

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
民國一〇二年度及一〇一年度

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
四、 個體資產負債表	4 - 5
五、 個體綜合損益表	6
六、 個體權益變動表	7
七、 個體現金流量表	8
八、 個體財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9 - 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 - 39
(六)重要會計項目之說明	39 - 67
(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 - 80
2. 轉投資事業相關資訊	81 - 86
3. 大陸投資資訊	87 - 88
(十四) 首次採用國際財務報導準則	88 - 97
(十五) 重要會計項目明細表	98 - 108

成霖企業股份有限公司

會計師查核報告

成霖企業股份有限公司公鑒：

成霖企業股份有限公司民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之個體資產負債表，暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。

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規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之財務狀況，暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

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：金管證六字第0950104133號

(87)台財證(六)第65314號

涂清淵

涂清淵



會計師：

嚴文筆

嚴文筆



中華民國一〇三年三月二十八日



成霖企業股份有限公司

個體資產負債表

民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	一〇二年十二月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年一月一日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$142,680	1	\$134,587	2	\$517,854	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四及六.2	5,845	-	20,455	-	21,303	-
1150	應收票據淨額	四及六.3	-	-	178	-	8,353	-
1170	應收帳款淨額	四及六.4	531,389	5	469,328	5	649,757	7
1180	應收帳款-關係人	四、六.4及七	296,120	3	385,529	4	63,707	1
1200	其他應收款		23,139	-	102,045	1	6,662	-
130X	存貨	四及六.5	170,130	2	164,851	2	2,647	-
1410	預付款項	六.6及七	35,457	-	20,637	-	39,912	-
1470	其他流動資產		4,299	-	1,845	-	3,858	-
11XX	流動資產合計		1,209,059	11	1,299,455	14	1,314,053	14
	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	-	-	3,703	-	10,807	-
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	四及六.6	-	-	15,000	1	15,000	-
1550	採用權益法之投資	四及六.7	9,423,082	87	7,399,978	82	7,881,505	83
1600	不動產、廠房及設備	四及六.8	100,053	1	104,428	1	112,872	1
1780	無形資產	四及六.9	95,399	1	100,171	1	97,978	1
1840	遞延所得稅資產	四及六.24	20,752	-	92,577	1	46,292	1
1900	其他非流動資產	六.10	19,293	-	4,780	-	5,281	-
15XX	非流動資產合計		9,658,579	89	7,720,637	86	8,169,735	86
1XXX	資產總計		\$10,867,638	100	\$9,020,092	100	\$9,483,788	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

負債及權益			一〇二年十二月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年一月一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	四及六.11	\$516,855	5	\$228,374	2	\$90,780	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	四及六.16	-	-	3,608	-	615	-
2170	應付帳款		107,707	1	144,402	2	86,027	1
2180	應付帳款-關係人	七	328,663	3	529,690	6	448,909	5
2200	其他應付款	六.13	110,974	1	108,827	1	118,363	1
2209	應付費用	六.14	220,981	2	79,384	1	90,192	1
2230	當期所得稅負債	四及六.24	17,785	-	54,929	1	11,188	-
2321	一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	六.15	964,209	9	-	-	-	-
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	四及六.16	464,000	4	336,000	4	200,000	2
2300	其他流動負債		15,537	-	5,322	-	3,159	-
21XX	流動負債合計		2,746,711	25	1,490,536	17	1,049,233	11
	非流動負債							
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動	四及六.12	-	-	-	-	6	-
2530	應付公司債	六.15	-	-	1,457,168	16	1,500,054	16
2540	長期借款	四及六.16	1,490,000	14	1,664,000	18	1,755,000	19
2570	遞延所得稅負債	四及六.24	37,024	-	36,374	-	37,844	-
2600	其他非流動負債		178	-	178	-	230	-
2640	應計退休金負債	四及六.17	79,254	1	93,286	1	74,694	1
25xx	非流動負債合計		1,606,456	15	3,251,006	35	3,367,828	36
2XXX	負債總計		4,353,167	40	4,741,542	52	4,417,061	47
	權益	四及六.18						
31XX	股本							
3100	普通股股本		3,238,416	30	3,013,074	33	3,069,811	32
3110	預收股本		1,368	-	-	-	-	-
3140	股本合計		3,239,784	30	3,013,074	33	3,069,811	32
3200	資本公積		932,717	9	713,453	8	755,838	8
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		527,149	5	527,149	6	496,394	5
3320	特別盈餘公積		693,553	6	693,553	8	1,022,622	11
3350	未分配盈餘(或待彌補虧損)		1,057,977	10	(451,709)	(5)	(126,259)	(1)
	保留盈餘合計		2,278,679	21	768,993	9	1,392,757	15
3400	其他權益		63,291	-	(216,970)	(2)	-	-
3500	庫藏股票		-	-	-	-	(151,679)	(2)
3XXX	權益總計		6,514,471	60	4,278,550	48	5,066,727	53
	負債及權益總計		\$10,867,638	100	\$9,020,092	100	\$9,483,788	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





威臣企業股份有限公司

個體綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	會計項目	附註	一〇二年度		一〇一年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六.20及七	\$5,659,364	100	\$5,230,805	100
5000	營業成本	六.21及七	(5,106,032)	(90)	(4,737,846)	(91)
5900	營業毛利		553,332	10	492,959	9
5910	未實現銷貨利益		(47,307)	(1)	(96,655)	(2)
5950	營業毛利淨額		506,025	9	396,304	7
6000	營業費用					
6100	推銷費用	六.21	(168,690)	(3)	(164,657)	(3)
6200	管理費用		(237,837)	(4)	(218,286)	(4)
6300	研究發展費用		(56,702)	(1)	(58,861)	(1)
	營業費用合計		(463,229)	(8)	(441,804)	(8)
6900	營業利益(損失)		42,796	1	(45,500)	(1)
7000	營業外收入及支出	六.22				
7010	其他收入		20,611	-	20,691	-
7020	其他利益及損失		(2,656)	-	(17,995)	-
7050	財務成本		(61,435)	(1)	(63,498)	(1)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六.7	1,965,911	35	(117,097)	(2)
	營業外收入及支出合計		1,922,431	34	(177,899)	(3)
7900	稅前淨利(淨損)		1,965,227	35	(223,399)	(4)
7950	所得稅費用	六.24	(43,618)	(1)	(7,448)	-
8200	本期淨利(淨損)		1,921,609	34	(230,847)	(4)
8300	其他綜合損益	六.23				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		383,856	7	(216,970)	(4)
8325	備供出售金融資產未實現評價損失		(103,595)	(2)	-	-
8360	確定福利計畫精算損失		(1,356)	-	(23,131)	(1)
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		(2,683)	-	2,892	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		276,222	5	(237,209)	(5)
8500	本期綜合損益總額		\$2,197,831	39	\$(468,056)	(9)
	每股盈餘(元)	六.25				
9750	基本每股盈餘		\$6.37		\$(0.77)	
9850	稀釋每股盈餘		\$5.07		\$(0.77)	

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





民國一〇二年及一〇一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	附 註	股本			保 留 盈 餘			其他權益項目		庫藏股票	權益總額
		股本	預收股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (或待彌補虧損)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售金融 資產未實現損 益		
		3110	3140	3210	3310	3320	3350	3411	3425	3500	31XX
民國101年1月1日餘額	六.18	\$3,069,811	\$-	\$755,838	\$496,394	\$1,022,622	\$(126,259) (18,430)	\$-	\$-	\$(151,679)	\$5,066,727 (18,430)
取得子公司股權價格與帳面價值差額											
100年度盈餘分配：											
提列法定盈餘公積					30,755		(30,755)				-
普通股現金股利							(329,393)				(329,393)
特別盈餘公積彌補虧損						(329,069)	329,069				-
101年度淨損							(230,847)				(230,847)
101年度其他綜合損益							(20,239)	(216,970)			(237,209)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	(251,086)	(216,970)	-	-	(468,056)
可轉換公司債轉換		37,543		29,700							67,243
庫藏股買回										(46,785)	(46,785)
庫藏股註銷		(98,520)		(75,089)			(24,855)			198,464	-
買回第一次可轉換公司債				(6)							(6)
股份基礎給付交易		4,240		3,010							7,250
民國101年12月31日餘額	六.18	\$3,013,074	\$-	\$713,453	\$527,149	\$693,553	\$(451,709)	\$(216,970)	\$-	\$-	\$4,278,550
民國102年1月1日餘額	六.18	\$3,013,074	\$-	\$713,453	\$527,149	\$693,553	\$(451,709) (345,416)	\$(216,970)	\$-	\$-	\$4,278,550 (345,416)
取得子公司股權價格與帳面價值差額											
102年度淨利							1,921,609				1,921,609
102年度其他綜合損益							(4,039)	383,856	(103,595)		276,222
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	1,917,570	383,856	(103,595)	-	2,197,831
可轉換公司債轉換		283,812		228,076							511,888
庫藏股買回										(157,059)	(157,059)
庫藏股註銷		(74,440)		(20,151)			(62,468)			157,059	-
股份基礎給付交易		15,970	1,368	11,339							28,677
民國102年12月31日餘額	六.18	\$3,238,416	\$1,368	\$932,717	\$527,149	\$693,553	\$1,057,977	\$166,886	\$(103,595)	\$-	\$6,514,471

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





民國一〇二年及一〇一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	附註	一〇二年度	一〇一年度	項 目	附註	一〇二年度	一〇一年度
		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(損)		\$1,965,227	\$(223,399)	處分以成本衡量之金融資產		4,985	-
調整項目：				取得採用權益法之投資		(127,374)	-
不影響現金流量之收益費損項目：				採用權益法之被投資公司減資退回股款		-	26,256
折舊費用		14,147	15,939	取得不動產、廠房及設備		(10,021)	(7,495)
攤銷費用		19,328	18,986	處分不動產、廠房及設備		477	21
呆帳費用提列(轉列收入)數		1,183	(551)	取得無形資產		(1,376)	(8,541)
未實現銷售利益		47,307	96,655	投資活動之淨現金流(出)入		(133,309)	10,241
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(利益)損失		(7,542)	9,187	籌資活動之現金流量：			
利息費用		61,435	63,498	短期借款增加		416,481	273,594
利息收入		(664)	(835)	償還公司債		-	(100)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資(利益)損失之份額		(1,965,911)	117,097	償還長期借款		(174,000)	(91,000)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益		(228)	(21)	發放現金股利		-	(329,393)
處分投資損失		715	-	員工執行認股權		28,677	7,250
買回應付公司債利益		-	(9)	庫藏股票買回成本		(157,059)	(46,785)
其他損失		9,300	-	籌資活動之淨現金流入(出)		114,099	(186,434)
與營業活動相關之流動資產/負債變動數：				本期現金及約當現金增加(減少)數	六.1	8,093	(383,267)
持有供交易之金融資產淨減少		20,455	998	期初現金及約當現金餘額		134,587	517,854
應收票據減少		178	8,175	期末現金及約當現金餘額		\$142,680	\$134,587
應收帳款減少(增加)		26,165	(140,842)				
其他應收款減少(增加)		19,491	(95,383)				
存貨增加		(5,279)	(160,324)				
預付款項(增加)減少		(14,820)	19,275				
其他流動資產(增加)減少		(2,454)	2,013				
其他營業資產(增加)減少		(14,514)	501				
應付帳款(減少)增加		(237,722)	137,276				
其他應付款增加(減少)		130,578	(33,422)				
其他流動負債增加		10,215	2,163				
應計退休金負債增加		1,747	1,580				
其他營業負債減少		-	(52)				
營運產生之現金流入(出)		78,337	(161,495)				
收取之利息		664	835				
支付之利息		(40,728)	(37,844)				
支付之所得稅		(10,970)	(8,570)				
營業活動之淨現金流入(出)		27,303	(207,074)				

(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

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇一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

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之個體財務報告業經董事會於民國一〇三年三月二十八日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

國際會計準則理事會將以國際財務報導準則第 9 號「金融工具」取代國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」，並拆分為三個主要階段逐步進行，每完成一階段即取代國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」。第一階段係關於金融資產及負債之分類及衡量，此部分之準則自 2015 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效，理事會陸續再對減損方法與避險會計進行修正。惟我國 2013 年採用國際財務報導準則時，不得提前採用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」，且金管會將另行規定實施日期。首次採用第一階段國際財務報導準則第 9 號「金融工具」將影響本集團對金融資產之分類及衡量，但不影響金融負債之分類及衡量。其他兩階段之修訂對本集團之影響尚無法合理估計。

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋：

(1) 2010 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

2010 年國際財務報導準則之改善針對國際財務報導準則第 1 號作出以下修正：

若首次採用者就其首份國際財務報導準則財務報表所涵蓋之部分期間內，變動其會計政策或所使用國際財務報導準則第 1 號之豁免規定，則應依該準則第 23 段之規定，解釋每一此種期中財務報告之變動及更新第 32 段所規定之調節。

此外，若衡量日發生於轉換日之後，但在首份國際財務報導準則財務報告所涵蓋之期間內，首次採用者仍得以使用基於特定事項所衡量之公允價值作為認定成本。另認定成本亦得以適用持有用於受費率管制之營運之不動產、廠房及設備或無形資產個別項目，惟於轉換日首次採用者應對使用此項豁免規定之每一項目進行減損測試。首次採用者得選擇採用該項目先前之一般公認會計原則帳面金額作為轉換日之認定成本。以上修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

於此修正下，收購日於採用國際財務報導準則第 3 號(2008 年修訂)前之企業合併所產生之或有對價，其處理並非依據國際財務報導準則第 3 號(2008 年修訂)之規定。此外，有關非控制權益之衡量選擇係適用於屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，非屬前述之非控制權益，僅能以公允價值衡量。另，收購公司無義務但取代之股份基礎給付視為新的股份基礎給付，故於合併後財務報表認列。而流通在外不因企業合併而失效之無義務且未被取代之股份基礎給付一若已既得，則為非控制權益之一部分；若尚未既得，則視同收購日為給與日予以衡量，將其中部分列為非控制權益，其列入部分之決定與有義務取代之區分原則相同。以上修正自 2010 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」

該修正要求於金融工具量化揭露中提供質性揭露，以使使用者能將相關之揭露作連結，並形成金融工具所產生之風險之性質及程度之全貌。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該修正要求對每一權益組成部分，應於權益變動表或附註中依項目別列報其他綜合損益之資訊。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

於此修正下，說明因使用者有機會取得企業最近年度報告，於期中財務報告之附註並無必要提供相對不重大之更新。此外，另增加有關金融工具與或有負債/資產之部分揭露事項規定。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導解釋第 13 號「客戶忠誠計畫」

於此修正下，可兌換獎勵積分之公允價值考量提供予未由原始銷售交易賺得獎勵積分之客戶之折扣或獎勵之金額。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (2) 國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

首次採用者被允許使用「金融工具揭露之改善」(修正國際財務報導準則第 7 號)中對國際財務報導準則之規定編製財務報表之現行編製者所允許之相同過渡規定。此修正自 2010 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (3) 嚴重高度通貨膨脹及移除首次採用之相關特定日期(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對企業之功能性貨幣過去為，或現在是，高度通貨膨脹經濟下之貨幣，應如何表達財務報表提供指引。此修訂亦移除原本於國際財務報導準則第 1 號與除列或首日損益相關之特定日期，並將其日期改為轉換日。以上修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (4) 國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」之修正

該修正要求對移轉全部但仍持續參與或移轉部分金融資產時，須對金融資產之移轉作額外量化揭露及質性揭露。此修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5) 遞延所得稅：標的資產之回收(修訂國際會計準則第 12 號「所得稅」)

該修正提供一可反駁之前提假設，即按公允價值模式衡量之投資性不動產，其遞延所得稅將以出售之基礎認列，除非企業之經營模式顯示持有該投資性不動產之目的為隨時間消耗其經濟效益。該修正亦提供國際會計準則第 16 號中採重估價模式衡量之非折舊性資產，其遞延所得稅應以出售之基礎衡量。此修正已使得解釋公告第 21 號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」被撤銷。此修正自 2012 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(6) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」

國際財務報導準則第 10 號取代國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號，其改變主要在於導入整合後的新控制模式，藉以解決國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號之實務分歧。亦即主要在於決定「是否」將另一個體編入合併報表，但未改變企業「如何」編製合併報表。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(7) 國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」

國際財務報導準則第 11 號取代國際會計準則第 31 號與解釋公告第 13 號，其改變主要在於藉由移除聯合控制個體採用比例合併之選擇，以增加國際財務報導準則中之可比性，並因而使得協議結構不再是決定分類為聯合營運或合資(分類為合資者，即依國際會計準則第 28 號處理)之最重要因素。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(8) 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

國際財務報導準則第 12 號主要係整合針對子公司、聯合協議、關聯企業與未合併結構性個體之揭露規定，並將該等規定於單一國際財務報導準則表達。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(9) 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第 13 號主要在於定義公允價值、於單一國際財務報導準則規範針對公允價值衡量之架構並規定關於公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值時適用上之複雜性並改善一致性。惟並未改變其他準則中有關何時須採用公允價值衡量或揭露之規定。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(10) 其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」)

此修正要求其他綜合損益節列報之各單行項目，應依其後續是否重分類至損益予以分類及分組。此修正自 2012 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(11) 國際會計準則第 19 號「員工福利」之修改

主要修改包括：(1)確定福利計畫之精算損益由原先可採「緩衝區」予以遞延認列，改為認列於其他綜合損益項下、(2)認列於損益項下之金額僅包括當期及前期服務成本、清償損益及淨確定福利負債(資產)淨利息、(3)確定福利計畫之揭露包括提供每一重大精算假設敏感度分析之量化資訊、(4)於企業不再能撤銷福利之要約，及認列國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」範圍內且涉及離職福利之支付之重組成本兩者較早時點認列離職福利等。此修改之準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(12) 政府借款(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對追溯調整國際財務報導準則第 9 號(或國際會計準則第 39 號)及國際會計準則第 20 號作出若干規範。首次採用者須推延適用國際會計準則第 20 號之規定於轉換日存在之政府借款，若於借款首次入帳之時點企業已保有追溯調整所需之相關資訊，則企業亦得選擇追溯適用國際財務報導準則第 9 號(或國際會計準則第 39 號)及國際會計準則第 20 號之規定於政府借款。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(13) 揭露—金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」)

此修正要求企業揭露與互抵權及相關安排之資訊，前述揭露應提供有助於評估互抵對企業財務狀況影響之資訊。新揭露規範所有已認列金融工具依國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定互抵者外，亦適用於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之已認列金融工具。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(14) 金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」)

此修正釐清國際會計準則第 32 號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」之相關規定，並自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(15) 國際財務報導解釋第 20 號「露天礦場於生產階段之剝除成本」

該解釋適用礦場於生產階段之露天採礦活動所發生之廢料移除成本(生產剝除成本)。在剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，企業應依存貨之原則處理該剝除活動之成本。在效益係改善礦產之取得之範圍內，於符合特定標準情況下，則應將此等成本認列為非流動資產(剝除活動資產)。剝除活動資產應作為既有資產之增添或增益處理。此解釋自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(16) 2009-2011 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

此修正釐清以下規定：曾停止採用國際財務報導準則企業於重新採用國際財務報導準則時，得選擇重新採用國際財務報導準則第 1 號(即使曾經採用過國際財務報導準則第 1 號)，或依國際會計準則第 8 號之規定追溯適用國際財務報導準則之規定，視為企業從未停止採用過國際財務報導準則。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

此修正釐清(1)提供揭露額外比較資訊與最低要求比較資訊之差異。最低要求比較期間係指前期、(2)當企業較最低要求比較期間額外提供比較資訊，應於財務報表相關附註中包括比較資訊，但額外比較期間不需要提供整份財務報表、(3)當企業追溯適用一項會計政策或追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目而對前期財務狀況表之資訊產生重大影響時，應列報最早比較期間之期初財務狀況表，惟不需要提供與最早比較期間之期初財務狀況表相關之附註。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清符合不動產、廠房及設備定義之備用零件及維修設備並非存貨。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」

修改現有對權益工具持有人所得稅之規定，要求企業依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定處理。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

此修正釐清關於每一應報導部門之總資產與負債之部門資訊規定，以加強與國際財務報導準則第 8 號「營運部門」規定之一致性。另，某一特定部門之總資產與負債僅於其金額係定期提供予主要營運決策者且相較於前一年度財務報表所揭露者發生重大變動時提供。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(17) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」之修正

投資個體之修正主要係提供國際財務報導準則第 10 號中有關合併之一例外規定，其要求符合投資個體定義之母公司以透過損益按公允價值衡量對子公司之投資，而非將其併入合併報表。此修正亦規定有關投資個體之揭露事項。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(18) 國際會計準則第 36 號「資產減損」之修正

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

(19) 國際財務報導解釋第 21 號「稅賦」

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

(20) 衍生工具之合約更替及避險會計之延續

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

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(21) 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」－避險會計

發布與金融工具會計處理相關之修正，包括：(1)完成國際財務報導準則第 9 號「金融工具」第三階段避險會計專案以取代原來國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」中避險會計之規定，此修正將使企業更能於財務報表中反映風險管理活動；(2)允許單獨提早適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」中「本身信用」變動不認列於損益之處理；及(3)刪除 2015 年 1 月 1 日為國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之強制生效日之規定。

(22) 國際會計準則第 19 號「員工福利」之修正－確定福利計畫：員工提撥

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

(23) 2010-2012 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」

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

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

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

國際財務報導準則第 8 號「營運部門」

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

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

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

國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

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

國際會計準則第 24 號「關係人揭露」

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

國際會計準則第 38 號「無形資產」

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

(24) 2011-2013年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

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

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

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

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

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

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

國際會計準則第 40 號「投資性不動產」

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

(25) 國際財務報導準則第14號「受管制之遞延帳戶」

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

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，由於本公司現正評估上述新準則或解釋之潛在影響，故暫時無法合理估計前述準則或解釋對本公司之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

2. 編製基礎

本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告。依據證券發行人財務報告編製準則第21條規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

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

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. 外幣交易

本公司之個體財務報表係以功能性貨幣新台幣表達。

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

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

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

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

4. 外幣財務報表之換算

本公司之每一國外營運機構係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。編製個體財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。對國外營運機構喪失控制、重大影響或聯合控制但仍保留部分權益時，亦按處分處理。

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)

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額以「採用權益法之投資」調整，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合控制個體時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

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

5. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，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，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。

7. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

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

(1) 金融資產

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

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

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

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

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)

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

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

備供出售金融資產

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

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

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

持有至到期日金融資產

非衍生金融資產若具有固定或可決定之付款金額，且本公司有積極意圖及能力持有至到期日時，分類為持有至到期日金融資產，惟不包括下列項目：原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量、指定為備供出售，以及符合放款及應收款定義者。

此等金融資產於原始衡量後，係以採用有效利率法之攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

放款及應收款

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

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

金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少除應收款項係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額中扣除，並將損失認列於損益。

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

其他金融資產之損失事項可能包含：

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

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

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)

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

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

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

金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

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

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

(2) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

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

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)

權益工具

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

複合工具

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

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

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

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

金融負債

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

透過損益按公允價值衡量之金融負債

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

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

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

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

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

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

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

以攤銷後成本衡量之金融負債

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

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

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

(3) 金融資產及負債之互抵

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

(4) 金融工具之公允價值

於活絡市場交易之金融工具公允價值係指於每一報導期間結束日之市場報價且不考量交易成本。

對於非屬活絡市場交易之金融工具，其公允價值係以適當之評價技術決定。此評價技術包括使用最近公平市場交易、參考實質上相同另一金融工具目前之公允價值，以及現金流量折現分析或其他評價模式。

8. 衍生金融工具

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

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

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)

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

9. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法。

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

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

10. 待出售非流動資產與停業單位

待出售非流動資產或處分群組係指於目前情況下，可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售者。分類為待出售之非流動資產與處分群組係以帳面金額與公允價值減處分成本孰低者衡量。

停業單位之收益及費用於報導期間及前一年度比較期間之綜合損益表中，係基於稅後基礎與繼續營業單位之收益及費用分別報導，即使公司於處分子公司後，仍保留一非控制權益亦然。停業單位之稅後相關損益則於綜合損益表中單獨列示。

不動產、廠房及設備與無形資產一經歸屬為待出售後，即不再進行折舊或攤提。

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會計準則第27號「合併財務報表」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。

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。

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)

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

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

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

當喪失對關聯企業之重大影響時，本公司係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響時該投資關聯企業之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。

本公司對聯合控制個體之投資除分類為待出售資產外，亦採用前述權益法處理。聯合控制個體係指本公司對其具有聯合控制且涉及設立公司、合夥或其他個體者。

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)

折舊係以平均法按下列資產之估計耐用年限計提：

資產項目	耐用年限
房屋及建築	5-54年
機器設備	4-10年
運輸設備	5年
辦公設備	2-5年
其他設備	2-5年

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

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

13. 租賃

本公司為承租人

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

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

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

本公司為出租人

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

14. 無形資產

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

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

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

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

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。本公司無形資產會計政策彙總如下：

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

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。

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. 金融負債及權益工具

本公司對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。

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

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。

17. 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。

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；國外子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，精算損益於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。

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。

19. 庫藏股票

本公司及子公司於取得本公司股票(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

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

商品銷售

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

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)

利息收入

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

股利收入

當本公司有權收取股利時，方認列相關股利收入。

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

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

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

23. 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。

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)

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。

本公司對於民國一〇一年一月一日(即轉換至國際財務報導準則日，簡稱轉換日)前既得之權益工具及民國一〇一年一月一日前已交割之股份基礎給付交易所產生之負債，選擇適用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免。

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

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

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)

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

遞延所得稅

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

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

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

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

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

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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：

金融工具之公允價值

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

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，是基於公平交易下具約束力之銷售協議之價格或資產之市價，經減除直接可歸屬於處分資產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。現金流量之預估係依據未來五年之預算，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。

退職後福利計畫

退職後福利計畫之退休金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：折現率之決定、未來薪資之增加、死亡率和未來退休金給付之增加等。對用以衡量退休金成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明，請參閱附註六。

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)

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。

收入認列－銷貨退回及折讓

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

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。截至民國一〇二年十二月三十一日，有關本公司尚未認列之遞延所得稅資產說明請詳附註六。

六、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
庫存現金	\$279	\$317	\$266
銀行存款	140,726	149,812	528,605
加(減):備抵兌換利益(損失)	1,675	(15,542)	(11,017)
合 計	<u>\$142,680</u>	<u>\$134,587</u>	<u>\$517,854</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)

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	102.12.31	101.12.31	101.01.01
持有供交易：			
受益憑證	\$-	\$20,000	\$20,000
商品交換合約	-	-	998
嵌入式衍生金融工具-公司債	5,845	3,703	10,807
加：評價調整	-	455	305
合 計	<u>\$5,845</u>	<u>\$24,158</u>	<u>\$32,110</u>
流動	\$5,845	\$20,455	\$21,303
非流動	-	3,703	10,807
合計	<u>\$5,845</u>	<u>\$24,158</u>	<u>\$32,110</u>

上述持有供交易金融資產未有提供擔保之情事。

3. 應收票據

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收票據	\$-	\$178	\$8,353
減：備抵呆帳	-	-	-
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$178</u>	<u>\$8,353</u>

應收票據均為營業活動所產生，且未有提供擔保之情事。

4. 應收帳款及應收帳款-關係人

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收帳款—非關係人	\$535,064	\$490,175	\$658,536
減：備抵銷貨退回及折讓	(9,317)	(19,381)	(11,194)
減：備抵呆帳	(1,183)	-	(553)
加(減)：備抵兌換損益	6,825	(1,466)	2,968
應收帳款—非關係人淨額	531,389	469,328	649,757
應收帳款-關係人	296,120	385,529	63,707
應收帳款-淨額	<u>\$827,509</u>	<u>\$854,857</u>	<u>\$713,464</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)

本公司對客戶之授信期間通常為90天至120天。有關應收帳款所提列之呆帳變動資訊如下(信用風險揭露請參閱附註十二)：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
102.01.01	\$-	\$-	\$-
當年度發生(迴轉)之金額	-	1,183	1,183
因無法收回而沖銷	-	-	-
102.12.31	\$-	\$1,183	\$1,183
101.01.01	\$-	\$553	\$553
當年度發生(迴轉)之金額	-	(553)	(553)
因無法收回而沖銷	-	-	-
101.12.31	\$-	\$-	\$-

應收帳款及應收帳款-非關係人淨額之逾期帳齡分析如下：

	未逾期且未減損	已逾期但尚未減損之應收帳款				合計
		1-90 天	90-180 天	181-365 天	366 天以上	
102.12.31	\$801,125	\$24,763	\$1,096	\$-	\$525	\$827,509
101.12.31	829,081	22,666	1,630	-	1,480	854,857
101.01.01	681,005	28,399	8	1,648	2,404	713,464

應收帳款逾期無法收回者，已轉列催收款並計提100%備抵呆帳，於民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止轉列金額分別為\$0、\$0及\$22,677。

上述應收帳款未有提供擔保之情事。

5. 存貨

(1) 明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
原 物 料	\$-	\$-	\$1,877
在 製 品	-	-	15
製 成 品	-	-	235
在途商品	-	1,880	2,031
商 品	170,130	163,013	492
合 計	170,130	164,893	4,650
減：備抵存貨跌價	-	(42)	(2,003)
淨 額	\$170,130	\$164,851	\$2,647

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) 本公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日認列為費用之存貨成本分別為\$5,106,032及\$4,737,846，所包括之存貨相關費損及收益如下：

	102年度	101年度
存貨呆滯及跌價回升利益	\$42	\$1,961
報廢損失	-	(2,491)
淨 額	<u>\$42</u>	<u>\$(530)</u>

上述存貨未有提供擔保之情事。

6. 以成本衡量之金融資產－非流動

備供出售金融資產	102.12.31	101.12.31	101.01.01
國內未上市股票			
保勝光學(股)公司	<u>\$-</u>	<u>\$15,000</u>	<u>\$15,000</u>
合計	<u><u>\$-</u></u>	<u><u>\$15,000</u></u>	<u><u>\$15,000</u></u>

上述本公司所持有之未上市(櫃)股票投資，基於其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，因此無法以公允價值衡量，而採用成本衡量。

上述被投資公司因歷年經營績效不佳而減資彌補虧損。因此本公司於民國一〇二年度認列投資損失\$9,300。

另本公司於民國一〇二年度出售全部以成本衡量之金融資產，並認列\$715處分損失；民國一〇一年度並無相關交易。

上述以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情事。

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 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	102.12.31		101.12.31		101.1.1	
	金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例
投資子公司：						
Globe Union Industrial (B.V.I.) Corp.	\$3,458,113	100%	\$1,777,059	100%	\$2,078,809	100%
Globe Union (Bermuda) Ltd.	3,045,054	100%	2,830,639	100%	2,888,678	100%
Globe Union Cayman Corp.	2,297,883	100%	2,181,255	100%	2,258,302	100%
麗舍生活國際(股)公司	620,307	86.25%	609,276	86.25%	627,796	86.25%
安德成科技(股)公司	11,648	52.51%	11,672	52.51%	62,113	52.51%
合 計	<u>9,433,005</u>		<u>7,409,901</u>		<u>7,915,698</u>	
減：累計減損	<u>(9,923)</u>		<u>(9,923)</u>		<u>(34,193)</u>	
淨 額	<u>\$9,423,082</u>		<u>\$7,399,978</u>		<u>\$7,881,505</u>	

投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

(2) 本公司民國一〇二年度及一〇一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)及備供出售金融資產未實現評價損失如下：

(A) 民國一〇二年度：

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)	備供出售金融資產 未實現評價損失
G.U.L. (Bermuda)	\$142,593	\$106,287	\$12,842	\$-
Globe Union Cayman Corp.	(150,975)	116,900	(36,296)	-
G.U.I. (B.V.I.)	1,976,521	153,543	-	(103,595)
麗舍生活國際(股)公司	(2,204)	7,126	6,109	-
安德成科技(股)公司	(24)	-	-	-
合 計	<u>\$1,965,911</u>	<u>\$383,856</u>	<u>\$ (17,345)</u>	<u>\$ (103,595)</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)

(B)民國一〇一年度：

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)	備供出售金融資產 未實現評價損失
G.U.L.(Bermuda)	\$155,560	\$(122,909)	\$-	\$-
Globe Union Cayman Corp.	(78,543)	7,970	(510)	-
G.U.I.(B.V.I.)	(188,696)	(94,624)	-	-
麗舍生活國際(股)公司	(5,503)	(7,407)	(5,609)	-
安德成科技(股)公司	85	-	-	-
合 計	<u>\$ (117,097)</u>	<u>\$ (216,970)</u>	<u>\$ (6,119)</u>	<u>\$-</u>

(C)民國一〇二年度因本公司之孫公司深圳成霖潔具股份有限公司(以下簡稱深圳成潔)，根據中華人民共和國上市公司重大資產重組管理辦法相關規定，進行重大資產置換及發行股份購買資產暨關聯交易並募集配套資金案，分別經民國一〇二年五月七日之董事會及民國一〇二年六月十七日之臨時股東會決議通過。民國一〇二年十一月接獲中國證券監督管理委員會(以下簡稱中國證監會)之核准函，該項交易案已經中國證監會上市公司併購重組委員會於民國一〇二年十月三十一日(股權交易基準日)召開之民國一〇二年第31次併購重組委工作會議審核，並獲得無條件決議通過。此交易案使G.U.I.(B.V.I.)認列處分投資利益\$2,022,936，並使本公司認列G.U.I.(B.V.I.)採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額達\$1,976,521。

8. 不動產、廠房及設備

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	租賃資產	辦公設備	其他設備	未完工程	合計
成本：								
102.01.01	\$119,065	\$18,626	\$4,650	\$-	\$79,199	\$24,964	\$-	\$246,504
增添	582	3,556	-	-	5,803	80	-	10,021
處分	-	(1,309)	-	-	(6,188)	(180)	-	(7,677)
102.12.31	<u>\$119,647</u>	<u>\$20,873</u>	<u>\$4,650</u>	<u>\$-</u>	<u>\$78,814</u>	<u>\$24,864</u>	<u>\$-</u>	<u>\$248,848</u>
101.01.01	\$120,768	\$19,870	\$4,650	\$511	\$83,261	\$23,396	\$-	\$252,456
增添	-	1,950	-	-	2,327	3,218	-	7,495
處分	(1,703)	(3,194)	-	-	(6,900)	(1,650)	-	(13,447)
移轉	-	-	-	(511)	511	-	-	-
101.12.31	<u>\$119,065</u>	<u>\$18,626</u>	<u>\$4,650</u>	<u>\$-</u>	<u>\$79,199</u>	<u>\$24,964</u>	<u>\$-</u>	<u>\$246,504</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	租賃資產	辦公設備	其他設備	未完工程	合計
折舊及減損：								
102.01.01	\$38,789	\$12,247	\$1,419	\$-	\$71,383	\$18,238	\$-	\$142,076
折舊	3,065	2,861	775	-	3,319	4,127	-	14,147
處分	-	(1,059)	-	-	(6,189)	(180)	-	(7,428)
102.12.31	<u>\$41,854</u>	<u>\$14,049</u>	<u>\$2,194</u>	<u>\$-</u>	<u>\$68,513</u>	<u>\$22,185</u>	<u>\$-</u>	<u>\$148,795</u>
101.01.01	\$37,500	\$12,997	\$643	\$270	\$73,177	\$14,997	\$-	\$139,584
折舊	2,991	2,446	776	7	4,829	4,890	-	15,939
處分	(1,702)	(3,196)	-	-	(6,900)	(1,649)	-	(13,447)
移轉	-	-	-	(277)	277	-	-	-
101.12.31	<u>\$38,789</u>	<u>\$12,247</u>	<u>\$1,419</u>	<u>\$-</u>	<u>\$71,383</u>	<u>\$18,238</u>	<u>\$-</u>	<u>\$142,076</u>
淨帳面價值：								
102.12.31	<u>\$77,793</u>	<u>\$6,824</u>	<u>\$2,456</u>	<u>\$-</u>	<u>\$10,301</u>	<u>\$2,679</u>	<u>\$-</u>	<u>\$100,053</u>
101.12.31	<u>\$80,276</u>	<u>\$6,379</u>	<u>\$3,231</u>	<u>\$-</u>	<u>\$7,816</u>	<u>\$6,726</u>	<u>\$-</u>	<u>\$104,428</u>
101.01.01	<u>\$83,268</u>	<u>\$6,873</u>	<u>\$4,007</u>	<u>\$241</u>	<u>\$10,084</u>	<u>\$8,399</u>	<u>\$-</u>	<u>\$112,872</u>

(1) 本公司不動產、廠房及設備未有提供擔保情形。

(2) 本公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日均未因增購固定資產而產生利息資本化之情形。

9. 無形資產

	電腦 軟體成本	商標權	合計
成本：			
102.1.1	\$36,543	\$90,420	\$126,963
增添－單獨取得	15,201	-	15,201
重分類	(7,923)	-	(7,923)
102.12.31	<u>\$43,821</u>	<u>\$90,420</u>	<u>\$134,241</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
101.01.01	\$15,364	\$90,420	\$105,784
增添－單獨取得	21,179	-	21,179
重分類	-	-	-
101.12.31	<u>\$36,543</u>	<u>\$90,420</u>	<u>\$126,963</u>
攤銷及減損：			
102.01.01	\$16,996	\$9,796	\$26,792
攤銷	10,286	9,042	19,328
重分類	(7,277)	-	(7,277)
102.12.31	<u>\$20,005</u>	<u>\$18,838</u>	<u>\$38,843</u>
101.01.01	\$7,052	\$754	\$7,806
攤銷	9,944	9,042	18,986
101.12.31	<u>\$16,996</u>	<u>\$9,796</u>	<u>\$26,792</u>
淨帳面金額：			
102.12.31	<u>\$23,816</u>	<u>\$71,583</u>	<u>\$95,399</u>
101.12.31	<u>\$19,547</u>	<u>\$80,625</u>	<u>\$100,171</u>
101.01.01	<u>\$8,312</u>	<u>\$89,666</u>	<u>\$97,978</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	102年度	101年度
營業成本	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>
營業費用	<u>\$19,328</u>	<u>\$18,986</u>

10. 其他非流動資產

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
預付設備款	\$2,960	\$2,810	\$2,254
存出保證金	150	170	147
其他非流動資產－其他	16,183	1,800	2,880
合 計	<u>\$19,293</u>	<u>\$4,780</u>	<u>\$5,281</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)

11. 短期借款

	利率區間(%)	102.12.31	101.12.31	101.1.1
無擔保銀行借款	1.06%-1.89%	<u>\$516,855</u>	<u>\$228,374</u>	<u>\$90,780</u>

本公司截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為\$1,148,045、\$1,263,496及\$1,489,360。

12. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
遠期外匯合約	\$-	\$3,608	\$615
嵌入式衍生金融工具-公司債	-	-	6
合計	<u>\$-</u>	<u>\$3,608</u>	<u>\$621</u>
流動	\$-	\$3,608	\$615
非流動	-	-	6
合計	<u>\$-</u>	<u>\$3,608</u>	<u>\$621</u>

13. 其他應付款

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
其他應付款-關係人	\$95,544	\$90,142	\$96,467
其他	15,430	18,685	21,896
合計	<u>\$110,974</u>	<u>\$108,827</u>	<u>\$118,363</u>

14. 應付費用

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
應付薪資及年終獎金	\$87,540	\$36,416	\$47,328
應付運費	42,832	13,070	-
應付佣金	28,592	-	-
應付退休金費用	13,087	543	631
應付服務費	4,949	964	7,337
應付勞務費	4,785	6,303	7,882
應付保險費	3,275	3,384	3,745
應付利息	1,241	1,255	815
其他	34,680	17,449	22,454
合計	<u>\$220,981</u>	<u>\$79,384</u>	<u>\$90,192</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)

15. 應付公司債

(1)明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
負債要素：			
第一次可轉換公司債面額	\$-	\$-	\$100
減：應付公司債折價	-	-	(3)
小計	-	-	97
第二次可轉換公司債面額	\$1,025,400	\$1,576,000	\$1,650,000
減：應付公司債折價	(61,191)	(118,832)	(150,043)
小計	964,209	1,457,168	1,499,957
淨額	964,209	1,457,168	1,500,054
透過損益按公允價值衡量 之金融負債(資產)			
第一次可轉換公司債	-	-	6
第二次可轉換公司債	(5,845)	(3,703)	(10,807)
負債要素合計	\$958,364	\$1,453,465	\$1,489,253
權益要素			
第一次可轉換公司債	\$-	\$-	\$11
第二次可轉換公司債	93,153	143,172	149,895
權益要素合計	\$93,153	\$143,172	\$149,906

(1)本公司於九十六年十二月二十四日發行17,000張票面利率0%之五年期無擔保轉換公司債，每張面額\$100，發行總額為\$1,700,000。轉換價格為每股27.7元(除權後)，債權人得於公司債發行滿四年時，請求本公司依債券面額加計利息補償金(為債券面額之104.06%)贖回。發行滿一個月起至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求依當時之轉換價格轉換為本公司普通股股票以代替現金還本。截至一〇一年十二月三十一日止自公開市場買回12,141張，並將買回價格分攤予負債組成要素及權益組成要素，其分攤方式係以複合金融商品之公平價值減除單獨衡量負債組成要素金額後之餘額分攤予權益組成要素。分攤至負債組成要素之金額與其帳面價值間之差額，認為當期損益，分攤至權益組成要素之金額與其帳面價值間之差額，認為「資本公積—庫藏股票交易」。

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)

民國一〇一年十二月三十一日止，前述公司債已由債權人申請轉換共計 3,899 張，共換發 13,469,078 股；另截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司已應公司債持有人之要求買回可轉換公司債共計 960 張。

本公司對可轉換公司債之提前贖回辦法如下：本轉換公司債於發行日起滿一個月之次日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股股票收盤價格若連續三十個營業日超過當時轉換公司債轉換價格百分之五十(含)以上時，本公司得按下所列之債券贖回殖利率計算收回價格，以現金收回其全部債券。

贖回殖利率：

j 發行滿一個月翌日起至發行滿四年之日止，以年利率 1%之債券贖回殖利率。

k 發行滿四年翌日起至本轉換債到期前 40 日止，以面額贖回。

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

本公司自民國一〇一年八月八日起調整轉換價格，由每股 20.6 元調降至每股 19.4 元；截至民國一〇二年十二月三十一日止，前述公司債已由債權人申請轉換共計 6,246 張，共換發 32,135,537 股。

(3) 本公司對發行之可轉換公司債之提前贖回及賣回辦法如下：

A. 本轉換公司債於發行日起滿一個月之次日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股股票收盤價格若連續三十個營業日超過當時本轉換公司債轉換價格百分之三十(含)以上時，本公司得按債券面額以現金全數收回流通在外之本轉換公司債。

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 本轉換公司債發行滿一個月之次日起至到期日前四十日止，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%者，本公司得按債券面額以現金全數收回流通在外之本轉換公司債。

C. 本轉換公司債以發行滿三年之日為債券持有人賣回基準日，債券持有人得於發行滿三年要求本公司依債券面額，將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內將款項以滙款或開立支票方式交付債券持有人。

(4) 本公司依國際財務報導準則第32號公報規定分析前述金融商品，係屬於複合式之金融商品，故將買回價格分攤予負債組成要素及權益組成要素，其分攤方式係以複合金融商品之公平價值減除單獨衡量負債組成要素金額後之餘額分攤予權益組成要素。分攤至負債組成要素之金額與其帳面價值間之差額，認列為當期損益，分攤至權益組成要素之金額與其帳面價值間之差額，認列為「資本公積—庫藏股票交易」。民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日發行之可轉換公司債公平價值變動列入損益之金融資產金額分別為\$5,845、\$3,703及\$10,807。

16. 長期借款

(1) 民國一〇二年十二月三十一日

債權人	內容	102.12.31	償還期間及辦法	擔保品
大眾商業銀行 (聯貸管理銀行)	聯貸-乙項授信	\$750,000	98.12-103.12 利息按月付息	無
大眾商業銀行 (聯貸管理銀行)	聯貸-甲項授信	400,000	98.12-103.12 利息按月付息, 每年為一期共分四期攤還, 攤還金額為1億、2億、3億、4億	無
元大商業銀行	信用借款	300,000	100.09-104.09 利息按月付息	無
中國信託商業銀行	信用借款	170,000	100.07-104.06 利息按月付息	無
台灣新光商業銀行	信用借款	150,000	102.06-104.04 利息按月付息	無
中華開發工業銀行	信用借款	120,000	102.02-104.02 利息按月付息	無
台灣工業銀行	信用借款	64,000	101.03-103.09 利息按月付息, 第1期償還200萬; 第2-3期償還3,400萬; 第4期償還3,000萬	無
小計		1,954,000		
減：一年內到期		(464,000)		
合計		\$1,490,000		
利率區間		1.50%-1.86%		

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)民國一〇一年十二月三十一日

債權人	內容	101.12.31	償還期間及辦法	擔保品
大眾商業銀行 (聯貸管理銀行)	聯貸-甲項授信	\$700,000	98.12-103.12 利息按月付息,每年為一期共分四期攤還,攤還金額為1億、2億、3億、4億	無
大眾商業銀行 (聯貸管理銀行)	聯貸-乙項授信	650,000	98.12-103.12 利息按月付息	無
大眾商業銀行	信用借款	200,000	101.12-103.06 利息按月付息	無
中國信託商業銀行	信用借款	170,000	100.07-103.07 利息按月付息	無
元大商業銀行	信用借款	100,000	100.09-103.08 利息按月付息	無
台灣工業銀行	信用借款	100,000	101.03-103.09 利息按月付息,第1期償還200萬;第2-3期償還3,400萬;第4期償還3,000萬	無
台新國際商業銀行	信用借款	50,000	100.08-103.08 利息按月付息	無
東亞銀行	信用借款	30,000	100.09-103.11 利息按月付息	無
小計		2,000,000		
減：一年內到期		(336,000)		
合計		<u>\$1,664,000</u>		
利率區間		1.69%-1.90%		

(3)民國一〇一年一月一日

債權人	內容	101.1.1	償還期間及辦法	擔保品
大眾商業銀行 (聯貸管理銀行)	聯貸-甲項授信	\$900,000	98.12-103.12 利息按月付息,每年為一期共分四期攤還,攤還金額為1億、2億、3億、4億	無
元大商業銀行	信用借款	300,000	100.09-101.03 利息按月付息	無
中國信託商業銀行	信用借款	300,000	100.09-101.03 利息按月付息	無
星展銀行	信用借款	260,000	100.09-101.03 利息按月付息	無
東亞銀行	信用借款	175,000	100.09-101.09 利息按月付息	無
台灣工業銀行	信用借款	20,000	100.09-101.02 利息按月付息,第1期償還200萬;第2-3期償還3,400萬;第4期償還3,000萬	無
小計		1,955,000		
減：一年內到期		(200,000)		
合計		<u>\$1,755,000</u>		
利率區間		1.65%-1.89%		

上述借款擔保情形請參閱附註八；上述聯貸借款本公司承諾條款請參閱附註九.4。

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. 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。

本公司民國一〇二年及一〇一年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為\$18,905及\$7,163。

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。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$1,709	\$1,816
利息成本	1,752	1,880
計畫資產預期報酬	(457)	(655)
前期服務成本	-	-
合 計	<u>\$3,004</u>	<u>\$3,041</u>

認列確定福利計畫之費用金額如下：

	102年度	101年度
營業成本	\$-	\$-
推銷費用	134	155
管理費用	2,763	2,774
研發費用	107	112
合 計	<u>\$3,004</u>	<u>\$3,041</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)

精算損益認列於其他綜合損益之累積金額如下：

	102年度	101年度
期初金額	\$17,013	\$-
當期精算損失(利益)	(15,780)	17,013
期末金額	<u>\$1,233</u>	<u>\$17,013</u>

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
確定福利義務	\$(98,887)	\$(119,388)	\$(107,442)
計畫資產之公允價值	19,633	26,102	32,748
提撥狀況	(79,254)	(93,286)	(74,694)
未認列前期服務成本	-	-	-
應計退休金負債帳列數	<u>\$(79,254)</u>	<u>\$(93,286)</u>	<u>\$(74,694)</u>

確定福利義務之現值變動如下：

	102年度	101年度
期初之確定福利義務	\$119,388	\$107,442
當期服務成本	1,709	1,816
利息成本	1,752	1,880
支付之福利	(8,093)	(8,403)
精算損失(利益)	(15,869)	16,653
期末之確定福利義務	<u>\$98,887</u>	<u>\$119,388</u>

計畫資產公允價值變動如下：

	102年度	101年度
期初之計畫資產公允價值	\$26,102	\$32,748
計畫資產預期報酬	457	655
雇主提撥數	1,255	1,462
支付之福利	(8,092)	(8,403)
精算損失	(89)	(360)
期末之計畫資產公允價值	<u>\$19,633</u>	<u>\$26,102</u>

截至民國一〇二年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於未來十二個月提撥1,255。

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)

計畫資產主要類別構成總計畫資產公允價值之百分比如下：

	退休金計畫(%)		
	102.12.31	101.12.31	101.1.1
現金	23%	25%	24%
權益工具	8%	9%	10%
債務工具	13%	21%	19%
其他	56%	45%	47%

本公司民國一〇二年及一〇一年度計畫資產之實際報酬為368及295。

員工退休基金係全數提存於臺灣銀行信託部，計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及分析師對於確定福利義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，及考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率後所作之估計。

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
折現率	2.00%	1.50%	1.75%
計畫資產之預期報酬率	2.00%	1.75%	1.75%
預期薪資增加率	3.00%	3.00%	3.00%

折現率如變動0.5%，將導致下列影響：

	102年度		101年度	
	折現率	折現率	折現率	折現率
	增加0.5%	減少0.5%	增加0.5%	減少0.5%
確定福利義務之影響	(6,670)	7,457	(9,183)	10,282

民國一〇二年及一〇一年度各項與確定福利計畫相關之金額如下：

	102年度	101年度
期末確定福利義務之現值	\$98,887	\$119,388
期末計畫資產之公允價值	(19,633)	(26,102)
期末計畫之剩餘或短絀	\$79,254	\$93,286
計畫負債之經驗調整損(益)	(12,391)	(9,691)
計畫資產之經驗調整損(益)	89	-

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

18. 權益

(1)股本

本公司民國一〇一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306,981,065股，實收股本為\$3,069,811。民國一〇一年度員工認股權憑證，及公司債之持有人轉換權之行使情況彙總如下：

	員工認股權憑證	公司債轉換權
轉換股數		
第一季	243,000 股	902,897 股
第二季	15,000	67,961
第三季	166,000	2,783,474
第四季	-	-
合 計	424,000 股	3,754,332 股

民國一〇一年三月二十六日經董事會決議辦理註銷庫藏股8,762,000股，並以民國一〇一年三月二十七日為減資基準日，上述減資案業經主管機關於一〇一年四月十一日核准在案。

民國一〇一年八月二十四日經董事會決議辦理註銷庫藏股1,090,000股，並以民國一〇一年八月二十五日為減資基準日，上述減資案業經主管機關於一〇一年九月十日核准在案。

民國一〇二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301,307,397股，實收股本為\$3,013,074。民國一〇二年度員工認股權憑證，及公司債之持有人轉換權之行使情況彙總如下：

	員工認股權憑證	公司債轉換權
轉換股數		
第一季	- 股	- 股
第二季	-	-
第三季	375,000	26,041,025
第四季	1,302,000	2,340,180
合 計	1,677,000 股	28,381,205 股

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)

民國一〇二年八月九日經董事會決議辦理註銷庫藏股7,444,000股，並以民國一〇二年八月九日為減資基準日，上述減資案業經主管機關於一〇二年八月十五日核准在案。

上述員工行使認股權1,677,000股，截至民國一〇二年十二月三十一日止，尚有80,000股未完成股本變更登記。

截至民國一〇二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323,841,602股，實收股本為\$3,238,416。

(2)資本公積

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
發行溢價	\$837,669	\$568,386	\$546,770
庫藏股票交易	-	-	57,267
合併溢額	1,895	1,895	1,895
認股權	93,153	143,172	149,906
合計	<u>\$932,717</u>	<u>\$713,453</u>	<u>\$755,838</u>

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

(3)庫藏股票

(A)變動情形：

a.民國一〇二年度：

	期初股數	本期增加股數	本期減少股數	期末股數
維護股東權益	-股	7,444,000股	(7,444,000)股	-股

b.民國一〇一年度

	期初股數	本期增加股數	本期減少股數	期末股數
轉讓股份予員工	4,656,000股	-股	(4,656,000)股	-股
維護股東權益	2,750,000股	2,446,000股	(5,196,000)股	-股
合計	<u>7,406,000股</u>	<u>2,446,000股</u>	<u>(9,852,000)股</u>	<u>-股</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)

(B)本公司為轉讓股份予員工，以激勵員工士氣，於民國九十七年三月經董事會決議買回本公司股票4,000,000股，預定買回期間為民國九十七年三月十八日至九十七年五月十七日；買回價格區間為23元至48元。

本公司為轉讓股份予員工，以激勵員工士氣，於民國九十八年二月經董事會決議買回本公司股票5,000,000股，預定買回期間為民國九十八年二月三日至九十八年四月二日；買回價格區間為10元至18元。

本公司為維護公司信用及股東權益，於民國一〇〇年十一月經董事會決議買回本公司股票6,000,000股，預定買回期間為民國一〇〇年十一月二十九日至一〇一年一月二十八日；買回價格區間為13元至28元。

本公司為維護公司信用及股東權益，於民國一〇一年五月經董事會決議買回本公司庫藏股票6,000,000股，預定買回期間為民國一〇一年五月十七日至一〇一年七月十六日；買回價格區間為14元至30元。

本公司為維護公司信用及股東權益，於民國一〇二年五月經董事會決議買回本公司庫藏股票10,000,000股，預定買回期間為民國一〇二年六月三日至一〇二年八月二日；買回價格區間為13元至24元。

依證交法28-2條規定，公司依規定買回之股份，應於買回之日起三年內將期轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記。本公司民國一〇一年第一季註銷庫藏股合計8,762,000股，經董事會決議以民國一〇一年三月二十七日為減資基準日，並經主管機關於一〇一年四月十一日核准在案。民國一〇一年度第三季註銷庫藏股合計1,090,000股，經董事會決議以民國一〇一年八月二十五日為減資基準日，並經主管機關於一〇一年九月十日核准在案。民國一〇二年度註銷庫藏股合計7,444,000股，經董事會決議以民國一〇二年八月九日為減資基準日，並經主管機關於一〇二年八月十五日核准在案。

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(C)證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之餘額。

(D)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、表決權等權利。

(4)法定盈餘公積

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

(5)特別盈餘公積

本公司分派民國一〇〇年度及一〇一年度盈餘時，必須依法令規定就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積，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。

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。

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) 盈餘分派及股利政策

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

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

(B) 本公司於民國一〇二年六月二十八日及民國一〇一年六月二十七日之股東常會，分別決議民國一〇一年度及一〇〇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)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
普通股現金股利	\$ -	\$329,393	\$ -	\$1.10
董監事酬勞	-	3,467		
員工紅利-現金	-	13,869		
合計	\$ -	\$346,729		

(C) 本公司民國一〇一年度為稅後淨損，故無需提列員工紅利及董監事酬勞。另為維持營運所需，於民國一〇二年六月二十八日經股東會決議照案通過不分派民國一〇一年度股東紅利、員工紅利及董監事酬勞。

本公司民國一〇〇年度盈餘實際配發員工紅利及董監事酬勞\$17,336，與民國一〇〇年度財務報告認列之員工紅利及董監事酬勞\$8,142差異為\$9,194，主要係估計所產生之差異，已調整為民國一〇一年度之損益。

(D) 有關民國一〇三年董事會通過及股東會決議之一〇二年度盈虧撥補案等相關資訊，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)

19. 股份基礎給付計畫

本公司民國九十三年九月七日及九十六年十月十二日經行政院金融監督管理委員會核准發行員工認股權憑證12,000單位及26,000單位非酬勞性員工認股權憑證，每單位認股權憑證得認購股數為1,000股，員工行使認股權時，以發行新股方式為之。認股價格為發行當日本公司普通股收盤價。依發行辦法可按一定時程及比例行使認股權，此認股權憑證之存續期間為七年。該認股權憑證之認股價格如因本公司之普通股股份發生變動時，將依比例重新計算並調整之。截至一〇二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)	認股價格(元)
96.10.26	26,000	8,275	35.7
97.09.30		3,882	17.1

(1)民國一〇二年及一〇一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：

	102.1.1~102.12.31		101.1.1~101.12.31	
	流通在外 數量 (千單位)	加權平均 執行價格 (元)	流通在外 數量 (千單位)	加權平均 執行價格 (元)
認股選擇權				
1月1日流通在外認股選擇權	15,834 ¹	28.67	21,982 ¹	29.92
本期給與認股選擇權	-		-	
本期執行認股選擇權	1,677 ²	17.10	424 ²	17.10
本期喪失認股選擇權	-		-	
本期逾期失效認股選擇權	2,000	31.75	5,724	34.34
12月31日流通在外認股選擇權	12,157 ¹	29.76	15,834 ¹	28.67

¹ 包含於前述表格中之部分認股權因係於民國一〇一年一月一日前已給與並已既得，因此於選擇首次採用國際財務報導準則之豁免下，無須遵循國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之會計處理。其流通在外之股數如下：

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)

民國一〇一年一月一日：21,982仟股

民國一〇一年十二月三十一日：15,834仟股

民國一〇二年一月一日：15,834仟股

民國一〇二年十二月三十一日：12,157仟股

²認股權執行日之加權平均股價為\$17.10。

(3) 截至民國一〇二年十二月三十一日非酬勞性員工認股選擇權計劃
流通在外之資訊：

	執行價格	加權平均剩餘存續期間(年)
102.12.31		
流通在外之認股選擇權	\$35.7；\$17.1	0.83；1.75
101.12.31		
流通在外之認股選擇權	\$35.7；\$17.1	1.83；2.75

20. 營業收入

	102年度	101年度
商品銷售收入	\$5,723,209	\$5,291,826
減：銷貨退回及折讓	(63,845)	(61,021)
合 計	<u>\$5,659,364</u>	<u>\$5,230,805</u>

21. 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	102年度			101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	\$-	\$196,085	\$196,085	\$-	\$170,360	\$170,360
勞健保費用	-	11,756	11,828	-	12,879	12,879
退休金費用	-	21,909	21,909	-	10,204	10,204
其他員工福利費用	-	2,935	2,935	-	3,625	3,625
折舊費用	-	14,147	14,147	-	15,939	15,939
攤銷費用	-	19,328	19,328	-	18,986	18,986

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. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	102年度	101年度
壞帳轉回利益	\$-	\$551
利息收入	664	835
其他收入-其他	19,947	19,305
合計	<u>\$20,611</u>	<u>\$20,691</u>

(2) 其他利益及損失

	102年度	101年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$224	\$73
處分投資損失	(715)	-
淨外幣兌換利益	3,964	872
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	4,340	(3,953)
透過損益按公允價值衡量之金融負債損失	(427)	(3,685)
什項支出	(10,042)	(11,302)
合計	<u>\$(2,656)</u>	<u>\$(17,995)</u>

(3) 財務成本

	102年度	101年度
銀行借款之利息	\$40,714	\$38,284
應付公司債之利息	20,721	25,214
財務成本合計	<u>\$61,435</u>	<u>\$63,498</u>

23. 其他綜合損益組成部分

民國一〇二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
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	\$383,856	\$-	\$383,856	\$-	\$383,856
備供出售金融資產未實現 評價損失	(103,595)	-	(103,595)	-	(103,595)
確定福利計畫精算損失	(1,356)	-	(1,356)	(2,683)	(4,039)
本期其他綜合損益合計	<u>\$278,905</u>	<u>\$-</u>	<u>\$278,905</u>	<u>\$(2,683)</u>	<u>\$276,222</u>

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇一一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
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	\$(216,970)	\$-	\$(216,970)	\$-	\$(216,970)
確定福利計畫精算利益	(23,131)	-	(23,131)	2,892	(20,239)
本期其他綜合損益合計	<u>\$(240,101)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(240,101)</u>	<u>\$2,892</u>	<u>\$(237,209)</u>

24. 所得稅

所得稅費用(利益)主要組成如下：

(A) 認列於損益之所得稅

	102年度	101年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$-	\$25,162
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(26,174)	27,149
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)	69,792	(44,863)
所得稅費用	<u>\$43,618</u>	<u>\$7,448</u>

(B) 認列於其他綜合損益之所得稅

	102年度	101年度
遞延所得稅費用(利益)：		
確定福利之精算損益	\$2,683	\$(2,892)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$2,683</u>	<u>\$(2,892)</u>

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(C)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：

	102年度	101年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$1,965,227	\$(223,399)
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$334,089	(37,978)
免稅收益及報稅上不可減除費用之所得稅影響數	(285,971)	14,989
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	21,674	(21,874)
未分配盈餘加徵10%所得稅	-	25,162
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(26,174)	27,149
認列於損益之所得稅費用合計	\$43,618	\$7,448

(D)與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

(1) 民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

項 目	期初餘額	認列於 損(益)	認列於其他 綜合損益	兌換損(益)	期末餘額
暫時性差異					
備抵存貨跌價損失評價	\$7	\$7	\$-	\$-	\$-
應計退休金負債/預付退休金	15,193	(299)	2,683	-	12,809
未使用課稅損失	6,377	18	-	-	6,359
採權益法之投資	65,266	65,266	-	-	-
備抵銷貨折讓	3,295	1,711	-	-	1,584
未實現兌換損益	1,826	2,112	-	-	(286)
金融負債評價	613	613	-	-	-
金融資產評價	(630)	364	-	-	(994)
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(35,744)	-	-	-	(35,744)
遞延所得稅費用(利益)		\$69,792	\$2,683	\$-	
遞延所得稅資產(負債)淨額	\$56,203				\$(16,272)
表達於資產負債表之資訊如下：					
遞延所得稅資產	\$92,577				\$20,752
遞延所得稅負債	\$(36,374)				\$(37,024)

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) 民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

項 目	期初餘額	認列於 損(益)	認列於其他 綜合損(益)	兌換損(益)	期末餘額
暫時性差異					
備抵存貨跌價損失評價	\$341	\$334	\$-	\$-	\$7
應計退休金負債/預付退休金	12,029	(272)	(2,892)	-	15,193
未使用課稅損失	-	(6,377)	-	-	6,377
採權益法之投資	26,970	(38,296)	-	-	65,266
備抵銷貨折讓	1,903	(1,392)	-	-	3,295
未實現呆帳損失	2,715	2,715	-	-	-
固定資產處份利益	9	9	-	-	-
未實現兌換損益	2,325	499	-	-	1,826
金融負債評價	(93)	(706)	-	-	613
金融資產評價	(2,007)	(1,377)	-	-	(630)
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(35,744)	-	-	-	(35,744)
遞延所得稅費用(利益)		<u>\$(44,863)</u>	<u>\$(2,892)</u>	<u>\$-</u>	
遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$8,448</u>				<u>\$56,203</u>
表達於資產負債表之資訊如下：					
遞延所得稅資產	<u>\$46,292</u>				<u>\$92,577</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(37,844)</u>				<u>\$(36,374)</u>

(3) 未認列之遞延所得稅資產(負債)

截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，本公司因非很有可能有課稅所得而未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為\$0、\$0及\$15,318。

(4) 與投資子公司相關之未認列遞延負債

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。截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月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\$409,005、\$78,008及\$51,562。

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)

(E)未使用課稅損失之資訊彙總如下：

發生年度	虧損金額	尚未使用餘額			
		102.12.31	101.12.31	101.1.1	最後可抵減年度
101年	\$37,406	\$37,406	\$37,406	\$ -	111年

(F)兩稅合一相關資訊

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$40,438</u>	<u>\$29,467</u>	<u>\$18,274</u>
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率		<u>一〇二年度 3.82%</u>	<u>一〇一年度 -%</u>

本公司無屬於民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

(G)所得稅申報核定情形

截至民國一〇二年十二月三十一日，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	<u>核定至民國一〇〇年度</u>

25. 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。

	102.1.1~ 102.12.31	101.1.1~ 101.12.31
(1) 基本每股盈餘		
本期淨利(損)(仟元)	<u>\$1,921,609</u>	<u>\$(230,847)</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	<u>301,710</u>	<u>298,982</u>
基本每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$6.37</u>	<u>\$(0.77)</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)

(2) 稀釋每股盈餘

本期淨利(損)(仟元)	\$1,921,609	\$(230,847)
轉換公司債之利息(仟元) (註)	17,199	-
經調整稀釋效果後之本期淨利(損)(仟元)	<u>\$1,938,808</u>	<u>\$(230,847)</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	301,710	298,982
稀釋效果：		
員工紅利—股票(仟股)	1,766	-
員工認股權(仟股)	1,964	-
轉換公司債(仟股)	77,214	-
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	<u>382,654</u>	<u>298,982</u>
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$5.07</u>	<u>\$(0.77)</u>

於報導日至財務報表完成日間，並無任何影響普通股或潛在普通股之其他交易。

(註) 民國一〇一一年度經核算具反稀釋效果，故不擬計入計算。

七、關係人交易

(1) 銷貨

	102年度	101年度
子公司	<u>\$3,016,429</u>	<u>\$2,836,937</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

	102年度	101年度
子公司	<u>\$3,298,662</u>	<u>\$3,384,456</u>
關聯企業	<u>44,755</u>	<u>134,141</u>
合計	<u>\$3,343,417</u>	<u>\$3,518,597</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。

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－關係人(淨額)

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
子公司	\$296,120	\$385,529	\$63,707

(4) 其他應收帳款－關係人

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
子公司	\$22,874	\$101,458	\$5,602
關聯企業	-	-	331
小計	22,874	101,458	5,933
減：備抵呆帳	-	-	(331)
淨額	\$22,874	\$101,458	\$5,602

(5) 催收款項

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
關聯企業	\$-	\$-	\$22,677
減：備抵呆帳	-	-	(22,677)
淨額	\$-	\$-	\$-

上列催收款項為民國一〇〇年其他應收款逾期轉列之款項。

民國一〇一一年度，因對關係人-Arte En Bronce, S.A. DE C.V.之催收款已確認無法收回，故公司於本期將帳列之催收款及備抵呆帳予以全數沖轉。

(6) 應付帳款－關係人(淨額)

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
子公司	\$328,663	\$529,690	\$448,909

(7) 其他應付款-關係人

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
子公司	\$96,365	\$93,467	\$95,969
(減)加：備抵兌換(利益)損失	(821)	(3,325)	498
淨額	\$95,543	\$90,142	\$96,467

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) 應付費用

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
子公司	\$37,822	\$1,314	\$11,400

(9) 預付貨款

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
關聯企業	\$9,139	\$6,482	\$22,655

(10) 佣金支出

	102年度	101年度
子公司	\$25,703	\$-

(11) 管理服務費用

	102年度	101年度
子公司	\$58,940	\$74,033

(12) 本公司主要管理階層之獎酬

	102年度	101年度
短期員工福利	\$45,500	\$32,259
退職後福利	13,145	611
合 計	\$58,645	\$32,870

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

本公司於九十八年九月與大眾銀行、中國信託、彰化銀行及台灣工業銀行(統籌主辦銀行)等六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，應以各半年度及年度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%。

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)本金利息保障倍數：稅前淨利加利息費用加折舊及攤銷之總和對利息費用之比率不得低於2倍。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一〇三年二月二十日與大眾銀行等十二家銀行完成聯合授信合約之簽訂，並取得總授信額度計\$2,000,000，藉以償還借款及充實集團事業之營運週轉資金。

十二、其他

1. 金融工具

(1) 金融工具之種類

<u>金融資產</u>	102.12.31	101.12.31	101.01.01
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
持有供交易	\$5,845	\$24,158	\$32,110
備供出售之金融資產			
以成本衡量之金融資產-非流動	\$-	\$15,000	\$15,000
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	\$142,680	\$134,587	\$517,854
應收票據及帳款	\$827,509	\$855,035	\$721,817
<u>金融負債</u>			
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$516,855	\$228,374	\$90,780
應付票據及帳款	\$436,370	\$674,092	\$534,936
應付公司債(含一年內到期)	\$964,209	\$1,457,168	\$1,500,054
長期借款(含一年內到期)	\$1,954,000	\$2,000,000	\$1,955,000
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易	\$-	\$3,608	\$621

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) 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。

(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/貶值對本集團損益之影響，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匯率波動影響。

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)

當新台幣對美金升值1%時，對本公司之權益及損益影響如下：

	<u>權益增(減)</u>	<u>損(益)</u>
一〇二年度	\$-	\$(305)
一〇一年度	\$-	\$764

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，於民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日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，對本公司於民國一〇二及一〇一年一月一日至十二月三十一日之損益將分別減少/增加\$2,471及\$2,228。

(4) 信用風險管理

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

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

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日、及一〇一年一月一日止，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81.83%、86.04%及76.17%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

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

(5) 流動性風險管理

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

非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
102.12.31					
短期借款	\$516,855	\$-	\$-	\$-	\$516,855
應付票據及帳款	436,370	-	-	-	436,370
可轉換公司債	1,071,543	-	-	-	1,071,543
長期借款(含一年內到期)	486,172	1,508,800	-	-	1,994,972
其他應付款	110,974	-	-	-	110,974
101.12.31					
短期借款	\$228,374	\$-	\$-	\$-	\$228,374
應付票據及帳款	674,092	-	-	-	674,092
可轉換公司債	-	1,646,920	-	-	1,646,920
長期借款(含一年內到期)	350,217	1,711,306	-	-	2,121,523
其他應付款	108,827	-	-	-	108,827
101.1.1					
短期借款	\$90,780	\$-	\$-	\$-	\$90,780
應付票據及帳款	534,936	-	-	-	534,936
可轉換公司債	-	1,724,250	-	-	1,724,250
長期借款(含一年內到期)	226,655	1,775,171	-	-	2,001,826
其他應付款	118,363	-	-	-	118,363

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
102.12.31					
流入	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
流出	-	-	-	-	-
淨額	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
101.12.31					
流入	\$56,024	\$-	\$-	\$-	\$56,024
流出	(59,632)	-	-	-	(59,632)
淨額	\$(3,608)	\$-	\$-	\$-	\$(3,608)
101.1.1					
流入	\$120,458	\$-	\$-	\$-	\$120,458
流出	(121,073)	-	-	-	(121,073)
淨額	\$(615)	\$-	\$-	\$-	\$(615)

(6) 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。本公司金融資產及金融負債公允價值估計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公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票及債券等)
- C. 無活絡市場交易之權益工具(包括未於活絡市場交易之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)，以市場法估計公允價值，其評估係參考近期籌資活動、同類型及規模之公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標等。

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. 衍生金融工具之公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，非選擇權衍生金融工具係採用其存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生金融工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。
- E. 其他金融資產及金融負債之公允價值，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參照類似工具相關資訊、存續期間適用殖利率曲線等資訊。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

除下表所列者外，本公司部分以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值：

	帳面金額		
	102.12.31	101.12.31	101.1.1
金融負債：			
應付公司債	\$964,209	\$1,457,168	\$1,500,054
	公允價值		
	102.12.31	101.12.31	101.1.1
金融負債：			
應付公司債	\$1,050,830	\$1,601,027	\$1,640,312

(c) 認列於資產負債表之公允價值

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具分析資訊，並將公允價值區分成下列三等級之方式揭露分析資訊：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。

第三等級：評價技術並非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

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)

102.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
受益憑證	\$-	\$-	\$-	\$-
嵌入式衍生金融工具-公司債	-	5,845	-	5,845

101.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
受益憑證	\$20,455	\$-	\$-	\$20,455
嵌入式衍生金融工具-公司債	-	3,703	-	3,703

金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$-	\$3,608	\$-	\$3,608

101.1.1

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
受益憑證	\$20,305	\$-	\$-	\$20,305
商品交換合約	-	998	-	998
嵌入式衍生金融工具-公司債	-	10,807	-	10,807

金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$-	\$615	\$-	\$615
嵌入式衍生金融工具-公司債	-	6	-	6

於民國一〇二及一〇一年一月一日至十二月三十一日並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

2. 投資金融商品相關資訊

本公司持有供交易之衍生金融工具為遠期外匯合約，其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：

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)

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；民國一〇二年十二月三十一日則無此情形：

項目	合約金額	期間
101.12.31		
遠期外匯合約	賣出歐元1,500仟元	102年1月
101.01.01		
遠期外匯合約	賣出美金4,000仟元	101年1月至101年2月
項目	合約金額	期間
101.01.01		
商品交換合約	賣出銅 75 噸 總價美金 547,500 元	101年1月至101年3月

嵌入式衍生金融工具

本公司因發行轉換公司債而辨認出之嵌入式衍生金融工具，業已與主契約分離，並以透過損益按公允價值衡量之方式處理，有關此交易之合約資訊請詳附註六、15。

前述之衍生金融工具交易對象係國內外知名銀行，其信用良好，故信用風險不高。

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

3. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本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

	一〇二 年 十 二 月 三 十 一 日			一〇一 年 十 二 月 三 十 一 日			一〇一 年 一 月 一 日		
	外	幣	匯 率	新 台 幣	外	幣	匯 率	新 台 幣	新 台 幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$32,299		29.850	\$964,124	\$35,945		29.030	\$1,043,478	\$28,864
									30.260
									\$873,429
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$33,320		29.850	\$994,601	\$33,313		29.030	\$967,082	\$24,639
英鎊	547		49.450	27,066	-		46.820	-	30.260
									\$745,563
									46.760
									-

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. 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

本公司民國一〇二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) 對他人資金融通者：

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	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註2)
													名稱	價值		
0	成霖企業股份有限公司	Globe Union Germany GmbH & Co. KG	其他應收款	是	\$60,045	\$-	\$-	-	2	\$-	營業週轉	\$-	-	-	\$650,549	\$2,602,197

註1：個別貸與限額不得超過當期淨值之10%。

註2：資金貸與總額不得超過當期淨值之40%

(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(註1)	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當期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註2)	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)										
0	成霖企業股份有限公司	山東美林衛浴有限公司	4	\$1,951,648 (註1)	\$150,150 USD5,000,000	\$149,250 USD5,000,000	\$149,250 USD5,000,000	\$-	2.29%	\$3,252,746 (註2)	Y	-	Y
0	成霖企業股份有限公司	青島成霖科技工業有限公司	4	\$1,951,648 (註1)	\$237,280 USD8,000,000	\$-	\$-	\$-	-	\$3,252,746 (註2)	Y	-	Y

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)

註1：總額不得超過當期淨值之30%。

註2：總額不得超過當期淨值之50%。

註3：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(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無此事項。

(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，明細如下：

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	深圳成霖潔具股份有限公司	本公司之孫公司	進貨	\$1,580,120	32.64%	月結60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	\$-	-	-
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	147,234	3.04%	月結60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	(142,815)	(32.73%)	-

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件 與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
成霖企業股份有限公司	山東美林衛浴有限公司	本公司之孫公司	進貨	1,517,012	31.33%	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	(182,187)	(41.75%)	-
成霖企業股份有限公司	Danze Inc.	本公司之孫公司	銷貨	(492,920)	(8.71%)	月結 30 天	銷貨價格除少部分與一般銷貨價格相當外，其餘無單一產品可與一般之銷貨交易價格比較。	正常	42,869	5.18%	-
成霖企業股份有限公司	Globe Union (Canada) Inc.	本公司之孫公司	銷貨	(222,336)	(3.93%)	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	45,558	5.51%	-
成霖企業股份有限公司	Gerber Plumbing Fixture LLC	本公司之孫公司	銷貨	(2,301,173)	(40.66%)	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	204,427	24.70%	-

(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	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
成霖企業股份有限公司	Gerber Plumbing Fixtures, LLC	本公司之孫公司	\$ 204,427	11.87次	\$-	-	\$ 204,427	\$-

(9)從事衍生性金融商品交易者：

A.遠期外匯合約請詳附註十二、2。

B.應付公司債賣回(買回)選擇權請詳附註六、15。

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%	\$3,458,113	\$1,985,168	\$1,976,521	註
成霖企業股份有限公司	Globe Union (Bermuda) Ltd.	21 Laffan Street, Hamilton HM09, Bermuda	控股公司	3,098,447	3,098,447	93,449,027	100%	3,045,054	32,548	95,286	註
成霖企業股份有限公司	Globe Union Cayman Corp.	Scotia Center, 4 th Floor, P.O.Box 2804, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands	控股公司	3,066,924	2,879,925	97,113,389	100%	2,297,883	(150,975)	(150,975)	
成霖企業股份有限公司	安德成科技股份有限公司	台中市潭子區興華一路241巷36弄26號1樓	水器材料、逆滲純水機之製造及銷售	37,840	37,840	2,791,707	52.51%	1,725	(47)	(24)	
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	704,769	704,769	62,100,000	86.25%	620,308	(2,585)	(2,204)	註

註：本期認列被投資公司之投資收益已包含該等公司因順逆流交易產生之投資損益。

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 具有控制能力之被投資公司之重大交易事項相關資訊：

a. 資金貸予他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期過資金必要之原因	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(註2)
													名稱	價值		
1	Globe Union (Canada) Inc.	Aquanar Inc.	其他應收款	是	\$8,638 CAD300,000	\$8,436 CAD300,000	\$24 CAD853	-	2	\$-	營運週轉	\$-	-	\$-	\$33,068 CAD1,175,949 (註1)	\$44,090 CAD1,567,931
2	Globe Union UK Ltd.	PJH Group Limited.	其他應收款	是	\$395,600 GBP8,000,000	\$395,600 GBP8,000,000	\$342,914 GBP6,934,554	-	2	\$-	營運週轉	\$-	-	\$-	\$809,564 GBP16,371,366 (註2)	\$809,564 GBP16,371,366
3	Great Hope Management Consulting Inc.	麗舍生活貿易(上海)有限公司	其他應收款	是	\$60,879 USD2,039,488	\$60,879 USD2,039,488	\$60,879 USD2,039,488	-	2	\$-	營運週轉	\$-	-	\$-	\$73,092 (註2)	\$73,092
4	青島森弘精密工業有限公司	青島成霖科技工業有限公司	其他應收款	是	\$90,288 RMB19,000,000	\$69,132 RMB14,000,000	\$53,824 RMB10,900,000	-	2	\$-	營運週轉	\$-	-	\$-	\$134,903 RMB27,319,277 (註2)	\$134,903 RMB27,319,277
5	深圳成霖實業有限公司	深圳成霖潔具股份有限公司	其他應收款	是	\$196,200 RMB40,000,000	\$-	\$-	-	2	\$-	營運週轉	\$-	-	\$-	\$787,440 RMB159,465,467 (註2)	\$787,440 RMB159,465,467
6	Globe Union Industrial (BVI) Corp	Globe Union Germany GmbH & Co. KG	其他應收款	是	\$72,594 EUR1,800,000	\$-	\$-	-	2	\$-	營運週轉	\$-	-	\$-	\$520,824 (註4)	\$1,388,863
7	Globe Union Industrial (BVI) Corp	Globe Union (UK) Limited	其他應收款	是	\$98,900 GBP2,000,000	\$98,900 GBP2,000,000	\$98,900 GBP2,000,000	-	2	\$-	營運週轉	\$-	-	\$-	\$520,824 (註4)	\$1,388,863
8	Globe Union Industrial (BVI) Corp	深圳成霖實業有限公司	其他應收款	是	\$232,086 RMB47,000,000	\$232,086 RMB47,000,000	\$232,086 RMB47,000,000	-	2	\$-	營運週轉	\$-	-	\$-	\$520,824 (註4)	\$1,388,863
9	Gerber Plumbing Fixture LLC	Globe Union (Canada) Inc.	其他應收款	是	\$59,700 USD2,000,000	\$59,700 USD2,000,000	\$59,700 USD2,000,000	-	2	\$-	營運週轉	\$-	-	\$-	\$98,201 USD3,289,802 (註1)	\$130,934 USD4,386,402

註1：依貸出公司當期財務報表淨值之30%。

註2：依貸出公司當期財務報表淨值之40%。

註3：依貸出公司當期財務報表淨值之10%。

註4：依貸出公司當期財務報表淨值之15%。

成霖企業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

b. 為他人背書保證：

編號	背書保證者 (公司名稱)	被背書保證對象		對單一企業背 書保證限額	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書 保證金額 佔當期財 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 司背書 保證	屬對大 陸 地區背 書 保證
		公司名稱	關係 (註 5)										
1	宜舍股份有 限公司	麗舍生活國際 股份有限公司	4	\$32,351 (註 1)	\$22,000	\$22,000	\$22,000	\$-	68.00%	\$32,351 (註 1)	-	-	-
2	麗舍生活國 際股份有限 公司	Great Hope Management Consulting INC.	2	\$388,884 (註 2)	\$265,626	\$200,000	\$16,795	\$-	30.86%	\$388,884 (註 2)	-	-	-
3	麗舍生活國 際股份有限 公司	宜舍股份有 限公司	2	\$388,884 (註 2)	\$31,000	\$31,000	\$3,425	\$-	4.78%	\$388,884 (註 2)	-	-	-
4	山東美林衛 浴有限公司	深圳成霖實業 有限公司	3	\$270,006 (註 3)	\$197,520	\$197,520	\$-	\$197,520	21.95%	\$450,011 (註 4)	-	-	Y

註 1：依該公司當期財務報表淨值之 100%。

註 2：依該公司當期財務報表淨值之 60%。

註 3：總額不得超過當期淨值之 30%。

註 4：總額不得超過當期淨值之 50%。

註 5：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

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

c. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控
制部分）：無此情形。

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. 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：

買、賣之 公司	有價證券 種類及名 稱	帳列科目	交易對象	關 係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金 額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
Globe Union Industrial (BVI) Corp	深圳成霖潔具股份有限公司	採用權益法之投資	古少明	無	144,622,239	\$979,998	-	\$-	107,622,239	\$2,727,978	\$705,043	\$2,022,936	37,000,000	\$1,171,145 (註 1)
Globe Union Industrial (BVI) Corp	深圳成霖實業有限公司	採用權益法之投資	古少明	無	-	-	註 2	1,858,420	-	-	-	-	註 2	1,962,617

註 1：Globe Union Industrial (BVI) Corp 對深圳成霖潔具股份有限公司無控制力，故帳列科目「備供出售金融資產-流動」。

深圳成霖潔具股份有限公司於民國一〇三年二月二十日更名為深圳市寶鷹建設控股集團股份有限公司。

註 2：深圳成霖實業有限公司無發行股份。

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)

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者：無此事項。

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者：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者，明細如下：

銷(進)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)票據、帳款之比率	
深圳成霖潔具股份有限公司	成霖企業股份有限公司	最終母公司	銷貨	\$1,580,120 RMB 331,852,569	28.05%	月結 60 天	無一般銷貨交易價格可比較	正常	\$-	-	
深圳成霖潔具股份有限公司	深圳成霖實業有限公司	子公司	進貨	\$(301,068) RMB (63,109,048)	(6.23%)	月結 30 天	無一般進貨交易價格可比較	正常	-	-	
深圳成霖潔具股份有限公司	青島成霖科技工業有限公司	本公司之子公司	進貨	\$(259,143) RMB (54,320,736)	(5.37%)	月結 30 天	無一般銷貨交易價格可比較	正常	-	-	
青島成霖科技工業有限公司	深圳成霖潔具股份有限公司	本公司之子公司	銷貨	\$259,143 RMB 54,320,736	62.06%	月結 30 天	無一般銷貨交易價格可比較	正常	-	-	
深圳成霖實業有限公司	深圳成霖潔具股份有限公司	母公司	銷貨	\$301,068 RMB 63,109,048	29.54%	月結 30 天	無一般銷貨交易價格可比較	正常	-	-	
Danze Inc.	成霖企業股份有限公司	最終母公司	進貨	\$(492,920) USD (16,646,971)	(99.60%)	月結 30 天	無一般進貨交易價格可比較	正常	\$(42,869) USD (1,450,875)	(93.98%)	
Globe Union (Canada) Inc.	成霖企業股份有限公司	最終母公司	進貨	\$(222,336) USD (7,360,483)	(66.90%)	月結 120 天	無一般進貨交易價格可比較	正常	\$(45,558) USD (1,544,599)	(67.11%)	
山東美林衛浴有限公司	成霖企業股份有限公司	最終母公司	銷貨	\$1,517,012 RMB 318,037,580	89.40%	月結 30 天	無一般進貨交易價格可比較	正常	\$182,187 RMB 38,008,340	84.39%	
深圳成霖潔具股份有限公司	Globe Union Germany GmbH & Co.KG	本公司之子公司	銷貨	\$347,817 RMB 72,908,356	6.16%	月結 120 天	無一般銷貨交易價格可比較	正常	-	-	
Globe Union Germany GmbH & Co.KG	深圳成霖潔具股份有限公司	本公司之子公司	進貨	\$(347,817) EUR (8,914,002)	(61.48%)	月結 120 天	無一般銷貨交易價格可比較	正常	-	-	
Gerber Plumbing Fixtures, LLC	成霖企業股份有限公司	最終母公司	進貨	\$(2,301,173) USD (77,735,457)	(81.16%)	月結 30 天	無一般銷貨交易價格可比較	正常	\$(204,427) USD (6,924,778)	(88.90%)	

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)

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者，明細如下：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
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	RMB 38,008,340	7.50	RMB -	-	RMB 38,008,340	RMB -

i. 從事衍生性商品交易，明細如下：

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 30,232	102/10~103/1	\$(37)
		賣出	GBP 844,927	102/10~103/1	(1,090)
		賣出	GBP 162,928	102/10~103/1	(74)
		賣出	GBP 384,547	102/11~103/2	(221)
		賣出	GBP 14,161	102/12~103/3	(3)
		賣出	GBP 85,854	102/10~103/1	(126)
		賣出	GBP 64,416	102/11~103/2	(95)
				小計	\$(1,646)
深圳成霖實業有限公司	遠期外匯合約	賣出	USD 2,500,000	103/01	\$1,960
		賣出	USD 3,500,000	103/01	570
		賣出	USD 3,000,000	103/01	517
		賣出	USD 3,500,000	103/02	570
		賣出	USD 3,500,000	103/02	527
		賣出	USD 3,500,000	103/03	510
		賣出	USD 3,500,000	103/03	475
		賣出	USD 3,500,000	103/04	484
		賣出	USD 3,500,000	103/04	484
		賣出	USD 3,500,000	103/05	489
		賣出	USD 3,500,000	103/05	470
		賣出	USD 3,500,000	103/06	475
				小計	\$7,532
麗舍生活國際股份有限公司	遠期外匯合約	買入	USD 150,000	103/02	\$(33)
				小計	\$(33)
山東美林衛浴有限公司	遠期外匯合約	賣出	USD 2,000,000	103/01	\$111
		賣出	USD 1,000,000	103/02	66
		賣出	USD 1,000,000	103/03	60
				小計	\$237

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.大陸投資資訊

(1)民國一〇二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	本公司直接或間接投資之持股比例	被投資公司本期損益	本期認列投資損益(註一)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回						
深圳成霖潔具股份有限公司	水龍頭及其零件之製造與銷售	\$525,695 (RMB 106,459,135)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$78,392 (USD 2,626,184)	\$-	\$-	\$78,392 (USD 2,626,184)	3.48%	\$33,903	\$10,808	\$1,171,145	\$68,570
深圳成霖實業有限公司	水龍頭及其零件之製造與銷售	\$1,878,711 (RMB 380,459,896)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$-	\$-	\$-	\$-	100%	\$65,416	\$60,748	\$1,962,617	\$-
山東美林衛浴有限公司	陶瓷衛浴設備之製造與銷售	\$882,954 (RMB 178,808,100)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$487,247 (USD 16,784,252)	\$-	\$-	\$487,247 (USD 16,784,252)	100%	\$43,796	\$43,796	\$982,959	\$-
青島成霖科技工業有限公司	水龍頭及其零件之製造與銷售	\$1,878,268 (RMB 380,370,175)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$359,633 (USD 12,048,000)	\$-	\$-	\$359,633 (USD 12,048,000)	100%	\$(144,856)	\$(95,870)	\$353,842	\$-
青島霖弘精密工業有限公司	水龍頭及其零件之製造與銷售	\$533,067 (RMB 107,952,004)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$152,235 (USD 5,100,000)	\$-	\$-	\$152,235 (USD 5,100,000)	100%	\$(34,829)	\$(22,318)	\$337,256	\$-
麗舍生活貿易(上海)有限公司	家俱衛廚用品批發買賣	\$522,246 (RMB 105,760,598.3)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$-	\$-	\$-	\$-	91.42%	\$(66,259)	\$(60,575)	\$157,394	\$-

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	本公司赴大陸地區投資限額
\$1,091,269 (USD 36,558,436)	\$1,357,620(USD 45,481,415)	不適用(註二)

(註一)係以經台灣母公司會計師查核之財務報表為依據。

(註二)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。

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)民國一〇二年十二月三十一日止本公司之子公司透過 Great Hope Management Consulting Inc.對大陸轉投資，其相關資訊如下：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資本額	投資方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自台 灣匯出累積投 資金額	本公司直 接或間接 投資之持 股比例	被投資公司 本期損益	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 台灣之投 資收益
					匯出	收回						
麗舍生活貿易(上海)有限公司	家俱衛廚用品批發買賣	\$522,246 (RMB 105,760,598.3)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$276,859 (USD 9,275,000)	\$-	\$ -	\$276,859 (USD 9,275,000)	91.42%	\$(66,259)	\$(60,575) (註一)	\$157,394	\$ -

本期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	本公司赴大陸地區投資限額
		淨值 160%
\$276,859 (USD 9,275,000)	\$369,991 (USD 12,395,000)	\$388,884

(註一)係以經台灣母公司會計師查核之財務報表為依據。

(3)本公司於民國一〇二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。

十四、首次採用國際財務報導準則

本公司針對所有結束於民國一〇一年十二月三十一日(含)以前之會計年度，係根據我國一般公認會計原則編製財務報表。本公司民國一〇二年度之個體財務報表係為首份依證券發行人財務報告編製準則編製之年度個體財務報表。

因此，自民國一〇二年一月一日(含)開始，本公司已遵循證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報表，並於會計政策中說明。首份個體財務報表之編製基礎除遵循附註四說明之重大會計政策外，亦包括國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定。本公司採用之初始國際財務報導準則個體資產負債表係自民國一〇一年一月一日開始編製，該日係轉換至國際財務報導準則日。

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)

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」允許首次採用者可以選擇針對追溯適用國際財務報導準則之原則提供若干豁免選項。本公司所採用之豁免項目如下：

1. 在轉換日將全部累計精算損益及未認列為過渡性淨給付義務一次認列於保留盈餘。
2. 以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第19號「員工福利」規定之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧，以及經驗調整資訊。
3. 於轉換日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。

轉換至國際財務報導準則之影響

轉換至國際財務報導準則後，對本公司民國一〇一年一月一日(轉換日)及民國一〇一年十二月三十一日之個體資產負債表暨民國一〇一年度個體綜合損益表之影響如下：

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)

民國一〇一年一月一日個體資產負債表項目之調節

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可 之國際財務報導準則		註
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$517,854			\$517,854	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之金融 資產	21,303			21,303	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	
應收票據	8,353			8,353	應收票據	
應收帳款	649,757			649,757	應收帳款	
應收帳款-關係人	63,707			63,707	應收帳款-關係人	
其他應收款	6,662			6,662	其他應收款	
存貨	2,647			2,647	存貨	
預付款項	39,912			39,912	預付款項	
其他流動資產	20,786		(16,928)	3,858	其他流動資產	a
流動資產合計	1,330,981		(16,928)	1,314,053	流動資產合計	
採權益法之長期股權投資	7,970,550	(20,508)	(68,537)	7,881,505	採用權益法之投資	c/d
公平價值變動列入損益之金融 資產-非流動	10,807			10,807	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-非流動	
以成本衡量之金融資產	15,000			15,000	以成本衡量之金融資產-非 流動	
固定資產淨額	115,126		(2,254)	112,872	不動產、廠房及設備	b
無形資產合計	97,978			97,978	無形資產	
遞延費用	2,880		(2,880)	-	-	e
遞延所得稅資產-非流動	-	3,734	42,558	46,292	遞延所得稅資產	a/c
其他資產-其他	147		5,134	5,281	其他非流動資產	b/e
資產總計	\$9,543,469	(16,774)	(42,907)	\$9,483,788	資產總計	

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)

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可 之國際財務報導準則		註
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	
流動負債					流動負債	
短期借款	\$90,780			\$90,780	短期借款	
公平價值變動列入損益之金融 負債	615			615	透過損益按公允價值衡 量之金融負債-流動	
應付帳款	86,027			86,027	應付帳款	
應付帳款-關係人	448,909			448,909	應付帳款-關係人	
應付費用	90,192			90,192	應付費用	
應付所得稅	11,188			11,188	當期所得稅負債	
其他應付款	118,363			118,363	其他應付款	
一年內到期之長期借款	200,000			200,000	一年內到期之長期借款	
其他流動負債	71,696		(68,537)	3,159	其他流動負債	d
流動負債小計	1,117,770		(68,537)	1,049,233	流動負債小計	
公平價值變動列入損益之金融 負債-非流動	6			6	透過損益按公允價值衡 量之金融負債-非流動	
應付公司債	1,500,054			1,500,054	應付公司債	
長期借款	1,755,000			1,755,000	長期借款	
遞延所得稅負債	12,215		25,629	37,844	遞延所得稅負債	a
應計退休金負債	52,730	21,964		74,694	應計退休金負債	c
其他負債-其他	230			230	其他非流動負債	
負債總計	4,438,005	21,964	(42,908)	4,417,061	負債總計	
股本					股本	
普通股	3,069,811			3,069,811	普通股	
資本公積	1,053,549	(297,711)		755,838	資本公積	f
法定盈餘公積	496,394			496,394	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	1,022,622			1,022,622	特別盈餘公積	
未分配盈餘	308,320	(434,579)		(126,259)	待彌補虧損	c/f
累積換算調整數	(461,792)	461,792		-	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	f
未認列為退休金成本之淨損失	(231,761)	231,761		-	-	c
庫藏股票	(151,679)			(151,679)	庫藏股票	
股東權益總計	5,105,464	(38,737)		5,066,727	權益總計	
負債及股東權益總計	\$9,543,469	(16,773)	(42,908)	\$9,483,788	負債及權益總計	

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)

民國一〇一年十二月三十一日個體資產負債表項目之調節

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可 之國際財務報導準則		註
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$134,587			\$134,587	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之金融 資產	20,455			20,455	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	
應收票據	178			178	應收票據	
應收帳款	469,328			469,328	應收帳款	
應收帳款-關係人	385,529			385,529	應收帳款-關係人	
其他應收款	102,045			102,045	其他應收款	
存貨	164,851			164,851	存貨	
預付款項	20,637			20,637	預付款項	
其他流動資產	47,350		(45,505)	1,845	其他流動資產	a
流動資產合計	1,344,960		(45,505)	1,299,455	流動資產合計	
採權益法之長期股權投資	7,586,482	(21,312)	(165,192)	7,399,978	採用權益法之投資	c/d
公平價值變動列入損益之金融 資產-非流動	3,703			3,703	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-非流動	
以成本衡量之金融資產	15,000			15,000	以成本衡量之金融資產-非 流動	
固定資產淨額	107,238		(2,810)	104,428	不動產、廠房及設備	b
無形資產合計	100,171			100,171	無形資產	
遞延費用	1,800		(1,800)	-	-	e
遞延所得稅資產-非流動	4,164	6,534	81,879	92,577	遞延所得稅資產	a/c
其他資產-其他	170		4,610	4,780	其他非流動資產	b/e
資產總計	\$9,163,688	(14,778)	(128,818)	\$9,020,092	資產總計	

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)

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可 之國際財務報導準則		註
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	
流動負債					流動負債	
短期借款	\$228,374			\$228,374	短期借款	
公平價值變動列入損益之金融 負債	3,608			3,608	透過損益按公允價值衡 量之金融負債-流動	
應付帳款	144,402			144,402	應付帳款	
應付帳款-關係人	529,690			529,690	應付帳款-關係人	
應付費用	79,384			79,384	應付費用	
應付所得稅	54,929			54,929	當期所得稅負債	
其他應付款	108,827			108,827	其他應付款	
一年內到期之長期借款	336,000			336,000	一年內到期之長期借款	
其他流動負債	170,514		(165,192)	5,322	其他流動負債	d
流動負債小計	1,655,728		(165,192)	1,490,536	流動負債小計	
應付公司債	1,457,168			1,457,168	應付公司債	
長期借款	1,664,000			1,664,000	長期借款	
遞延所得稅負債-非流動	-		36,374	36,374	遞延所得稅負債	a
應計退休金負債	54,855	38,431		93,286	應計退休金負債	c
其他負債-其他	178			178	其他非流動負債	
負債總計	4,831,929	38,431	(128,818)	4,741,542	負債總計	
股本						
普通股	3,013,074			3,013,074	股本	
資本公積	992,734	(279,281)		713,453	資本公積	f
法定盈餘公積	527,149			527,149	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	693,553			693,553	特別盈餘公積	
未分配盈餘	19,566	(471,275)		(451,709)	待彌補虧損	c/f
累積換算調整數	(678,762)	461,792		(216,970)	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	f
未認列為退休金成本之淨損失	(235,555)	235,555		-	-	c
股東權益總計	4,331,759	(53,209)		4,278,550	權益總計	
負債及股東權益總計	\$9,163,688	(14,778)	(128,818)	\$9,020,092	負債及權益總計	

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)

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日個體綜合損益表項目之調節

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可 之國際財務報導準則		註
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	
營業收入淨額	5,291,826			\$5,291,826	營業收入淨額	
營業成本	(4,895,522)			(4,895,522)	營業成本	
營業毛利	396,304			396,304	營業毛利	
營業費用				0	營業費用	
推銷費用	(164,657)			(164,657)	推銷費用	
管理費用	(218,831)	545		(218,286)	管理費用	C
研究發展費用	(58,861)			(58,861)	研發費用	
合計	(442,349)			(441,804)	合計	
營業利益	(46,045)			(45,500)	營業利益	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
利息收入	835			835	其他收入	
處分固定資產利益	73			73	其他利益及損失	
兌換利益	872			872	其他利益及損失	
其他收入	19,856			19,856	其他收入	
合計	21,636			21,636	合計	
營業外費用及損失						
利息費用	(63,498)			(63,498)	財務成本	
權益法認列之投資損失	(118,618)	1,521		(117,097)	採權益法之子公司、關聯 企業及合資損益之份額	C
金融資產評價損失	(3,953)			(3,953)	其他利益及損失	
金融負債評價損失	(3,685)			(3,685)	其他利益及損失	
其他支出	(11,302)			(11,302)	其他利益及損失	
合計	(201,056)	1,521		(199,535)	合計	
稅前利益	(225,465)			(223,399)	稅前利益	
所得稅費用	(7,355)	(93)		(7,448)	所得稅費用	C
本期淨利	<u>\$ (232,820)</u>	1,973		<u>(230,847)</u>	本期淨利	
-			(216,970)	(216,970)	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	
-		(23,131)		(23,131)	確定福利計畫精算損失	C
-		2,892		2,892	與其他綜合損益組成部分 相關之所得稅	C
-				(237,209)	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	
-				<u>\$ (468,056)</u>	本期綜合損益總額	

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)

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日個體現金流量表重大調整說明

由我國一般公認會計原則轉換為國際財務報導準則，對現金流量表並未有重大影響。本公司依先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數、股利收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數與股利收現數。惟依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，本公司民國一〇一年度利息收現數為\$835，係單獨予以揭露，且依其性質將利息收現數表達為營業活動之現金流量及利息支付數表達為營業活動之現金流量。

除上述差異外，依國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

a. 遞延所得稅之分類及備抵評價

依 IAS 1「財務報導之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動，民國一〇一年一月一日及民國一〇一年十二月三十一日，遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為\$16,928 及\$45,505。

依 IAS 12「所得稅」規定，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，可予互相抵銷，故將遞延所得稅資產與遞延所得稅負債各自表達，且遞延所得稅資產僅就很有可能實現之範圍內認列，不再使用備抵評價科目。民國一〇一年一月一日及民國一〇一年十二月三十一日遞延所得稅負債因重分類而分別增加\$25,629 及\$36,374。

b. 預付設備款

本公司於轉換至 IFRSs 日，依 IAS 1「財務報表之表達」規定，將原帳列固定資產項下之預付設備款依其性質重分類至其他資產-其他項下，於民國一〇一年一月一日及民國一〇一年十二月三十一日重分類金額分別為\$2,254 及\$2,810。

c. 員工福利

本公司及子公司依我國先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價，並據以認列相關退休金成本及應計退休金。轉換至國際財務報導準則後，依 IAS 19「員工福利」之規定進行精算評價。因重新針對確定福利義務進行精算、採用 IFRS 1 之豁免將累計精算損益於轉換日歸零、一次認列未認列過渡性淨給付義務。

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)

民國一〇一年一月一日及民國一〇一年十二月三十一日依據前述，採用權益法之投資分別減少\$20,508及\$17,224，應計退休金負債分別增加\$21,964及\$21,964，未認列為退休金成本之淨損失分別減少\$231,761及\$235,555，遞延所得稅資產分別增加\$3,734及\$3,735，保留盈餘分別減少\$270,498及\$271,007。

依據民國一〇一年度精算報告之評價，於當年度針對確定福利義務現值之變動調減退休金費用\$545與遞延所得稅資產\$93及調增應計退休金負債\$16,957與當期所得稅費用\$93；另調增遞延所得稅資產\$2,892與認列確定福利計劃精算損失\$17,013及其相關所得稅\$2,892於其他綜合損益。

另因子公司依據精算報告調減當年度退休金費用並認列所得稅費用及確定福利計畫精算損失，使本公司調減採用權益法之投資\$4,598、調增採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額\$1,520及認列確定福利精算損失\$6,118。

d. 遞延貸項

公司依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定將遞延貸項重分類至原始交易性質項下。民國一〇一年一月一日及民國一〇一年十二月三十一日，本公司遞延貸項重分類至採用權益法之投資之金額分別為\$68,537及\$165,192，並使帳列採用權益法之投資金額分別減少\$68,537及\$165,192。

e. 遞延費用

公司依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定將遞延費用重分類至原始交易性質項下。民國一〇一年一月一日及民國一〇一年十二月三十一日，本公司遞延費用重分類至適宜之資產金額分別為\$2,880及\$1,880。

f. 累積換算調整數及資本公積-長期股權投資

公司關於外幣換算之會計處理係採用豁免選擇，於轉換日將原帳列累積換算調整數\$461,792全數歸零；另依權益法認列之資本公積-長期股權投資，除IFRSs未有規定或涉及公司法及經濟部相關函令者外，因不符合IFRSs而於民國一〇一年一月一日及民國一〇一年十二月三十一日將原帳列資本公積-長期股權投資分別調減\$297,711及\$279,281。依據前述，於民國一〇一年一月一日及民國一〇一年十二月三十一日分別使保留盈餘調減\$164,081及\$182,511。

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)

g. 特別盈餘公積

金管會於民國一〇一年四月六日發布之之管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第一號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

本公司民國一〇一年一月一日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘影響數使轉換後產生待彌補虧損，同時轉換日帳列累積換算調整數採用豁免選擇後並無產生保留盈餘增加數，因此於民國一〇一年一月一日依規定無須再行提列特別盈餘公積。

h. 個體綜合損益表之調節說明

本公司原依我國修正前證券發行人財務報告編製準則編製合併損益表，其營業利益僅包含營業收入、營業成本及營業費用。轉換至國際財務報導準則後，為配合國際財務報導準則之財務報表表達方式以及修正後證券發行人財務報告編製準則，部分綜合損益表項目已予以重分類。其他與轉換至國際財務報導準則有關之調整已敘述如上。

i. 其他

為便於財務報表之比較，依先前一般公認會計原則編製財務報表之部份科目業經重分類。

成霖企業股份有限公司

重要會計項目明細表

民國一〇二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
以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表	4
採權益法之長期股權投資變動明細表	5
不動產、廠房及設備變動明細表	附註六、8
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	附註六、8
無形資產明細表	附註六、9
其他資產明細表	附註六、10
短期借款明細表	7
應付帳款明細表	8
應付帳款－關係人明細表	9
應付所得稅變動明細表	10
應付費用明細表	附註六、14
其他應付款明細表	11
應付公司債明細表	12
長期借款明細表	附註六、16
應計退休金負債變動明細表	附註六、17
營業收入淨額明細表	15
營業成本明細表	16
營業費用明細表	17
營業外收入及支出明細表	附註六、22

成霖企業股份有限公司

1. 現金及約當現金明細表

民國一〇二年十二月三十一日

(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			\$279	
銀行存款				
活期存款			47,962	
支票存款			-	
外幣存款			92,764	
	USD	3,044,403.03		
	HKD	186,391.93		
	CAD	2,140.28		
	GBP	32,320.90		
	AUD	140.85		
	EUR	28,417.82		
合 計			141,005	
加：備抵兌換利益			1,675	
淨 額			\$142,680	

成霖企業股份有限公司

2. 應收帳款淨額明細表

民國一〇二年十二月三十一日

(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>				
Gerber Plumbing Fixt		\$204,427		
Danze Inc.		42,869		
Globe Union Canada Inc.		45,559	\$292,855	
加：備抵兌換利益			3,265	
小計			296,120	
<u>非關係人</u>				
LG Sourcing Inc.		145,880		
ADEO Services		75,916		
Costco Wholesale Canada Ltd		55,183		
Costco Wholesale - DI		48,917		
Madgal Glil-Yam		44,887		
Delta Faucet Company		33,736		
其他		130,545	535,064	
加：備抵兌換利益			6,825	
減：備抵呆帳			(1,183)	
備抵銷貨折讓			(9,317)	
小計			531,389	
合計			\$827,509	

成霖企業股份有限公司

3. 存貨明細表

民國一〇二年十二月三十一日

(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	\$170,130	\$ -	\$170,130	\$170,130	\$ -	淨變現價值 之取決請參 閱財務報告 附註四.9
總 額	\$170,130	\$ -	170,130	\$170,130	\$ -	
減：備抵存貨跌價損失			-			
淨 額			\$170,130			

成霖企業股份有限公司

4. 以成本衡量之金融資產—非流動變動明細表

民國一〇二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		期 末 餘 額			評價基礎	提供擔保 或 質押情形	備註
	股數	帳面價值	股數	帳面價值	股數	帳面價值	股數	持股比例	帳面價值			
股票-保勝光學(股)公司	1,000,000	\$15,000		\$-	1,000,000	\$15,000	-	-	\$-	成本法	無	

成霖企業股份有限公司

5.採權益法之長期股權投資變動明細表

民國一〇一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)	備供出售金 融資產未實 現評價損失	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	\$1,777,059	-	\$-	-	(註1) \$ (345,415)	\$1,976,521	\$-	\$153,543	\$-	\$(103,595)	44,427,680	100%	\$3,458,113		\$3,472,158	權益法	無	
Globe Union (Bermuda) Ltd.	93,449,027	2,830,639	-	-	-	-	142,593	(47,307)	106,287	12,842	-	93,449,027	100%	3,045,054		3,226,379	權益法	無	
Globe Union Cayman Corp.	90,801,899	2,181,255	(註2) 6,311,490	186,999	-	-	(150,975)	-	116,900	(36,296)	-	97,113,389	100%	2,297,883		2,289,225	權益法	無	
麗舍生活國際(股)公司	62,100,000	609,276	-	-	-	-	(2,204)	-	7,126	6,109	-	62,100,000	86.25%	620,307		559,021	權益法	無	
安德成科技(股)公司	2,791,707	11,672	-	-	-	-	(24)	-	-	-	-	2,791,707	52.51%	11,648		1,725	權益法	無	
小 計		7,409,901		186,999		(345,415)	1,965,911	(47,307)	383,856	(17,345)	(103,595)			9,433,005		9,548,508			
累計減損-長期投資		(9,923)		-		-	-	-	-	-	-			(9,923)		-			
合 計		\$7,399,978		\$186,999		\$(345,415)	\$1,965,911	\$(47,307)	\$383,856	\$(17,345)	\$(103,595)			\$9,423,082		\$9,548,508			

(註1)：依持股比例認列子公司股東權益異動數(依子公司 Globe Union Industrial Corp.出售孫公司成霖潔具股份有限公司股票，致帳列保留盈餘對應減少)。

(註2)：公司本期對 Globe Union Cayman Corp.增資歐元\$4,700 仟元，其中為對其資金貸與歐元\$1,500 仟元轉增資，及現金增資歐元\$3,200 仟元，換算台幣共計\$186,999。

成霖企業股份有限公司

7.短期借款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

(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	澳盛銀行	\$134,325	102.10~103.10	1.06%~1.89%	USD 1000 萬	無	
信用借款	香港匯豐銀行	89,550	102.12~103.12		USD 400 萬	無	
信用借款	台北富邦銀行	74,625	102.9~103.9		USD 1000 萬	無	
信用借款	彰化銀行	90,000	102.2~103.2		NTD 2 億	無	
信用借款	玉山銀行	89,550	102.10~103.10		NTD 2 億	無	
信用借款	台灣銀行	38,805	102.4~103.4		NTD 1 億	無	
	合計	<u>\$516,855</u>					

成霖企業股份有限公司

8.應付帳款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

(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
金明有限公司		\$23,162	
TANGSHAN Northern Ceramics		21,012	
TANGSHAN MONOPY CERAMIC CO.LTD		16,359	
Modern Islands Co., Ltd		12,835	
ZHEJIANG GAOAO SANITARYWARE		12,293	
其 他		20,918	
小 計		106,579	
加：備抵兌換損失		1,128	
淨 額		<u>\$107,707</u>	

成霖企業股份有限公司

9. 應付帳款-關係人明細表

民國一〇二年十二月三十一日

(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
山東美林衛浴有限公司		\$182,187	
深圳成霖實業有限公司		142,815	
小 計		325,002	
加：備抵兌換損失		3,661	
淨 額		\$328,663	

成霖企業股份有限公司

10. 應付所得稅變動明細表

民國一〇二年十二月三十一日

(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
期初應付所得稅		\$54,929	
加：本期提列		-	
減：本期支付		(10,970)	
本期迴轉		(26,174)	
期末應付所得稅		\$17,785	

成霖企業股份有限公司

11. 其他應付款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

(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) Trading Ltd.		\$90,420		
Globe Union (Canada) Inc.		3,067		
Gerber Plumbing Fixtures Corp		1,733		
Danze Inc		894		
Globe Union Services, Inc.		172		
山東美林衛浴有限公司		80	\$96,366	
減：備抵兌換利益			(822)	
其 他			15,430	
合 計			<u>\$110,974</u>	

成霖企業股份有限公司

12. 應付公司債明細表

民國一〇二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)

債券名稱	受託人	發行日期	付息日期	利率	金額					償還辦法	擔保情形	備註
					發行總額	轉換、買回及贖回數額	期末餘額	未攤銷溢(折)價	帳面價值			
國內第一次無擔保可轉換公司債	大眾商業銀行	96.12.24	註1	-	1,700,000	1,700,000	\$-	\$-	\$-	註2	無	
國內第二次無擔保可轉換公司債	大眾商業銀行	100.10.20	註1	-	1,650,000	624,600	1,025,400	(61,191)	964,209	註2	無	
減：一年以上到期部份									-			
一年內到期之應付公司債									964,209			
第二次應付公司債買回權									(5,845)			
本次公司債所產生之負債合計數									<u>\$958,364</u>			

註1：本無擔保可轉換公司債之票面利率為0%，故無付息日期。

註2：請參閱財務報表附註六、15 重要會計科目說明。

成霖企業股份有限公司

15. 營業收入淨額明細表

民國一〇二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	13,120,616 PCS	\$5,659,364	

成霖企業股份有限公司

16. 營業成本明細表

民國一〇二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	\$163,013	
加：本期外購商品	4,841,413	
本期運費	272,385	
減：本期轉列樣品費	(1,080)	
期末商品	(170,130)	
外購商品營業成本	5,105,601	
(二)調整出售	473	
(三)存貨呆滯及跌價回升利益	(42)	
營業成本合計(一)+(二)+(三)	\$5,106,032	

成霖企業股份有限公司

17.營業費用明細表

民國一〇二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	管理及總務費用	研究發展費用	合 計	備 註
薪資支出	\$29,343	\$161,738	\$26,913	\$217,994	
租金支出	-	1,268	16	1,284	
文具用品	58	299	36	393	
旅 費	6,311	4,341	3,078	13,730	
運 費	1,230	29	237	1,496	
郵 電 費	605	3,862	43	4,510	
修繕費	48	10,283	139	10,470	
廣 告 費	-	126	-	126	
水電瓦斯費	-	3,288	-	3,288	
保 險 費	7,397	8,635	2,216	18,248	
交際費	724	1,256	90	2,070	
捐 贈	-	598	-	598	
稅 捐	-	305	-	305	
呆帳損失	1,183	-	-	1,183	
折 舊	1,243	5,617	7,287	14,147	
各項攤提	9,121	8,819	1,388	19,328	
伙食費	4	7	-	11	
職工福利	-	2,924	-	2,924	
佣金支出	27,198	-	-	27,198	
訓練費	-	62	11	73	
進出口費用	6,679	-	10	6,689	
樣品費	1,172	-	2,630	3,802	
勞務費	6,709	13,358	2,916	22,983	
委託研究費	-	3,500	4,835	8,335	
管理費用	58,940	-	-	58,940	
其他費用	10,725	7,522	4,857	23,104	
合 計	<u>\$168,690</u>	<u>\$237,837</u>	<u>\$56,702</u>	<u>\$463,229</u>	