

股票代碼：9934

成霖企業股份有限公司及其子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇二年一月一日至三月三十一日
及一〇一年一月一日至三月三十一日

公司地址：台中市潭子區台中加工出口區建國路22號

公司電話：(04)2534-9676

合 併 財 務 報 告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱核報告	3
四、合併資產負債表	4 - 5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8
八、合併財務報表附註	
(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 - 15
(四) 重大會計政策之彙總說明	16 - 34
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	35 - 37
(六) 重要會計科目之說明	37 - 68
(七) 關係人交易	68 - 69
(八) 質押之資產	70
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	70 - 71
(十) 重大之災害損失	71
(十一) 重大之期後事項	71
(十二) 其他	71 - 85
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	85 - 88
2. 轉投資事業相關資訊	89
3. 大陸投資資訊	90 - 91
(十四) 部門資訊	91 - 92
(十五) 首次採用國際財務報導準則	92 - 104

成霖企業股份有限公司及其子公司

會計師核閱報告

成霖企業股份有限公司及其子公司民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、民國一〇一年三月三十一日及民國一〇一年一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年一月一日至三月三十一日及民國一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開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核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

列入第一段所述合併財務報表之子公司中，部份子公司之財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇二年三月三十一日及民國一〇一年三月三十一日之資產總額分別為新台幣1,354,154仟元及1,437,716仟元，分別佔合併資產總額之8.92%及8.26%，負債總額分別為新台幣501,033仟元及526,197仟元，分別佔合併負債總額之5.87%及5.22%，民國一〇二年一月一日至三月三十一日及民國一〇一年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額分別為新台幣(18,456)仟元及(66,754)仟元，分別佔合併綜合損益總額之(10.68)%及51.74%。如合併財務報表附註六.8所述，成霖企業股份有限公司及其子公司民國一〇二年三月三十一日及民國一〇一年三月三十一日採用權益法之投資分別為新台幣55,812仟元及53,339仟元，民國一〇二年一月一日至三月三十一日及民國一〇一年一月一日至三月三十一日相關之採用權益法認列之關聯企業(損)益分別為新台幣(1,109)仟元及683仟元，係以該等被投資公司未經會計師核閱之財務報表為依據。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司及被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述子公司及被投資公司民國一〇二年一月一日至三月三十一日及民國一〇一年一月一日至三月三十一日之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

此 致

成霖企業股份有限公司 公鑒

安永聯合會計師事務所
主管機關核准辦理公開發行財務報告
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

會計師：

嚴文筆

中華民國一〇二年五月十日

成霖企業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產		一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$2,453,820	16.07	\$2,518,876	16.63	\$3,880,238	22.25	\$3,774,763	21.76
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四及六.2	37,215	0.24	30,616	0.20	21,802	0.13	26,435	0.15
1150	應收票據淨額	四及六.3	50,699	0.33	55,828	0.37	44,594	0.26	58,126	0.34
1170	應收帳款淨額	四、六.4及八	3,163,672	20.72	2,790,287	18.43	3,221,061	18.47	3,167,826	18.26
130X	存貨	四及六.5	3,886,929	25.46	4,057,699	26.80	4,140,974	23.74	4,020,957	23.18
1410	預付款項	六.6及七	454,743	2.98	360,797	2.38	511,498	2.93	437,708	2.52
1470	其他流動資產	七及八	312,568	2.05	378,223	2.50	356,624	2.04	459,376	2.65
11xx	流動資產合計		10,359,646	67.85	10,192,326	67.31	12,176,791	69.82	11,945,191	68.86
	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	788	0.01	3,703	0.02	16,396	0.09	10,807	0.06
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	四及六.7	15,000	0.10	15,000	0.10	15,000	0.09	15,000	0.09
1550	採用權益法之投資	四及六.8	55,812	0.37	77,298	0.51	53,339	0.31	54,023	0.31
1600	不動產、廠房及設備	四、六.9及八	2,008,462	13.15	1,962,140	12.96	2,264,510	12.98	2,370,008	13.66
1760	投資性不動產淨額	四及六.10	23,461	0.15	23,467	0.15	26,626	0.15	28,277	0.16
1780	無形資產	四及六.11	373,195	2.44	420,492	2.78	460,328	2.64	456,459	2.63
1805	商譽	四及六.11	1,733,417	11.35	1,781,813	11.77	1,790,330	10.26	1,778,702	10.25
1840	遞延所得稅資產	四及六.28	293,791	1.92	290,875	1.92	280,771	1.61	268,004	1.54
1920	存出保證金		42,793	0.28	40,880	0.27	12,492	0.07	40,933	0.24
1937	催收款項	四及七	-	0.00	-	0.00	-	0.00	-	0.00
1900	其他非流動資產	六.13	149,229	0.98	128,118	0.84	130,647	0.75	162,729	0.94
1985	長期預付租金	六.13	213,306	1.40	206,824	1.37	213,953	1.23	218,476	1.26
15xx	非流動資產合計		4,909,254	32.15	4,950,610	32.69	5,264,392	30.18	5,403,418	31.14
1xxx	資產總計		\$15,268,900	100.00	\$15,142,936	100.00	\$17,441,183	100.00	\$17,348,609	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：歐陽明

經理人：歐陽明

會計主管：周柏儀

成霖企業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日

(僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外,均以新台幣仟元為單位)

代碼	負債及權益		一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債									
2100	短期借款	四及六.14	\$320,625	2.10	\$522,839	3.45	\$1,553,054	8.91	\$1,090,219	6.29
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	四及六.15	399	-	4,672	0.03	1,604	0.01	969	0.01
2150	應付票據		38,922	0.25	26,537	0.18	7,430	0.04	15,392	0.09
2170	應付帳款(包含應付帳款-關係人)	七	2,498,983	16.37	2,249,684	14.86	2,702,938	15.50	2,606,091	15.02
2200	其他應付款	六.16	460,760	3.02	424,514	2.80	359,875	2.06	459,514	2.65
2209	應付費用	六.17	675,775	4.43	835,607	5.52	871,084	4.99	948,932	5.47
2230	當期所得稅負債	四及六.28	48,773	0.32	59,741	0.39	121,077	0.69	111,651	0.64
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	四	411,340	2.69	393,819	2.60	329,733	1.89	329,918	1.90
2300	其他流動負債		397,909	2.61	377,829	2.50	419,207	2.41	376,175	2.17
21xx	流動負債小計		4,853,486	31.79	4,895,242	32.33	6,366,002	36.50	5,938,861	34.24
	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	四及六.15	-	-	-	-	-	-	6	-
2530	應付公司債	六.18	1,463,341	9.59	1,457,168	9.62	1,489,379	8.54	1,500,054	8.65
2540	長期借款	四及六.19	1,912,035	12.52	1,922,114	12.69	1,922,502	11.02	2,069,522	11.93
2570	遞延所得稅負債	四及六.28	90,157	0.59	86,815	0.58	38,551	0.22	37,812	0.22
2600	其他非流動負債		66,321	0.43	64,795	0.43	68,983	0.40	71,905	0.41
2640	應計退休金負債	四及六.20	236,317	1.55	242,317	1.60	227,216	1.30	267,752	1.54
2645	存入保證金		179	-	179	-	179	-	179	-
25xx	非流動負債小計		3,768,350	24.68	3,773,388	24.92	3,746,810	21.48	3,947,230	22.75
2xxx	負債合計		8,621,836	56.47	8,668,630	57.25	10,112,812	57.98	9,886,091	56.99
31XX	歸屬於母公司業主之權益	四及六.22								
3100	股本									
3110	普通股股本		3,013,074	19.73	3,013,074	19.90	2,991,999	17.15	3,069,811	17.69
3130	債券換股權利證書		-	-	-	-	1,650	0.01	-	-
	股本小計		3,013,074	19.73	3,013,074	19.90	2,993,649	17.16	3,069,811	17.69
3200	資本公積		992,734	6.50	992,734	6.55	989,839	5.68	1,053,549	6.07
3300	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		527,149	3.45	527,149	3.48	496,394	2.85	496,394	2.86
3320	特別盈餘公積		693,553	4.54	693,553	4.58	1,022,622	5.86	1,022,622	5.89
3350	待彌補虧損		(718,619)	(4.70)	(730,990)	(4.83)	(378,192)	(2.17)	(423,970)	(2.44)
	保留盈餘小計		502,083	3.29	489,712	3.23	1,140,824	6.54	1,095,046	6.31
3400	其他權益									
3411	國外營運機構財務報表換算之兌換差-母公司		(131,717)	(0.86)	(216,970)	(1.43)	(109,161)	(0.63)	-	-
3500	庫藏股票		-	-	-	-	-	-	(151,679)	(0.87)
36xx	非控制權益	六.22	2,270,890	14.87	2,195,756	14.50	2,313,220	13.27	2,395,791	13.81
3xxx	權益合計		6,647,064	43.53	6,474,306	42.75	7,328,371	42.02	7,462,518	43.01
	負債及權益總計		\$15,268,900	100.00	\$15,142,936	100.00	\$17,441,183	100.00	\$17,348,609	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：歐陽明

經理人：歐陽明

會計主管：周柏儀

成霖企業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	會計項目	附註	一〇二年第一季		一〇一年第一季	
				%		%
4000	營業收入	六.24及七	\$4,577,255	100.00	\$4,363,149	100.00
5000	營業成本	六.25及七	(3,379,366)	(73.83)	(3,128,542)	(71.71)
5900	營業毛利		1,197,889	26.17	1,234,607	28.29
6000	營業費用					
6100	推銷費用	六.25	(366,355)	(8.00)	(445,054)	(10.20)
6200	管理費用		(729,215)	(15.93)	(674,780)	(15.47)
6300	研究發展費用		(70,786)	(1.55)	(65,475)	(1.50)
	營業費用合計		(1,166,356)	(25.48)	(1,185,309)	(27.17)
6900	營業利益		31,533	0.69	49,298	1.12
7000	營業外收入及支出	六.26				
7010	其他收入		29,335	0.63	26,037	0.60
7020	其他利益及損失		(16,695)	(0.37)	5,765	0.13
7050	財務成本		(23,311)	(0.51)	(29,239)	(0.67)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		(1,109)	(0.02)	683	0.02
	營業外收入及支出合計		(11,780)	(0.27)	3,246	0.08
7900	稅前淨利		19,753	0.42	52,544	1.20
7950	所得稅費用	六.28	(17,976)	(0.39)	(14,544)	(0.33)
8200	繼續營業單位本期淨利		1,777	0.03	38,000	0.87
8300	其他綜合損益					
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六.27	170,981	3.74	(167,014)	(3.83)
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		-	-	-	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		170,981	3.74	(167,014)	(3.83)
8500	本期綜合損益總額		\$172,758	3.77	\$(129,014)	(2.96)
8600	淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主		\$12,371		\$62,718	
8620	非控制權益		(10,594)		(24,718)	
			\$1,777		\$38,000	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$97,624		\$(46,443)	
8720	非控制權益		75,134		(82,571)	
			\$172,758		\$(129,014)	
	每股盈餘(元)	六.29				
9750	基本每股盈餘		\$0.04		\$0.21	
9850	稀釋每股盈餘		\$0.04		\$0.18	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：歐陽明

經理人：歐陽明

會計主管：周柏儀

成霖企業股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附 註	歸屬於母公司業主之權益									非控制權益	權益總額
		股本	債券換股權利 證書	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目		總計		
					法定盈餘 公積	特別盈餘 公積	待彌補虧損	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	庫藏股票			
民國101年1月1日餘額	六.22	\$3,069,811	\$-	\$1,053,549	\$496,394	\$1,022,622	\$(423,970)	\$-	\$(151,679)	\$5,066,727	\$2,395,791	\$7,462,518
其他資本公積變動												
註銷庫藏股		(87,620)		(73,094)			(16,940)		177,654	-		-
買回庫藏股									(25,975)	(25,975)		(25,975)
買回第一次可轉換公司債				(6)						(6)		(6)
公司債轉換		7,378	1,650	7,665						16,693		16,693
認列權益組成項目-認股權而產		2,430		1,725						4,155		4,155
101年第一季淨利							62,718			62,718	(24,718)	38,000
101年第一季其他綜合損益								(109,161)		(109,161)	(57,853)	(167,014)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	62,718	(109,161)	-	(46,443)	(82,571)	(129,014)
民國101年3月31日餘額	六.22	<u>\$2,991,999</u>	<u>\$1,650</u>	<u>\$989,839</u>	<u>\$496,394</u>	<u>\$1,022,622</u>	<u>\$(378,192)</u>	<u>\$(109,161)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$5,015,151</u>	<u>\$2,313,220</u>	<u>\$7,328,371</u>
民國102年1月1日餘額	六.22	\$3,013,074	\$-	\$992,734	\$527,149	\$693,553	\$(730,990)	\$(216,970)	\$-	\$4,278,550	\$2,195,756	\$6,474,306
102年第一季淨利							12,371			12,371	(10,594)	1,777
102年第一季其他綜合損益								85,253		85,253	85,728	170,981
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	12,371	85,253	-	97,624	75,134	172,758
民國102年3月31日餘額	六.22	<u>\$3,013,074</u>	<u>\$-</u>	<u>\$992,734</u>	<u>\$527,149</u>	<u>\$693,553</u>	<u>\$(718,619)</u>	<u>\$(131,717)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$4,376,174</u>	<u>\$2,270,890</u>	<u>\$6,647,064</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：歐陽明

經理人：歐陽明

會計主管：周柏儀

成霖企業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日
 (僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外,均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	一〇二年第一季	一〇一年第一季
營業活動之現金流量：			
本期稅前淨利		19,753	52,544
調整項目：			
收益費損項目：			
折舊費用		73,983	81,880
應付公司債折價攤銷		6,173	6,419
贖回公司債利益		0	(9)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失淨利益		(13,845)	(7,390)
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損失淨損失		399	4,961
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)		4,872	(45,117)
採權益法認列之投資損失(收益)		1,109	(683)
各項攤提		24,533	21,557
本期提列呆帳損失		4,266	4,899
(迴轉)提列備抵銷貨折讓		(31,209)	21,611
利息收入		(9,930)	(10,680)
利息費用		17,346	23,028
處分固定資產利益		(8)	(19)
非金融資產減損迴轉利益		(10,000)	0
與營業活動相關之流動資產/負債變動數：			
持有供交易之金融資產淨減少		10,161	6,130
持有供交易之金融負債淨減少		(4,672)	(4,326)
應收票據減少		5,129	13,532
應收帳款增加		(346,442)	(79,745)
存貨減少(增加)		165,898	(74,900)
預付款項增加		(93,946)	(73,790)
其他流動資產減少		66,734	102,752
其他非流動資產減少		(23,149)	29,081
應付票據增加(減少)		12,385	(7,962)
應付帳款增加		249,299	96,847
應付費用減少		(159,869)	(77,782)
其他應付款增加(減少)		25,834	(99,639)
其他流動負債增加		20,080	43,032
應計退休金負債減少		(6,000)	(40,536)
其他非流動負債增加(減少)		1,526	(2,922)
營運產生之現金		<u>10,410</u>	<u>(17,227)</u>
收取之利息		9,930	10,680
支付之利息		(17,309)	(23,094)
支付之所得稅		(28,518)	(17,146)
營業活動之淨現金流出		<u>(25,487)</u>	<u>(46,787)</u>
投資活動之現金流量：			
取得不動產、廠房及設備		(39,809)	(58,064)
處分不動產、廠房及設備		4,404	990
存出保證金(增加)減少		(1,913)	28,441
採權益法之投資減少		23,495	0
無形資產增加		(570)	(21,430)
投資活動之淨現金流出		<u>(14,393)</u>	<u>(50,063)</u>
籌資活動之現金流量：			
贖回可轉換公司債		0	(100)
長短期借款(減少)增加		(194,772)	315,630
員工認股權認股		0	4,155
買回庫藏股		0	(25,975)
籌資活動之淨現金流出		<u>(194,772)</u>	<u>293,710</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響		169,596	(91,385)
本期現金及約當現金(減少)增加數		<u>(65,056)</u>	<u>105,475</u>
期初現金及約當現金餘額		2,518,876	3,774,763
期末現金及約當現金餘額	六.1	<u>2,453,820</u>	<u>3,880,238</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：歐陽明

經理人：歐陽明

會計主管：周柏儀

成霖企業股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇二年三月三十一日、
民國一〇一年十二月三十一日、
民國一〇一年三月三十一日及
民國一〇一年一月一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本集團民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併財務報告業經董事會於民國一〇二年五月十日通過發布。

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、修訂及修正準則或解釋如下：

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日以後開始之年度財務報告日生效，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及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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：

2010年國際財務報導準則之改善

(1) 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日以後開始之年度財務報告日生效。

(2) 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—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日以後開始之年度財務報告日生效。

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 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 日以後開始之年度財務報告日生效。

(4) 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 日以後開始之年度財務報告日生效。

(5) 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 日以後開始之年度財務報告日生效。

(6) 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 日以後開始之年度財務報告日生效。

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 日以後開始之年度財務報告日生效。

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 日以後開始之年度財務報告日生效。

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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 日以後開始之年度財務報告日生效。

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 日以後開始之年度財務報告日生效。

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 日以後開始之年度財務報告日生效。

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 日以後開始之年度財務報告日生效。

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 日以後開始之年度財務報告日生效。

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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 日以後開始之年度財務報告日生效。

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 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第 19 號「員工給付」之修改

主要修改包括：(1)確定給付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、清償損益及淨確定給付負債(資產)淨利息、(3)確定給付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)於企業不再能撤銷給付之要約，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」範圍內且涉及離職給付之支付之重組成本兩者較早時點認列離職給付等。此修改之準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

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 日以後開始之年度財務報告日生效。

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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日以後開始之年度財務報告日生效。

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日以後開始之年度財務報告日生效。

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日以後開始之年度財務報告日生效。

2009-2011年國際財務報導準則之改善

(1) 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日以後開始之年度財務報告日生效。

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 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 日以後開始之年度財務報告日生效。

(3) 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 日以後開始之年度財務報告日生效。

(4) 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 日以後開始之年度財務報告日生效。

(5) 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 日以後開始之年度財務報告日生效。

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 日以後開始之年度財務報告日生效。

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，由於金管會尚未確定其實施日期，故無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響。

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

2. 編製基礎

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

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

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

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

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

若本集團喪失對子公司之控制，則

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

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子(孫)公司名稱	主要業務	所持有權益百分比				說明
			102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01	
成霖企業股份有限公司	安德成科技股份有限公司	飲水機之製造及銷售	52.51%	52.51%	52.51%	52.51%	
成霖企業股份有限公司	麗舍生活國際股份有限公司	陶瓷衛浴設備之銷售	86.25%	86.25%	86.25%	86.25%	
麗舍生活國際股份有限公司	宜舍股份有限公司	廚具及衛浴設備之安裝、批發及買賣	86.25%	86.25%	86.25%	86.25%	
麗舍生活國際股份有限公司	Great Hope Management Consulting Inc.	海外投資之控股公司	86.25%	86.25%	86.25%	86.25%	
Great Hope Management Consulting Inc.	麗舍生活貿易(上海)有限公司	家俱衛廚用品批發買賣	91.42%	91.42%	91.42%	91.42%	
麗舍生活國際股份有限公司	麗舍生活股份有限公司	廚具及衛浴設備之安裝、批發及買賣	51.75%	51.75%	51.75%	51.75%	
成霖企業股份有限公司	Globe Union Industrial (B. V. I.) Corp. (G. U. I. (B. V. I.))	海外投資之控股公司	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	
Globe Union Industrial (B. V. I.) Corp. (G. U. I. (B. V. I.))	深圳成霖潔具股份有限公司	水龍頭及其零件之製造及銷售	31.88%	31.88%	33.69%	33.69%	註一
深圳成霖潔具股份有限公司	深圳成霖實業有限公司	衛浴配件等之製造及銷售	31.88%	31.88%	33.69%	33.69%	註一
成霖企業股份有限公司	Globe Union Cayman Corp.	海外投資之控股公司	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	
深圳成霖潔具股份有限公司	青島成霖科技工業有限公司	水龍頭、衛廚制品及其零件之製造	59.13%	59.13%	60.21%	60.21%	
深圳成霖潔具股份有限公司	青島霖弘精密工業有限公司	水龍頭、衛廚制品及其零件之製造	59.13%	59.13%	60.21%	60.21%	
青島成霖科技工業有限公司	青島成霖進出口貿易有限公司	進出口貿易	59.13%	59.13%	60.21%	60.21%	
Globe Union Cayman Corp.	Globe Union Verwaltungs GmbH	水龍頭及其零件之銷售	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	
Globe Union Cayman Corp.	Globe Union Germany GmbH & Co. KG	水龍頭及其零件之製造及銷售	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

投資公司名稱	子(孫)公司名稱	主要業務	所持有權益百分比				說明
			102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01	
Globe Union (Canada) Inc.	Aquanar Inc.	產品設計及開發中心	60.00%	60.00%	60.00%	60.00%	
成霖企業股份有限公司	Globe Union (Bermuda) Ltd. (G. U. L. (Bermuda))	海外投資之控股公司	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	
Globe Union (Bermuda) Ltd. (G. U. L. (Bermuda))	Globe Union Group, Inc.	海外投資之控股公司	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	
Globe Union Group, Inc.	Danze Inc.	海外銷售維修中心	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	
Globe Union Group, Inc.	Globe Union (Canada) Inc.	產品銷售維修中心	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	
Globe Union Group, Inc.	Gerber Plumbing Fixtures, LLC	水龍頭及陶瓷衛浴設備之製造及銷售	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	
Globe Union Group, Inc.	Globe Union Services Inc.	顧客服務中心	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	
Globe Union (Bermuda) Ltd. (G. U. L. (Bermuda))	Globe Union (Bermuda) Trading Ltd.	產品之銷售中心	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	
Globe Union (Bermuda) Ltd. (G. U. L. (Bermuda))	山東美林衛浴有限公司	陶瓷衛浴設備之製造及銷售	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	
山東美林衛浴有限公司	濰坊美林潔具有限公司	陶瓷衛浴設備之製造及銷售	55.00%	55.00%	55.00%	55.00%	
山東美林衛浴有限公司	濰坊摩立斯衛浴製品有限公司	陶瓷衛浴設備之製造及銷售	60.00%	60.00%	60.00%	60.00%	
Globe Union Cayman Corp.	Globe Union UK Ltd	海外投資之控股公司	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	
Globe Union UK Ltd	PJH Trustees Limited	信託業	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	
Globe Union UK Ltd	PJH Group Limited	廚衛產品銷售	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	
Globe Union UK Ltd	PJH (HK) Limited	海外投資之控股公司	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	
PJH (HK) Limited	PJH Procurement Consultancy Shanghai Company Limited	顧問業	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	

註一：公司擁有深圳成霖潔具股份有限公司之表決權股 31.88%(低於 50%)，但透過董事會所佔之席次可控制該公司之財務及營運政策，故將深圳成霖潔具股份有限公司納入合併財務報表編製個體。

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

上述列入合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇二年及一〇一年三月三十一日止之資產總額分別為\$1,354,154及\$1,437,716，負債總額分別為\$501,033及\$526,197，民國一〇二年及一〇一年第一季之綜合損益總額分別為\$(18,456)及\$66,754。

4. 外幣交易

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

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以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。

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。

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

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

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

資產有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產者列為非流動資產：

- (1) 預期於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。

負債有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債者列為非流動負債：

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

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 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，及可隨時償還並為整體現金管理一部分之銀行透支。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

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

(1) 金融資產

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

備供出售金融資產

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

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

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

放款及應收款

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

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場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係透過備抵科目並將損失認列於損益。

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

其他金融資產之損失事項可能包含：

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

本集團針對以攤銷後成本衡量之持有至到期日金融資產與放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。利息收入認列於損益，當未來預期無法收現且所有抵押品均已實現或移轉予本集團時，放款及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

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

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

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- (1) 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- (2) 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。
- (3) 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。

一移轉之資產若為較大金融資產之一部分，且移轉之部分就其整體符合除列時，本集團以移轉日持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤予各該部分。分攤予除列部分之帳面金額與對除列部分所收取之對價加計分攤予除列部分之已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。本集團係以持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將已認列於其他綜合損益之累計利益或損失分攤予各該部分。

(2) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

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

權益工具

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

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

複合工具

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

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

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，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負債所支付之任何利息。

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

以攤銷後成本衡量之金融負債

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

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

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

(3) 金融資產及負債之互抵

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

(4) 金融工具之公允價值

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

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

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9. 衍生金融工具

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

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

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

10. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法。

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

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

11. 投資關聯企業

本集團對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本集團對其有重大影響者。

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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，則將單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以平均法按下列資產之估計耐用年限計提：

資產項目	耐用年限
房屋及建築	5-54年
機器設備	4-10年
運輸設備	5年
辦公設備	2-7年
租賃資產	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，則予以除列並認列營業外損益。

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

13. 租賃

融資租賃係移轉租賃標的物所有權相關之幾乎所有風險與報酬予本集團者，並於租賃期間開始日，以租賃資產公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者予以資本化。租金給付則分攤予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集團將取得該項資產所有權，則以該資產估計耐用年限及租賃期間兩者較短者提列折舊。

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

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

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

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

	客戶關係	商標權
耐用年限	10年	10-15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

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

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

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

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

16. 金融負債及權益工具

本集團對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。

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。

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

17. 退職後福利計畫

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

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

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；期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

18. 負債準備

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

19. 庫藏股票

本公司對於收回已發行股票作為庫藏股時；係以取得成本認列並作為權益之減項，而庫藏股票交易之價差認列於權益項下。

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

20. 收入認列

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

商品銷售

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

利息收入

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

股利收入

當本集團有權收取股利時，方認列相關股利收入。

21. 借款成本

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

22. 政府補助

本集團在能合理確信將符合政府補助所定條件，並可收到政府補助之經濟效益流入時，始認列政府補助收入。當補助與費用有關時，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。

23. 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。

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

當期所得稅

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

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

遞延所得稅

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

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

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

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能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。

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

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

24. 企業合併與商譽

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

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

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

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

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

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

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

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團合併財務報表之編製，須要管理階層於報導期間結束日進行估計及假設，而將影響收入、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，且不含本集團尚未承諾之重組，或為加強該被測試現金產生單位資產績效所需之未來重大投資。可回收金額容易受到現金流量折現模式所使用的折現率及基於外推目的所使用之預期未來現金流入與成長率之影響。用以決定不同現金產生單位可回收金額之主要假設，包括敏感度分析，請詳附註六之說明。

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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，請參閱合併附註六。

股份基礎給付交易

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

收入認列－銷貨退回及折讓

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

所得稅

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

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。截至資產負債表日，有關本集團尚未認列之遞延所得稅資產說明，請參閱合併附註六。

六、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
庫存現金	\$7,859	\$558	\$6,972	\$7,769
銀行存款	2,437,270	2,534,330	3,879,709	3,770,729
加(減):備抵兌換利益 (損失)	8,691	(16,012)	(6,443)	(3,735)
合 計	<u>\$2,453,820</u>	<u>\$2,518,876</u>	<u>\$3,880,238</u>	<u>\$3,774,763</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
持有供交易：				
遠期外匯合約	\$16,725	\$10,161	\$1,459	\$5,132
受益憑證	20,000	20,000	20,000	20,000
商品交換合約	-	-	-	998
嵌入式衍生金融工具-				
公司債	788	3,703	16,396	10,807
加：評價調整	490	455	343	305
合 計	<u>\$38,003</u>	<u>\$34,319</u>	<u>\$38,198</u>	<u>\$37,242</u>
流動	\$37,215	\$30,616	\$21,802	\$26,435
非流動	788	3,703	16,396	10,807
合計	<u>\$38,003</u>	<u>\$34,319</u>	<u>\$38,198</u>	<u>\$37,242</u>

上述持有供交易金融資產未有提供擔保之情事。

遠期外匯合約請參閱合併附註十二、2。

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 應收票據淨額

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
應收票據	\$50,699	\$55,828	\$44,594	\$58,126

應收票據均為營業活動所產生，且未有提供擔保之情事。

4. 應收帳款淨額

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
應收帳款-非關係人	\$3,299,656	\$2,968,245	\$3,395,938	\$3,362,441
減：備抵銷貨折讓	(77,908)	(109,117)	(96,126)	(117,737)
減：備抵呆帳	(71,220)	(67,375)	(73,869)	(79,846)
減(加)：備抵兌換損益	13,144	(1,466)	(4,882)	2,968
小計	<u>\$3,163,672</u>	<u>\$2,790,287</u>	<u>\$3,221,061</u>	<u>\$3,167,826</u>

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

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
102.01.01	\$-	\$67,375	\$67,375
當年度發生/或迴轉之金額	-	4,266	4,266
因無法收回而沖銷	-	(3,192)	(3,192)
匯率影響數	-	2,771	2,771
102.03.31	<u>\$-</u>	<u>71,220</u>	<u>\$71,220</u>
101.01.01	-	\$79,846	\$79,846
當年度發生/或迴轉之金額	-	4,899	4,899
因無法收回而沖銷	-	(7,302)	(7,302)
匯率影響數	-	(3,574)	(3,574)
101.03.31	<u>\$-</u>	<u>\$73,869</u>	<u>\$73,869</u>

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

應收帳款之帳齡分析如下：

	未逾期且未減損	已逾期但尚未減損之應收帳款				合計
		1-90 天	90-180 天	181-365 天	366 天以上	
102.03.31	\$2,967,740	\$220,704	\$39,992	\$-	\$-	\$3,228,436
101.12.31	2,637,554	250,081	13,235	-	-	2,900,870
101.03.31	2,970,399	312,307	31,082	8,281	-	3,322,069
101.01.01	2,901,337	233,220	38,112	41,847	68,079	3,282,595

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，於民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日止轉列金額分別為\$0、\$0、\$22,631及\$22,677。

上述應收帳款提供擔保情形，請參閱合併附註八。

5. 存貨

(1)明細如下：

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
原 料	\$692,017	\$653,722	\$816,796	\$778,676
物料及零件	54,754	30,623	62,636	56,654
在 製 品	482,798	480,343	483,350	476,718
製 成 品	511,743	523,396	460,689	478,280
商 品	2,665,207	2,881,889	2,771,913	2,735,022
合 計	4,406,519	4,569,973	4,595,384	4,525,350
減：備抵存貨跌價	(519,590)	(512,274)	(454,410)	(504,393)
淨 額	\$3,886,929	\$4,057,699	\$4,140,974	\$4,020,957

(2)本集團民國一〇二年及一〇一年第一季認列為費用之存貨成本分別為\$3,379,366及\$3,128,542，所包括之存貨相關費損及收益如下：

	102年第一季	101年第一季
存貨呆滯及跌價(損失)回升利益	\$(4,872)	\$45,117
報廢損失	(4,600)	(3,865)
淨 額	\$(9,472)	\$41,252

上述存貨未有提供擔保之情事。

(3)民國一〇一年第一季由於處分過時之產品及因淨變現價值回升，故產生存貨回升利益。

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 預付款項

項 目	102. 03. 31	101. 12. 31	101. 03. 31	101. 01. 01
進項稅額	\$237,968	\$228,918	\$184,383	\$187,006
預付貨款	113,353	96,286	180,096	135,911
其他預付款項	103,422	35,593	147,019	114,791
合 計	<u>\$454,743</u>	<u>\$360,797</u>	<u>\$511,498</u>	<u>\$437,708</u>

上述預付款項未有提供擔保之情事。

7. 以成本衡量之金融資產－非流動

項 目	102. 03. 31	101. 12. 31	101. 03. 31	101. 01. 01
國內未上市股票				
保勝光學(股)公司	\$15,000	\$15,000	\$15,000	\$15,000
合 計	<u>\$15,000</u>	<u>\$15,000</u>	<u>\$15,000</u>	<u>\$15,000</u>

上述以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情事。

8. 採用權益法之投資

本集團投資關聯企業之明細如下：

被投資公司名稱	102. 3. 31		101. 12. 31		101. 3. 31		101. 1. 1	
	金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例
成信兆(漳州)	\$55,796	49.00%	\$54,697	49.00%	\$53,339	49.00%	\$54,023	49.00%
五金有限公司								
濰坊泰霖燃氣	16	49.00%	22,601	49.00%	-	-	-	-
技術有限公司								
Arte En	-	48.89%	-	48.89%	-	48.89%	-	48.89%
Bronce, S. A.								
DE C. V.								
合 計	<u>\$55,812</u>		<u>\$77,298</u>		<u>\$53,339</u>		<u>\$54,023</u>	

上述被投資公司Arte En Bronce, S. A. DE C. V. 股權淨值已為負值，本公司對其不具有控制力，且不再意圖支持其營運，故不認列投資損益。

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

於民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本集團投資關聯企業有公開報價者，其帳面金額分別為\$55,812、\$77,298、\$53,339及\$54,023；其公允價值分別為\$55,812、\$77,298、\$53,339及\$54,023。

民國一〇二年及一〇一年第一季依據未經會計師核閱採權益法認列之投資(損失)利益分別為\$(1,109)及\$683。截至民國一〇二年及一〇一年三月三十一日止，其相關之投資餘額分別為\$55,812及\$53,339。

前述投資關聯企業未有提供擔保之情事。

本集團投資關聯企業之彙總財務資訊如下：

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
總資產(100%)	\$132,829	\$188,923	\$168,006	\$178,196
總負債(100%)	\$18,998	\$29,758	\$59,407	\$68,325
		102年第一季	101年第一季	
收入(100%)		\$25,535	\$66,737	
淨利(淨損)(100%)		\$(2,264)	\$1,394	

9. 不動產、廠房及設備

	土地及土地								
	改良物	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	\$45,233	\$1,427,417	\$1,633,773	\$47,891	\$180	\$478,428	\$493,449	\$11,675	\$4,138,046
增添	-	1,406	3,025	1,076	-	9,331	3,536	21,435	39,809
處分	-	-	(15,059)	(310)	-	(1,024)	(180)	-	(16,573)
匯率變動之影響	88	46,238	64,599	1,089	7	8,283	14,536	468	135,308
其他變動	-	-	1,644	-	-	140	-	1,538	3,322
102.03.31	\$45,321	\$1,475,061	\$1,687,982	\$49,746	\$187	\$495,158	\$511,341	\$35,116	\$4,299,912

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	土地及土地								合計
	改良物	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	
101. 01. 01	\$49,605	\$1,536,303	\$1,680,635	\$45,023	\$698	\$484,053	\$432,467	\$74,091	\$4,302,875
增添	-	17,176	1,288	831	-	2,651	31,527	4,591	58,064
處分	-	-	(1,786)	(1,369)	-	(1,858)	(1,649)	-	(6,662)
匯率變動之影響	(190)	(32,543)	(40,693)	(793)	(5)	(6,827)	(8,874)	(1,812)	(91,737)
其他變動	-	-	(30)	-	(511)	511	2,792	(19,419)	(16,657)
101. 03. 31	<u>\$49,415</u>	<u>\$1,520,936</u>	<u>\$1,639,414</u>	<u>\$43,692</u>	<u>\$182</u>	<u>\$478,530</u>	<u>\$456,263</u>	<u>\$57,451</u>	<u>\$4,245,883</u>
折舊及減損：									
102. 01. 01	\$10,000	\$559,112	\$971,667	\$27,444	\$46	\$326,231	\$281,406	\$-	\$2,175,906
折舊	-	18,169	21,644	1,643	8	12,628	18,959	-	73,051
處分	-	-	(10,765)	(310)	-	(922)	(180)	-	(12,177)
其他變動	-	-	82	-	-	(10,634)	-	-	(10,552)
匯率變動之影響	-	16,854	42,757	803	2	6,274	8,532	-	75,222
減損回升利益	(10,000)	-	-	-	-	-	-	-	(10,000)
102. 03. 31	<u>\$-</u>	<u>\$594,135</u>	<u>\$1,025,385</u>	<u>\$29,580</u>	<u>\$56</u>	<u>\$333,577</u>	<u>\$308,717</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,291,450</u>
101. 1. 1	\$10,000	\$540,701	\$942,509	\$24,703	\$289	\$204,327	\$210,338	\$-	\$1,932,867
折舊	-	22,771	29,147	1,315	15	9,677	18,013	-	80,938
處分	-	-	(2,869)	(1,209)	-	-	(1,613)	-	(5,691)
重分類數	-	-	-	-	(277)	277	-	-	-
匯率變動之影響	-	(4,476)	(16,141)	(461)	(1)	(1,489)	(4,173)	-	(26,741)
101. 03. 31	<u>\$10,000</u>	<u>\$558,996</u>	<u>\$952,646</u>	<u>\$24,348</u>	<u>\$26</u>	<u>\$212,792</u>	<u>\$222,565</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,981,373</u>
淨帳面價值：									
102. 03. 31	<u>\$45,321</u>	<u>\$880,926</u>	<u>\$662,597</u>	<u>\$20,166</u>	<u>\$131</u>	<u>\$161,581</u>	<u>\$202,624</u>	<u>\$35,116</u>	<u>\$2,008,462</u>
101. 12. 31	<u>\$35,233</u>	<u>\$868,305</u>	<u>\$662,106</u>	<u>\$20,447</u>	<u>\$134</u>	<u>\$152,197</u>	<u>\$212,043</u>	<u>\$11,675</u>	<u>\$1,962,140</u>
101. 03. 31	<u>\$39,415</u>	<u>\$961,940</u>	<u>\$686,768</u>	<u>\$19,344</u>	<u>\$156</u>	<u>\$265,738</u>	<u>\$233,698</u>	<u>\$57,451</u>	<u>\$2,264,510</u>
101. 01. 01	<u>\$39,605</u>	<u>\$995,602</u>	<u>\$738,126</u>	<u>\$20,320</u>	<u>\$409</u>	<u>\$279,726</u>	<u>\$222,129</u>	<u>\$74,091</u>	<u>\$2,370,008</u>

(1) 本集團不動產、廠房及設備未有提供擔保情形，請參閱合併附註八。

(2) 本集團民國一〇二年及一〇一年第一季度均未因增購固定資產而產生利息資本化之情形。

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

10. 投資性不動產

	<u>建築物</u>	
成本：		
102.1.1	\$82,124	
匯率變動之影響	3,343	
102.3.31	<u>\$85,467</u>	
101.1.1	\$85,492	
匯率變動之影響	(2,157)	
101.3.31	<u>\$83,335</u>	
折舊及減損：		
102.1.1	\$58,657	
當期折舊	932	
匯率變動之影響	2,417	
102.3.31	<u>\$62,006</u>	
101.1.1	\$57,215	
當期折舊	942	
匯率變動之影響	(1,448)	
101.3.31	<u>\$56,709</u>	
淨帳面金額：		
102.3.31	<u>\$23,461</u>	
101.12.31	<u>\$23,467</u>	
101.3.31	<u>\$26,626</u>	
101.1.1	<u>\$28,277</u>	
	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
投資性不動產之租金收入	\$3,239	\$3,273
減：當期產生租金收入之投資性不動產 所發生之直接營運費用	(932)	(942)
合計	<u>\$2,307</u>	<u>\$2,331</u>

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團投資性不動產未有提供擔保之情事。

本集團持有之投資性不動產之公允價值於民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日分別為\$250,016、\$261,128、\$280,800及\$287,760，前述公允價值係由本公司洽詢不動產仲介機構並調查大陸深圳觀瀾工業區當期相似建物之成交價所評估而得。

11. 無形資產

	電腦		其他			合計
	軟體成本	商標權	無形資產	客戶關係	商譽	
成本：						
102.1.1	\$86,086	\$142,908	\$261	\$594,133	\$1,781,813	\$2,605,201
增添－單獨取得	570	-	-	-	-	570
重分類	(2,925)	-	-	-	-	(2,925)
匯率變動之影響	(2,301)	(2,719)	-	(20,128)	(48,396)	(73,544)
102.3.31	<u>\$81,430</u>	<u>\$140,189</u>	<u>\$261</u>	<u>\$574,005</u>	<u>\$1,733,417</u>	<u>\$2,529,302</u>
101.1.1	\$43,425	\$136,095	\$261	\$590,459	\$1,778,702	\$2,548,942
增添－單獨取得	21,430	-	-	-	-	21,430
匯率變動之影響	(631)	(321)	-	6,085	11,628	16,761
101.3.31	<u>\$64,224</u>	<u>\$135,774</u>	<u>\$261</u>	<u>\$596,544</u>	<u>\$1,790,330</u>	<u>\$2,587,133</u>
攤銷及減損：						
102.1.1	\$21,240	\$64,618	\$261	\$316,777	\$-	\$402,896
攤銷	4,766	2,707	-	15,453	-	22,926
重分類	8,147	-	-	-	-	8,147
匯率變動之影響	(570)	(967)	-	(10,882)	-	(11,279)
102.3.31	<u>\$34,723</u>	<u>\$66,358</u>	<u>\$261</u>	<u>\$321,348</u>	<u>\$-</u>	<u>\$422,690</u>
101.1.1	\$15,339	\$46,339	\$248	251,855	\$-	\$313,781
攤銷	1,922	2,726	10	15,665	-	20,333
匯率變動之影響	(144)	(328)	-	2,833	-	2,361
101.3.31	<u>\$17,117</u>	<u>\$48,747</u>	<u>\$258</u>	<u>270,353</u>	<u>\$-</u>	<u>\$336,475</u>

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	電腦		其他			合計
	軟體成本	商標權	無形資產	客戶關係	商譽	
淨帳面金額：						
102.3.31	\$46,707	\$73,831	\$-	\$252,657	\$1,733,417	\$2,106,612
101.12.31	\$64,846	\$78,290	\$-	\$277,356	\$1,781,813	\$2,202,305
101.3.31	\$47,107	\$87,027	\$3	\$326,191	\$1,790,330	\$2,250,658
101.1.1	\$28,086	\$89,756	\$13	\$338,604	\$1,778,702	\$2,235,161

12. 商譽與非確定耐用年限無形資產之減損測試

為減損測試目的，因企業合併所取得之商譽與非確定耐用年限之客戶關係，已分攤至兩個現金產生單位(亦為營運及應報導部門)如下：

(1) 通路現金產生單位；及

(2) 製造現金產生單位

分攤至每一現金產生單位之商譽及客戶關係之帳面金額：

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
商譽				
-通路單位	\$1,470,512	\$1,522,078	\$1,528,254	\$1,512,667
-製造單位	262,905	259,735	262,076	266,035
合計	\$1,733,417	\$1,781,813	\$1,790,330	\$1,778,702
客戶關係				
-通路單位	\$252,657	\$277,356	\$326,191	\$338,604
-製造單位	-	-	-	-
合計	\$252,657	\$277,356	\$326,191	\$338,604

通路現金產生單位

通路現金產生單位之可回收金額已根據使用價值決定，而使用價值係採用經管理階層所核定五年期財務預算之現金流量預測計算而得。現金流量預測已更新以反映相關產品需求之變動。現金流量預測所使用之稅前折現率於民國一〇二年三月三十一日及一〇一年三月三十一日分別為9.25%及9.34%，且超過五年期間之現金流量於民國一〇二年三月三十一日及一〇一年三月三十一日係分別以成長率2.0%及3.0%予以外推。此成長率約當所屬產業之長期平均成長率。管理階層已依據此分析之結果，管理階層認為分攤至此的現金產生單位之商譽並未減損。

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

另，透過併購取得產業客戶關係之控制，因此得以與通路商建立特殊往來關係，且其期間為10年，目前已建立通路客戶運送網路的服務。基於此分析結果，管理階層認為分攤至此的現金產生單位之無形資產的客戶關係並未減損。

製造現金產生單位

製造現金產生單位之可回收金額亦依據使用價值決定，而使用價值係採用經管理階層所核定五年期財務預算之現金流量預測計算而得。此預測之現金流量業已更新以反映產品需求之變動。現金流量預測所採用之稅前折現率於民國一〇二年三月三十一日及一〇一年三月三十一日分別為13.9%及13.6%。

用以外推之製造單位超過五年期現金流量成長率於民國一〇二年三月三十一日及一〇一年三月三十一日分別為3%及3%。此成長率約當所屬產業之長期平均成長率。基於此分析結果，管理階層認為分攤至此現金產生單位之商譽並未減損。

用以計算使用價值之關鍵假設

通路及製造單位之使用價值計算對下列假設最為敏感：

(1) 毛利率

(2) 折現率；及

(3) 用以外推超過預算期間之現金流量成長率

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

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

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

假設變動之敏感性

有關通路及製造單位之使用價值評估，管理階層相信前述關鍵假設並無相當可能之變動，而使該單位之帳面金額重大超過其可回收金額。

可回收金額關鍵假設之可能影響如下：

原料價格上漲幅度—管理階層不考量原料價格上漲之可能性。預期預算之價格上漲幅度不變係因目前國際原料係處於下跌階段，本集團保守考量此變動，認為於2013年應無法回升至預算之原物料成本，故不預計有進一步之減損損失。

成長率假設—管理階層認知到技術改變之速度與新進競爭者之潛在因素可對成長率假設具有重大影響。新進競爭者之影響不預期對預算之預測產生負面影響。而估計長期成長率3%，依長期成長率及2013經濟環境而言，尚屬合理，故不預計有進一步之減損損失。

13. 其他非流動資產(含長期預付租金)

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
長期預付租金	\$213,306	\$206,824	\$213,953	\$218,476
其他資產	144,340	121,194	121,769	150,850
其他	4,889	6,924	8,878	11,879
合計	<u>\$362,535</u>	<u>\$334,942</u>	<u>\$344,600</u>	<u>\$381,205</u>

14. 短期借款

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
無擔保銀行借款	\$320,625	\$522,839	\$1,533,054	\$1,090,219
擔保銀行借款	-	-	-	-
合計	<u>\$320,625</u>	<u>\$522,839</u>	<u>\$1,533,054</u>	<u>\$1,090,219</u>

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	一〇二年第一季	一〇一年第一季
利率區間	1.05%-2.85%	1.09%-2.30%
到期日	102/04~102/09	101/04~102/03

本集團截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三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\$2,211,461、\$1,908,494、\$1,747,716及\$2,200,952。

15. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
透過損益按公允價值衡量之金融負債：				
遠期外匯合約	\$399	\$4,672	\$1,604	\$969
嵌入式衍生金融工具-公司債	-	-	-	6
合計	\$399	\$4,672	\$1,604	\$975
流動	\$399	\$4,672	\$1,604	\$969
非流動	-	-	-	6
合計	\$399	\$4,672	\$1,604	\$975

16. 其他應付款

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
應付增值稅	\$269,833	\$246,948	\$203,804	\$177,851
應付電腦軟體成本	10,412	12,638	-	-
其他	180,515	164,928	156,071	281,663
合計	\$460,760	\$424,514	\$359,875	\$459,514

17. 應付費用

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
應付薪資及年終獎金	\$257,717	\$372,280	\$333,499	\$352,462
應付折讓款	202,626	249,894	263,069	307,446
應付推廣費	42,451	76,286	70,246	91,436
應付利息	1,441	1,637	2,259	3,260
其他	171,540	135,510	202,011	194,328
合計	\$675,775	\$835,607	\$871,084	\$948,932

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

18. 應付公司債

(1)明細如下：

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	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	\$1,576,000	\$1,576,000	\$1,631,400	\$1,650,000
減：應付公司債折價	(112,659)	(118,832)	(142,021)	(150,042)
小計	1,463,341	1,457,168	1,489,379	1,499,958
淨額	\$1,463,341	\$1,457,168	\$1,489,379	\$1,500,054
透過損益按公允價值衡量 之金融負債(資產)	\$ (788)	\$ (3,703)	\$ (16,396)	\$ (10,801)
權益要素				
第一次可轉換公司債	\$-	\$-	\$-	\$11
第二次可轉換公司債	143,172	143,172	148,206	149,895
權益要素合計	\$143,172	\$143,172	\$148,206	\$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」。

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

截至民國一〇二年三月三十一日止，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；另截至民國一〇二年三月三十一日止，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：

- ① 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。
- ② 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) 本公司於一〇一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；截至民國一〇二年三月三十一日止，前述公司債已由債權人申請轉換共計 740 張，共換發 3,754,332 股。

- (3) 本公司對發行之可轉換公司債之提前贖回及賣回辦法如下：

- A. 本轉換公司債於發行日起滿一個月之次日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股股票收盤價格若連續三十個營業日超過當時本轉換公司債轉換價格百分之三十(含)以上時，本公司得按債券面額以現金全數收回流通在外之本轉換公司債。
- B. 本轉換公司債發行滿一個月之次日起至到期日前四十日止，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10% 者，本公司得按債券面額以現金全數收回流通在外之本轉換公司債。

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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匯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7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—可轉換公司債認股權」。民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三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\$788、\$3,703、\$16,396及\$10,801。

19. 長期借款

(1)民國一〇二年三月三十一日

債權人	內容	102.3.31	償還期間及辦法	擔保品
大眾銀行(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
匯豐銀行	信用借款	283,375	96.04-105.12 利息按月付息,每季償還GBP25萬	無
大眾銀行	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
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
元大商業銀行	信用借款	100,000	100.09-103.08 利息按月付息	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
中華開發	信用借款	40,000	102.02-104.02 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		2,323,375		
減：一年內到期		(411,340)		
合計		\$1,912,035		
利率區間		1.546%-1.898%		

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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
匯豐銀行	信用借款	305,043	96.04-105.12 利息按月付息，每季償還GBP25萬	無
大眾銀行	信用借款	200,000	101.12-103.06 利息按月付息	無
中國信託	信用借款	170,000	100.07-103.07 利息按月付息	無
元大銀行	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
上海商業儲蓄銀行	信用借款	10,890	99.03-102.03 利息按月付息，每季為一期，共分8期分期攤還USD37.5萬	無
小計		2,315,933		
減：一年內到期		(393,819)		
合計		\$1,922,114		
利率區間		1.692%-3.850%		

(3)民國一〇一年三月三十一日

債權人	內容	101.3.31	償還期間及辦法	擔保品
大眾銀行(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
大眾銀行(聯貸管理銀行)	聯貸-乙項授信	800,000	101.01-101.05 利息按月付息	無
匯豐銀行	信用借款	353,402	96.04-105.12 利息按月付息，每季償還GBP25萬	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
上海商業儲蓄銀行	信用借款	44,245	99.03-102.03 利息按月付息，每季為一期，共分8期分期攤還USD37.5萬	無
東亞銀行	信用借款	30,000	100.09-102.09 利息按月付息	無
上海商業儲蓄銀行	信用借款	24,588	98.08-101.08 利息按月付息，每季為一期，共分12期平均攤還USD41.67萬	無
小計		2,252,235		
減：一年內到期		(329,733)		
合計		\$1,922,502		
利率區間		1.65%-4.08%		

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4)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
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
元大銀行	信用借款	300,000	100.09-101.03 利息按月付息	無
中國信託	信用借款	300,000	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
星展銀行	信用借款	260,000	100.09-101.03 利息按月付息	無
匯豐銀行	信用借款	349,797	96.04-105.12 利息按月付息, 每季償還GBP25萬	無
上海商業儲蓄銀行	信用借款	56,820	98.08-101.08 利息按月付息, 每季為一期, 共分8期分期攤還USD37.5萬	無
上海商業儲蓄銀行	信用借款	37,823	98.08-101.08 利息按月付息, 每季為一期, 共分12期平均攤還USD41.67萬	無
小計		2,399,440		
減：一年內到期		(329,918)		
合計		\$2,069,522		
利率區間		1.65%-4.08%		

上述借款擔保情形請參閱合併附註八；上述聯貸借款本公司承諾條款請參閱附註九.5。

20. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

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

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

本集團其他國外子公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

本集團民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日認列確定提撥計畫之費用金額分別為\$35,212及\$1,168。

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

確定福利計畫

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

本集團民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日認列確定福利計畫之費用金額分別為\$5,064及\$5,065。

民國一〇二年一月一日至三月三十一日確定福利計畫之成本中分別有\$-及\$5,089認列於營業成本及營業費用。民國一〇一年一月一日至三月三十一日確定福利計畫之成本中分別有\$-及\$5,068認列於營業成本及營業費用。

精算損益認列於其他綜合損益之累積金額如下：

	101年度
期初金額	\$-
當期精算損失	29,121
期末金額	\$29,121

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	101.12.31	101.1.1
確定福利義務	\$(1,237,417)	\$(1,213,267)
計畫資產之公允價值	995,100	945,515
提撥狀況	(242,317)	(267,752)
未認列前期服務成本	-	-
應計退休金負債帳列數	\$(242,317)	\$(267,752)

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

確定福利義務之現值變動如下：

	101年度
期初之確定福利義務	\$1,213,267
當期服務成本	6,790
利息成本	51,438
支付之福利	(102,915)
精算損益	93,085
匯率影響數	(24,248)
期末之確定福利義務	<u>\$1,237,417</u>

計畫資產公允價值變動如下：

	101年度
期初之計畫資產公允價值	\$945,515
計畫資產預期報酬	38,968
雇主提撥數	43,980
支付之福利	(102,915)
精算損益	63,964
匯率影響數	5,588
期末之計畫資產公允價值	<u>\$995,100</u>

截至民國一〇二年三月三十一日，本集團之確定福利計畫預期於未來十二個月提撥\$43,980。

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(%)	
	101.12.31	101.1.1
現金	2.00%	1.59%
權益工具	6.62%	5.29%
債務工具	89.42%	90.73%
其他	1.96%	2.39%

本集團民國一〇一年度計畫資產之實際報酬為\$102,932。

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。

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

下列主要假設係用以決定本集團之確定福利計畫：

	101.12.31	101.1.1
折現率	1.50%-4.50%	1.75%-5.50%
計畫資產之預期報酬率	0.50%-8.00%	0.50%-8.00%
預期薪資增加率	2.30%-3.25%	2.50%-3.00%

折現率如變動0.5%，將導致下列影響：

	101年度	
	折現率 增加0.5%	折現率 減少0.5%
當期服務成本與利息成本彙總數之影響	\$1,926	\$1,923
確定福利義務之影響	52,038	50,505

民國一〇一年度各項與確定福利計畫相關之金額如下：

	101年度
期末確定福利義務之現值	\$1,237,417
期末計畫資產之公允價值	(995,100)
期末計畫之剩餘或短絀	<u>\$242,317</u>
計畫負債之經驗調整	\$5,653
計畫資產之經驗調整	63,964

21. 負債準備

	銷貨退回及折讓
102.1.1	\$109,117
當期新增－其他	53,385
當期使用	(81,875)
匯率影響數	(2,719)
102.3.31	<u>\$77,908</u>
流動－102.3.31	77,908
非流動－102.3.31	-
102.3.31	<u>77,908</u>
流動－101.12.31	109,117
非流動－101.12.31	-
101.12.31	<u>109,117</u>
流動－101.3.31	96,126
非流動－101.3.31	-
101.3.31	<u>96,126</u>

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	<u>銷貨退回及折讓</u>
流動-101.1.1	117,737
非流動-101.1.1	-
101.1.1	<u>117,737</u>

銷貨退回及折讓

本集團依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，於商品銷售時作為營業收入之減項，並估列相關負債準備。

上述負債準備請參閱合併附註六、4。

22. 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：

	<u>員工認股權憑證</u>	<u>公司債轉換權</u>
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	<u>424,000 股</u>	<u>3,754,332 股</u>

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。

本公司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。

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 資本公積

	102. 31. 31	101. 12. 31	101. 03. 31	101. 01. 01
發行溢價	\$568,386	\$568,386	\$542,027	\$546,770
庫藏股票交易	-	-	-	57,267
採用權益法認列關聯企業				
股權淨值之變動數	279,281	279,281	297,711	297,711
合併溢額	1,895	1,895	1,895	1,895
員工認股權	143,172	143,172	148,206	149,906
合計	<u>\$992,734</u>	<u>\$992,734</u>	<u>\$989,839</u>	<u>\$1,053,549</u>

依有關法令規定，資本公積僅能用於彌補虧損或撥充股本；公司無虧損者，得以資本公積之全部或一部分撥充資本或發給現金，另公司非於盈餘公積彌補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(3) 庫藏股票

(A) 變動情形：

a. 民國一〇二年第一季：無此情況。

b. 民國一〇一年第一季

	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	-	(4,656,000)	-
維護股東權益	2,750,000	1,356,000	(4,106,000)	-
合計	<u>7,406,000</u>	<u>1,356,000</u>	<u>(8,762,000)</u>	<u>-</u>

(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。

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

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。本公司民國一〇一年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。

(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。

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5)特別盈餘公積

本公司分派民國一〇一一年度及一〇一一年度盈餘時，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。

本公司截至民國一〇一二年一月一日止，首次採用之特別盈餘公積金額為\$693,553。另本公司於民國一〇一二年第一季並未有因使用、處分或重分類相關資產，而需迴轉特別盈餘公積之情形。

(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5%為限。

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (B)本公司於民國一〇二年三月二十七日董事會及民國一〇一年六月二十七日之股東常會分別擬議及決議民國一〇一年度及民國一〇〇年度盈餘分配案及每股股利，列示如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
現金股利	每股-元	每股 1.10 元
員工紅利	\$-	\$13,869
董監酬勞	\$-	\$3,467
股東紅利		
-現金	\$-	\$329,393

- (C)本公司民國一〇一年度員工紅利及董監酬勞因虧損故估列金額為\$0，惟若嗣後股東會決議配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇二年度損益。

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\$17,336，與民國一〇〇年度財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞\$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)本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(7)非控制權益

	一〇二年第一季	一〇一年第一季
期初餘額	\$2,195,756	\$2,395,791
歸屬於非控制權益之本期淨損	(10,594)	(24,718)
歸屬於非控制權益之其他綜合損益：		
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	85,728	(57,853)
期末餘額	\$2,270,890	\$2,313,220

23. 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。截至一〇二年三月三十一日止，本公司並未取消或修正所提出之員工之認股權計畫。前述股票選擇權計畫相關之詳細資訊如下：

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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)
93.09.14(註)	12,000	-	-
96.10.26	26,000	9,850	35.7
97.09.30		5,972	17.1

註：93.9.14發行之認股權已於100.9.13到期失效。

(1)民國一〇二年第一季及一〇一年第一季非酬勞性員工認股選擇權計劃相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

	一〇二年第一季		一〇一年第一季	
	數量 (單位)	加權平均行 使價格(元)	數量 (單位)	加權平均行 使價格(元)
認股選擇權				
期初流通在外	15,834	28.67	21,982	29.92
本期行使	-		243	
本期失效	12		-	
本期到期	-		-	
期末流通在外	15,822	28.68	21,739	30.07

(2)截至民國一〇二年三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：

核准發行 日期	行使價格 之範圍(元)	數量 (單位)	流通在外之認股選擇權		可行使之認股選擇權	
			加權平均預期 剩餘存續期限(年)	加權平均 行使價格(元)	數量 (單位)	加權平均 行使價格(元)
96.10.12	35.7	9,850.0	1.58	35.7	9,850.0	35.7
97.09.23	17.1	5,972.0	2.50	17.1	3,640.0	17.1

24. 營業收入

	一〇二年第一季	一〇一年第一季
商品銷售收入	\$4,911,969	\$4,719,633
減：銷貨退回及折讓	(334,714)	(356,484)
合計	\$4,577,255	\$4,363,149

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

25. 民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	102年第一季			101年第一季		
	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	\$233,671	\$390,605	\$624,276	\$217,175	\$453,321	\$670,496
勞健保費用	4,731	33,172	37,903	4,805	36,619	41,424
退休金費用	22,174	18,102	40,276	21,091	(14,858)	6,233
其他員工福利費用	4,751	2,075	6,826	4,486	1,981	6,467
折舊費用	31,438	42,545	73,983	37,225	44,655	81,880
攤銷費用	262	24,271	24,533	265	21,292	21,557

26. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	102年第一季	101年第一季
減損迴升利益	\$10,000	\$ -
利息收入	9,930	10,680
租金收入	3,239	3,273
其他收入-其他	6,166	12,084
合計	<u>\$29,335</u>	<u>\$26,037</u>

(2) 其他利益及損失

	102年第一季	101年第一季
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$8	\$19
淨外幣兌換損益	(9,713)	5,229
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	4,183	9,363
透過損益按公允價值衡量之金融負債利益(損失)	908	(675)
什項支出	(12,081)	(8,171)
合計	<u>\$(16,695)</u>	<u>\$5,765</u>

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 財務成本

	102年第一季	101年第一季
銀行借款之利息	\$17,345	\$23,028
應付公司債之利息	5,966	6,211
財務成本合計	<u>\$23,311</u>	<u>\$29,239</u>

27. 其他綜合損益組成部分

(1) 一〇二年第一季

	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	\$170,981	\$-	\$170,981	\$-	\$170,981
本期其他綜合損益合計	<u>\$170,981</u>	<u>\$-</u>	<u>\$170,981</u>	<u>\$-</u>	<u>\$170,981</u>

(2) 一〇一年第一季

	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	\$(167,014)	\$-	\$(167,014)	\$-	\$(167,014)
本期其他綜合損益合計	<u>\$(167,014)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(167,014)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(167,014)</u>

28. 所得稅

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日所得稅費用主要組成如下：

(A) 認列於損益之所得稅

	一〇二年第一季	一〇一年第一季
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$8,913	\$34,212
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)	9,063	(19,668)
所得稅費用	<u>\$17,976</u>	<u>\$14,544</u>

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(B)認列於其他綜合損益之所得稅

	一〇二年第一季	一〇一年第一季
遞延所得稅費用(利益)：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$-	\$-
其他綜合損益組成部分相關之所得稅	\$-	\$-

(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：

	一〇二年第一季	一〇一年第一季
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$19,753	\$52,544
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$16,130	\$27,058
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	1,846	(12,514)
認列於損益之所得稅費用合計	\$17,976	\$14,544

(D)與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

(1) 一〇二年第一季

項 目	期初餘額	認列於損益	認列於其他		期末餘額
			綜合損益	兌換差額	
暫時性差異					
備抵存貨跌價損失評價	\$81,550	\$ (927)	\$-	\$2,385	\$84,862
應計退休金負債/預付退休金	49,584	(70)	-	757	50,411
虧損扣抵	43,359	8,353	-	1,275	36,281
集團內個體間未實現交易	34,630	116	-	-	34,514
採權益法之投資	30,636	-	-	-	30,636
未實現應付費用	22,863	-	-	4,898	27,761
備抵銷貨折讓	20,771	(1,142)	-	581	22,494
未實現呆帳損失	3,887	(413)	-	156	4,456
未實現資產減損	2,364	14	-	26	2,376
未實現兌換損益	618	3,015	-	(52)	(2,449)
金融負債評價	613	613	-	-	-
金融資產評價	(666)	(496)	-	-	(170)
國外營運機構財務報表換算	(35,744)	-	-	-	(35,744)
未實現資產折舊費用	(50,405)	-	-	(1,389)	(51,794)
遞延所得稅費用/(利益)		\$9,063	\$-	\$8,637	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$204,060				\$203,634
表達於資產負債表之資訊如下：					
遞延所得稅資產	\$290,875				\$293,791
遞延所得稅負債	\$(86,815)				\$(90,157)

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) - 0一年第一季

項 目	期初餘額	認列於其他			期末餘額
		認列於損益	綜合損益	兌換差額	
暫時性差異					
備抵存貨跌價損失評價	\$98,988	\$ (101)	\$-	\$ (2,445)	\$96,644
未實現應付費用	53,360	146	-	(1,157)	52,057
虧損扣抵	48,383	-	-	(3,665)	44,718
採權益法之投資	15,317	(15,319)	-	-	30,636
應計退休金負債	17,575	(87)	-	(27)	17,635
集團內個體間未實現交易	11,651	(4,456)	-	-	16,107
未實現呆帳損失	16,137	-	-	(329)	15,808
未實現兌換損益	2,274	(318)	-	-	2,592
未實現資產減損	2,406	-	-	(17)	2,389
備抵銷貨折讓	1,903	(268)	-	-	2,171
固定資產處份利益	10	4	-	-	6
金融負債評價	(93)	(101)	-	-	8
金融資產評價	(1,975)	832	-	-	(2,807)
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>\$ (19,668)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (7,640)</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$230,192</u>				<u>\$242,220</u>
表達於資產負債表之資訊如下：					
遞延所得稅資產	<u>\$268,004</u>				<u>\$280,771</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(37,812)</u>				<u>\$(38,551)</u>

(3) 未認列之遞延所得稅資產/(負債)

截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日止，本集團因非很有可能課稅所得而未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為\$42,427、\$41,627、\$41,988及\$57,308。

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4)與投資子公司相關之未認列遞延資產(負債)

本集團對於國外子公司之未分配盈餘於匯回時可能產生的應付所得稅，並未認列相關之遞延所得稅資產(負債)。本集團已決定於可預見之未來，不會分配其子公司之未分配盈餘。截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年三月三十一日、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資產(負債)之應課稅暫時性差異金額分別為\$498、\$20,615、\$(13,363)及\$(63,273)。

(E)截至民國一〇二年三月三十一日及一〇一年三月三十一日止，本公司及其子公司得以抵減以後年度課稅所得額之虧損扣抵如下：

公司別	102.03.31	101.3.31	最後抵減年度
	尚未抵減餘額	尚未抵減餘額	
成霖企業股份有限公司	\$22,243	\$-	一〇六年
子公司	375,378	446,362	一一〇年
	<u>\$397,621</u>	<u>\$446,362</u>	

(F)兩稅合一相關資訊

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$34,958	\$29,467	\$23,765	\$18,274

本公司民國一〇二年度預計及一〇一年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為28.56%及33.87%。

本公司屬民國八十六年度以前未分配盈餘為\$765。

(G)所得稅申報核定情形

	所得稅申報核定情形
成霖企業股份有限公司	核定至民國九十九年度
子公司-麗舍生活國際股份有限公司	核定至民國九十九年度

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

29. 每股盈餘

	一〇二年第一季	一〇一年第一季
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$12,371	\$62,718
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	301,307	298,284
歸屬於母公司普通股持有人之基本每股盈餘(元)	\$0.04	\$0.21
(2) 稀釋每股盈餘(註)		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$12,371	\$62,718
轉換公司債之利息(仟元)	-	5,155
經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$12,371	\$67,873
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	301,307	298,284
稀釋效果：		
員工紅利—股票(仟股)	-	78
員工認股權(仟股)	-	1,323
轉換公司債(仟股)	-	80,048
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	301,307	379,733
稀釋每股盈餘(元)	\$0.04	\$0.18

(註) 民國一〇二年第一季經核算具反稀釋效果，故不擬計入稀釋每股盈餘。

七、關係人交易

1. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

	102年第一季	101年第一季
其他關係人	\$-	\$126
合計	\$-	\$126

上開銷貨價格除少部分與其他非關係人相較無重大差異外，其餘無單一產品可與一般之銷貨交易價格比較。

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 進貨

	102年第一季	101年第一季
其他關係人	\$46,630	\$75,751
合 計	\$46,630	\$75,751

上開之進貨價格除少部分與其他非關係人相較無重大差異外，其餘係單獨向關係人採購，無一般之進貨交易價格比較。

(3) 其他應收帳款－關係人

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
其他關係人	\$47	\$5	\$345	\$339
合 計	47	5	345	339
減：備抵呆帳	-	-	(331)	(331)
淨 額	\$47	\$5	\$14	\$8

(4) 催收款項

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
其他關係人	\$-	\$-	\$22,631	\$22,677
減：備抵呆帳	-	-	(22,631)	(22,677)
合 計	\$-	\$-	\$-	\$-

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。

(5) 應付帳款－關係人

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
其他關係人	\$-	\$15,405	\$4,270	\$6,521
合 計	\$-	\$15,405	\$4,270	\$6,521

(6) 預付貨款

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
其他關係人	\$7,009	\$6,482	\$4,480	\$22,655
合 計	\$7,009	\$6,482	\$4,480	\$22,655

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
應收帳款	\$-	\$-	\$251,071	\$-
其他應收款-定期存款	46,688	46,603	44,770	47,829
合 計	\$46,688	\$46,603	\$295,841	\$47,829

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 本公司與經濟部加工出口區管理處台中分處於九十二年十月一日訂立租賃土地契約書，租期自九十二年十月一日起至一〇二年九月三十日止共十年，租金按地價變動調整，目前每月租金\$51。
2. 本公司及子公司為關係人背書保證，相關明細請參閱十三.1(2)。
3. 營業租賃承諾—本集團為承租人

本公司及子公司以營業租賃方式承租辦公室及倉庫等資產，民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日之未來最低租金給付金額如下：

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
不超過一年	\$144,676	\$143,110	\$101,555	\$86,742
超過一年但不超過五年	395,671	309,684	264,675	373,541
超過五年	76,284	153,464	50,848	51,410
合 計	\$616,631	\$606,258	\$417,078	\$511,693

4. 在建工程或提供勞務之重要合約

本集團截至民國一〇二年及一〇一年三月三十一日止，已簽訂尚未完成驗收(尚未交貨)或提供勞務之重要合約(帳列未完工程及預付設備款)，明細如下：

(1)民國一〇二年三月三十一日：

合約對象	合約標的	合約總價款	截至102.03.31已付價款
青島貝特同盛商貿有限公司	機器設備(加熱爐)	RMB 25,000元	RMB 15,000元
濟南天聚放射防護器材有限公司	其他設備(鉛房)	RMB 51,000元	RMB 25,500元

(2)民國一〇一年三月三十一日：無。

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 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%。

(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。

6. 本公司之子公司Globe Union UK LTD於九十六年四月與HSBC銀行簽定貸款合約，依貸款合約規定PJH公司於貸款存續期間內，應以各季度經HSBC查核驗證之財務報表為基礎計算並維持下列財務比率：

(1)利息保障倍數比率：稅前息前折舊攤銷前總利潤對利息費用之比率不得低於3.75倍。

(2)負債比率：淨負債對稅前息前折舊攤銷前總利潤之比率不得高於2.25倍。

(3)現金流量比：營業活動現金流量對融資成本之比率不得低於1.00倍。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

本集團之子公司深圳成霖潔具股份有限公司(以下簡稱深圳成潔)於民國一〇二年五月七日之董事會審議關於重大資產重組事項。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，本次重組將構成重大資產重組。深圳成潔公司將聘請仲介機構對相關資產進行審計、評估，故截至報告出具日該子公司仍處於股票停牌期間。上述重大資產重組事宜，可至公開資訊觀測站查詢。

十二、其他

1. 金融工具

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 金融工具之種類

<u>金融資產</u>	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
遠期外匯合約	\$16,725	\$10,161	\$1,459	\$6,130
嵌入性衍生金融工具-公司債	\$788	\$3,703	\$16,396	\$10,807
非衍生金融資產-基金	\$20,490	\$20,455	\$20,343	\$20,305
以成本衡量之金融資產-非流動	\$15,000	\$15,000	\$15,000	\$15,000
放款及應收款：				
現金及約當現金(不含庫存現金)	\$2,445,961	\$2,518,318	\$3,873,266	\$3,766,994
應收票據及帳款	\$3,214,371	\$2,846,115	\$3,265,655	\$3,225,952
<u>金融負債</u>				
攤銷後成本衡量之金融負債：				
短期借款	\$320,625	\$522,839	\$1,553,054	\$1,090,219
應付票據及帳款	\$2,537,905	\$2,276,221	\$2,710,368	\$2,621,483
應付公司債(含一年內到期)	\$1,463,341	\$1,457,168	\$1,489,379	\$1,500,054
長期借款(含一年內到期)	\$2,323,375	\$2,315,933	\$2,252,235	\$2,399,440
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- 流動-遠期外匯合約	\$399	\$4,672	\$1,604	\$969
嵌入式衍生金融工具-公司債	\$-	\$-	\$-	\$6

(2) 財務風險管理目的

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

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

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 市場風險

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

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

(a) 匯率風險

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

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

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益之影響，此分析係以本集團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。

本集團之匯率風險主要受美金及人民幣匯率波動影響。

當新台幣對美金升值1%時，對本集團之權益及損益影響如下：

	<u>權益增(減)</u>	<u>損(益)</u>
一〇二年第一季	\$-	\$(8,590)
一〇一年第一季	\$-	\$(11,869)

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

當新台幣對人民幣升值1%時，對本集團之權益及損益影響如下：

	權益增(減)	損(益)
一〇二年第一季	\$-	\$(3,935)
一〇一年第一季	\$-	\$2,377

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三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公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率變動風險主要係來自於應付公司債、浮動利率借款及固定利率借款。

本集團利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之浮動借款利率，並假設一個會計年度，當市場利率上升/下降個十基本點，對本集團民國一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日之淨利將分別減少/增加\$2,644及\$3,785。

(4) 信用風險管理

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

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

本集團截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三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集團應收款項總額之百分比分別為51.75%、49.40%、52.42%及50.18%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

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

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

本集團藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券、銀行借款及可轉換公司債等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形。

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
102.3.31					
短期借款	\$320,625	\$-	\$-	\$-	\$320,625
應付票據及帳款	2,537,905	-	-	-	2,537,905
可轉換公司債	-	-	1,463,341	-	1,463,341
長期借款(含一年內到期)	411,340	1,912,035	-	-	2,323,375
101.12.31					
短期借款	522,839	-	-	-	522,839
應付票據及帳款	2,276,221	-	-	-	2,276,221
可轉換公司債	-	-	1,457,168	-	1,457,168
長期借款(含一年內到期)	393,819	1,804,135	117,979	-	2,315,933
101.3.31					
短期借款	1,553,054	-	-	-	1,553,054
應付票據及帳款	2,710,368	-	-	-	2,710,368
可轉換公司債	-	-	-	1,489,379	1,489,379
長期借款(含一年內到期)	329,733	1,804,701	117,801	-	2,252,235
101.1.1					
短期借款	1,090,219	-	-	-	1,090,219
應付票據及帳款	2,261,483	-	-	-	2,261,483
可轉換公司債	-	-	-	1,500,054	1,500,054
長期借款(含一年內到期)	329,918	1,911,549	157,973	-	2,399,440

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
<u>衍生性金融工具</u>					
102.3.31					
流入	\$16,725	\$-	\$788	\$-	\$17,513
流出	(399)	-	-	-	(399)
淨額	\$16,326	\$-	\$788	\$-	\$17,114
101.12.31					
流入	\$10,161	\$-	\$3,703	\$-	\$13,864
流出	(4,672)	-	-	-	(4,672)
淨額	\$5,489	\$-	\$3,703	\$-	\$9,192
101.3.31					
流入	\$1,459	\$-	\$-	\$16,396	\$17,855
流出	(1,604)	-	-	-	(1,604)
淨額	\$(145)	\$-	\$-	\$16,396	\$16,251
101.1.1					
流入	\$6,130	\$-	\$-	\$10,807	\$16,937
流出	(969)	-	-	(6)	(975)
淨額	\$5,161	\$-	\$-	\$10,801	\$15,962

(6) 金融工具之公允價值

(a) 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。本集團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)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、短期借款及應付票據及款項。

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(B)公平價值變動列入損益之金融資產因有市場價格可循，以此市場價格為公平價值。

(C)長期銀行借款及應付公司債以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。

(D)衍生性金融商品，其公平價值係由交易相對人或公正第三者提供之。

(b) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

除下表所列者外，本集團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. 3. 31	101. 12. 31	101. 3. 31	101. 1. 1
金融負債				
應付公司債	1, 463, 341	1, 457, 168	1, 489, 379	1, 500, 054
公允價值				
	102. 3. 31	101. 12. 31	101. 3. 31	101. 1. 1
金融負債				
應付公司債	1, 589, 238	1, 601, 027	1, 625, 038	1, 640, 312

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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。

102. 3. 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	\$20,490	\$-	\$-	\$20,490
遠期外匯合約	-	16,725	-	16,725
嵌入式衍生金融工具-公司債	-	788	-	788
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	\$-	\$399	\$-	\$399

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
遠期外匯合約	-	10,161	-	10,161
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	-	4,672	-	4,672

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

101. 3. 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	\$20,343	\$-	\$-	\$20,343
遠期外匯合約	-	1,459	-	1,459
嵌入式衍生金融工具-公司債	-	16,396	-	16,396
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	-	1,604	-	1,604

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
遠期外匯合約	-	5,132	-	5,132
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	-	969	-	969
嵌入式衍生金融工具-公司債	-	6	-	6

2. 投資金融商品相關資訊

本集團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。本集團承作之遠期外匯合約交易情形如下：

遠期外匯合約

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

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

交易之公司	項目	合 約 金 額	期 間	公平價值
	102.03.31			
深圳成霖潔具股份有限公司	遠期外匯合約	賣出USD 2,000,000	102/4/10	\$1,152
	遠期外匯合約	賣出USD 3,000,000	102/4/25	1,745
	遠期外匯合約	賣出USD 2,000,000	102/5/8	1,239
	遠期外匯合約	賣出USD 3,000,000	102/5/24	1,849
	遠期外匯合約	賣出USD 2,000,000	102/4/22	994
	遠期外匯合約	賣出USD 2,000,000	102/5/21	1,031
	遠期外匯合約	賣出USD 3,000,000	102/6/13	1,320
	遠期外匯合約	賣出USD 3,000,000	102/7/11	1,281
	遠期外匯合約	賣出USD 3,000,000	102/8/12	1,291
	遠期外匯合約	賣出USD 3,000,000	102/9/11	1,269
			小計	\$13,171
山東美林衛浴有限公司	遠期外匯合約	賣出USD 2,000,000	102/4/22	\$671
	遠期外匯合約	賣出USD 2,000,000	102/5/22	680
	遠期外匯合約	賣出USD 2,000,000	102/4/30	649
	遠期外匯合約	賣出USD 2,000,000	102/5/30	655
			小計	\$2,655
PJH Group Ltd.	遠期外匯合約	賣出GBP 1,073,888	102/04	\$897
	遠期外匯合約	賣出GBP 58,255	102/05	1
	遠期外匯合約	賣出GBP 1,316,137	102/04	(270)
	遠期外匯合約	賣出GBP 247,727	102/05	(83)
			小計	\$545
麗舍生活國際股份有限公司	遠期外匯合約	買入EUR 140,000	102/5/20	\$(17)
	遠期外匯合約	買入EUR158,501.55	102/4/26	(28)
			小計	\$(45)
	101.12.31			
麗舍生活國際(股)公司	遠期外匯合約	買入EUR 61,576.10	102/1/23	\$78
	遠期外匯合約	買入EUR 201,399.92	102/1/15	175
	遠期外匯合約	買入USD 32,569.47	102/1/25	(7)
	遠期外匯合約	買入USD 200,000	102/2/20	(21)
	遠期外匯合約	買入USD 160,000	102/2/4	(5)
	遠期外匯合約	買入USD 158,185.73	102/2/18	(4)
	遠期外匯合約	買入USD 65,124.83	102/1/24	(2)
			小計	\$214

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

交易之公司	項目	合 約	金 額	期 間	公平價值
深圳成霖洁具(股)公司	遠期外匯合約	賣出 USD	2,000,000	102/2/4	\$630
	遠期外匯合約	賣出 USD	3,000,000	102/2/28	884
	遠期外匯合約	賣出 USD	2,000,000	102/3/6	599
	遠期外匯合約	賣出 USD	3,000,000	102/3/29	840
	遠期外匯合約	賣出 USD	2,000,000	102/4/10	596
	遠期外匯合約	賣出 USD	3,000,000	102/4/25	845
	遠期外匯合約	賣出 USD	2,000,000	102/5/8	663
	遠期外匯合約	賣出 USD	3,000,000	102/5/24	938
	遠期外匯合約	賣出 USD	2,000,000	102/1/22	402
	遠期外匯合約	賣出 USD	2,000,000	102/3/21	437
	遠期外匯合約	賣出 USD	2,000,000	102/4/22	410
	遠期外匯合約	賣出 USD	2,000,000	102/5/21	353
	遠期外匯合約	賣出 USD	3,000,000	102/6/13	535
	遠期外匯合約	賣出 USD	3,000,000	102/7/11	455
	遠期外匯合約	賣出 USD	3,000,000	102/8/12	486
	遠期外匯合約	賣出 USD	3,000,000	102/9/11	400
	遠期外匯合約	賣出 EUR	300,000	102/1/8	(386)
	遠期外匯合約	賣出 EUR	150,000	102/2/7	(199)
				小計	
山東美林衛浴有限公司	遠期外匯合約	賣出 USD	2,000,000	102/4/22	\$112
	遠期外匯合約	賣出 USD	2,000,000	102/5/22	118
	遠期外匯合約	賣出 USD	2,000,000	102/4/30	85
	遠期外匯合約	賣出 USD	2,000,000	102/5/30	95
			小計		<u>\$410</u>
PJH Group LTD	遠期外匯合約	賣出 GBP	63201.22	102/02	\$15
	遠期外匯合約	賣出 GBP	74,120.7441	102/03	11
	遠期外匯合約	賣出 GBP	664,915.3644	102/01	(397)
	遠期外匯合約	賣出 GBP	184,078.906	102/02	(44)
			小計		<u>\$(415)</u>
成霖企業(股)公司	遠期外匯合約	賣出 EUR	1,000,000	102/1/7	\$(2,455)
	遠期外匯合約	賣出 EUR	500,000	102/1/7	(1,153)
			小計		<u>\$(3,608)</u>

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

交易之公司	項目	合 約 金 額	期 間	公平價值
	101. 3. 31			
深圳成霖潔具股份有限公司	遠期外匯合約	賣出 USD 3,000,000	101/04/06	\$300
	遠期外匯合約	賣出 USD 2,000,000	101/07/16	258
	遠期外匯合約	賣出 USD 1,500,000	101/06/11	222
	遠期外匯合約	賣出 USD 2,000,000	101/04/25	176
	遠期外匯合約	賣出 USD 2,000,000	101/06/15	161
	遠期外匯合約	賣出 USD 1,500,000	101/06/06	127
	遠期外匯合約	賣出 USD 1,000,000	101/05/14	79
	遠期外匯合約	賣出 USD 6,000,000	101/05/02- 101/05/29	27
	遠期外匯合約	賣出 EUR 250,000	101/06/11	14
	遠期外匯合約	賣出 USD 2,000,000	101/06/29	(12)
	遠期外匯合約	賣出 EUR 200,000	101/05/24	(80)
	遠期外匯合約	賣出 EUR 200,000	101/04/27	(128)
			小計	<u>\$1,144</u>
PJH Group Ltd.	遠期外匯合約	賣出 USD 56,021.23	101/03-101/05	\$1
	遠期外匯合約	賣出 USD 1,073,632.95	101/03-101/04	(335)
	遠期外匯合約	賣出 USD 961,836.36	101/03-101/05	(360)
	遠期外匯合約	賣出 USD 1,413,678.02	101/02-101/04	(626)
			小計	<u>\$(1,320)</u>
麗舍生活國際股份有限公司	遠期外匯合約	買入 EUR 41,885	101/04/18	\$34
	遠期外匯合約	買入 EUR 41,209.18	101/03/15- 101/04/13	31
	遠期外匯合約	買入 EUR 15,575.86	101/04/12	13
	遠期外匯合約	買入 USD 120,000	101/05/02- 101/05/31	9
	遠期外匯合約	買入 USD 129,625.31	101/04/12- 101/04/18	6
	遠期外匯合約	買入 USD 307,743.67	101/4/02- 101/04/23	(14)
			小計	<u>\$79</u>
成霖企業股份有限公司	遠期外匯合約	賣出 USD 1,000,000	101/05/08	\$(37)
	遠期外匯合約	賣出 USD 1,000,000	101/06/11	(11)
			小計	<u>\$(48)</u>

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

交易之公司	項目	合 約 金 額	期 間	公平價值
	101.1.1			
深圳成霖潔具股份有限公司	遠期外匯合約	賣出 USD 3,000,000	101/01/30	\$946
	遠期外匯合約	賣出 USD 2,000,000	101/01/06	647
	遠期外匯合約	賣出 USD 2,000,000	101/01/13	635
	遠期外匯合約	賣出 USD 2,000,000	101/02/24	172
	遠期外匯合約	賣出 USD 2,000,000	101/02/06	214
	遠期外匯合約	賣出 USD 3,000,000	101/02/15	294
	遠期外匯合約	賣出 USD 2,000,000	101/03/19	125
	遠期外匯合約	賣出 EUR 200,000	101/02/29	75
	遠期外匯合約	賣出 EUR 300,000	101/03/30	112
	遠期外匯合約	賣出 EUR 200,000	101/04/27	74
			小計	\$3,295
PJH Group Ltd.	遠期外匯合約	賣出 USD 832,495	100/11-101/01	\$636
	遠期外匯合約	賣出 USD 1,042,883	100/12-101/01	400
	遠期外匯合約	賣出 USD 1,987,203	100/12-101/02	723
	遠期外匯合約	賣出 USD 35,877	100/12-101/01	(1)
	遠期外匯合約	賣出 USD 34,750	100/12-101/02	(5)
	遠期外匯合約	買入 USD 195,455	100/12-101/01	(86)
			小計	\$1,669
成霖企業股份有限公司	遠期外匯合約	買入 USD4,000,000	101/01-101/02	\$(615)
麗舍生活國際股份有限公司	遠期外匯合約	買入 USD 64,859.24	100/12/15- 101/01/17	\$10
	遠期外匯合約	買入 USD 55,001.76	101/02/03	8
	遠期外匯合約	買入 USD 360,000	101/01/30- 101/02/29	59
	遠期外匯合約	買入 EUR 121,973.71	100/12/16- 101/01/26	(206)
	遠期外匯合約	買入 EUR 77,088.92	100/12/20- 101/01/20	(57)
				\$(186)

商品交換合約

銀行別	合約金額	期 間
101.1.1		
大眾銀行	賣出銅 25 噸 單價 USD182,500	2012/1/31
大眾銀行	賣出銅 25 噸 單價 USD182,500	2012/2/29
大眾銀行	賣出銅 25 噸 單價 USD182,500	2012/3/30

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

前述之衍生金融工具交易對象係國內外知名銀行，其信用良好，故信用風險不高。

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

3. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	金額單位：仟元					
	102. 3. 31			101. 12. 31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$35,539	29.83	\$1,060,135	\$39,992	29.030	\$1,160,977
人民幣	427,727	4.808	2,056,511	437,316	4.663	2,039,204
歐元	4,224	38.25	161,586	3,405	38.480	131,017
加幣	6,007	29.39	176,533	4,464	29.210	130,396
英鎊	20,024	45.34	907,879	20,560	46.820	962,639
金融負債						
貨幣性項目						
美金	6,743	29.83	201,142	7,987	29.030	231,851
人民幣	345,882	4.808	1,663,001	343,701	4.663	1,602,679
歐元	401	38.25	15,354	503	38.480	19,365
加幣	1,307	29.39	38,403	896	29.210	26,166
英鎊	28,781	45.34	1,304,934	28,041	46.820	1,312,858
金額單位：仟元						
101. 3. 31						
101. 1. 1						
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$50,527	29.500	\$1,490,541	\$40,765	30.260	\$1,233,539
人民幣	473,766	4.680	2,217,228	496,032	4.796	2,378,970
歐元	3,543	39.430	139,717	4,117	39.190	161,329
加幣	3,780	29.610	111,935	3,956	29.690	117,444
英鎊	29,090	47.290	1,375,656	27,359	46.760	1,279,031
金融負債						
貨幣性項目						
美金	10,294	29.500	303,664	\$15,640	30.260	473,261
人民幣	524,546	4.680	2,454,877	474,514	4.796	2,275,768
歐元	781	39.430	30,781	921	39.190	36,081
加幣	791	29.610	23,415	931	29.690	27,643
英鎊	38,804	47.290	1,835,051	35,778	46.760	1,672,964

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 資本管理

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

十三、附註揭露事項

本公司民國一〇一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：以下交易均屬合併個體間之應沖銷交易者，業已調整沖銷。

a. 資金貸予他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額 (董事會核准額度)	實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	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		
0	成霖企業股份有限公司	Globe Union Germany GmbH & Co. KG	其他應收款	\$60,045	\$57,375	\$57,375	-	2	\$-	\$-	-	-	\$442,936 (註1)	\$1,771,745
1	Globe Union (Canada) Inc.	Aquanar Inc.	其他應收款	CAD 300,000	CAD 300,000	CAD 30,402	-	2	營業週轉	-	-	-	CAD 975,312 (註3)	CAD 1,300,416
2	Globe Union UK Ltd.	PJH Group Limited	其他應收款	GBP 8,000,000	GBP 8,000,000	GBP 7,440,496	-	2	營業週轉	-	-	-	GBP 13,652,603 (註2)	GBP 13,652,603
3	Great Hope Management Consulting Inc.	麗舍生活貿易(上海)有限公司	其他應收款	USD 1,164,988	USD 1,164,988	USD 1,164,988	-	2	營業週轉	-	-	-	\$76,110 (註2)	\$76,110
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	RMB 19,000,000	RMB 14,000,000	RMB 13,400,000	-	2	營業週轉	-	-	-	RMB 29,264,463 (註2)	RMB 29,264,463
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	RMB 40,000,000	RMB 40,000,000	RMB 40,000,000	-	2	營業週轉	-	-	-	RMB 65,952,149 (註2)	RMB 65,952,149
6	Globe Union Industrial (BVI) Corp	Globe Union Germany GmbH & Co. KG	其他應收款	EUR 1,000,000	EUR 1,000,000	EUR 1,000,000	-	2	營業週轉	-	-	-	\$182,172 (註1)	\$728,688

註1：依貸出公司當期財務報表淨值之10%。

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30%。

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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(董事會 核准額度)	實際動 支餘額	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
		公司名稱	關係							
0	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	\$1,328,809 (註1)	本公司為山東美 林衛浴有限公司 背書保證為 USD5,000,000	本公司為山東美 林衛浴有限公司 背書保證為 USD-	USD -	\$-	0.00%	\$2,214,682 (註2)
0	成霖企業股 份有限公司	青島成霖科技工業 有限公司	本公司之 孫公司	\$1,328,809 (註1)	本公司為青島成 霖科技工業有限 公司背書保證為 USD8,000,000	本公司為青島成 霖科技工業有限 公司背書保證為 USD-	USD -	-	0.00%	\$2,214,682 (註2)
1	宜舍股份有 限公司	麗舍生活國際股份 有限公司	母公司	\$31,343 (註3)	\$22,000	\$22,000	\$22,000	-	70.19%	\$31,343 (註3)
2	麗舍生活國 際股份有限 公司	Great Hope Management Consulting INC.	子公司	\$401,442 (註4)	\$265,626	\$265,626	\$4,147	-	39.70%	\$401,442 (註4)
3	麗舍生活國 際股份有限 公司	宜舍股份有限公司	子公司	\$401,442 (註4)	\$31,000	\$31,000	\$-	-	4.63%	\$401,442 (註4)

註1：總額不得超過當期淨值之30%。

註2：總額不得超過當期淨值之50%。

註3：依該公司當期財務報表淨值之100%。

註4：依該公司當期財務報表淨值之60%。

(3)期末持有有價證券情形，明細如下：

持有之公司	有價證券種類 及名稱	有價證券發行人與 本公司之關係	帳列科目	期 末			
				股數/ 單位數	帳面金額	比率	股權淨值 或市價
成霖企業股份 有限公司	受益憑證 瀚亞威寶貨幣 市場基金	無	公平價值變動列入 損益之金融資產-流 動	1,549,042.7	\$20,000	0.04%	\$20,490

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

持有之公司	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期		末	
				股數/ 單位數	帳面金額	比率	股權淨值 或市價
成霖企業股份有限公司	股票 保勝光學	無	以成本衡量之金融資產-非流動	1,000,000	15,000	2.24%	3,923
深圳成霖潔具股份有限公司	股票 成信兆(漳州)五金有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	註	55,796	49.00%	55,796
山東美林衛浴有限公司	濰坊泰霖燃氣技術有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	註	16	49.00%	16
			交易目的金融資產 評價調整		490		
				合計	\$91,302		\$80,225

註：被投資公司為有限公司，故無股份發行。

(4)本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億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一億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一億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：請參閱合併附註十三、1、(10)之說明。

(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：請參閱合併附註十三、1、(10)之說明。

(9)從事衍生性金融商品交易者：

A. 遠期外匯合約請詳附註四、2及四、12。

B. 應付公司債賣回(買回)選擇權請詳附註四、15。

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

編號 (註一)	交易人名稱	進(銷)貨之公司	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形				應收(付)票據、帳款及其他應收(付)款	
				科目	金額	交易條件	佔合併營收或總資產之比率	餘額	佔合併營收或總資產之比率(註三)
0	成霖企業股份有限公司	深圳成霖潔具股份有限公司	1	進貨	\$(456,214)	註四(1)	(9.97%)	\$(450,363)	(2.95%)
0	成霖企業股份有限公司	青島成霖科技工業有限公司	1	進貨	(54,061)	註四(1)	(1.18%)	0	(0.00%)
0	成霖企業股份有限公司	山東美林衛浴有限公司	1	進貨	(364,744)	註四(1)	(7.97%)	(114,092)	(0.75%)
0	成霖企業股份有限公司	Danze Inc.	1	銷貨	102,771	註四(2)	2.25%	4,737	0.03%
0	成霖企業股份有限公司	Globe Union (Canada) Inc.	1	銷貨	49,537	註四(2)	1.08%	104,362	0.68%
0	成霖企業股份有限公司	Gerber Plumbing Fixtures, LLC	1	銷貨	483,130	註四(2)	10.56%	77,359	0.51%
1	深圳成霖潔具股份有限公司	成霖企業股份有限公司	2	銷貨	456,214 RMB 97,900,523.96	註四(2)	9.97%	450,363 RMB 96,440,443.78	2.95%
2	Globe Union (Canada) Inc.	成霖企業股份有限公司	2	進貨	(49,537) USD (1,688,302.24)	註四(1)	(1.08%)	(104,362) USD (3,546,834.32)	(0.68%)
3	Danze Inc.	成霖企業股份有限公司	2	進貨	(102,771) USD (3,517,931.61)	註四(1)	(2.25%)	(4,737) USD (159,817.76)	(0.03%)
4	Gerber Plumbing Fixtures, LLC	成霖企業股份有限公司	2	進貨	(483,130) SD (16,509,510.48)	註四(1)	(10.56%)	(77,359) USD (3,338,817.16)	(0.51%)
5	山東美林衛浴有限公司	成霖企業股份有限公司	2	銷貨	364,744 RMB 78,261,730.64	註四(2)	7.97%	114,092 RMB 24,166,258.82	0.75%
6	青島成霖科技工業有限公司	成霖企業股份有限公司	2	銷貨	54,061 RMB 115,716,145.81	註四(2)	1.18%	0 RMB 0	0.00%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：交易條件如下：

- (1) 上開進貨價格除少部份因受技術及品質差異，致較一般之進貨交易價格產生差異外，其餘係單獨向關係人採購，無一般進貨交易價格可比較。
- (2) 銷貨價格除少部分與一般銷貨價格相當外，其餘無單一產品可與一般之銷貨交易價格比較。

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 轉投資事業相關資訊：

(1)被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	地址	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本公司認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數(股權)	比率	帳面金額			
深圳成霖潔具股份有限公司	成信兆(漳州)五金有限公司	中華人民共和國福建省漳浦縣赤湖工業區	衛浴配件等之製造及銷售	RMB 19,844,350	RMB 19,844,350	(註1)	49%	\$55,796	RMB (478,676)	\$(1,094)	採權益法之被投資公司
Globe Union (Bermuda) Ltd.	Arte En Bronce, S.A. DE C.V.	Alfredo Del Mazo No.15 C.Col.Parque Industrial El Cerrillo Lerrillo Lerma, Edo, De Mexico	產品銷售維修中心及顧客服務中心	USD 364,043	USD 364,043	4,400,000 股	48.89%	\$- (註2)	MXN -	不適用	係本公司之孫公司
山東美林衛浴有限公司	濰坊泰霖燃氣技術有限公司	中華人民共和國山東省濰坊市坊子區荊山洼鎮206國道西側	燃氣利用技術服務	RMB 13,348	RMB 4,900,000	(註1)	49%	\$16	RMB (6,810)	\$(15)	係本公司之孫公司

註1：被投資公司為有限公司，故無股份發行。

註2：依權益法認列被投資公司損失，致該被投資公司之長期投資帳面餘額產生負數，依規定列為其他應收款之減項，如有不足，則列為其他負債。

(2)對轉投資事業之重大交易事項相關資訊：

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)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)票據及帳款之比率	
成信兆(漳州)五金有限公司	被投資公司	進貨	\$46,630	1.38%	T/T 14 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。	相同	\$-	-	

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 大陸投資資訊

(1)民國一〇二年三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	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					
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	\$2,181,220 (RMB 453,664,827)	透過第三地區投 資設立公司再投 資大陸公司	\$78,339 (USD 2,626,184)	\$-	\$-	\$78,339 (USD 2,626,184)	31.88%	\$(4,719) (註一)	\$1,015,023	\$68,570
山東美林 衛浴有限 公司	陶瓷衛浴 設備之製 造與銷售	\$859,709 (RMB 178,808,100)	透過第三地區投 資設立公司再投 資大陸公司	\$500,674 (USD 16,784,252)	\$-	\$-	\$500,674 (USD 16,784,252)	100%	\$10,627 (註一)	\$925,836	\$-
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	\$1,828,820 (RMB 380,370,175)	透過第三地區投 資設立公司再投 資大陸公司	\$359,392 (USD 12,048,000)	\$-	\$-	\$359,392 (USD 12,048,000)	59.13%	\$(31,133) (註一)	\$257,931	\$-
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	\$519,033 (RMB 107,952,004)	透過第三地區投 資設立公司再投 資大陸公司	\$152,133 (USD 5,100,000)	\$-	\$-	\$152,133 (USD 5,100,000)	59.13%	\$(6,721) (註一)	\$207,988	\$-
麗舍生活 貿易(上 海)有限 公司	家俱衛廚 用品批發 買賣	\$508,497 (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%	\$(10,709) (註一)	\$203,257	\$-

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
\$1,090,538 (USD 36,558,436)	\$1,356,711(USD 45,481,415)	不適用(註二)

(註一)係以經台灣母公司會計師核閱之財務報表為依據。

(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及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)民國一〇二年三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	本期末初自 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	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	\$508,497 (RMB 105,760,598.3)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$276,673 (USD 9,275,000)	\$-	\$-	\$276,673 (USD 9,275,000)	91.42%	\$(10,709) (註一)	\$203,257	\$-

本期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	本公司赴大陸地區投資限額	
		淨值×60%	
\$276,673 (USD 9,275,000)	\$369,743 (USD 12,395,000)	\$401,442	

(註一)係以經台灣母公司會計師核閱之財務報表為依據。

(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、付款等相關資訊，請參閱附註十三、1與2。

十四、部門資訊

為管理之目的，本公司依據不同產品與勞務劃分營運單位，並分為下列二個應報導營運部門：

甲營運部門：該部門負責水龍頭等衛浴設備之銷售及服務。

乙營運部門：該部門負責水龍頭及衛浴設備之製造。

營運部門並未彙總以組成前述之應報導營運部門。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據營業損益予以評估，並採與合併財務報表中營業損益一致之方式衡量。然而，合併財務報表之財務成本和財務收益，及所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

營運部門間之移轉訂價係依據所執行的功能及承擔的風險為考量基礎。

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1)民國一〇二年第一季：

	甲部門	乙部門	調整及銷除	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$3,637,645	\$939,610	\$-	\$4,577,255
部門間收入	636,173	1,211,305	(1,847,478)	\$-
收入合計	<u>\$4,273,818</u>	<u>\$2,150,915</u>	<u>\$(1,847,478)</u>	<u>\$4,577,255</u>
部門損益	<u>\$40,182</u>	<u>\$(24,652)</u>	<u>\$4,223</u>	<u>\$19,753</u>
部門資產	<u>\$17,500,591</u>	<u>\$7,588,925</u>	<u>\$(9,820,616)</u>	<u>\$15,268,900</u>

(2)民國一〇一年第一季：

	甲部門	乙部門	調整及銷除	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$3,547,973	\$815,176	\$-	\$4,363,149
部門間收入	328,920	1,090,789	(1,419,709)	\$-
收入合計	<u>\$3,876,893</u>	<u>\$1,905,965</u>	<u>\$(1,419,709)</u>	<u>\$4,363,149</u>
部門損益	<u>\$176,262</u>	<u>\$(96,289)</u>	<u>\$(27,429)</u>	<u>\$52,544</u>
部門資產	<u>\$18,461,783</u>	<u>\$8,420,913</u>	<u>\$(9,441,513)</u>	<u>\$17,441,183</u>

十五、首次採用國際財務報導準則

本集團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。本集團民國一〇二年度之合併財務報表係為首份依經金管會認可之國際財務報導準則編製財務報表。

因此，自民國一〇二年一月一日(含)開始，本集團已遵循證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製財務報表，並於會計政策中說明。首份經金管會認可之國際財務報導準則財務報表之編製基礎除遵循附註二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。本集團採用之初始國際財務報導準則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及其子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。本集團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幾付義務一次認列於保留盈餘。
2. 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，對本集團民國一〇一年一月一日(轉換日)、民國一〇一年三月三十一日及民國一〇一年十二月三十一日之合併資產負債表暨民國一〇一年度第一季及民國一〇一年度綜合損益表之影響如下：

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇一年一月一日(轉換至國際財務報導準則之日)合併資產負債表
項目之調節：

項目	金額	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
		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	\$3,774,763			\$3,774,763	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之金融資產	26,435			26,435	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	
應收票據	58,126			58,126	應收票據	
應收帳款	3,167,826			3,167,826	應收帳款	
存貨	4,020,957			4,020,957	存貨	
預付款項	437,708			437,708	預付款項	
其他流動資產	476,353		(16,977)	459,376	其他流動資產	a/d
流動資產合計	11,962,168		(16,977)	11,945,191	流動資產合計	
採權益法之長期股權投資	54,023			54,023	採用權益法之投資	
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-非流動	15,000			15,000	以成本衡量之金融資產-非 流動	
固定資產淨額	2,404,785		(34,777)	2,370,008	不動產、廠房及設備	b
-	-		28,277	28,277	投資性不動產	c
無形資產	2,469,540		(234,379)	2,235,161	商譽及無形資產	e/d
出租資產淨額	28,277		(28,277)	-	-	c
存出保證金	40,933			40,933	存出保證金	
遞延費用	11,879		(11,879)	-	-	f
遞延所得稅資產-非流動	199,338	8,770	59,896	268,004	遞延所得稅資產	a/e/g
-	-		218,476	218,476	長期預付租金	d
其他資產	116,073		46,656	162,729	其他非流動資產	b/f
資產總計	\$17,312,823	8,770	27,016	\$17,348,609	資產總計	

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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	\$1,090,219			\$1,090,219	短期借款	
應付票據	15,392			15,392	應付票據	
應付帳款	2,606,091			2,606,091	應付帳款	
應付所得稅	111,651			111,651	當期所得稅負債	
應付費用	948,932			948,932	應付費用	
其他流動負債-其他	376,175			376,175	其他流動負債-其他	
一年內到期之長期借款	329,918			329,918	非流動負債	
公平價值變動列入損益之金融負債	969			969	透過損益按公允價值衡量之金融負債	
其他應付款項	459,514			459,514	其他應付款項	
流動負債合計	5,938,861			5,938,861	流動負債合計	
應付公司債	1,500,054			1,500,054	應付公司債	
長期借款	2,069,522			2,069,522	長期借款	
公平價值變動列入損益之金融負債	6			6	透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動	
			37,812	37,812	遞延所得稅負債	g
應計退休金負債	227,772	39,980		267,752	應計退休金負債	e
存入保證金	179			179	存入保證金	
其他負債-其他	71,905			71,905	其他非流動負債	
負債總計	9,808,299	39,980	37,812	9,886,091	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			1,053,549	資本公積	
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	(732,290)		(423,970)	待彌補虧損	e/h
累積換算調整數	(461,792)	461,792		-		h
未認列為退休金成本之淨損失	(231,761)	231,761		-		e
庫藏股票	(151,679)			(151,679)	庫藏股票	
少數股權	2,399,060	(3,269)		2,395,791	非控制權益	e
股東權益總計	7,504,524	(42,006)		7,462,518	股東權益總計	
負債及股東權益總計	\$17,312,823	(2,026)	37,812	\$17,348,609	負債及權益總計	

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇一年三月三十一日合併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		
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	註
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$3,880,238			\$3,880,238	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之金融 資產	21,802			21,802	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	
應收票據	44,594			44,594	應收票據	
應收帳款	3,221,061			3,221,061	應收帳款	
存貨	4,140,974			4,140,974	存貨	
預付款項	511,498			511,498	預付款項	
其他流動資產	380,035		(23,411)	356,624	其他流動資產	a/d
流動資產合計	12,200,202		(23,411)	12,176,791	流動資產合計	
採權益法之長期股權投資	53,339			53,339	採用權益法之投資	
公平價值變動列入損益之金融 資產-非流動	16,396			16,396	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	2,278,296		(13,786)	2,264,510	不動產、廠房及設備	b
無形資產合計	2,478,448		(227,790)	2,250,658	商譽及無形資產	e/d
出租資產淨額	26,626		(26,626)	-	-	c
-			26,626	26,626	投資性不動產	c
存出保證金	12,492			12,492	存出保證金	
遞延費用	8,878		(8,878)	-		f
遞延所得稅資產-非流動	207,099	8,669	65,003	280,771	遞延所得稅資產	a/e/g
-			213,953	213,953	長期預付租金	d
其他資產-其他	107,983		22,664	130,647	其他非流動資產	b/f
資產總計	\$17,404,759	8,669	27,755	\$17,441,183	資產總計	

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

先前一般公認會計原則	轉換至國際		經金管會認可		註
	財務報導準則之影響	認列及衡量差異	表達差異	之國際財務報導準則	
項目	金額			金額	項目
流動負債					流動負債
短期借款	\$1,553,054			\$1,553,054	短期借款
公平價值變動列入損益之金融負債	1,604			1,604	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動
應付票據	7,430			7,430	
應付帳款	2,702,938			2,702,938	應付帳款
應付費用	871,084			871,084	應付費用
應付所得稅	121,077			121,077	當期所得稅負債
其他應付款	359,875			359,875	其他應付款
一年內到期之長期借款	329,733			329,733	一年內到期之長期借款
其他流動負債	419,207			419,207	其他流動負債
流動負債小計	6,366,002			6,366,002	流動負債小計
應付公司債	1,489,379			1,489,379	應付公司債
長期借款	1,922,502			1,922,502	長期借款
	-		38,551	38,551	遞延所得稅負債 g
應計退休金負債	187,830	39,386		227,216	應計退休金負債 e
存入保證金	179			179	存入保證金
其他負債-其他	68,983			68,983	其他非流動負債
負債總計	10,034,875	39,386	38,551	10,112,812	負債總計
股本					
普通股	2,991,999			2,991,999	股本
債券換股權利證書	1,650			1,650	債券換股權利證書
資本公積	989,839			989,839	資本公積
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	353,657	(731,849)		(378,192)	待彌補虧損 e/h
累積換算調整數	(570,953)		461,792	(109,161)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 h
未認列為退休金成本之淨損失	(231,761)	231,761		-	- e
少數股權	2,316,437	(3,217)		2,313,220	非控制權益 e
股東權益總計	7,369,884	(41,513)		7,328,371	權益總計
負債及股東權益總計	\$17,404,759	(2,127)	38,551	\$17,441,183	負債及權益總計

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇一年十二月三十一日合併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		
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	註
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$2,518,876			\$2,518,876	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之金融 資產-流動	30,616			30,616	透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動	
應收票據	55,828			55,828	應收票據	
應收帳款	2,790,287			2,790,287	應收帳款	
存貨	4,057,699			4,057,699	存貨	
預付款項	360,797			360,797	預付款項	
其他流動資產	437,380		(59,157)	378,223	其他流動資產	a/d
流動資產合計	10,251,483		(59,157)	10,192,326	流動資產合計	
採權益法之長期股權投資	77,298			77,298	採用權益法之投資	
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	1,978,220		(16,080)	1,962,140	不動產、廠房及設備	b
無形資產合計	2,422,873		(220,568)	2,202,305	商譽及無形資產	e/d
出租資產淨額	23,467		(23,467)	-	-	c
投資性不動產	-		23,467	23,467	投資性不動產	c
存出保證金	40,880			40,880	存出保證金	
遞延費用	6,924		(6,924)	-		f
遞延所得稅資產-非流動	128,285	12,590	150,000	290,875	遞延所得稅資產	a/e/g
長期預付租賃款	-		206,824	206,824	長期預付租金	d
其他資產-其他	105,114		23,004	128,118	其他非流動資產	b/f
資產總計	\$15,053,247	12,590	77,099	\$15,142,936	資產總計	

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

先前一般公認會計原則 項目	金額	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
		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	522,839			522,839	短期借款	
公平價值變動列入損益之金融 負債-流動	4,672			4,672	透過損益按公允價值衡量 之金融負債-流動	
應付票據	26,537			26,537		
應付帳款	2,249,684			2,249,684	應付帳款	
應付費用	835,607			835,607	應付費用	
應付所得稅	59,741			59,741	當期所得稅負債	
其他應付款	424,514			424,514	其他應付款	
一年內到期之長期借款	393,819			393,819	一年內到期之長期借款	
其他流動負債	377,829			377,829	其他流動負債	
流動負債小計	4,895,242			4,895,242	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	1,922,114			1,922,114	長期借款	
	-		86,815	86,815	遞延所得稅負債	g
應計退休金負債	182,594	59,723		242,317	應計退休金負債	e
存入保證金	179			179	存入保證金	
其他負債-其他	64,795			64,795	其他非流動負債	
負債總計	8,522,092	59,723	86,815	8,668,630	負債總計	
股本	3,013,074			3,013,074	股本	
資本公積	992,734			992,734	資本公積	
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	(750,556)		(730,990)	待彌補虧損	e/h
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	h
未認為退休金成本之淨損失	(235,555)	235,555		-	-	e
少數股權	2,199,396	(3,640)		2,195,756	非控制權益	e
股東權益總計	6,531,155	(56,849)		6,474,306	權益總計	
負債及股東權益總計	\$15,053,247	2,874	86,815	\$15,142,936	負債及權益總計	

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇一年第一季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
營業收入淨額	\$4,363,149				\$4,363,149	營業收入淨額
營業成本	(3,128,542)				(3,128,542)	營業成本
營業毛利	1,234,607				1,234,607	營業毛利
營業費用						營業費用
推銷費用	(445,648)	594			(445,054)	推銷費用
管理費用	(674,780)				(674,780)	管理費用
研究發展費用	(65,475)				(65,475)	研發費用
合計	(1,185,903)				(1,185,309)	合計
營業利益	48,704	594			49,298	營業利益
營業外收入及利益						營業外收入及支出
利息收入	10,680				10,680	其他收入
權益法認列之投資收益	683				683	採用權益法認列之關聯企 業及合資損益之份額
處分固定資產利益	19				19	其他利益及損失
兌換淨益	5,229				5,229	其他利益及損失
金融資產評價利益	9,363				9,363	其他利益及損失
其他收入	15,357				15,357	其他收入
合計	41,331				41,331	合計
營業外費用及損失						
利息費用	(29,239)				(29,239)	財務成本
金融負債評價損失	(675)				(675)	其他利益及損失
其他支出	(8,171)				(8,171)	其他利益及損失
合計	(38,085)				(38,085)	合計
稅前利益	51,950				52,544	稅前利益
所得稅費用	(14,443)	(101)			(14,544)	所得稅費用
合併總淨利	\$37,507	493			\$38,000	本期淨利
-			(167,014)		(167,014)	國外營運機構財務報表換 算之兌換差額
-			(167,014)		(167,014)	本期其他綜合損益(稅後 淨額)
					\$ (129,014)	本期綜合損益總額

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇一一年度綜合損益表項目之調節

項目	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
	先前一般公認會計原則 金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	
營業收入淨額	\$18,092,887			\$18,092,887	營業收入淨額
營業成本	(13,293,942)			(13,293,942)	營業成本
營業毛利	4,798,945			4,798,945	營業毛利
營業費用					營業費用
推銷費用	(1,750,000)	2,377		(1,747,623)	推銷費用 j
管理費用	(2,958,932)			(2,958,932)	管理費用
研究發展費用	(319,271)			(319,271)	研發費用
合計	(5,028,203)			(5,025,826)	合計
營業利益	(229,258)	2,377		(226,881)	營業利益
營業外收入及利益					營業外收入及支出
利息收入	42,631			42,631	其他收入
權益法認列之投資收益	2,809			2,809	採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額
處分投資利益	96,978			96,978	其他利益及損失
金融資產評價利益	14,013			14,013	其他利益及損失
租金收入	12,140			12,140	其他收入
其他收入	58,536			58,536	其他收入
合計	227,107			227,107	合計
營業外費用及損失					
利息費用	(118,391)			(118,391)	財務成本
處分固定資產損失	(7,019)			(7,019)	其他利益及損失
兌換損失	(6,163)			(6,163)	其他利益及損失
減損損失	(97,227)			(97,227)	其他利益及損失
金融負債評價損失	(3,835)			(3,835)	其他利益及損失
其他支出	(48,244)			(48,244)	其他利益及損失
合計	(280,879)			(280,879)	合計
稅前利益	(283,030)	2,377		(280,653)	稅前利益
所得稅費用	(95,336)	(404)		(95,740)	所得稅費用 j
合併總淨損失	<u><u>\$(378,366)</u></u>	1,973		<u><u>\$(376,393)</u></u>	本期淨利
-			(272,120)	(272,120)	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額
		(29,121)		(29,121)	確定福利計畫之精算損失
		5,539		5,539	與其他綜合損益組成部分相關 之所得稅
-		(23,582)	(272,120)	(295,702)	本期其他綜合損益(稅後淨額)
				<u><u>\$(672,095)</u></u>	本期綜合損益總額

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇一年度合併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。本集團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，本集團民國一〇一年第一季及一〇一年度利息收現數，分別為\$10,680及\$42,631，係單獨予以揭露，且依其性質將利息收現數表達為投資活動之現金流量及利息支付數表達為籌資活動之現金流量。

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. 所得稅調整說明：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，截至民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日，遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為\$22,084、\$26,452及\$63,185。
- b. 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、三月三十一日及十二月三十一日重分類金額分別為\$34,777、\$13,786及\$16,080。
- c. 本公司所擁有部份營業租賃出租之土地及建築物，因符合 IAS 40 投資性不動產之定義，故於民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日調整增加投資性不動產分別為\$28,277、\$26,626及\$23,467，並同時調減出租資產分別為\$28,277、\$26,626及\$23,467。
- d. 土地使用權依 IAS 17「租賃會計」規定，土地使用權分類為長期預付租賃款及一年內到期之長期預付租賃款。於民國一〇一年一月一日重分類金額分別為\$218,476及\$5,107；民國一〇一年三月三十一日重分類金額分別為\$213,953及\$3,041；民國一〇一年十二月三十一日重分類金額分別為\$206,824及\$4,028。

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- e. 本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，及一次認列未認列過渡性淨給付義務，於民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日，應計退休金負債分別為增加 \$39,980、\$39,386 及 \$59,723，未認列為退休金成本之淨損失分別為減少 \$231,761、\$231,761 及 \$235,555，遞延退休金成本分別為減少 \$10,796、\$10,796 及 \$9,716，遞延所得稅資產-非流動分別為增加 \$8,770、\$8,669 及 \$12,590，保留盈餘分別為減少 \$270,498、\$270,057 及 \$288,764，少數股權分別為減少 \$3,269、\$3,217 及 \$3,640。
- f. 本集團依國際會計準則第 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。截至民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日，本集團遞延費用重分類至其他非流動資產金額分別為 \$11,879、\$8,878 及 \$6,924。
- g. 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、一〇一年三月三十一日及一〇一年十二月三十一日重分類金額分別為 \$37,812、\$38,551 及 \$86,815。
- h. 本公司及子公司關於外幣換算之會計處理係採用豁免選擇，將期初原帳列累積換算調整數 \$461,792 全數歸零，並同時調減保留盈餘 \$461,792。

成霖企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- i. 依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。本公司及子公司帳列換算調整數轉入保留盈餘之金額為零。
- j. 本公司依 IAS 19「員工福利」之規定調整民國一〇一年第一季及民國一〇一年度應計退休金負債及退休金成本，使營業費用分別為減少 594 仟元及 2,377 仟元，及所得稅費用影響分別為 101 仟元及 404 仟元。
- k. 合併綜合損益表之調節說明

本集團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。

- l. 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。