷貨退回及折讓	(300,829)	(327,595)	(636,270)	(653,114)
合 計	\$3,406,961	\$4,298,142	\$7,182,497	\$8,597,687

本集團民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

109. 4. 1~109. 6. 30

	台灣部門	中國部門	美洲部門	歐洲部門	合計
銷售商品	\$1,226,494	\$38,785	\$1,382,570	\$759,112	\$3,406,961
收入認列時點：					
於某一時點	\$1,226,494	\$38,785	\$1,382,570	\$759,112	\$3,406,961

108. 4. 1~108. 6. 30

	台灣部門	中國部門	美洲部門	歐洲部門	合計
銷售商品	\$1,331,255	\$38,568	\$1,328,927	\$1,599,392	\$4,298,142
收入認列時點：					
於某一時點	\$1,143,600	\$38,568	\$1,328,927	\$1,599,392	\$4,110,487
隨時間逐步滿足	187,655	-	-	-	187,655
合 計	\$1,331,255	\$38,568	\$1,328,927	\$1,599,392	\$4,298,142

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)

109. 1. 1~109. 6. 30

	台灣部門	中國部門	美洲部門	歐洲部門	合計
銷售商品	\$1,879,664	\$54,665	\$2,997,036	\$2,251,132	\$7,182,497
收入認列時點：					
於某一時點	\$1,879,664	\$54,665	\$2,997,036	\$2,251,132	\$7,182,497

108. 1. 1~108. 6. 30

	台灣部門	中國部門	美洲部門	歐洲部門	合計
銷售商品	\$2,687,182	\$91,372	\$2,637,408	\$3,181,725	\$8,597,687
收入認列時點：					
於某一時點	\$2,316,374	\$91,372	\$2,637,408	\$3,181,725	\$8,226,879
隨時間逐步滿足	370,808	-	-	-	370,808
合計	\$2,687,182	\$91,372	\$2,637,408	\$3,181,725	\$8,597,687

(2) 合約餘額

合約負債—流動

	109. 6. 30	108. 12. 31	108. 6. 30	108. 1. 1
銷售商品	\$15,947	\$20,272	\$289,140	\$276,008

本集團民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日合約負債餘額重大變動之說明如下：

	109. 1. 1~ 109. 6. 30	108. 1. 1~ 108. 6. 30
期初餘額本期轉列收入	\$(4,857)	\$(257,001)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	724	269,924
匯率變動之影響	(192)	209

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)

22. 預期信用減損損失

	109. 4. 1~ 109. 6. 30	108. 4. 1~ 108. 6. 30	109. 1. 1~ 109. 6. 30	108. 1. 1~ 108. 6. 30
營業費用－預期信用 減損損失(利益)				
應收票據	\$-	\$-	\$-	\$-
應收帳款	3,925	1,630	7,420	893
合 計	<u>\$3,925</u>	<u>\$1,630</u>	<u>\$7,420</u>	<u>\$893</u>

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之應收款項(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，於民國一〇九年六月三十日、民國一〇八年十二月三十一日及民國一〇八年六月三十日評估備抵損失金額之相關說明如下：

(1)應收款項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：

109. 6. 30

	未逾期 (註)	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	\$2,234,220	\$196,734	\$11,539	\$11,809	\$6,879	\$2,461,181
損失率	0.24%	5.12%	2.98%	18.14%	100.00%	
存續期間預期信用 損失	(5,448)	(10,066)	(344)	(2,142)	(6,879)	(24,879)
帳面金額	<u>\$2,228,772</u>	<u>\$186,668</u>	<u>\$11,195</u>	<u>\$9,667</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,436,302</u>

108. 12. 31

	未逾期 (註)	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	\$2,041,705	\$229,406	\$21,050	\$11,174	\$8,841	\$2,312,176
損失率	0.20%	4.42%	0.00%	12.20%	99.00%	
存續期間預期信用 損失	(4,146)	(10,130)	(1)	(1,362)	(8,753)	(24,392)
帳面金額	<u>\$2,037,559</u>	<u>\$219,276</u>	<u>\$21,049</u>	<u>\$9,812</u>	<u>\$88</u>	<u>\$2,287,784</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)

108.6.30

	未逾期 (註)	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	\$2,560,679	\$169,469	\$18,394	\$10,602	\$12,778	\$2,771,922
損失率	0.70%	0.00%	6.94%	27.68%	100%	
存續期間預期信用損失	(17,842)	-	(1,276)	(2,935)	(12,778)	(34,831)
帳面金額	\$2,542,837	\$169,469	\$17,118	\$7,667	\$-	\$2,737,091

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

(2)本集團民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款
109.1.1	\$-	\$24,392
本期增加(迴轉)金額	-	7,420
因無法收回而沖銷	-	(6,239)
匯率影響數	-	(694)
109.6.30	\$-	\$24,879
	應收票據	應收帳款
108.1.1	\$-	\$36,327
本期增加(迴轉)金額	-	893
因無法收回而沖銷	-	(2,783)
匯率影響數	-	394
108.6.30	\$-	\$34,831

## 23. 租賃

(1)本集團為承租人

本集團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47年間，在此合約中並未對本集團加諸任何限制條款。

租賃對本集團財務狀況、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. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	109. 6. 30	108. 12. 31	108. 6. 30
土 地	\$61,807	\$65,140	\$69,710
房屋及建築	1,908,712	1,818,430	1,264,402
機器設備	42,371	41,993	42,344
運輸設備	31,125	36,274	36,985
其他設備	62,356	94,702	116,615
合 計	<u>\$2,106,371</u>	<u>\$2,056,539</u>	<u>\$1,530,056</u>

本集團民國一〇九及一〇八年一月一日至六月三十日對使用權資產增添分別為\$355,012及\$0。

(b) 租賃負債

	109. 6. 30	108. 12. 31	108. 6. 30
租賃負債	<u>\$2,152,557</u>	<u>\$2,056,591</u>	<u>\$1,483,523</u>
流 動	<u>\$231,995</u>	<u>\$231,910</u>	<u>\$275,241</u>
非 流 動	<u>\$1,920,562</u>	<u>\$1,824,681</u>	<u>\$1,208,282</u>

本集團民國一〇九年及一〇八年上半年租賃負債之利息費用請詳附註六、25(3)財務成本；民國一〇九年六月三十日租賃負債之到期分析請詳附註十二、5流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	109. 4. 1~ 109. 6. 30	108. 4. 1~ 108. 6. 30	109. 1. 1~ 109. 6. 30	108. 1. 1~ 108. 6. 30
土 地	\$582	\$725	\$1,244	\$1,442
房屋及建築	65,349	55,758	127,235	111,092
機器設備	3,897	3,944	7,703	6,908
運輸設備	3,969	4,279	8,065	7,969
其他設備	12,723	14,441	26,103	28,697
合 計	<u>\$86,520</u>	<u>\$79,147</u>	<u>\$170,350</u>	<u>\$156,108</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. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	109. 4. 1~ 109. 6. 30	108. 4. 1~ 108. 6. 30	109. 1. 1~ 109. 6. 30	108. 1. 1~ 108. 6. 30
短期租賃之費用	\$7,982	\$5,799	\$13,631	\$12,430
低價值資產租賃之費用(不包括短期租賃之低價值資產租賃之費用)	-	1,159	-	2,913
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	998	2,069	3,966	4,238
合計	<u>\$8,980</u>	<u>\$9,027</u>	<u>\$17,597</u>	<u>\$19,581</u>

本集團於一〇九年四月一日至六月三十日及民國一〇九年一月一日至六月三十日，對符合新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之相關租金減讓\$1,210及\$1,210，係認列於其他收入，以反映相關實務權宜作法所產生之租賃給付變動。

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日租賃之現金流出總額為分別為\$255,150及\$152,868。

E. 其他與租賃活動相關之資訊

(a) 變動租賃給付

本集團部分之倉庫租賃合約包含與單日儲位使用量連結之變動租賃給付條款，金額係與該承租標的產生一定範圍之單日儲位使用量相連結。該等變動租賃給付與儲位使用量連結，且於本集團所屬產業簽訂此種變動租賃給付之租約甚為常見。由於此種變動租賃給付未符合租賃給付定義，故不計入資產及負債之衡量中。

(b) 租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

本集團部分之不動產租賃合約包括租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權。於決定租賃期間時，具有標的資產使用權之不可取消期間，併同可合理確定本集團將行使租賃延長之選擇權所涵蓋之期間，及可合理確定本集團將不行使租賃終止之選擇權所涵蓋之期間。此等選擇權之使用可將管理合約之經營彈性極大化。所具有之大多數租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權僅可由本集團行使。開始日後發生重大事項或情況重大改變(係在承租人控制範圍內且影響本集團是否可合理確定將行使先前於決定租賃期間時所未包含之選擇權，或將不行使先前於決定租賃期間時所包含之選擇權)時，本集團重評估租賃期間。

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)

24. 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	109. 4. 1~109. 6. 30			108. 4. 1~108. 6. 30		
	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	\$330,896	\$312,316	\$643,212	\$246,753	\$399,903	\$646,656
勞健保費用	4,119	29,304	33,423	4,977	35,386	40,363
退休金費用	15,846	14,406	30,252	31,826	17,172	48,998
其他員工福利費用	12,196	12,349	24,545	1,651	6,037	7,688
折舊費用	84,020	88,697	172,717	52,562	89,893	142,455
攤銷費用	415	4,202	4,617	220	4,185	4,405

功能別 性質別	109. 1. 1~109. 6. 30			108. 1. 1~108. 6. 30		
	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	\$551,092	\$747,856	\$1,298,948	\$488,228	\$778,538	\$1,266,766
勞健保費用	8,351	60,536	68,887	10,251	67,334	77,585
退休金費用	37,555	31,032	68,587	65,416	31,800	97,216
其他員工福利費用	18,347	19,175	37,522	3,307	12,222	15,529
折舊費用	153,875	198,359	352,234	103,972	178,634	282,606
攤銷費用	665	8,493	9,158	439	7,944	8,383

本公司章程規定年度如有獲利，應先提撥不低於 2% 為員工酬勞，並得提撥不高於 2% 為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，其對象得包括符合一定條件之控制或從屬公司員工，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事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一〇九年上半年度虧損，故未估列員工紅利及董監酬勞；民國一〇八年上半年度依獲利狀況，分別以 2.52% 及 0.44% 估列員工酬勞及董事酬勞，民國一〇八年四月一日至六月三十日認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為 \$5,100 及 \$900，民國一〇八年一月一日至六月三十日認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為 \$8,500 及 \$1,500，帳列於薪資費用項下。

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)

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。

25. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	109. 4. 1~ 109. 6. 30	108. 4. 1~ 108. 6. 30	109. 1. 1~ 109. 6. 30	108. 1. 1~ 108. 6. 30
利息收入				
攤銷後成本衡量之金融資產	\$12,588	\$15,409	\$23,074	\$35,069
其他收入-其他	20,633	38,904	52,116	76,223
合 計	\$33,221	\$54,313	\$75,190	\$111,292

(2) 其他利益及損失

	109. 4. 1~ 109. 6. 30	108. 4. 1~ 108. 6. 30	109. 1. 1~ 109. 6. 30	108. 1. 1~ 108. 6. 30
處分不動產、廠房及設備(損失)	\$(765)	\$131	\$(1,023)	\$318
利益				
處分投資利益	-	30	20	30
淨外幣兌換利益(損失)	7,224	22,671	(24,926)	(13,162)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債淨利益(損失)	11,839	(8,163)	12,272	24,036
租賃修改淨利益(損失)	(3,134)	-	244	-
什項支出	(16,513)	(4,433)	(27,313)	(8,317)
合計	\$(1,349)	\$10,236	\$(40,726)	\$2,905

(3) 財務成本

	109. 4. 1~ 109. 6. 30	108. 4. 1~ 108. 6. 30	109. 1. 1~ 109. 6. 30	108. 1. 1~ 108. 6. 30
銀行借款之利息	\$15,173	\$12,382	\$30,808	\$23,964
租賃負債之利息	32,160	17,780	62,559	35,803
財務成本合計	\$47,333	\$30,162	\$93,367	\$59,767

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)

26. 其他綜合損益組成部分

民國一〇九年四月一日至六月三十日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
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	\$(153,294)	\$-	\$(153,294)	\$-	\$(153,294)
採權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	(301)	-	(301)	-	(301)
本期其他綜合損益合計	<u>\$(153,595)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(153,595)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(153,595)</u>

民國一〇八年四月一日至六月三十日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
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	\$(42,855)	\$-	\$(42,855)	\$-	\$(42,855)
採權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	(298)	-	(298)	-	(298)
本期其他綜合損益合計	<u>\$(43,153)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(43,153)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(43,153)</u>

民國一〇九年一月一日至六月三十日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
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	\$(260,920)	\$-	\$(260,920)	\$-	\$(260,920)
採權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	(609)	-	(609)	-	(609)
本期其他綜合損益合計	<u>\$(261,529)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(261,529)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(261,529)</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)

民國一〇八年一月一日至六月三十日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
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	\$92,894	\$-	\$92,894	\$-	\$92,894
採權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	286	-	286	-	286
本期其他綜合損益合計	<u>\$93,180</u>	<u>\$-</u>	<u>\$93,180</u>	<u>\$-</u>	<u>\$93,180</u>

27. 所得稅

民國一〇九年及一〇八年上半年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

(A) 認列於損益之所得稅

	109.4.1~ 109.6.30	108.4.1~ 108.6.30	109.1.1~ 109.6.30	108.1.1~ 108.6.30
當期所得稅費用：				
當期應付所得稅	\$44,243	\$36,456	\$60,047	\$65,549
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)	(14,433)	6,471	(560)	(206)
與稅率變動或新稅目課徵有關之遞延所得稅	-	-	39	-
所得稅費用	<u>\$29,810</u>	<u>\$42,927</u>	<u>\$59,526</u>	<u>\$65,343</u>

(B) 認列於其他綜合損益之所得稅

	109.4.1~ 109.6.30	108.4.1~ 108.6.30	109.1.1~ 109.6.30	108.1.1~ 108.6.30
遞延所得稅費用(利益)：				
確定福利計劃之精算損益	\$-	\$-	\$-	\$-
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</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) 所得稅申報核定情形

截至民國一〇九年六月三十日止，本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	核定至民國一〇六年度

截至民國一〇九年六月三十日止，本公司之國外子公司受國外課稅管轄權之規範，皆已申報至民國一〇八年度。

28. 每股盈餘

	109. 4. 1~ 109. 6. 30	108. 4. 1~ 108. 6. 30	109. 1. 1~ 109. 6. 30	108. 1. 1~ 108. 6. 30
(1) 基本每股盈(虧)				
歸屬於母公司普通股持有人之淨(損)利	\$24,275	\$143,125	\$(48,319)	\$261,437
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	356,849	355,389	355,482	355,297
基本每股盈(虧)(元)	\$0.07	\$0.40	\$(0.14)	\$0.74
(2) 稀釋每股盈(虧)				
歸屬於母公司普通股持有人之淨(損)利	\$24,275	\$143,125	\$(48,319)	\$261,437
經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股持有人之淨利	\$24,275	\$143,125	\$(48,319)	\$261,437
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	356,849	355,389	355,482	355,297
稀釋效果：				
員工酬勞一股票(仟股)	-	284	-	474
員工認股權(仟股)	204	721	877	783
限制員工權利股票(仟股)	-	934	-	932
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	357,053	357,328	356,359	357,486
稀釋每股盈(虧)(元)	\$0.07	\$0.40	\$(0.14)	\$0.73

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)

七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
成信兆(漳州)五金有限公司	關聯企業

(1) 其他應收款－關係人(帳列其他流動資產項下)

	109. 6. 30	108. 12. 31	108. 6. 30
成信兆(漳州)五金有限公司	\$1,692	\$1,692	\$1,692

(2) 本集團主要管理人員之獎酬

	109. 4. 1~ 109. 6. 30	108. 4. 1~ 108. 6. 30	109. 1. 1~ 109. 6. 30	108. 1. 1~ 108. 6. 30
短期員工福利	\$42,924	\$53,631	\$93,231	\$95,796
退職後福利	795	819	1,645	1,638
合 計	\$43,719	\$54,450	\$94,876	\$97,434

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
	109. 6. 30	108. 12. 31	108. 6. 30	
機器設備	\$1,455,794	\$-	\$-	其他非流動負債擔保
應收帳款	495,803	655,900	785,678	借款擔保
存貨	138,077	-	-	其他非流動負債擔保
按攤銷後成本衡量之金融資產	106,189	103,543	165,942	借款擔保
其他設備	9,567	-	-	其他非流動負債擔保
辦公設備	26	-	-	其他非流動負債擔保
土地	-	-	139,340	借款擔保
房屋及建築	-	-	42,444	借款擔保
合 計	\$2,205,456	\$759,443	\$1,133,404	

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)

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\$64。
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. 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。
4. 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.，預計透過該子公司承租NAMCE, S. DE R. L. DE C. V. 位於墨西哥之陶瓷工廠及座落土地，並於民國一〇八年十月收購該陶瓷工廠之機器設備及存貨，交易金額為\$1,878,900(美金\$60,000仟元)，截至民國一〇九年六月三十日止，本集團於該交易尚有金額\$553,318(美金\$18,674仟元)未支付，並以存貨及機器設備等提供擔保，請詳附註八之說明。

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. 金融工具之種類



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	109.6.30	108.12.31	108.6.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
強制透過損益按公允價值衡量	\$99,062	\$113,507	\$2,558
按攤銷後成本衡量之金融資產(註)	5,750,731	5,751,950	6,295,909
<u>金融負債</u>	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$1,700,687	\$1,560,566	\$1,419,221
應付票據及帳款	1,529,355	2,073,946	2,077,377
長期借款(含一年內到期)	2,558,304	2,601,172	1,468,594
其他應付款	379,066	125,816	621,413
租賃負債(含一年內到期)	2,152,557	2,056,591	1,483,523
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易	1,146	793	1,653

註：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。

## 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。

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) 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。

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>
一〇九年一月一日	\$-	\$10,852
至六月三十日		
一〇八年一月一日	\$-	\$9,502
至六月三十日		

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>
一〇九年一月一日	\$-	\$6,701
至六月三十日		
一〇八年一月一日	\$-	\$4,697
至六月三十日		

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，於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日表現於上述貨幣之金額會有相等但相反方向之影響。

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)

(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，皆分別包含於透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量類別，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、8。

(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浮動利率債務工具投資、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，對本集團於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之損益將分別減少/增加\$4,259及\$2,888。

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。

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集團內部評等標準等因素。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)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國一〇九年六月三十日、民國一〇八年十二月三十一日及一〇八年六月三十日止，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51.64%、46.54%及43.75%，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，故無重大之信用風險。

本集團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。

本集團之應收款項係依簡化法(註)衡量備抵損失，民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年六月三十日應收款項分別逾期\$226,961、\$270,471及\$211,243。民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年六月三十日之備抵損失，分別以預期信用損失率10.96%、9.02%及8.04%，衡量備抵損失金額為\$24,879、\$24,392及\$16,989。

註：採用簡化法(以存續期間預期信用損失衡量備抵損失)，包括應收票據及應收帳款。

另本集團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。

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)

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
109. 6. 30					
短期借款	\$1,704,198	\$-	\$-	\$-	\$1,704,198
應付票據及帳款	1,529,355	-	-	-	1,529,355
長期借款(含一年內到期)	366,084	1,520,030	751,123	-	2,637,237
其他應付款	379,066	-	-	-	379,066
租賃負債	360,965	600,016	515,159	1,915,606	3,391,746
108. 12. 31					
短期借款	\$1,563,390	\$-	\$-	\$-	\$1,563,390
應付票據及帳款	2,073,946	-	-	-	2,073,946
長期借款(含一年內到期)	171,423	1,771,498	756,739	-	2,699,660
其他應付款	125,816	-	-	-	125,816
租賃負債	356,772	600,825	477,696	1,898,460	3,333,753
108. 6. 30					
短期借款	\$1,421,538	\$-	\$-	\$-	\$1,421,538
應付票據及帳款	2,077,377	-	-	-	2,077,377
長期借款(含一年內到期)	69,731	686,610	719,957	65,171	1,541,469
其他應付款	621,413	-	-	-	621,413
租賃負債	345,264	567,998	280,685	651,236	1,845,183
<u>衍生性金融負債</u>					
109. 6. 30					
流入	\$106,903	\$-	\$-	\$-	\$106,903
流出	(108,049)	-	-	-	(108,049)
淨額	<u>\$(1,146)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(1,146)</u>
108. 12. 31					
流入	\$40,707	\$-	\$-	\$-	\$40,707
流出	(41,500)	-	-	-	(41,500)
淨額	<u>\$(793)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(793)</u>
108. 6. 30					
流入	\$266,335	\$-	\$-	\$-	\$266,335
流出	(267,988)	-	-	-	(267,988)
淨額	<u>\$(1,653)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(1,653)</u>

上表關於衍生金融負債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. 來自籌資活動之負債之調節

民國一〇九年一月一日至六月三十日之負債之調節資訊：

	長期借款			來自籌資活動之負債總額
	短期借款	(含一年內到期)	租賃負債	
109.01.01	\$1,560,566	\$2,601,172	\$2,056,591	\$6,218,329
現金流量	140,121	(42,868)	(174,994)	(77,741)
非現金流量(註)	-	-	270,960	270,960
109.06.30	\$1,700,687	\$2,558,304	\$2,152,557	\$6,411,548

註：本集團民國一〇九年上半年對使用權資產及租賃負債增添\$355,012，及因租賃終止對使用權資產減少\$83,808及租賃負債減少\$84,052。

民國一〇八年一月一日至六月三十日之負債之調節資訊：

	長期借款			來自籌資活動之負債總額
	短期借款	(含一年內到期)	租賃負債	
108.01.01	\$1,280,137	\$1,486,633	\$1,561,951	\$4,328,721
現金流量	139,084	(18,039)	(117,065)	3,980
非現金流量(註)	-	-	38,637	38,637
108.06.30	\$1,419,221	\$1,468,594	\$1,483,523	\$4,371,338

註：本集團民國一〇八年上半年對使用權資產增添38,637仟元。

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。

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) 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

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之公允價值趨近於公允價值。

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、9。

8. 衍生工具

本集團截至民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年六月三十日止，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：

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)

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
109.6.30		
遠期外匯合約	賣出美金26,680	109年7月至109年9月
遠期外匯合約	賣出歐元2,200	109年7月至109年9月
遠期外匯合約	賣出英鎊1,664	109年4月至109年8月
108.12.31		
遠期外匯合約	賣出美金30,900	109年1月至109年3月
遠期外匯合約	賣出英鎊1,263	108年12月至109年2月
108.6.30		
遠期外匯合約	賣出美金18,000	108年7月至108年8月
遠期外匯合約	賣出歐元500	108年7月
遠期外匯合約	賣出英鎊1,530	108年4月至108年8月

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。

9. 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：

民國一〇九年六月三十日

	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	\$-	\$4,414	\$-	\$4,414
股票	-	-	94,648	94,648
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	-	1,146	-	1,146

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	-	8,778	-	8,778
股票	-	-	94,648	94,648
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	-	793	-	793

民國一〇八年六月三十日

	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	-	\$2,558	-	\$2,558
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	-	1,653	-	1,653

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)

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日，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。

C. 非按公允價值衡量但需揭露公允價值之層級資訊：無此事項。

10. 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								
	一〇九年六月三十日			一〇八年十二月三十一日			一〇八年六月三十日		
	外幣	匯率	新台幣	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	\$47,524	29.63	\$1,408,136	\$36,897	30.08	\$1,109,862	\$38,173	31.06	\$1,185,653
人民幣	419,206	4.192	1,757,312	320,793	4.32	1,385,826	343,378	4.519	1,551,725
歐元	9,515	33.27	316,564	7,840	33.74	264,522	6,267	35.37	221,664
加幣	6,960	21.68	150,893	5,673	23.07	130,876	6,455	23.73	153,177
英鎊	14,343	36.44	522,659	20,003	39.54	790,919	23,134	39.36	910,554
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$10,899	29.63	\$322,937	\$9,629	30.08	\$289,640	\$7,581	31.06	\$235,466
人民幣	259,360	4.192	1,087,237	269,447	4.32	1,164,011	239,438	4.519	1,082,020
歐元	2,475	33.27	82,343	2,161	33.74	72,912	1,515	35.37	53,586
加幣	1,195	21.68	25,908	1,780	23.07	41,065	1,310	23.73	31,086
英鎊	13,105	36.44	477,546	24,820	39.54	981,383	24,116	39.36	949,206

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。本集團於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之外幣兌換損失分別為\$(24,926)及\$(13,162)。

11. 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。

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)

12. 金融資產移轉資訊

本集團部分應收帳款與金融機構簽訂有追索權之讓售合約，本集團雖移轉該等應收帳款現金流量合約權利，但依合約約定仍須承擔該等應收帳款無法收回之信用風險，不符合金融資產除列之條件，交易相關資訊如下：

一〇九年六月三十日

讓售對象	已轉讓金額	已預支金額(註)
HSBC UK BANK PLC	\$495,803	\$164,906

一〇八年十二月三十一日

讓售對象	已轉讓金額	已預支金額(註)
HSBC UK BANK PLC	\$655,900	\$325,566

一〇八年六月三十日

讓售對象	已轉讓金額	已預支金額(註)
HSBC UK BANK PLC	\$785,678	\$460,511

註：列報於短期借款。

13. 新冠肺炎疫情之影響

本年度起因COVID-19疫情的爆發，使得本集團以及大部分客戶所在地區於部分期間實施隔離、旅遊限制以及暫時關閉商店及設施等措施以防止疫情蔓延。本集團主要營運中之製造廠位於中國及墨西哥，且主要銷售重心位於歐美地區，目前本集團所在地區皆已解除隔離並恢復正常交易模式，並評估疫情對本集團之業務及財務狀況之影響已逐漸趨緩，故預期本集團之營運應可逐漸恢復正常水準。

十三、附註揭露事項

本公司民國一〇九年上半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：

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)

1. 重大交易事項相關資訊：

(1) 資金貸與他人：

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3)	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	成霖企業股份有限公司	PJH Group Limited	其他應收款	是	\$147,880 (GBP4,000,000)	\$145,760 (GBP4,000,000)	\$-	-	2	\$-	營運週轉	\$-	-	\$-	\$505,331 (註2)	\$2,021,324 (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10%。

註3：1表為有業務往來者，2表為有短期融通資金之必要者。

(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	成霖企業股份有限公司	P. J. H Group Limited	2	\$1,515,993 (註1)	\$29,152	\$29,152	\$29,152	\$-	0.58%	\$2,526,655 (註2)	是	-	-

註1：依該公司當期財務報表淨值之30%。

註2：依該公司當期財務報表淨值之50%。

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(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
				合 計	\$94,648		\$94,648

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	\$1,507,180	29.07%	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	\$(1,369,281)	(89.53%)	-
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	\$875,713	16.89%	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	\$(39,297)	(2.57%)	-
成霖企業股份有限公司	GU PLUMBING de MEXICO S. A. de C. V.	本公司之孫公司	進貨	\$352,149	6.79%	發票後 7 日	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	\$(49,737)	(3.25%)	-
成霖企業股份有限公司	Gerber Plumbing Fixtures, LLC	本公司之孫公司	銷貨	\$(1,590,514)	(22.14%)	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	\$(115,281)	(1.61%)	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	\$56,772	2.33%	-
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	\$(1,507,180)	(20.98%)	月結 180 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	\$1,369,281	56.20%	-

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	
Gerber Plumbing Fixtures, LLC	成霖企業股份有限公司	最終母公司	進貨	\$1,590,514	30.68%	發票後 7 日	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	\$-	-%	-
Globe Union (Canada) Inc.	成霖企業股份有限公司	最終母公司	進貨	\$115,281	2.22%	月結 90 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	\$(56,772)	(3.71%)	-
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	\$(875,713)	(12.19%)	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	\$39,297	1.61%	-
GU PLUMBING de MEXICO S. A. de C. V.	成霖企業股份有限公司	最終母公司	銷貨	\$(352,149)	(4.90%)	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	\$49,737	2.04%	-
深圳成霖實業有限公司	Globe Union Germany GmbH & Co. KG	聯屬公司	銷貨	\$(165,654)	(2.31%)	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	\$133,934	5.50%	-
Globe Union Germany GmbH & Co. KG	深圳成霖實業有限公司	聯屬公司	進貨	\$165,654	3.20%	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	\$(133,934)	(8.76%)	-

(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		
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	\$1,369,281 RMB 329,758,013	1.90次	\$-	-	\$260,699 RMB 62,189,643	\$-
深圳成霖實業有限公司	Globe Union Germany GmbH & Co. KG	聯屬公司	\$133,934 RMB 31,949,837	2.99次	\$-	-	\$40,586 RMB 9,681,754	\$-

(9) 從事衍生工具交易：

遠期外匯合約請詳附註六、2及十二、8。

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	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	\$1,507,180	註4(1)	20.98%
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	(1,369,281)	註4(3)	(9.06%)
0	成霖企業股份有限公司	山東美林衛浴有限公司	1	進貨	875,713	註4(1)	12.19%
0	成霖企業股份有限公司	GU PLUMBING de MEXICO S.A. de C.V.	1	進貨	352,149	註4(1)	4.90%
0	成霖企業股份有限公司	Gerber Plumbing Fixtures, LLC	1	銷貨	(1,590,514)	註4(2)	(22.14%)
0	成霖企業股份有限公司	Globe Union (Canada) Inc.	1	銷貨	(115,281)	註4(2)	(1.61%)
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	(1,507,180) RMB (354,456,107)	註4(2)	(20.98%)
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	1,369,281 RMB 329,758,013	註4(3)	9.06%
1	深圳成霖實業股份有限公司	Globe Union Germany GmbH & Co. KG	3	銷貨	(165,654) RMB (38,606,762)	註4(2)	(2.31%)
1	深圳成霖實業股份有限公司	Globe Union Germany GmbH & Co. KG	3	應收帳款	133,934 RMB 31,949,837	註4(3)	0.89%
2	Gerber Plumbing Fixtures, LLC	成霖企業股份有限公司	2	進貨	1,590,514 USD 53,097,632	註4(1)	22.14%

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 (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)
3	山東美林衛浴有限公司	成霖企業股份有限公司	2	銷貨	(875,713) RMB (204,565,065)	註 4(2)	(12.19%)
4	GU PLUMBING de MEXICO S. A. de C. V.	成霖企業股份有限公司	2	銷貨	(352,149) USD (11,740,602)	註 4(2)	(4.90%)
5	Globe Union Germany GmbH & Co. KG	深圳成霖實業股份有限公司	3	進貨	165,654 EUR 4,982,500	註 4(1)	2.31%
5	Globe Union Germany GmbH & Co. KG	深圳成霖實業股份有限公司	3	應付帳款	(133,934) EUR (4,033,205)	註 4(3)	(0.89%)

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%	\$3,390,639	\$23,600	\$20,091	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%	\$3,458,443	\$74,314	\$91,547	註1
成霖企業股份有限公司	Globe Union Cayman Corp.	ScotiaCenter, 4 <sup>th</sup> Floor, P.O.Box 2804, GeorgeTown, Grand Cayman, Cayman Islands	控股公司	\$2,590,324	\$2,590,324	81,555,901	100%	\$1,096,266	\$(9,345)	\$(9,345)	
成霖企業股份有限公司	GU PLUMBING de MEXICO S.A. de C.V.	Blvd. Isidro López Zertuche No. 3745 La Salle, Saltillo, Coahuila, 25240 Mexico	陶瓷衛浴設備之製造與銷售	\$1,736,117	\$1,516,798	1,078,362,220	100%	\$1,354,028	\$(203,034)	\$(203,034)	註2

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成立墨西哥子公司GU PLUMBING de MEXICO S.A. de C.V.。

3. 大陸投資資訊：

(1)民國一〇九年六月三十日止本公司透過 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	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本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	\$1,594,888 (RMB 380,459,896)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$-	\$-	\$-	\$-	\$31,374	100%	\$31,374 (註1)	\$2,700,192	\$188,508
山東美林衛浴有限公司	陶瓷衛浴設備之製造與銷售	\$1,022,044 (RMB 243,808,100)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$497,317 (USD 16,784,252)	\$-	\$-	\$497,317 (USD 16,784,252)	\$25,969	100%	\$25,969 (註1)	\$1,285,020	\$-

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
\$497,317 (USD 16,784,252)	\$1,644,001 (USD 55,484,324)	不適用(註2)

(註1)係以經台灣母公司會計師核閱之財務報表為依據。

(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。

(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。

(2)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。

#### 4. 主要股東資訊:

民國一〇九年六月三十日

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	7.33%
明霖投資股份有限公司(代表人:歐陽明)		23,366,692	6.54%
歐陽張素香		21,637,899	6.06%
瑞士銀行台北分行受歐陽明信託財產專戶		20,558,787	5.76%
歐陽磊		20,373,132	5.70%
歐陽明		20,000,000	5.60%
歐陽玄		19,999,772	5.60%

註:

1. 本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。
2. 上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

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. 本集團民國一〇九年及一〇八年上半年度營運部門損益資訊如下：

(A) 民國一〇九年四月一日至六月三十日：

	甲部門	乙部門	調整及銷除	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$3,368,176	\$38,785	\$-	\$3,406,961
部門間收入	1,195,141	1,648,128	(2,843,269)	-
收入合計	<u>\$4,563,317</u>	<u>\$1,686,913</u>	<u>\$(2,843,269)</u>	<u>\$3,406,961</u>
部門損益	<u>\$(79,930)</u>	<u>\$118,529</u>	<u>\$15,486</u>	<u>\$54,085</u>

(B) 民國一〇八年四月一日至六月三十日：

	甲部門	乙部門	調整及銷除	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$4,259,574	\$38,568	\$-	\$4,298,142
部門間收入	882,350	1,509,196	(2,391,546)	-
收入合計	<u>\$5,141,924</u>	<u>\$1,547,764</u>	<u>\$(2,391,546)</u>	<u>\$4,298,142</u>
部門損益	<u>\$201,400</u>	<u>\$61,075</u>	<u>\$(75,732)</u>	<u>\$186,743</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)民國一〇九年一月一日至六月三十日：

	甲部門	乙部門	調整及銷除	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$7,127,832	\$54,665	\$-	\$7,182,497
部門間收入	2,062,571	2,557,193	(4,619,764)	-
收入合計	<u>\$9,190,403</u>	<u>\$2,611,858</u>	<u>\$(4,619,764)</u>	<u>\$7,182,497</u>
部門損益	<u>\$(181,036)</u>	<u>\$70,160</u>	<u>\$122,083</u>	<u>\$11,207</u>

(D)民國一〇八年一月一日至六月三十日：

	甲部門	乙部門	調整及銷除	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$8,506,315	\$91,372	\$-	\$8,597,687
部門間收入	1,659,763	2,897,552	(4,557,315)	-
收入合計	<u>\$10,166,078</u>	<u>\$2,988,924</u>	<u>\$(4,557,315)</u>	<u>\$8,597,687</u>
部門損益	<u>\$400,393</u>	<u>\$110,295</u>	<u>\$(183,181)</u>	<u>\$327,507</u>

2. 下表列示本集團民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年六月三十日營運部門資產及負債相關之資訊：

(A)營運部門資產

	甲部門	乙部門	調整及銷除	合計
109.6.30	<u>\$20,560,861</u>	<u>\$6,100,586</u>	<u>\$(11,540,757)</u>	<u>\$15,120,690</u>
108.12.31	<u>\$21,739,866</u>	<u>\$6,322,449</u>	<u>\$(12,212,471)</u>	<u>\$15,849,844</u>
108.6.30	<u>\$19,557,956</u>	<u>\$6,857,859</u>	<u>\$(11,914,120)</u>	<u>\$14,501,695</u>

(B)營運部門負債

	甲部門	乙部門	調整及銷除	合計
109.6.30	<u>\$10,409,783</u>	<u>\$1,489,044</u>	<u>\$(1,831,448)</u>	<u>\$10,067,379</u>
108.12.31	<u>\$11,023,895</u>	<u>\$1,597,753</u>	<u>\$(2,345,414)</u>	<u>\$10,276,234</u>
108.6.30	<u>\$9,485,906</u>	<u>\$1,545,447</u>	<u>\$(2,386,590)</u>	<u>\$8,644,763</u>