

凱撒衛浴股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國102及101年第3季

地址：新北市三重區興德路111之8號7樓

電話：(02)85123712

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	4		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	5~6		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	7		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	8~9		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	10		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	10		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	10~11		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	11		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	12~13		五
	(六) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	13~32		六 ~ 二 三
	(七) 關 係 人 交 易	32~33		二 四
	(八) 質 押 之 資 產	33~34		二 五
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	34		二 六
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	34~35		二 七
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	35		二 八
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	35		二 八
	3. 大 陸 投 資 資 訊	35		二 八
	(十四) 部 門 資 訊	36		二 九
	(十五) 首 次 採 用 國 際 財 務 報 導 準 則	37~42		三 十

會計師核閱報告

凱撒衛浴股份有限公司 公鑒：

凱撒衛浴股份有限公司及其子公司民國 102 年及 101 年 9 月 30 日之合併資產負債表、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併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。

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。

依本會計師核閱結果，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及經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 游 素 環

會計師 謝 明 忠

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 102 年 11 月 8 日

凱撒衛浴股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 9 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102年9月30日		101年12月31日		101年9月30日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								
1100	現金及約當現金（附註四、六及二三）	\$ 107,139	8	\$ 121,820	9	\$ 60,930	5	\$ 133,425	10
1150	應收票據淨額（附註七、二三及二五）	46,376	4	22,001	2	13,678	1	23,217	2
1170	應收帳款淨額（附註四、五、七、二三及二四）	155,448	12	150,062	11	132,012	10	95,957	8
1180	應收帳款－關係人淨額（附註四、五、七、二三及二四）	1,099	-	2,083	-	1,825	-	34,845	3
1200	其他應收款（附註二三）	3,922	-	5,217	1	4,247	-	5,834	-
1220	當期所得稅資產	4,280	-	14,621	1	14,775	1	8,525	1
130X	存貨（附註四、五及八）	317,028	24	314,931	24	348,946	28	368,928	29
1412	預付租金（附註十一）	1,694	-	1,682	-	1,706	-	248	-
1419	其他預付費用	12,971	1	14,797	1	9,423	1	18,701	2
1421	預付貨款	16,552	1	1,776	-	8,334	1	5,001	-
1476	其他金融資產－流動（附註十二、二三及二五）	-	-	-	-	2,796	-	2,873	-
1479	其他流動資產（附註十三）	8,067	1	4,542	-	7,518	1	18,175	1
11XX	流動資產總計	<u>674,576</u>	<u>51</u>	<u>653,532</u>	<u>49</u>	<u>606,190</u>	<u>48</u>	<u>715,729</u>	<u>56</u>
	非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備（附註四、九、二五及二六）	522,832	39	539,125	41	423,042	33	392,390	31
1780	無形資產（附註十）	2,434	-	3,112	-	3,351	-	3,511	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及五）	27,752	2	28,197	2	26,970	2	25,612	2
1915	預付設備款（附註二六）	7,659	1	989	-	111,290	9	94,400	7
1920	存出保證金	4,027	-	1,742	-	3,712	-	4,194	-
1985	長期預付租金（附註十一及二六）	86,237	7	88,407	7	89,399	7	33,515	3
1990	其他非流動資產－其他（附註七及十三）	5,852	-	5,998	1	6,613	1	10,117	1
15XX	非流動資產總計	<u>656,793</u>	<u>49</u>	<u>667,570</u>	<u>51</u>	<u>664,377</u>	<u>52</u>	<u>563,739</u>	<u>44</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,331,369</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,321,102</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,270,567</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,279,468</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益								
	流動負債								
2100	短期借款（附註四、十四及二三）	\$ 36,231	3	\$ 30,978	2	\$ 27,886	2	\$ 63,422	5
2150	應付票據（附註十五及二三）	1,603	-	2,181	-	2,179	-	3,503	-
2170	應付帳款（附註十五及二三）	69,414	5	71,574	6	67,636	5	51,544	4
2180	應付帳款－關係人（附註十五、二三及二四）	-	-	-	-	-	-	2,917	-
2200	其他應付款（附註十六及二三）	86,373	7	99,567	8	102,147	8	63,395	5
2230	當期所得稅負債（附註四、五、二十及二三）	14,696	1	18,046	1	11,297	1	22,341	2
2310	預收款項	4,694	-	8,042	1	9,736	1	6,599	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債（附註四、十四及二三）	11,675	1	11,421	1	11,585	1	3,470	-
2399	其他流動負債（附註二三）	5,581	-	4,157	-	3,088	-	5,562	1
21XX	流動負債總計	<u>230,267</u>	<u>17</u>	<u>245,966</u>	<u>19</u>	<u>235,554</u>	<u>18</u>	<u>222,753</u>	<u>18</u>
	非流動負債								
2540	長期借款（附註四、十四及二三）	23,350	2	34,262	3	34,755	3	51,039	4
2570	遞延所得稅負債（附註四、五及二十）	32,476	3	32,036	2	29,448	2	30,999	2
2640	應計退休金負債（附註四、五及十七）	13,911	1	13,829	1	15,489	1	14,792	1
2670	其他非流動負債－其他	4,962	-	6,117	-	7,409	1	7,681	1
25XX	非流動負債總計	<u>74,699</u>	<u>6</u>	<u>86,244</u>	<u>6</u>	<u>87,101</u>	<u>7</u>	<u>104,511</u>	<u>8</u>
2XXX	負債總計	<u>304,966</u>	<u>23</u>	<u>332,210</u>	<u>25</u>	<u>322,655</u>	<u>25</u>	<u>327,264</u>	<u>26</u>
	歸屬於母公司業主之權益（附註四、十八及二十）								
	股 本								
3110	普 通 股	<u>645,000</u>	<u>48</u>	<u>645,000</u>	<u>49</u>	<u>645,000</u>	<u>51</u>	<u>645,000</u>	<u>50</u>
3200	資本公積	<u>142,752</u>	<u>11</u>	<u>142,752</u>	<u>11</u>	<u>142,752</u>	<u>11</u>	<u>142,752</u>	<u>11</u>
	保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	68,631	5	56,588	4	56,588	4	43,250	3
3350	未分配盈餘	<u>267,152</u>	<u>20</u>	<u>245,694</u>	<u>19</u>	<u>197,225</u>	<u>16</u>	<u>201,453</u>	<u>16</u>
3300	保留盈餘總計	<u>335,783</u>	<u>25</u>	<u>302,282</u>	<u>23</u>	<u>253,813</u>	<u>20</u>	<u>244,703</u>	<u>19</u>
3400	其他權益	(<u>97,139</u>)	(<u>7</u>)	(<u>101,149</u>)	(<u>8</u>)	(<u>93,660</u>)	(<u>7</u>)	(<u>80,258</u>)	(<u>6</u>)
31XX	本公司業主權益總計	<u>1,026,396</u>	<u>77</u>	<u>988,885</u>	<u>75</u>	<u>947,905</u>	<u>75</u>	<u>952,197</u>	<u>74</u>
36XX	非控制權益	<u>7</u>	<u>-</u>	<u>7</u>	<u>-</u>	<u>7</u>	<u>-</u>	<u>7</u>	<u>-</u>
3XXX	權益總計	<u>1,026,403</u>	<u>77</u>	<u>988,892</u>	<u>75</u>	<u>947,912</u>	<u>75</u>	<u>952,204</u>	<u>74</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 1,331,369</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,321,102</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,270,567</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,279,468</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蕭俊祥

經理人：蕭俊祥

會計主管：陳玉娟

凱撒衛浴股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		102年7月1日至9月30日		101年7月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日		101年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四及二四）								
4110	銷貨收入	\$ 454,326	103	\$ 373,794	103	\$1,254,728	103	\$1,063,618	104
4170	銷貨退回	(4,041)	(1)	(3,318)	(1)	(12,509)	(1)	(8,616)	(1)
4190	銷貨折讓	(8,359)	(2)	(7,166)	(2)	(23,481)	(2)	(34,600)	(3)
4800	其他營業收入	280	-	-	-	280	-	-	-
4000	營業收入合計	<u>442,206</u>	<u>100</u>	<u>363,310</u>	<u>100</u>	<u>1,219,018</u>	<u>100</u>	<u>1,020,402</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註十七、十九及二四）								
5110	銷貨成本	(297,559)	(67)	(249,670)	(69)	(845,999)	(70)	(726,250)	(72)
5800	其他營業成本	(1,314)	(1)	-	-	(1,314)	-	-	-
5000	營業成本合計	<u>(298,873)</u>	<u>(68)</u>	<u>(249,670)</u>	<u>(69)</u>	<u>(847,313)</u>	<u>(70)</u>	<u>(726,250)</u>	<u>(72)</u>
5900	營業毛利	<u>143,333</u>	<u>32</u>	<u>113,640</u>	<u>31</u>	<u>371,705</u>	<u>30</u>	<u>294,152</u>	<u>28</u>
	營業費用（附註十七及十九）								
6100	推銷費用	(45,005)	(10)	(41,378)	(12)	(118,410)	(10)	(107,792)	(11)
6200	管理費用	(37,357)	(9)	(25,746)	(7)	(96,810)	(8)	(83,970)	(8)
6300	研究發展費用	(1,882)	-	(1,218)	-	(4,910)	-	(3,806)	-
6000	營業費用合計	<u>(84,244)</u>	<u>(19)</u>	<u>(68,342)</u>	<u>(19)</u>	<u>(220,130)</u>	<u>(18)</u>	<u>(195,568)</u>	<u>(19)</u>
6500	其他收益及費損淨額	-	-	43	-	3	-	85	-
6900	營業淨利	<u>59,089</u>	<u>13</u>	<u>45,341</u>	<u>12</u>	<u>151,578</u>	<u>12</u>	<u>98,669</u>	<u>9</u>
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	55	-	61	-	660	-	319	-
7190	其他收入	355	-	701	-	2,068	-	1,856	-
7510	利息費用	(600)	-	(17)	-	(1,795)	-	(87)	-
7230	外幣兌換利益（附註四）	(367)	-	-	-	-	-	-	-
7590	什項支出	(2,223)	-	(292)	-	(2,552)	-	(915)	-
7630	外幣兌換損失（附註四）	(20)	-	(1,277)	-	(20)	-	(2,546)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>(2,800)</u>	<u>-</u>	<u>(824)</u>	<u>-</u>	<u>(1,639)</u>	<u>-</u>	<u>(1,373)</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	56,289	13	44,517	12	149,939	12	97,296	9
7950	所得稅費用（附註四、五及二十）	<u>(19,826)</u>	<u>(5)</u>	<u>(7,770)</u>	<u>(2)</u>	<u>(39,038)</u>	<u>(3)</u>	<u>(23,686)</u>	<u>(2)</u>
8000	本期淨利	<u>36,463</u>	<u>8</u>	<u>36,747</u>	<u>10</u>	<u>110,901</u>	<u>9</u>	<u>73,610</u>	<u>7</u>
	其他綜合損益								
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額（附註四）	(4,603)	(1)	(9,024)	(2)	4,831	-	(16,147)	(1)
8399	與其他綜合損益組成 部分相關之所得稅（附註二十）	783	-	1,535	-	(821)	-	2,745	-
8300	本期其他綜合損益 （稅後淨額）	<u>(3,820)</u>	<u>(1)</u>	<u>(7,489)</u>	<u>(2)</u>	<u>4,010</u>	<u>-</u>	<u>(13,402)</u>	<u>(1)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 32,643</u>	<u>7</u>	<u>\$ 29,258</u>	<u>8</u>	<u>\$ 114,911</u>	<u>9</u>	<u>\$ 60,208</u>	<u>6</u>

(接 次 頁)

(承 前 頁)

代 碼		102年7月1日至9月30日		101年7月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日		101年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	淨利歸屬於								
8610	本公司業主	\$ 36,463	8	\$ 36,747	10	\$ 110,901	9	\$ 73,610	7
8620	非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 36,463</u>	<u>8</u>	<u>\$ 36,747</u>	<u>10</u>	<u>\$ 110,901</u>	<u>9</u>	<u>\$ 73,610</u>	<u>7</u>
	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	\$ 32,643	7	\$ 29,258	8	\$ 114,911	9	\$ 60,208	6
8720	非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 32,643</u>	<u>7</u>	<u>\$ 29,258</u>	<u>8</u>	<u>\$ 114,911</u>	<u>9</u>	<u>\$ 60,208</u>	<u>6</u>
	每股盈餘 (附註二一)								
9750	基 本	<u>\$ 0.57</u>		<u>\$ 0.57</u>		<u>\$ 1.72</u>		<u>\$ 1.14</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.56</u>		<u>\$ 0.57</u>		<u>\$ 1.71</u>		<u>\$ 1.14</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蕭俊祥

經理人：蕭俊祥

會計主管：陳玉娟

凱撒衛浴股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益				其 他 權 益			
代 碼		股	本 資 本 公 積	保 留 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 換 算 之 兌 換 差 額	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
A1	101 年 1 月 1 日餘額	\$ 645,000	\$ 142,752	\$ 43,250	\$ 201,453	(\$ 80,258)	\$ 952,197	\$ 7	\$ 952,204
	100 年度盈餘指撥及分配								
B1	法定盈餘公積	-	-	11,528	(11,528)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	(64,500)	-	(64,500)	-	(64,500)
B1	補提列法定盈餘公積	-	-	1,810	(1,810)	-	-	-	-
D1	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	73,610	-	73,610	-	73,610
D3	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(13,402)</u>	<u>(13,402)</u>	<u>-</u>	<u>(13,402)</u>
D5	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>73,610</u>	<u>(13,402)</u>	<u>60,208</u>	<u>-</u>	<u>60,208</u>
Z1	101 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 645,000</u>	<u>\$ 142,752</u>	<u>\$ 56,588</u>	<u>\$ 197,225</u>	<u>(\$ 93,660)</u>	<u>\$ 947,905</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 947,912</u>
A1	102 年 1 月 1 日餘額	\$ 645,000	\$ 142,752	\$ 56,588	\$ 245,694	(\$ 101,149)	\$ 988,885	\$ 7	\$ 988,892
	101 年度盈餘指撥及分配								
B1	法定盈餘公積	-	-	12,043	(12,043)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	(77,400)	-	(77,400)	-	(77,400)
D1	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	110,901	-	110,901	-	110,901
D3	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,010</u>	<u>4,010</u>	<u>-</u>	<u>4,010</u>
D5	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>110,901</u>	<u>4,010</u>	<u>114,911</u>	<u>-</u>	<u>114,911</u>
Z1	102 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 645,000</u>	<u>\$ 142,752</u>	<u>\$ 68,631</u>	<u>\$ 267,152</u>	<u>(\$ 97,139)</u>	<u>\$ 1,026,396</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 1,026,403</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蕭俊祥

經理人：蕭俊祥

會計主管：陳玉娟

凱撒衛浴股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 149,939	\$ 97,296
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	31,896	17,409
A20200	攤銷費用	2,211	1,853
A20300	呆帳費用	3,142	81
A20900	利息費用	1,795	87
A21200	利息收入	(660)	(319)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(3)	(85)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	3,547	10,811
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動數		
A31130	應收票據（增加）減少	(24,375)	9,539
A31160	應收帳款－關係人減少	984	33,020
A31150	應收帳款增加	(8,570)	(35,961)
A31180	其他應收款減少	1,295	1,587
A31200	存貨（增加）減少	(5,739)	9,202
A31220	預付費用減少	1,826	9,278
A31230	預付款項增加	(14,776)	(3,333)
A31240	其他流動資產（增加）減少	(2,022)	10,657
A32130	應付票據減少	(578)	(1,324)
A32150	應付帳款（減少）增加	(2,160)	16,092
A32160	應付帳款－關係人減少	-	(2,917)
A32180	其他應付款項減少	(9,840)	(2,544)
A32210	預收款項（減少）增加	(3,348)	3,137
A32230	其他流動負債增加（減少）	1,424	(4,269)
A32240	應計退休金負債增加	82	697
A33000	營運產生之現金	126,070	169,994
A33100	收取之利息	660	319

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
A33300	支付之利息	(\$ 2,569)	(\$ 87)
A33500	支付之所得稅	(31,162)	(43,889)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>92,999</u>	<u>126,337</u>
投資活動之現金流量			
B02700	購置不動產、廠房及設備	(14,178)	(60,295)
B02800	處分不動產、廠房及設備	538	229
B03700	存出保證金(增加)減少	(2,285)	482
B04500	購置無形資產	(294)	(458)
B06600	其他金融資產減少	-	77
B06800	其他非流動資產減少	146	3,504
B07100	預付設備款增加	(8,463)	(23,039)
B07300	其他預付款項增加	-	(6,880)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(24,536)</u>	<u>(86,380)</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款增加(減少)	5,253	(35,536)
C01600	舉借長期借款	254	8,115
C01700	償還長期借款	(10,912)	(16,284)
C04400	其他非流動負債減少	(1,155)	(272)
C04500	支付本公司業主股利	(77,400)	(64,500)
CCCC	籌資活動之現金流出	<u>(83,960)</u>	<u>(108,477)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>816</u>	<u>(3,975)</u>
EEEE	現金及約當現金減少數	(14,681)	(72,495)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>121,820</u>	<u>133,425</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 107,139</u>	<u>\$ 60,930</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蕭俊祥

經理人：蕭俊祥

會計主管：陳玉娟

凱撒衛浴股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

凱撒衛浴股份有限公司（以下稱「本公司」）係於 74 年以從事衛生瓷器製造銷售為業而成立聯拓精業股份有限公司，而於 77 年 1 月 26 日改組設立三煜興業有限公司，並自 92 年起更名為凱撒衛浴股份有限公司。主要經營浴缸、馬桶等衛浴設備、給水銅器之銷售等業務。

本公司於 100 年 8 月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣，並業經主管機關核准 102 年 10 月 24 日起於臺灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 102 年 11 月 8 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新發布／修正／修訂準則及解釋

除 102 年第 2 季合併財務報告附註三所述者外，本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）未適用業經國際會計準則理事會（IASB）發布但尚未生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）。

(二) 已發布但尚未生效之新發布／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除 102 年第 2 季合併財務報告附註三所述者外，首次適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(三) 已發布但尚未生效之新發布／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三十。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 2 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 2 季合併財務報告附註四。列入合併財務報告之子公司如下：

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			
			102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
凱撒衛浴公司	越南凱撒衛浴股份有限公司 (以下簡稱越南凱撒公司)	製造及銷售	99.9991	99.9991	99.9991	99.9990

(三) 其他重大會計政策說明

本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 2 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 2 季合併財務報告附註四。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

(一) 所得稅

截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，與課稅暫時性差異損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 27,752 仟元、28,197 仟元、26,970 仟元及 25,612 仟元；遞延所得稅負債帳面價值分別為 32,476 仟元、32,036 仟元、29,448 仟元及 30,999 仟元。由於未來獲利之不可預測性，合併公司於 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止分別尚有 1,838 仟元、1,743 仟元、1,788 仟元及 544 仟元之課稅損失並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生年度認列為損益。

(二) 應收帳款之估計減損

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

截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，應收帳款帳面金額分別為 156,547 仟元、152,145 仟元、133,837 仟元及 130,802 仟元（分別扣除備抵呆帳 3,592 仟元、732 仟元、267 仟元及 603 仟元後之淨額）。

(三) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故合併公司必須運用判斷及估計決定報導期間結束日存貨之淨變現價值。

合併公司評估報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，合併公司存貨之帳面金額分別為 317,028 仟元、314,931 仟元、348,946 仟元及 368,928 仟元。

(四) 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定財務報導期間結束日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響合併公司確定福利義務之金額。

截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，本公司應計退休金負債之帳面價值分別為 13,911 仟元、13,829 仟元、15,489 仟元及 14,792 仟元。

六、現金及約當現金

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 5,405	\$ 3,304	\$ 3,989	\$ 1,776
銀行支票及活期存款	101,734	104,616	56,941	131,649
約當現金				
原始到期日在 3 個月				
以內之銀行定期存款		13,900	-	-
款	-			
	<u>\$ 107,139</u>	<u>\$ 121,820</u>	<u>\$ 60,930</u>	<u>\$ 133,425</u>

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

銀行存款及原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
銀行存款	0.05%~1.20%	0.05%~1.50%	0.05%~1.50%	0.05%~2.40%
原始到期日在 3 個月以內 之銀行定期存款	-	8.00%~9.00%	-	-

七、應收票據及應收帳款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>應收票據</u>				
因營業而發生	\$ 46,376	\$ 22,001	\$ 13,678	\$ 23,217
<u>應收帳款</u>				
非關係人	\$ 159,040	\$ 150,794	\$ 132,279	\$ 96,560
關係人	1,099	2,083	1,825	34,845
減：備抵呆帳	(3,592)	(732)	(267)	(603)
	\$ 156,547	\$ 152,145	\$ 133,837	\$ 130,802

合併公司對商品銷售之平均授信期間介於 30~90 天，對應收帳款均不予計息。應收款項之減損評估首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，參考交易對方過去拖欠紀錄及分析目前財務狀況，分別評估該組資產之減損。

於 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日之應收帳款餘額中，超過應收帳款 10% 之客戶如下：

客 戶	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
C008	\$ 31,066	\$ 32,746	\$ 25,952	\$ 32,629

於資產負債表日應收帳款帳齡分析如下表。對於已逾期之應收帳款，合併公司管理階層認為雖無減損之客觀證據且其信用品質並未重大改變，未來仍可回收其金額，惟仍依帳齡區間考量一般授信風險提列備抵呆帳。

應收帳款之逾期帳齡分析如下（以逾期天數為基準）：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
未逾期亦未減損	\$ 137,286	\$ 143,125	\$ 117,680	\$ 128,197
已減損應收帳款				
逾期 1 天至 90 天	21,959	9,089	15,748	1,493
逾期 91 至 180 天	266	454	339	1,250
逾期 181 天以上	628	209	337	465
	<u>\$ 160,139</u>	<u>\$ 152,877</u>	<u>\$ 134,104</u>	<u>\$ 131,405</u>

備抵呆帳變動資訊如下：

	102年1月1日至9月30日		101年1月1日至9月30日	
	應 收 帳 款	催 收 款	應 收 帳 款	催 收 款
期初餘額	\$ 732	\$ 3,645	\$ 603	\$ 10,565
加：本期提列呆帳費用	3,022	142	-	400
減：本期實際沖銷	(176)	-	-	-
減：本期迴轉呆帳費用	-	(22)	(319)	-
外幣換算差額	14	28	(17)	(158)
期末餘額	<u>\$ 3,592</u>	<u>\$ 3,793</u>	<u>\$ 267</u>	<u>\$ 10,807</u>

催收款帳列其他非流動資產項下。

截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，備抵呆帳金額中包括處於重大財務困難之個別已減損應收帳款，其金額分別為 2,089 仟元、0 仟元、0 仟元及 0 仟元。本合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

八、存 貨

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
原 物 料	\$ 43,676	\$ 49,972	\$ 61,366	\$ 66,370
在 製 品	29,155	22,381	26,966	36,401
製 成 品	110,299	130,907	133,719	91,139
商品存貨	133,898	111,671	126,895	175,018
	<u>\$ 317,028</u>	<u>\$ 314,931</u>	<u>\$ 348,946</u>	<u>\$ 368,928</u>

102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日之備抵存貨跌價損失分別為 24,907 仟元、21,265 仟元、21,335 仟元及 10,555 仟元。

102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日存貨認列相關銷貨成本明細如下：

	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
存貨跌價及呆滯損失				
（回升利益）	(\$ 959)	\$ 1,963	\$ 3,547	\$ 10,811
存貨盤（盈）虧	504	1,399	(252)	2,993
存貨報廢損失	2,847	3,815	13,293	8,910
出售下腳收入	(39)	(8)	(59)	(26)
	<u>\$ 2,353</u>	<u>\$ 7,169</u>	<u>\$ 16,529</u>	<u>\$ 22,688</u>

合併公司 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日存貨跌價及呆滯回升利益係因存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

合併公司設定質押作為借款擔保之存貨金額，請參閱附註二五。

九、不動產、廠房及設備

102年1月1日至9月30日							
	自有土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	在建工程	合計
成本							
期初餘額	\$ 58,355	\$ 304,093	\$ 303,343	\$ 23,149	\$ 8,643	\$ 6,551	\$ 704,134
本期增加	-	2,927	3,022	3,962	752	935	11,598
重分類	-	5,621	3,145	-	-	(6,985)	1,781
本期處分	-	(111)	(2,042)	(934)	(573)	-	(3,660)
淨兌換差額	-	2,115	2,273	122	45	(84)	4,471
期末餘額	<u>58,355</u>	<u>314,645</u>	<u>309,741</u>	<u>26,299</u>	<u>8,867</u>	<u>417</u>	<u>718,324</u>
累計折舊							
期初餘額	-	46,808	98,428	13,672	6,101	-	165,009
折舊費用	-	9,658	19,635	1,889	714	-	31,896
本期處分	-	(111)	(2,042)	(399)	(573)	-	(3,125)
淨兌換差額	-	474	1,094	104	40	-	1,712
期末餘額	-	<u>56,829</u>	<u>117,115</u>	<u>15,266</u>	<u>6,282</u>	-	<u>195,492</u>
期末淨額	<u>\$ 58,355</u>	<u>\$ 257,816</u>	<u>\$ 192,626</u>	<u>\$ 11,033</u>	<u>\$ 2,585</u>	<u>\$ 417</u>	<u>\$ 522,832</u>

101年1月1日至9月30日							
	自有土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	在建工程	合計
成本							
期初餘額	\$ 56,088	\$ 208,666	\$ 171,492	\$ 24,633	\$ 11,034	\$ 68,528	\$ 540,441
本期增加	2,267	2,695	12,626	825	33	33,542	51,988
重分類	-	-	3,960	(616)	616	-	3,960
本期處分	-	-	-	(859)	(2,883)	-	(3,742)
淨兌換差額	-	(4,823)	(4,370)	(583)	(189)	(1,162)	(11,127)
期末餘額	<u>58,355</u>	<u>206,538</u>	<u>183,708</u>	<u>23,400</u>	<u>8,611</u>	<u>100,908</u>	<u>581,520</u>
累計折舊							
期初餘額	-	39,856	86,750	13,496	7,949	-	148,051
折舊費用	-	5,663	9,906	807	1,033	-	17,409
本期處分	-	-	-	(715)	(2,883)	-	(3,598)
淨兌換差額	-	(773)	(2,178)	(320)	(113)	-	(3,384)
期末餘額	-	<u>44,746</u>	<u>94,478</u>	<u>13,268</u>	<u>5,986</u>	-	<u>158,478</u>
期末淨額	<u>\$ 58,355</u>	<u>\$ 161,792</u>	<u>\$ 89,230</u>	<u>\$ 10,132</u>	<u>\$ 2,625</u>	<u>\$ 100,908</u>	<u>\$ 423,042</u>

102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日上列不動產、廠房及設備，管理階層評估並無減損跡象。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
辦公室主建物	55 年
工廠建物	55 年
其 他	2 至 55 年
機器設備	1 至 25 年
運輸設備	4 至 25 年
辦公設備	1 至 10 年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二五。

十、無形資產

	102年1月1日至9月30日		
	商 標 權	電腦軟體成本	合 計
<u>成 本</u>			
期初餘額	\$ 8,572	\$ 4,873	\$ 13,445
本期增加	-	294	294
本期處分	-	(26)	(26)
淨兌換差額	-	41	41
期末餘額	<u>8,572</u>	<u>5,182</u>	<u>13,754</u>
<u>累計攤銷</u>			
期初餘額	6,001	4,332	10,333
攤銷費用	321	647	968
本期處分	-	(26)	(26)
淨兌換差額	-	45	45
期末餘額	<u>6,322</u>	<u>4,998</u>	<u>11,320</u>
期末淨額	<u>\$ 2,250</u>	<u>\$ 184</u>	<u>\$ 2,434</u>

	101年1月1日至9月30日		
	商 標 權	電腦軟體成本	合 計
<u>成 本</u>			
期初餘額	\$ 8,572	\$ 4,602	\$ 13,174
本期增加	-	458	458
淨兌換差額	-	(117)	(117)
期末餘額	<u>8,572</u>	<u>4,943</u>	<u>13,515</u>
<u>累計攤銷</u>			
期初餘額	5,572	4,091	9,663
攤銷費用	322	286	608
淨兌換差額	-	(107)	(107)
期末餘額	<u>5,894</u>	<u>4,270</u>	<u>10,164</u>
期末淨額	<u>\$ 2,678</u>	<u>\$ 673</u>	<u>\$ 3,351</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

商 標 權	20 年
電腦軟體	3 至 6 年

十一、預付租金

	102年1月1日至9月30日		
	土地 使用 權	預 付 土地 使用 權	合 計
<u>成 本</u>			
期初餘額	\$ 74,754	\$ 17,341	\$ 92,095
重 分 類	-	(1,503)	(1,503)
淨兌換差額	<u>538</u>	<u>93</u>	<u>631</u>
期末餘額	<u>75,292</u>	<u>15,931</u>	<u>91,223</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
期初餘額	2,006	-	2,006
攤銷費用	1,243	-	1,243
淨兌換差額	<u>43</u>	<u>-</u>	<u>43</u>
期末餘額	<u>3,292</u>	<u>-</u>	<u>3,292</u>
期末淨額	<u>\$ 72,000</u>	<u>\$ 15,931</u>	<u>\$ 87,931</u>

	101年1月1日至9月30日		
	土地 使用 權	預 付 土地 使用 權	合 計
<u>成 本</u>			
期初餘額	\$ 10,665	\$ 24,172	\$ 34,837
本期增加	58,278	-	58,278
重 分 類	5,789	(5,789)	-
淨兌換差額	<u>1,098</u>	<u>(792)</u>	<u>306</u>
期末餘額	<u>75,830</u>	<u>17,591</u>	<u>93,421</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
期初餘額	1,074	-	1,074
攤銷費用	1,245	-	1,245
淨兌換差額	<u>(3)</u>	<u>-</u>	<u>(3)</u>
期末餘額	<u>2,316</u>	<u>-</u>	<u>2,316</u>
期末淨額	<u>\$ 73,514</u>	<u>\$ 17,591</u>	<u>\$ 91,105</u>

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
流 動	\$ 1,694	\$ 1,682	\$ 1,706	\$ 248
非 流 動	86,237	88,407	89,399	33,515
	<u>\$ 87,931</u>	<u>\$ 90,089</u>	<u>\$ 91,105</u>	<u>\$ 33,763</u>

預付租金係為越南地區土地使用權，依合約期間以直線法按 30 年至 45 年攤銷。

十二、其他金融資產

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
其他金融資產－流動				
受限制資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,796</u>	<u>\$ 2,873</u>

十三、其他資產

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
長期預付費用	\$ 5,852	\$ 5,998	\$ 6,613	\$ 10,117
催 收 款	3,793	3,645	10,807	10,565
減：備抵呆帳	(3,793)	(3,645)	(10,807)	(10,565)
其 他	8,067	4,542	7,518	18,175
	<u>\$ 13,919</u>	<u>\$ 10,540</u>	<u>\$ 14,131</u>	<u>\$ 28,292</u>
流 動	\$ 8,067	\$ 4,542	\$ 7,518	\$ 18,175
非 流 動	5,852	5,998	6,613	10,117
	<u>\$ 13,919</u>	<u>\$ 10,540</u>	<u>\$ 14,131</u>	<u>\$ 28,292</u>

十四、借 款

(一) 短期借款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
擔保借款（附註二五）				
銀行借款	<u>\$ 36,231</u>	<u>\$ 30,978</u>	<u>\$ 27,886</u>	<u>\$ 63,422</u>

銀行週轉性借款之利率於 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日分別為 3.95%～4.50%、4.15%～5.00%、4.30%～5.00%及 4.30%～5.62%。

(二) 長期借款

擔 保 借 款	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
永豐商業銀行				
信用擔保借款，借款期間自 89 年 2 月 23 日至 104 年 2 月 23 日，89 年 5 月 23 日償還第一期應攤還之本金，每 3 個月還款 493 仟元，分 60 期攤還，利息按月給付。已於 101 年 8 月 31 日提前還款完畢。	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6,414
世越銀行 (Indovina Bank)				
借款額度 USD700 仟元，借款期間自 2007 年 5 月 2 日至 2012 年 5 月 2 日，並自 2008 年 5 月起，每月平均攤還本金利息 USD9,907 元，共分 48 期償還。	-	-	-	1,496
國泰世華 (Cathay United Bank)				
中長期營運週轉借款，借款額度 USD2,200 仟元，借款期間自 2011 年 7 月 29 日至 2016 年 7 月 29 日，並自 2012 年 7 月起每半年平均攤還本息。	<u>35,025</u>	<u>45,683</u>	<u>46,340</u>	<u>46,599</u>
小 計	35,025	45,683	46,340	54,509
減：列為一年內到期部分	(<u>11,675</u>)	(<u>11,421</u>)	(<u>11,585</u>)	(<u>3,470</u>)
長期借款	<u>\$ 23,350</u>	<u>\$ 34,262</u>	<u>\$ 34,755</u>	<u>\$ 51,039</u>

國泰世華銀行借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註二五），截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，有效年利率分別為 2.95%、2.95%、2.95% 及 2.34%～6.00%。

十五、應付票據及應付帳款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>應付票據</u>				
因營業而發生	\$ 1,603	\$ 2,181	\$ 2,179	\$ 3,503
<u>應付帳款</u>				
非關係人	\$ 69,414	\$ 71,574	\$ 67,636	\$ 51,544
關係人	-	-	-	2,917
	<u>\$ 69,414</u>	<u>\$ 71,574</u>	<u>\$ 67,636</u>	<u>\$ 54,461</u>

應付帳款依合約約定時間支付，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十六、其他應付款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>其他應付款</u>				
應付薪資及獎金	\$ 24,706	\$ 20,489	\$ 19,268	\$ 20,267
應付員工紅利	3,240	3,251	2,253	3,113
應付董監酬勞	2,186	2,168	1,502	2,075
應付土地使用權	16,300	40,132	51,398	254
應付瓦斯費	7,951	5,564	4,999	8,113
應付設備款	311	2,891	2,355	10,662
應付運費	4,019	5,528	2,963	3,065
其 他	27,660	19,544	17,409	15,846
	<u>\$ 86,373</u>	<u>\$ 99,567</u>	<u>\$ 102,147</u>	<u>\$ 63,395</u>

十七、退職後福利計畫

合併公司之退休金計畫包含確定提撥及確定福利退休金計畫。其中關於確定福利退休金計畫，合併公司係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列各期間之退休金費用。確定福利退休金計畫資訊請參閱 102 年第 2 季合併財務報告附註十七。

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業成本	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 73</u>	<u>\$ 82</u>	<u>\$ 125</u>
營業費用	<u>\$ 66</u>	<u>\$ 63</u>	<u>\$ 157</u>	<u>\$ 847</u>

十八、權益

(一) 普通股股本

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>64,500</u>	<u>64,500</u>	<u>64,500</u>	<u>64,500</u>
已發行股本	<u>\$ 645,000</u>	<u>\$ 645,000</u>	<u>\$ 645,000</u>	<u>\$ 645,000</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
股票發行溢價	\$ 120,000	\$ 120,000	\$ 120,000	\$ 120,000
合併發行股本溢額	9,481	9,481	9,481	9,481
員工認股酬勞成本	<u>13,271</u>	<u>13,271</u>	<u>13,271</u>	<u>13,271</u>
	<u>\$ 142,752</u>	<u>\$ 142,752</u>	<u>\$ 142,752</u>	<u>\$ 142,752</u>

102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日各類資本公積餘額皆無變動。

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及合併發行股本溢價等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積（但法定公積已達本公司資本總額時不在此限），並依法提列或迴轉特別盈餘公積，再有剩餘數，至少提撥百分之二，至多百分之五為員工紅利；至少百分之零，至多百分之二為董事監察人酬勞。餘由董事會併同以前年度累積未分配盈餘，擬具盈餘分派議案提請股東會決議分派之。

本公司股利政策係考量公司所處環境及成長階段，基於健全財務規劃以達永續經營，依據公司營運規劃、未來資本支出預算及資金需求情形予以訂定，其中現金股利發放金額不低於發放股票股利總額之百分之十。但股票股利若低於每股一元，不在此限。

102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應付員工紅利估列金額分別為 3,240 仟元及 2,253 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 2,186 仟元及 1,502 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係依過去經驗以可能發放之金額為基礎分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）依公司章程計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於 102 年 6 月 24 日及 101 年 6 月 20 日舉行股東常會，決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$ 12,043	\$ 11,528	\$ -	\$ -
現金股利	<u>77,400</u>	<u>64,500</u>	1.20	1.00
	<u>\$ 89,443</u>	<u>\$ 76,028</u>		

本公司分別於 102 年 6 月 24 日及 101 年 6 月 20 日之股東常會，決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101年度		100年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 3,251	\$ -	\$ 3,113	\$ -
董監事酬勞	2,168	-	2,075	-

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為股東會決議盈餘分配議案之基礎。

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 101 及 100 年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞均無差異。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 93,319)	(\$ 86,171)	(\$ 101,149)	(\$ 80,258)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(4,603)	(9,024)	4,831	(16,147)
換算國外營運機構淨資產所產生利益之相關所得稅	<u>783</u>	<u>1,535</u>	(<u>821</u>)	<u>2,745</u>
期末餘額	<u>(\$ 97,139)</u>	<u>(\$ 93,660)</u>	<u>(\$ 97,139)</u>	<u>(\$ 93,660)</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

(五) 非控制權益

102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之非控制權益皆無變動。

十九、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 折舊、攤銷及員工福利費用

	102年7月1日至9月30日			101年7月1日至9月30日		
	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
員工退職後福利						
確定提撥計畫	\$ 204	\$ 432	\$ 636	\$ 158	\$ 342	\$ 500
確定福利計畫	36	66	102	73	63	136
其他員工福利	<u>28,871</u>	<u>28,904</u>	<u>57,775</u>	<u>23,338</u>	<u>26,082</u>	<u>49,420</u>
	<u>\$ 29,111</u>	<u>\$ 29,402</u>	<u>\$ 58,513</u>	<u>\$ 23,569</u>	<u>\$ 26,487</u>	<u>\$ 50,056</u>
折舊費用						
不動產、廠房及 設備	<u>\$ 8,643</u>	<u>\$ 2,339</u>	<u>\$ 10,982</u>	<u>\$ 3,535</u>	<u>\$ 2,144</u>	<u>\$ 5,679</u>
攤銷費用						
無形資產	\$ -	\$ 297	\$ 297	\$ -	\$ 221	\$ 221
預付租金	-	414	414	-	421	421
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 711</u>	<u>\$ 711</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 642</u>	<u>\$ 642</u>
員工退職後福利						
確定提撥計畫	\$ 528	\$ 1,151	\$ 1,679	\$ 452	\$ 997	\$ 1,449
確定福利計畫	82	157	239	125	847	972
其他員工福利	<u>78,115</u>	<u>84,307</u>	<u>162,422</u>	<u>66,571</u>	<u>74,369</u>	<u>140,940</u>
	<u>\$ 78,725</u>	<u>\$ 85,615</u>	<u>\$164,340</u>	<u>\$ 67,148</u>	<u>\$ 76,213</u>	<u>\$143,361</u>
折舊費用						
不動產、廠房及 設備	<u>\$ 25,127</u>	<u>\$ 6,769</u>	<u>\$ 31,896</u>	<u>\$ 11,181</u>	<u>\$ 6,228</u>	<u>\$ 17,409</u>
攤銷費用						
無形資產	\$ -	\$ 968	\$ 968	\$ -	\$ 608	\$ 608
預付租金	-	1,243	1,243	-	1,245	1,245
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,211</u>	<u>\$ 2,211</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,853</u>	<u>\$ 1,853</u>

二十、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 10,097	\$ 6,466	\$ 26,841	\$ 19,470
以前年度調整	8,288	-	8,288	657
未分配盈餘加徵 10%	-	-	3,099	3,925
遞延所得稅				
當期產生者	<u>1,441</u>	<u>1,304</u>	<u>810</u>	(<u>366</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 19,826</u>	<u>\$ 7,770</u>	<u>\$ 39,038</u>	<u>\$ 23,686</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
稅前淨利	<u>\$149,939</u>	<u>\$ 97,296</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用	26,839	15,751
調整項目之稅額影響數		
稅上不可減除之費用	812	3,353
未分配盈餘加徵 10%	3,099	3,925
以前年度所得稅調整	<u>8,288</u>	<u>657</u>
所得稅費用	<u>\$ 39,038</u>	<u>\$ 23,686</u>

合併公司中之本公司適用之所得稅率為 17%，合併公司中之越南凱撒公司企業所得稅率為 25%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
認列於其他綜合損益				
— 國外營運機構換 算	(<u>\$ 783</u>)	(<u>\$ 1,535</u>)	<u>\$ 821</u>	(<u>\$ 2,745</u>)

(三) 兩稅合一相關資訊

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
未分配盈餘				
86 年度以前	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後	<u>267,152</u>	<u>245,694</u>	<u>197,225</u>	<u>201,453</u>
	<u>\$ 267,152</u>	<u>\$ 245,694</u>	<u>\$ 197,225</u>	<u>\$ 201,453</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 57,537</u>	<u>\$ 39,859</u>	<u>\$ 43,174</u>	<u>\$ 19,808</u>

100 年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 20.28%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

101 年度之預計稅額扣抵比率為 23.42%。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，係以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準。因此本公司預計 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增減數。

(四) 所得稅核定情形

合併公司之本公司之營利事業所得稅申報業經稅捐稽徵機關核定至 100 年度。

二一、每股盈餘

	單位：每股元			
	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.57</u>	<u>\$ 0.57</u>	<u>\$ 1.72</u>	<u>\$ 1.14</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.56</u>	<u>\$ 0.57</u>	<u>\$ 1.71</u>	<u>\$ 1.14</u>

(一) 基本每股盈餘

用以計算基本每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 36,463</u>	<u>\$ 36,747</u>	<u>\$ 110,901</u>	<u>\$ 73,610</u>
用以計算基本每股盈餘 之普通股加權平均 股數(仟股)	<u>64,500</u>	<u>64,500</u>	<u>64,500</u>	<u>64,500</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.57</u>	<u>\$ 0.57</u>	<u>\$ 1.72</u>	<u>\$ 1.14</u>

(二) 稀釋每股盈餘

用以計算稀釋每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 36,463</u>	<u>\$ 36,747</u>	<u>\$ 110,901</u>	<u>\$ 73,610</u>
加權平均股數(仟股)	64,500	64,500	64,500	64,500
具稀釋作用潛在普通股 之影響				
員工分紅(仟股)	<u>202</u>	<u>218</u>	<u>337</u>	<u>291</u>
用以計算稀釋每股盈餘 之普通股加權平均 股數(仟股)	<u>64,702</u>	<u>64,718</u>	<u>64,837</u>	<u>64,791</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.56</u>	<u>\$ 0.57</u>	<u>\$ 1.71</u>	<u>\$ 1.14</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二二、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與102年第2季合併財務報告所述者相同，相關說明參閱102年第2季合併財務報告附註二二。

二三、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析方式，與 102 年第 2 季合併財務報告所述者無重大變動，相關說明參閱 102 年第 2 季合併財務報告附註二三。

102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形，且無以第三級公允價值衡量之金融資產。

2. 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評價技術及假設與 102 年第 2 季合併財務報告所述者無重大變動，相關說明參閱 102 年第 2 季合併財務報告附註二三。

(二) 金融工具之種類

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>金融資產</u>				
放款及應收款				
現金及約當現金	\$ 107,139	\$ 121,820	\$ 60,930	\$ 133,425
應收票據淨額	46,376	22,001	13,678	23,217
應收帳款淨額	155,448	150,062	132,012	95,957
應收帳款－關係人淨額	1,099	2,083	1,825	34,845
其他應收款	3,922	5,217	4,247	5,834
其他金融資產－流動	-	-	2,796	2,873
	<u>\$ 313,983</u>	<u>\$ 301,183</u>	<u>\$ 215,488</u>	<u>\$ 296,151</u>
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量				
短期借款	\$ 36,231	\$ 30,978	\$ 27,886	\$ 63,422
應付票據	1,603	2,181	2,179	3,503
應付帳款	69,414	71,574	67,636	51,544
應付帳款－關係人	-	-	-	2,917
其他應付款	86,373	99,567	102,147	63,395
一年或一營業週期內到期長期負債	11,675	11,421	11,585	3,470
長期借款	23,350	34,262	34,755	51,039
	<u>\$ 228,646</u>	<u>\$ 249,983</u>	<u>\$ 246,188</u>	<u>\$ 239,290</u>

(三) 財務風險管理目的與政策

除下列說明外，合併公司之金融工具之財務風險管理目的與政策，與 102 年第 2 季合併財務報告所述者無重大變動，相關說明參閱 102 年第 2 季合併財務報告附註二三。

1. 市場風險管理

匯率風險

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對美金貶值／升值百分之五時，本公司於 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 3,275 仟元及 3,948 仟元。

2. 信用風險管理

102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日除了對 C008 公司外，本集團對其他客戶之信用風險集中情形均未超過總應收帳款 10%，該等公司往來已久且還款情形良好，故合併公司相關信用風險不大。

3. 流動性風險管理

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。

截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 190,006 仟元、304,287 仟元、170,006 仟元及 225,515 仟元。

下表係依據合併公司最早可能被要求還款之期間，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。合併公司營運資金足以支應。

102 年 9 月 30 日

	短於 1 年	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	合 計
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 36,231	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 36,231
應付票據	1,603	-	-	-	1,603
應付帳款	69,414	-	-	-	69,414

(接次頁)

(承前頁)

	短 於 1 年	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年 以 上	合 計
其他應付款	\$ 86,373	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 86,373
當期所得稅負債	14,696	-	-	-	14,696
一年或一營業營 業週期內到期					
長期負債	11,675	-	-	-	11,675
其他流動負債	5,581	-	-	-	5,581
長期借款	-	11,675	11,675	-	23,350
	<u>\$ 225,573</u>	<u>\$ 11,675</u>	<u>\$ 11,675</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 248,923</u>

101 年 12 月 31 日

	短 於 1 年	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年 以 上	合 計
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 30,978	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 30,978
應付票據	2,181	-	-	-	2,181
應付帳款	71,574	-	-	-	71,574
其他應付款	99,567	-	-	-	99,567
當期所得稅負債	18,046	-	-	-	18,046
一年或一營業營 業週期內到期					
長期負債	11,421	-	-	-	11,421
其他流動負債	4,157	-	-	-	4,157
長期借款	-	11,421	11,420	11,421	34,262
	<u>\$ 237,924</u>	<u>\$ 11,421</u>	<u>\$ 11,420</u>	<u>\$ 11,421</u>	<u>\$ 272,186</u>

101 年 9 月 30 日

	短 於 1 年	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年 以 上	合 計
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 27,886	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 27,886
應付票據	2,179	-	-	-	2,179
應付帳款	67,636	-	-	-	67,636
其他應付款	102,147	-	-	-	102,147
當期所得稅負債	11,297	-	-	-	11,297
一年或一營業營 業週期內到期					
長期負債	11,585	-	-	-	11,585
其他流動負債	3,059	29	-	-	3,088
長期借款	-	11,585	11,585	11,585	34,755
	<u>\$ 225,789</u>	<u>\$ 11,614</u>	<u>\$ 11,585</u>	<u>\$ 11,585</u>	<u>\$ 260,573</u>

101 年 1 月 1 日

	短 於 1 年	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年 以 上	合 計
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 63,422	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 63,422
應付票據	3,503	-	-	-	3,503
應付帳款	51,544	-	-	-	51,544
應付帳款－關係人	2,917	-	-	-	2,917
其他應付款	63,395	-	-	-	63,395
當期所得稅負債	22,341	-	-	-	22,341
一年或一營業週期內到期					
長期負債	3,470	-	-	-	3,470
其他流動負債	5,562	-	-	-	5,562
長期借款	-	16,354	11,914	22,771	51,039
	<u>\$ 216,154</u>	<u>\$ 16,354</u>	<u>\$ 11,914</u>	<u>\$ 22,771</u>	<u>\$ 267,193</u>

二四、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 營業交易

銷 貨	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
其他關係人	<u>\$ 5,909</u>	<u>\$ 87,247</u>	<u>\$ 19,387</u>	<u>\$ 243,237</u>
進 貨	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,439</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,546</u>

本公司與關係人間進銷貨交易，其交易條件與其他非關係人並無重大差異情形。

應收關係人票據	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
其他關係人	<u>\$ 2,752</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
應收關係人款項	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
其他關係人	<u>\$ 1,099</u>	<u>\$ 2,083</u>	<u>\$ 1,825</u>	<u>\$ 34,845</u>
應付關係人款項	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,917</u>

凱庄公司及政隆公司分別自 101 年 6 月及 5 月起，皆因任期屆滿改選已非合併公司之關係人。合併公司於 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日及 9 月 30 日與凱庄公司及政隆公司之應收帳款及應付帳款如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日
應收帳款			
凱庄公司	\$ 31,066	\$ 32,746	\$ 25,952
應付帳款			
政隆公司	6,726	5,840	10,821

(二) 其他關係人交易

關係人	租賃標的	租金之計 及收取方 式	金額			
			102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
張江秀霞	苗栗縣頭份鎮 尖山里尖 豐路206巷 92號	依已簽訂之租約規定計 算，每月租金 120 仟 元，一月一付。 (100.01.01~104.12.31)	\$ 360	\$ 360	\$ 1,080	\$ 1,080

(三) 對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 3,074	\$ 2,538	\$ 8,156	\$ 7,406
退職後福利	65	28	163	140
	<u>\$ 3,139</u>	<u>\$ 2,566</u>	<u>\$ 8,319</u>	<u>\$ 7,546</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二五、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
應收票據	\$ 1,995	\$ 1,575	\$ -	\$ -
其他金融資產-流動-受限 制資產	-	-	2,796	2,873
不動產、廠房及設備—土地	58,355	58,355	58,355	56,088
不動產、廠房及設備—房屋 及建築	26,680	27,192	27,363	25,684
不動產、廠房及設備—機器 設備	78,098	83,805	-	-
	<u>\$ 165,128</u>	<u>\$ 170,927</u>	<u>\$ 88,514</u>	<u>\$ 84,645</u>

截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，除上所述之擔保品外，另越南凱撒公司提供予世越銀行同奈廠房、辦公室及倉庫等價值越盾 10,466,000 仟元（折合新台幣 14,652 仟元）及存貨價值不低於美金 1,500 仟元，作為與該銀行借款之抵押。

二六、重大或有事項及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

- (一) 截至 102 年 9 月 30 日止，合併公司之越南凱撒公司與各廠商簽訂機器設備採購或工程合約及相關稅款總價越盾 8,066,502 仟元，已付價款越盾 5,768,658 仟元（折合新台幣 8,076 仟元），依其性質分別列於預付設備款及在建工程項下。
- (二) 截至 102 年 9 月 30 日止，合併公司之越南凱撒公司與 COMA18 股份有限公司簽訂河內土地使用權合約，合約總價越盾 12,475,800 仟元，已付價款越盾 11,378,998 仟元（折合新台幣 15,931 仟元），帳列長期預付租金項下。
- (三) 截至 102 及 101 年 9 月 30 日止，合併公司之本公司已開立未使用信用狀金額分別為美金 51 仟元及 65 仟元。
- (四) 截至 102 及 101 年 9 月 30 日止，本公司為越南凱撒公司融資借款背書保證金額分別為新台幣 147,850 仟元（美金 5,000 仟元）及 146,500 仟元（美金 5,000 仟元）。

二七、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	102年9月30日			101年9月30日				
	外	幣	匯 率	新 台 幣	外	幣	匯 率	新 台 幣
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	451	29.57	\$ 13,344	\$	410	29.30	\$ 12,013
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		2,666	29.57	78,835		3,105	29.30	90,984

（接次頁）

(承前頁)

	101年12月31日				101年1月1日									
	外	幣	匯	率	新	台	幣	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>金 融 資 產</u>														
<u>貨幣性項目</u>														
美 金	\$	336		29.04	\$	9,754		\$	1,024		30.28	\$	30,991	
<u>金 融 負 債</u>														
<u>貨幣性項目</u>														
美 金		3,622		29.04		105,188			7,498		30.28		226,996	

二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表六。
11. 被投資公司資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊：無轉投資大陸情形。

二九、部門資訊

合併公司係屬單一營運部門，提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

(一) 地區別財務資訊

合併公司事業單位分為二個應報導部門：分別為台灣衛浴設備部門及越南衛浴設備部門，此二個部門在營運主要經營衛浴設備、給水銅器等產品之設計、製造及買賣業務為主，但由於二個應報導部門皆具有各自獨立策略性，故予以分別處理。

合併公司未分攤所得稅費用（利益）或非經常發生損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊及攤銷外之重大非現金項目。

每一營運部門之會計政策皆與附註二所述之重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以稅前營業損益（不包含非經常發生之損益）衡量，並作為評估績效之基礎。

合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易，以現時市場衡量。

合併公司有關地區別財務資訊如下：

102年1月1日至9月30日				
	台灣衛浴設備部門	海外衛浴設備部門	調整及銷除	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$ 745,847	\$ 473,171	\$ -	\$1,219,018
部門間收入	12,764	235,104	(247,868)	-
收入合計	<u>\$ 758,611</u>	<u>\$ 708,275</u>	<u>(\$ 247,868)</u>	<u>\$1,219,018</u>
部門損益	<u>\$ 137,349</u>	<u>\$ 16,895</u>	<u>(\$ 4,305)</u>	<u>\$ 149,939</u>
部門總資產	<u>\$1,150,573</u>	<u>\$ 919,737</u>	<u>(\$ 738,941)</u>	<u>\$1,331,369</u>
101年1月1日至9月30日				
	台灣衛浴設備部門	海外衛浴設備部門	調整及銷除	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$ 647,049	\$ 373,353	\$ -	\$1,020,402
部門間收入	10,262	167,615	(177,877)	-
收入合計	<u>\$ 657,311</u>	<u>\$ 540,968</u>	<u>(\$ 177,877)</u>	<u>\$1,020,402</u>
部門損益	<u>\$ 94,282</u>	<u>(\$ 4,784)</u>	<u>\$ 7,798</u>	<u>\$ 97,296</u>
部門總資產	<u>\$1,042,055</u>	<u>\$ 940,561</u>	<u>(\$ 712,049)</u>	<u>\$1,270,567</u>

三十、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年第 3 季之合併財務報告之編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明參閱 102 年第 2 季合併財務報告附註三十。

1. 101 年 9 月 30 日合併資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>資 產</u>				
遞延所得稅資產－流動	\$ 4,613	(\$ 4,613)	\$ -	5.(1)
未完工程及預付設備款	212,198	(111,290)	100,908	5.(2)
遞延退休金成本	8,085	(8,085)	-	5.(7)
土地使用權	91,105	(91,105)	-	5.(3)
預付租金	-	1,706	1,706	5.(3)
預付設備款	-	111,290	111,290	5.(2)
遞延費用	6,613	(6,613)	-	5.(4)
遞延所得稅資產	119	26,851	26,970	5.(1)(7)
長期預付租金	-	89,399	89,399	5.(3)
其他非流動資產－其他	-	6,613	6,613	5.(4)
<u>負 債</u>				
應付所得稅	11,297	(11,297)	-	5.(6)
應付費用	40,473	(40,473)	-	5.(5)
其他應付款	61,674	40,473	102,147	5.(5)
當期所得稅負債	-	11,297	11,297	5.(6)
遞延所得稅負債	9,542	19,906	29,448	5.(1)
應計退休金負債	9,853	5,636	15,489	5.(7)
<u>權 益</u>				
未分配盈餘	208,614	(11,389)	197,225	5.(7)

2. 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併綜合損益表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
營業收入	\$1,020,402	\$ -	\$1,020,402	
營業成本	(726,250)	-	(726,250)	
營業毛利	294,152	-	294,152	
營業費用	(195,568)	-	(195,568)	
其他營業收益及費損淨額	-	85	85	
營業利益	98,584	85	98,669	
營業外收益及費損	(1,288)	(85)	(1,373)	
稅前淨利	97,296	-	97,296	
所得稅費用	(23,686)	-	(23,686)	
稅後淨利	<u>\$ 73,610</u>	<u>\$ -</u>	73,610	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額			(16,147)	
與其他綜合損益組成部分 相關之所得稅			2,745	
當期綜合損益總額			<u>\$ 60,208</u>	

3. 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日合併綜合損益表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
營業收入	\$ 363,310	\$ -	\$ 363,310	
營業成本	(249,670)	-	(249,670)	
營業毛利	113,640	-	113,640	
營業費用	(68,342)	-	(68,342)	
其他營業收益及費損淨額	-	43	43	5.(7)
營業利益	45,298	43	45,341	
營業外收益及費損	(781)	(43)	(824)	
稅前淨利	44,517	-	44,517	
所得稅費用	(7,770)	-	(7,770)	
稅後淨利	<u>\$ 36,747</u>	<u>\$ -</u>	36,747	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額			(9,024)	
與其他綜合損益組成部分 相關之所得稅			1,535	
當期綜合損益總額			<u>\$ 29,258</u>	

4. IFRS 1 之豁免選項

101 年 1 月 1 日合併公司採用之主要豁免選項與 102 年第 2 季合併財務報告所述相同，相關說明參閱 102 年第 2 季合併財務報告附註三十。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅資產／負債之分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

截至 101 年 9 月 30 日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 4,613 仟元。

合併公司非流動資產之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債之金額分別同額增加 19,906 仟元。

(2) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，並依實現該資產之預期時間，將預付款項分類為流動或非流動資產。

截至 101 年 9 月 30 日，合併公司將固定資產項下之預付設備款重分類至預付款項之金額分別為 111,290 仟元。

(3) 土地使用權之重分類

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租金。

截至 101 年 9 月 30 日，合併公司土地使用權重分類至預付租金之金額分別為 1,706 仟元；重分類至長期預付租金之金額分別為 89,399 仟元。

(4) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至預付款項科目。

截至 101 年 9 月 30 日，合併公司將遞延費用重分類至其他非流動產－其他之金額分別為 6,613 仟元。

(5) 應付費用之表達

中華民國一般公認會計原則下，應付費用帳列流動負債項下。轉換至 IFRSs 後，應將應付費用金額重分類至其他應付款項。

截至 101 年 9 月 30 日，合併公司將應付費用重分類至其他應付款之金額分別為 40,473 仟元。

(6) 應付所得稅之表達

中華民國一般公認會計原則下，應付所得稅帳列流動負債項下。轉換至 IFRSs 後，應將應付所得稅依性質重分類至當期所得稅負債。

截至 101 年 9 月 30 日，合併公司將應付所得稅重分類至當期所得稅負債之金額分別為 11,297 仟元。

(7) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至 101 年 9 月 30 日，合併公司因依 IAS 19「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 5,636 仟元；遞延所得稅資產調整增加 2,332 仟元；遞延退休金成本調整減少 8,085 仟元；未分配盈餘調整減少 11,389 仟元。

(8) 營業交易性質之重分類

合併公司原依我國修正前證券發行人財務報告編製準則編製之合併損益表，其營業利益僅包含營業收入、營業成本及營業費用。轉換至 IFRSs 後，依營業交易之性質將

處分不動產、廠房及設備與無形資產之淨損益及不動產、廠房及設備減損損失重分類至其他營業收益及費用項下，並包含於營業利益內。截至 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，合併公司將處分固定資產利益重分類至其他營業收益及費損之金額分別為 85 仟元及 43 仟元。

凱撒衛浴股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

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	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額（註2）	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額（註1）	資金貸與總限額（註1）
												名稱	價值		
1	台灣凱撒公司	越南凱撒公司	其他應收款－關係人	\$ 60,000	\$ 59,140	\$ 59,140	2.5%	有業務往來之需求	\$ 232,101	-	\$ -	-	\$ -	\$ 205,279	\$ 205,279

註1：本公司依資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額與個別對象之限額

一、資金貸與總額之限額

因與本公司有業務往來之公司或行號而貸與資金者，本公司資金貸與之總額，以不超過本公司淨值之百分之二十為限；因公司間或行號間有短期融通資金之必要而貸與資金者，以不超過本公司淨值之百分之四十為限。

二、資金貸與個別對象之限額

與本公司有業務往來之公司或行號，個別貸與之金額以不超過雙方間最近1年度業務往來金額（以雙方間進貨或銷貨金額孰高者為準）為限；有短期融通資金之必要之公司或行號，個別貸與之金額以不超過本公司淨值之百分之二十為限，且不超過該貸與對象淨值之百分之四十。

所稱淨值，以最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表所載為準。

註2：所謂最近1年度業務往來金額，以101年度經會計師查核簽證之財務報表為準。

凱撒衛浴股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之限額	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率 (%)	背書保證 最高限額	備註
		公司名稱	關係								
1	台灣凱撒公司	越南凱撒公司	採權益法評價之子公司	\$ 205,279	\$ 150,000	\$ 147,850	\$ -	\$ -	14.40	\$ 410,558	(註)

註：背書保證限額係本公司依行政院金融監督管理委員會證券期貨局 91 年 12 月 18 日(九一)台財證(六)第○九一○一六一九一九號函規定及股東會同意通過之背書保證作業程序辦理，本公司背書保證總額不得超過本公司淨值之 40%及對直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司背書保證金額不得超過本公司當期淨值之 20%。

凱撒衛浴股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期				末	備 註
				單	位	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價 / 淨 值	
台灣凱撒公司	股 票 越南凱撒公司	採權益法評價之子公司	採權益法之長期股權投資	35,547		\$ 659,448	99.9991	\$ 669,205	(註 1)

註 1：越南凱撒公司淨值與帳面價值之差異，係期末逆流銷貨未實現利益 9,757 仟元。

註 2：屬合併個體之採權益法之長期股權投資業已調整沖銷。

凱撒衛浴股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨金額	佔總進（銷）貨之比率 %	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收（付）票據、帳款之比率 %		
凱撒衛浴公司	越南凱撒公司	採權益法評價之子公司	進 貨	\$ 235,104	45	越南凱撒出貨 30 天內付款，並視資金需求調整	參酌商品市場售價及毛利，雙方議定之	越南凱撒出貨 30 天內付款，並視資金需求調整	應付帳款 \$ -	-	註

註：合併個體間之關係人交易業已調整沖銷。

凱撒衛浴股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊
民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期（損）益	本期認列之 投資（損）益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率（%） （註 2）	帳面金額			
台灣凱撒公司	越南凱撒公司	越南	衛浴設備、給水銅器 之製造與銷售	\$ 575,213	\$ 575,213	35,547	100.00	\$ 659,448	\$ 4,305	\$ 3,343	註 1

註 1：合併個體間之投資損益業已沖銷調整。

註 2：期末持有比率為 99.9991%。

凱撒衛浴股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
0	<u>102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u> 台灣凱撒公司	越南凱撒公司	1	其他營業收入	\$ 12,764	於每季結束後 2 個月內收款，惟收款視資金需求調整	1.05
			1	利息收入	1,112	—	0.09
			1	其他應收款—關係人	65,435	—	4.91
			1	應收帳款	4,301	—	0.32
			1	進 貨	235,104	按凱撒衛浴公司參酌商品市場售價及毛利，雙方議定之，出貨 30 天內付款，並視資金需求調整	19.29
			1	應付帳款	-	—	-
1	越南凱撒公司	台灣凱撒公司	2	銷貨收入	235,104	〃	19.29
			2	應收帳款—關係人	-	〃	-
			2	管理服務費	12,764	於每季結束後 2 個月內付款，惟收款視資金需求調整	1.05
			2	利息費用	1,112	—	0.09
			2	其他應付款—關係人	69,736	—	5.24
0	<u>101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u> 台灣凱撒公司	越南凱撒公司	1	其他營業收入	10,262	於每季結束後 2 個月內收款，惟收款視資金需求調整	1.01
			1	其他應收款—關係人	72,888	—	5.74
			1	進 貨	167,615	按凱撒衛浴公司參酌商品市場售價及毛利，雙方議定之，出貨 30 天內付款，並視資金需求調整	16.43
			1	應付帳款—關係人	4,350	—	0.34
			1	利息收入	1,046	—	0.10

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
1	越南凱撒公司	台灣凱撒公司	2	銷貨收入	\$ 167,615	按凱撒衛浴公司參酌商品市場售價及毛利，雙方議定之，出貨 30 天內收款，並視資金需求調整	16.43
			2	應收帳款－關係人	4,350	—	0.34
			2	管理服務費	10,262	於每季結束後 2 個月內收款，惟付款視資金需求調整	1.01
			2	其他應付款－關係人	72,552	—	5.71
			2	應付費用	336	—	0.03
			2	應付利息	1,046	—	0.10

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。

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。