

凱撒衛浴股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告  
民國108及107年度

地址：新北市三重區興德路111之8號7樓

電話：(02)85123712

# § 目 錄 §

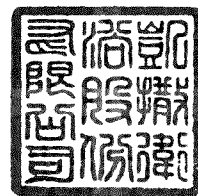
| 項  | 目                         | 頁     | 次 | 財 務 報 告<br>附 註 編 號 |
|----|---------------------------|-------|---|--------------------|
| 一、 | 封 面                       | 1     |   | -                  |
| 二、 | 目 錄                       | 2     |   | -                  |
| 三、 | 關係企業合併財務報表聲明書             | 3     |   | -                  |
| 四、 | 會計師查核報告                   | 4~7   |   | -                  |
| 五、 | 合併資產負債表                   | 8     |   | -                  |
| 六、 | 合併綜合損益表                   | 9~10  |   | -                  |
| 七、 | 合併權益變動表                   | 11    |   | -                  |
| 八、 | 合併現金流量表                   | 12~13 |   | -                  |
| 九、 | 合併財務報表附註                  |       |   |                    |
|    | (一) 公司沿革                  | 14    |   | 一                  |
|    | (二) 通過財務報告之日期及程序          | 14    |   | 二                  |
|    | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 14~19 |   | 三                  |
|    | (四) 重大會計政策之彙總說明           | 19~27 |   | 四                  |
|    | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 27~28 |   | 五                  |
|    | (六) 重要會計項目之說明             | 28~46 |   | 六~二五               |
|    | (七) 關係人交易                 | 46~47 |   | 二六                 |
|    | (八) 質押之資產                 | 48    |   | 二七                 |
|    | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 48    |   | 二八                 |
|    | (十) 重大之災害損失               | -     |   | -                  |
|    | (十一) 重大之期後事項              | -     |   | -                  |
|    | (十二) 其 他                  | 49    |   | 二九                 |
|    | (十三) 附註揭露事項               |       |   |                    |
|    | 1. 重大交易事項相關資訊             | 49    |   | 三十                 |
|    | 2. 轉投資事業相關資訊              | 49    |   | 三十                 |
|    | 3. 大陸投資資訊                 | 49    |   | 三十                 |
|    | (十四) 部門資訊                 | 50~51 |   | 三一                 |

## 關係企業合併財務報告聲明書

本公司 108 年度（自 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：凱撒衛浴股份有限公司



負責人：蕭 俊 祥



中 華 民 國 109 年 2 月 27 日

### 會計師查核報告

凱撒衛浴股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

凱撒衛浴股份有限公司及子公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達凱撒衛浴股份有限公司及子公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與凱撒衛浴股份有限公司及子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對凱撒衛浴股份有限公司及子公司民國 108 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對凱撒衛浴股份有限公司及子公司民國 108 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

**關鍵查核事項：特定客戶之銷貨真實性**

基於審計準則對收入認列預設存有顯著審計風險，且凱撒衛浴股份有限公司及子公司主要之交易對象為經銷商，因經銷商之單筆交易金額較大，故收入認列之風險在於銷貨收入是否發生；基於對財務報表重大性之考量，因是將單筆訂單金額偏高之特定客戶銷貨收入列為關鍵查核事項。請參閱個體財務報表附註四(十一)及二十。

針對上述重要事項，本會計師執行主要查核程序如下：

1. 瞭解、評估並測試與收入認列相關之內部控制制度設計及執行之有效性。
2. 取得民國 108 年度特定客戶銷貨收入明細，抽核其相關交易之原始訂單、出貨單及發票等相關文件，並與入帳金額核對，以確認收入之真實性。
3. 取得特定客戶期後銷貨退回明細，抽核其銷貨退回相關憑證並檢視退貨原因之合理性。

**其他事項**

凱撒衛浴股份有限公司業已編製民國 108 及 107 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

**管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估凱撒衛浴股份有限公司及子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算凱撒衛浴股份有限公司及子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

凱撒衛浴股份有限公司及子公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對凱撒衛浴股份有限公司及子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使凱撒衛浴股份有限公司及子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致凱撒衛浴股份有限公司及子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於凱撒衛浴股份有限公司及子公司內組成合併之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成凱撒衛浴股份有限公司及子公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

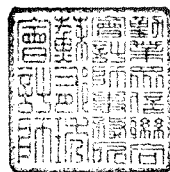
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對凱撒衛浴股份有限公司及子公司民國 108 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

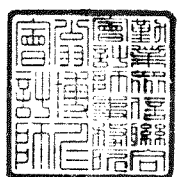
會計師 蘇 郁 琇

蘇郁琇



會計師 翁 博 仁

翁博仁



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1040024195 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 109 年 2 月 27 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資 產                        | 108年12月31日   |       | 107年12月31日   |       |
|------|----------------------------|--------------|-------|--------------|-------|
|      |                            | 金 額          | %     | 金 額          | %     |
|      | 流動資產                       |              |       |              |       |
| 1100 | 現金及約當現金（附註四、六及二五）          | \$ 238,566   | 10    | \$ 211,942   | 9     |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動（附註四、七及二五） | 46,888       | 2     | 15,740       | 1     |
| 1150 | 應收票據淨額（附註四、八及二五）           | 14,519       | 1     | 28,405       | 1     |
| 1170 | 應收帳款淨額（附註四、八、二十及二五）        | 226,806      | 9     | 205,814      | 9     |
| 1180 | 應收帳款—關係人淨額（附註四、八、二十、二五及二六） | 3,419        | -     | 2,356        | -     |
| 1200 | 其他應收款（附註四及二五）              | 2,836        | -     | 1,628        | -     |
| 1210 | 其他應收款—關係人（附註二五及二六）         | 5            | -     | -            | -     |
| 1220 | 本期所得稅資產（附註二二）              | 7,486        | -     | 11,579       | 1     |
| 130X | 存貨（附註四、九及二七）               | 512,549      | 20    | 594,135      | 26    |
| 1412 | 預付租金（附註十四）                 | -            | -     | 1,930        | -     |
| 1419 | 其他預付費用                     | 7,824        | 1     | 9,721        | -     |
| 1421 | 預付貨款                       | 7,484        | -     | 6,304        | -     |
| 1479 | 其他流動資產—其他（附註十五）            | 7,043        | -     | 17,938       | 1     |
| 11XX | 流動資產總計                     | 1,075,425    | 43    | 1,107,492    | 48    |
|      | 非流動資產                      |              |       |              |       |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註四、十一、二七及二八）    | 1,189,276    | 47    | 1,032,041    | 45    |
| 1755 | 使用權資產（附註四及十二）              | 146,625      | 6     | -            | -     |
| 1780 | 無形資產（附註四及十三）               | 6,634        | -     | 3,021        | -     |
| 1840 | 遞延所得稅資產（附註四及二二）            | 46,335       | 2     | 41,609       | 2     |
| 1915 | 預付設備款（附註二八）                | 41,565       | 2     | 22,384       | 1     |
| 1920 | 存出保證金                      | 7,119        | -     | 5,195        | -     |
| 1985 | 長期預付租金（附註十四）               | -            | -     | 70,930       | 3     |
| 1990 | 其他非流動資產—其他（附註十五）           | 15,026       | -     | 9,231        | 1     |
| 15XX | 非流動資產總計                    | 1,452,580    | 57    | 1,184,411    | 52    |
| 1XXX | 資 產 總 計                    | \$ 2,528,005 | 100   | \$ 2,291,903 | 100   |
|      | 流動負債                       |              |       |              |       |
| 2100 | 短期借款（附註十六及二五）              | \$ 346,140   | 14    | \$ 169,066   | 8     |
| 2130 | 合約負債—流動（附註四及二十）            | 8,714        | -     | 2,505        | -     |
| 2170 | 應付帳款（附註十七及二五）              | 91,510       | 4     | 109,865      | 5     |
| 2200 | 其他應付款（附註十八及二五）             | 113,451      | 4     | 123,159      | 5     |
| 2230 | 本期所得稅負債（附註四、二二及二五）         | 16,409       | 1     | 22,266       | 1     |
| 2280 | 租賃負債—流動（附註四及十二）            | 14,915       | 1     | -            | -     |
| 2399 | 其他流動負債—其他（附註二五）            | 3,451        | -     | 2,832        | -     |
| 21XX | 流動負債總計                     | 594,590      | 24    | 429,693      | 19    |
|      | 非流動負債                      |              |       |              |       |
| 2570 | 遞延所得稅負債（附註四及二二）            | 176,566      | 7     | 162,189      | 7     |
| 2580 | 租賃負債—非流動（附註四及十二）           | 63,316       | 2     | -            | -     |
| 2645 | 存入保證金                      | 276          | -     | 281          | -     |
| 25XX | 非流動負債總計                    | 240,158      | 9     | 162,470      | 7     |
| 2XXX | 負債總計                       | 834,748      | 33    | 592,163      | 26    |
|      | 歸屬於本公司業主之權益（附註四、十九及二二）     |              |       |              |       |
|      | 股 本                        |              |       |              |       |
| 3110 | 普 通 股                      | 726,000      | 29    | 726,000      | 32    |
| 3200 | 資本公積                       | 277,452      | 11    | 277,452      | 12    |
|      | 保留盈餘                       |              |       |              |       |
| 3310 | 法定盈餘公積                     | 202,583      | 8     | 177,182      | 8     |
| 3320 | 特別盈餘公積                     | 146,675      | 6     | 150,895      | 7     |
| 3350 | 未分配盈餘                      | 506,566      | 20    | 514,876      | 22    |
| 3300 | 保留盈餘總計                     | 855,824      | 34    | 842,953      | 37    |
| 3400 | 其他權益                       | ( 166,030 )  | ( 7 ) | ( 146,675 )  | ( 7 ) |
| 31XX | 本公司業主權益總計                  | 1,693,246    | 67    | 1,699,730    | 74    |
| 36XX | 非控制權益                      | 11           | -     | 10           | -     |
| 3XXX | 權益總計                       | 1,693,257    | 67    | 1,699,740    | 74    |
|      | 負 債 與 權 益 總 計              | \$ 2,528,005 | 100   | \$ 2,291,903 | 100   |

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：陳成志

會計主管：陳玉娟



凱撒衛浴股份有限公司

合併損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

| 代 碼  |                 | 108年度               |              | 107年度               |              |
|------|-----------------|---------------------|--------------|---------------------|--------------|
|      |                 | 金 額                 | %            | 金 額                 | %            |
|      | 營業收入（附註四、二十及二六） |                     |              |                     |              |
| 4110 | 銷貨收入            | \$ 2,389,950        | 102          | \$ 2,334,881        | 102          |
| 4170 | 銷貨退回            | ( 28,829)           | ( 1)         | ( 13,387)           | ( 1)         |
| 4190 | 銷貨折讓            | ( 38,285)           | ( 2)         | ( 38,019)           | ( 2)         |
| 4800 | 其他營業收入          | 12,090              | 1            | 9,638               | 1            |
| 4000 | 營業收入合計          | <u>2,334,926</u>    | <u>100</u>   | <u>2,293,113</u>    | <u>100</u>   |
|      | 營業成本（附註九及二一）    |                     |              |                     |              |
| 5110 | 銷貨成本            | ( 1,588,252)        | ( 68)        | ( 1,495,378)        | ( 65)        |
| 5800 | 其他營業成本          | ( 44,991)           | ( 2)         | ( 46,096)           | ( 2)         |
| 5000 | 營業成本合計          | <u>( 1,633,243)</u> | <u>( 70)</u> | <u>( 1,541,474)</u> | <u>( 67)</u> |
| 5900 | 營業毛利            | <u>701,683</u>      | <u>30</u>    | <u>751,639</u>      | <u>33</u>    |
|      | 營業費用（附註二一）      |                     |              |                     |              |
| 6100 | 推銷費用            | ( 270,248)          | ( 11)        | ( 219,058)          | ( 10)        |
| 6200 | 管理費用            | ( 165,849)          | ( 7)         | ( 162,239)          | ( 7)         |
| 6300 | 研究發展費用          | ( 17,223)           | ( 1)         | ( 21,945)           | ( 1)         |
| 6450 | 預期信用減損損失        | ( 1,860)            | -            | ( 128)              | -            |
| 6000 | 營業費用合計          | <u>( 455,180)</u>   | <u>( 19)</u> | <u>( 403,370)</u>   | <u>( 18)</u> |
| 6500 | 其他收益及費損淨額（附註二一） | <u>210</u>          | <u>-</u>     | <u>( 16)</u>        | <u>-</u>     |
| 6900 | 營業淨利            | <u>246,713</u>      | <u>11</u>    | <u>348,253</u>      | <u>15</u>    |
|      | 營業外收入及支出（附註四）   |                     |              |                     |              |
| 7100 | 利息收入            | 4,654               | -            | 8,126               | 1            |
| 7110 | 租金收入            | 2,286               | -            | -                   | -            |
| 7190 | 其他收入            | 1,261               | -            | 1,679               | -            |
| 7230 | 外幣兌換利益          | 2,035               | -            | 2,681               | -            |
| 7510 | 利息費用            | ( 8,067)            | -            | ( 2,811)            | -            |
| 7590 | 什項支出            | ( 3,339)            | -            | ( 660)              | -            |
| 7000 | 營業外收入及支出合計      | <u>( 1,170)</u>     | <u>-</u>     | <u>9,015</u>        | <u>1</u>     |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼  |                    | 108年度             |          | 107年度             |           |
|------|--------------------|-------------------|----------|-------------------|-----------|
|      |                    | 金 額               | %        | 金 額               | %         |
| 7900 | 稅前淨利               | \$ 245,543        | 11       | \$ 357,268        | 16        |
| 7950 | 所得稅費用 (附註四及二二)     | ( 65,691)         | ( 3)     | ( 103,256)        | ( 5)      |
| 8000 | 本期淨利               | <u>179,852</u>    | <u>8</u> | <u>254,012</u>    | <u>11</u> |
|      | 其他綜合損益 (附註四、十九及二二) |                   |          |                   |           |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目：     |                   |          |                   |           |
| 8361 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額  | ( 24,194)         | ( 1)     | ( 1,542)          | -         |
| 8399 | 與可能重分類之項目相關之所得稅    | <u>4,839</u>      | <u>-</u> | <u>5,762</u>      | <u>-</u>  |
| 8300 | 本期其他綜合損益 (稅後淨額)    | ( 19,355)         | ( 1)     | <u>4,220</u>      | <u>-</u>  |
| 8500 | 本期綜合損益總額           | <u>\$ 160,497</u> | <u>7</u> | <u>\$ 258,232</u> | <u>11</u> |
|      | 淨利歸屬於：             |                   |          |                   |           |
| 8610 | 本公司業主              | \$ 179,851        | 8        | \$ 254,011        | 11        |
| 8620 | 非控制權益              | <u>1</u>          | <u>-</u> | <u>1</u>          | <u>-</u>  |
| 8600 |                    | <u>\$ 179,852</u> | <u>8</u> | <u>\$ 254,012</u> | <u>11</u> |
|      | 綜合損益總額歸屬於：         |                   |          |                   |           |
| 8710 | 本公司業主              | \$ 160,496        | 7        | \$ 258,231        | 11        |
| 8720 | 非控制權益              | <u>1</u>          | <u>-</u> | <u>1</u>          | <u>-</u>  |
| 8700 |                    | <u>\$ 160,497</u> | <u>7</u> | <u>\$ 258,232</u> | <u>11</u> |
|      | 每股盈餘 (附註二三)        |                   |          |                   |           |
| 9750 | 基 本                | <u>\$ 2.48</u>    |          | <u>\$ 3.50</u>    |           |
| 9850 | 稀 釋                | <u>\$ 2.47</u>    |          | <u>\$ 3.48</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：陳威志



會計主管：陳玉娟



凱撒衛浴股份有限公司子公司

民國 108 年及 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

|    |                   | 歸屬於本公司業主之權益               |            |            |            |            |            |              | 其他權益         |       |              |  |
|----|-------------------|---------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|--------------|--------------|-------|--------------|--|
|    |                   | 國外營運機構<br>財務報表換算<br>之兌換差額 |            | 盈餘         |            |            |            |              | 總計           |       |              |  |
|    |                   | 保                         |            | 留          |            |            | 盈餘         |              | 非控制權益        |       |              |  |
|    |                   | 股                         |            | 資本公積       |            |            | 法定盈餘公積     |              | 特別盈餘公積       |       | 未分配盈餘        |  |
|    |                   | 金                         |            | 額          |            |            | 之兌換差額      |              | 總計           |       | 權益總額         |  |
| 代碼 |                   | 股數 (仟股)                   | 金額         | 資本公積       | 法定盈餘公積     | 特別盈餘公積     | 未分配盈餘      | 之兌換差額        | 總計           | 非控制權益 | 權益總額         |  |
| A1 | 107 年 1 月 1 日餘額   | 72,600                    | \$ 726,000 | \$ 277,452 | \$ 151,219 | \$ 77,239  | \$ 527,464 | (\$ 150,895) | \$ 1,608,479 | \$ 9  | \$ 1,608,488 |  |
|    | 106 年度盈餘指撥及分配     |                           |            |            |            |            |            |              |              |       |              |  |
| B1 | 法定盈餘公積            | -                         | -          | -          | 25,963     | -          | ( 25,963)  | -            | -            | -     | -            |  |
| B3 | 特別盈餘公積            | -                         | -          | -          | -          | 73,656     | ( 73,656)  | -            | -            | -     | -            |  |
| B5 | 本公司股東現金股利         | -                         | -          | -          | -          | -          | ( 166,980) | -            | ( 166,980)   | -     | ( 166,980)   |  |
| D1 | 107 年度淨利          | -                         | -          | -          | -          | -          | 254,011    | -            | 254,011      | 1     | 254,012      |  |
| D3 | 107 年度稅後其他綜合損益    | -                         | -          | -          | -          | -          | -          | 4,220        | 4,220        | -     | 4,220        |  |
| D5 | 107 年度綜合損益總額      | -                         | -          | -          | -          | -          | 254,011    | 4,220        | 258,231      | 1     | 258,232      |  |
| Z1 | 107 年 12 月 31 日餘額 | 72,600                    | 726,000    | 277,452    | 177,182    | 150,895    | 514,876    | ( 146,675)   | 1,699,730    | 10    | 1,699,740    |  |
|    | 107 年度盈餘指撥及分配     |                           |            |            |            |            |            |              |              |       |              |  |
| B1 | 法定盈餘公積            | -                         | -          | -          | 25,401     | -          | ( 25,401)  | -            | -            | -     | -            |  |
| B3 | 特別盈餘公積            | -                         | -          | -          | -          | ( 4,220)   | 4,220      | -            | -            | -     | -            |  |
| B5 | 本公司股東現金股利         | -                         | -          | -          | -          | -          | ( 166,980) | -            | ( 166,980)   | -     | ( 166,980)   |  |
| D1 | 108 年度淨利          | -                         | -          | -          | -          | -          | 179,851    | -            | 179,851      | 1     | 179,852      |  |
| D3 | 108 年度稅後其他綜合損益    | -                         | -          | -          | -          | -          | -          | ( 19,355)    | ( 19,355)    | -     | ( 19,355)    |  |
| D5 | 108 年度綜合損益總額      | -                         | -          | -          | -          | -          | 179,851    | ( 19,355)    | 160,496      | 1     | 160,497      |  |
| Z1 | 108 年 12 月 31 日餘額 | 72,600                    | \$ 726,000 | \$ 277,452 | \$ 202,583 | \$ 146,675 | \$ 506,566 | (\$ 166,030) | \$ 1,693,246 | \$ 11 | \$ 1,693,257 |  |

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：陳威志

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                   | 108年度      | 107年度      |
|--------|-------------------|------------|------------|
|        | 營業活動之現金流量         |            |            |
| A10000 | 本期稅前淨利            | \$ 245,543 | \$ 357,268 |
| A20010 | 收益費損項目            |            |            |
| A20100 | 折舊費用              | 86,579     | 56,250     |
| A20200 | 攤銷費用              | 1,681      | 1,356      |
| A20300 | 預期信用減損損失          | 1,860      | 128        |
| A20900 | 利息費用              | 8,067      | 2,811      |
| A21200 | 利息收入              | ( 4,654)   | ( 8,126)   |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設備淨利益 | ( 357)     | ( 277)     |
| A23800 | 存貨跌價及呆滯回升利益       | ( 1,085)   | ( 5,658)   |
| A29900 | 預付租賃款攤銷           | -          | 1,938      |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數      |            |            |
| A31130 | 應收票據              | 13,886     | 2,064      |
| A31140 | 應收票據—關係人          | -          | 3,854      |
| A31150 | 應收帳款              | ( 22,837)  | 10,307     |
| A31160 | 應收帳款—關係人          | ( 1,063)   | 624        |
| A31180 | 其他應收款             | ( 1,208)   | 3,955      |
| A31190 | 其他應收款—關係人         | ( 5)       | -          |
| A31200 | 存 貨               | 83,050     | ( 3,200)   |
| A31220 | 其他預付費用            | 1,897      | 5,108      |
| A31230 | 預付款項              | ( 1,180)   | ( 2,308)   |
| A31240 | 其他流動資產            | 10,895     | 2,245      |
| A31250 | 其他金融資產—流動         | -          | -          |
| A32125 | 合約負債—流動           | 6,209      | ( 1,680)   |
| A32150 | 應付帳款              | ( 18,355)  | ( 17,984)  |
| A32180 | 其他應付款項            | ( 9,708)   | ( 1,419)   |
| A32230 | 其他流動負債            | 619        | 520        |
| A33000 | 營運產生之現金           | 399,834    | 407,776    |
| A33100 | 收取之利息             | 4,654      | 8,126      |
| A33300 | 支付之利息             | ( 4,083)   | ( 2,811)   |
| A33500 | 支付之所得稅            | ( 52,965)  | ( 48,392)  |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入        | 347,440    | 364,699    |

( 接次頁 )

(承前頁)

| 代 碼    |                     | 108年度       | 107年度      |
|--------|---------------------|-------------|------------|
|        | 投資活動之現金流量           |             |            |
| B00040 | 按攤銷後成本衡量之金融資產（增加）減少 | (\$ 31,148) | \$ 27,413  |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備         | ( 164,355)  | ( 340,724) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款       | 492         | 476        |
| B03800 | 存出保證金增加             | ( 1,924)    | ( 221)     |
| B04500 | 購置無形資產              | ( 5,431)    | ( 86)      |
| B06700 | 其他非流動資產增加           | ( 5,795)    | ( 615)     |
| B07100 | 預付設備款增加             | ( 95,979)   | ( 22,021)  |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流出          | ( 304,140)  | ( 335,778) |
|        | 籌資活動之現金流量           |             |            |
| C00100 | 短期借款增加              | 177,074     | 65,113     |
| C03100 | 存入保證金返還             | ( 5)        | -          |
| C04020 | 租賃本金償還              | ( 16,277)   | -          |
| C04500 | 支付本公司業主股利           | ( 166,980)  | ( 166,980) |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金流出          | ( 6,188)    | ( 101,867) |
| DDDD   | 匯率變動對現金及約當現金之影響     | ( 10,488)   | ( 2,250)   |
| EEEE   | 現金及約當現金增加（減少）數      | 26,624      | ( 75,196)  |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額         | 211,942     | 287,138    |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額         | \$ 238,566  | \$ 211,942 |

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：陳威志



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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明者外，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 109 年 2 月 27 日經董事會通過。

#### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布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)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

##### 1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

### 租賃定義

本公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

### 本公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於資產負債表認列使用權資產及租賃負債，綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

本公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

本公司亦適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。

(4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

對於先前依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，係以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

本公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.89%~8.37%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

|                                    |                   |
|------------------------------------|-------------------|
| 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額 | \$ 119,134        |
| 減：適用豁免之短期租賃                        | ( 470 )           |
| 108 年 1 月 1 日未折現總額                 | <u>\$ 118,664</u> |
| 按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值        | <u>\$ 68,261</u>  |
| 108 年 1 月 1 日租賃負債餘額                | <u>\$ 68,261</u>  |

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

|       | 107年12月31日<br>帳面金額 | 首次適用<br>之調整      | 108年1月1日<br>調整後<br>帳面金額 |
|-------|--------------------|------------------|-------------------------|
| 預付租金  | \$ 72,860          | (\$ 72,860)      | \$ -                    |
| 使用權資產 | -                  | 141,121          | 141,121                 |
| 資產影響  | <u>\$ 72,860</u>   | <u>\$ 68,261</u> | <u>\$ 141,121</u>       |
| 租賃負債  | \$ -               | \$ 68,261        | \$ 68,261               |
| 負債影響  | <u>\$ -</u>        | <u>\$ 68,261</u> | <u>\$ 68,261</u>        |

## 2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，本公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，本公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，本公司須採最可能金額或預



期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。

若事實及情況改變，本公司須重評估其判斷與估計。

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                     | IASB 發布之生效日         |
|------------------------------------|---------------------|
| IFRS 3 之修正「業務之定義」                  | 2020 年 1 月 1 日（註 1） |
| IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」 | 2020 年 1 月 1 日（註 2） |
| IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」          | 2020 年 1 月 1 日（註 3） |

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

1. IFRS 3 之修正「業務之定義」

該修正釐清一項業務（企業合併所取得之活動及資產組合）應至少包含投入及處理投入之實質性過程，兩者整合能顯著有助於創造產出之能力。產出之定義將著重於提供予客戶之商品及勞務，因此，刪除過去產出定義中有助於降低成本之報酬形式。同時亦刪除收購者需評估市場參與者是否有能力取代所缺少之投入及過程以繼續提供產出之規定。

此外，該修正新增一種評估所取得之活動及資產組合是否符合業務之簡化方式－集中度測試，企業可自行選用。

2. IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」

該修正係在現有利率指標（如倫敦同業拆放利率 LIBOR）被另一替代性利率取代前之期間內，對於直接受利率指標變革影響之避險關係提供暫時性之例外規定：本公司應假設被避險現金流量或避險工具之現金流量所根據之利率指標不會因利率指標變革而改變之前提下，繼續使用避險會計。該修正亦要求針對受影響之避險關係增加額外揭露。

### 3. IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

該修正並未修改重大性定義，僅提供較易理解之說明。修改後重大性定義並額外說明，不重大資訊可能將重大資訊模糊化。此外，IAS 1 目前係以「可能影響使用者」作為重大性之門檻，修正後之規定將改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻。

除上述影響外，截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                              | IASB 發布之生效日(註1) |
|---------------------------------------------|-----------------|
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定              |
| IFRS 17「保險合約」                               | 2021 年 1 月 1 日  |
| IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」                     | 2022 年 1 月 1 日  |

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

#### 1. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若本公司出售或投入資產予關聯企業，或本公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響，若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，本公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若本公司出售或投入資產予關聯企業，或本公司在與關聯企業之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響，若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，本公司僅在與投資者對該等關聯企業無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬本公司對該損益之份額者應予以銷除。

## 2. IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

除上述影響外，截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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

### (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並發布生效之 IFRS 編製。

### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。

2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟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，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與本合併公司之會計政策一致。於編製本合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附表四。

### (五) 外 幣

各個體公司編製財務報告時，以個體公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

#### (六) 存 貨

存貨包括原料、物料、在製品、製成品及商品存貨。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

#### (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (八) 無形資產

##### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

##### 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

#### (九) 有形及無形資產之減損

本合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

## (十) 金融工具

金融資產與金融負債於本合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

#### (1) 衡量種類

本合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

##### A. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款與其他應收款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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。

## (2) 金融資產之減損

本合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收票據、應收帳款及其他應收款）。

應收帳款係按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，並不減少其帳面金額。



### (3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## (十一) 收入認列

本合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

### 商品之銷售

商品銷貨收入來自瓷器類馬桶、出水類龍頭等衛浴設備產品之銷售。由於相關產品於起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

## (十二) 租賃

### 108 年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

### 本合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除收取之租賃誘因）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

#### 107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

#### 本合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### (十三) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

#### 1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

## 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

## 3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本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。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。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，則於修正當期及未來期間認列。

#### 六、現金及約當現金

|              | 108年12月31日       | 107年12月31日       |
|--------------|------------------|------------------|
| 庫存現金及週轉金     | \$ 1,875         | \$ 4,467         |
| 銀行支票及活期存款    | 188,512          | 153,221          |
| 約當現金         |                  |                  |
| 原始到期日在3個月以內之 |                  |                  |
| 銀行定期存款       | 48,179           | 54,254           |
|              | <u>\$238,566</u> | <u>\$211,942</u> |

#### 七、按攤銷後成本衡量之金融資產

|                   | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-------------------|------------|------------|
| 流動                |            |            |
| 原始到期日超過3個月之銀行定期存款 | \$ 46,888  | \$ 15,740  |

#### 八、應收票據及應收帳款

|        | 108年12月31日       | 107年12月31日       |
|--------|------------------|------------------|
| 應收票據   |                  |                  |
| 因營業而發生 | \$ 14,519        | \$ 28,405        |
| 應收帳款   |                  |                  |
| 非關係人   | \$228,834        | \$206,330        |
| 減：備抵損失 | ( 2,028 )        | ( 516 )          |
|        | <u>\$226,806</u> | <u>\$205,814</u> |
| 關 係 人  | \$ 3,419         | \$ 2,356         |

本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。為減輕信用風險，本合併公司管理階層指派專責團隊確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本合併公司之信用風險已顯著減少。

本合併公司採用IFRS 9之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，

其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望，將客戶區分為不同風險群組並依各群組之預期損失率認列備抵損失。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算等，本合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失彙列如下：

108 年 12 月 31 日

|                          | 正 常 授 信 逾         | 期 逾             | 期            |                   |
|--------------------------|-------------------|-----------------|--------------|-------------------|
|                          | 期 間 內             | 1 ~ 180 天       | 180 天 以上     | 合 計               |
| 總帳面金額                    | \$ 227,608        | \$ 4,239        | \$ 406       | \$ 232,253        |
| 備抵損失（存續<br>期間預期信用<br>損失） | ( 1,308 )         | ( 394 )         | ( 326 )      | ( 2,028 )         |
| 攤銷後成本                    | <u>\$ 226,300</u> | <u>\$ 3,845</u> | <u>\$ 80</u> | <u>\$ 230,225</u> |

107 年 12 月 31 日

|                          | 正 常 授 信 逾         | 期 逾             | 期            |                   |
|--------------------------|-------------------|-----------------|--------------|-------------------|
|                          | 期 間 內             | 1 ~ 180 天       | 180 天 以上     | 合 計               |
| 總帳面金額                    | \$ 205,581        | \$ 2,817        | \$ 288       | \$ 208,686        |
| 備抵損失（存續<br>期間預期信用<br>損失） | ( 144 )           | ( 125 )         | ( 247 )      | ( 516 )           |
| 攤銷後成本                    | <u>\$ 205,437</u> | <u>\$ 2,692</u> | <u>\$ 41</u> | <u>\$ 208,170</u> |

應收票據、應收帳款及催收款備抵損失之變動資訊如下：

|            | 108 年度      |                 |                 |
|------------|-------------|-----------------|-----------------|
|            | 應 收 票 據     | 應 收 帳 款         | 催 收 款           |
| 期初餘額       | \$ -        | \$ 516          | \$ 1,112        |
| 加：本期提列減損損失 | -           | 1,521           | 339             |
| 外幣換算差額     | -           | ( 9 )           | ( 6 )           |
| 期末餘額       | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,028</u> | <u>\$ 1,445</u> |

|            | 107年度       |               |                 |
|------------|-------------|---------------|-----------------|
|            | 應 收 票 據     | 應 收 帳 款       | 催 收 款           |
| 期初餘額       | \$ -        | \$ 953        | \$ 547          |
| 加：本期提列減損損失 | -           | -             | 565             |
| 減：本期迴轉減損損失 | -           | ( 437)        | -               |
| 期末餘額       | <u>\$ -</u> | <u>\$ 516</u> | <u>\$ 1,112</u> |

本合併公司之應收票據、應收帳款及催收款無質抵押之情事。

#### 九、存 貨

|       | 108年12月31日       | 107年12月31日       |
|-------|------------------|------------------|
| 原 物 料 | \$118,754        | \$107,586        |
| 在 製 品 | 28,558           | 33,483           |
| 製 成 品 | 188,714          | 301,146          |
| 商品存貨  | <u>176,523</u>   | <u>151,920</u>   |
|       | <u>\$512,549</u> | <u>\$594,135</u> |

108 年及 107 年 12 月 31 日之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為 35,658 仟元及 37,122 仟元。

108 及 107 年度與存貨相關之銷貨成本如下：

|             | 108年度            | 107年度           |
|-------------|------------------|-----------------|
| 存貨跌價及呆滯回升利益 | (\$ 1,085)       | (\$ 5,658)      |
| 存貨盤虧(盈)     | 3,489            | ( 697)          |
| 存貨報廢損失      | 8,352            | 7,792           |
| 出售下腳收入      | ( 115)           | ( 45)           |
|             | <u>\$ 10,641</u> | <u>\$ 1,392</u> |

本合併公司設定作為借款額度擔保之存貨金額，請參閱附註二七。

本合併公司 108 及 107 年度存貨淨變現價值回升係因存貨銷售價格上揚所致。

#### 十、子 公 司

##### (一) 列入合併財務報告之子公司

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  |                |
|------------|--------------|---------|----------------|----------------|
|            |              |         | 108年<br>12月31日 | 107年<br>12月31日 |
| 凱撒衛浴股份有限公司 | 越南凱撒衛浴股份有限公司 | 製造及銷售   | 99.9993        | 99.9993        |

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

# 十一、不動產、廠房及設備

|              | 自有土地       | 房屋及建築      | 機器設備       | 運輸設備      | 其他設備      | 租賃改良      | 在建工程        | 合計           |
|--------------|------------|------------|------------|-----------|-----------|-----------|-------------|--------------|
| 成本           |            |            |            |           |           |           |             |              |
| 107年1月1日餘額   | \$ 243,280 | \$ 348,863 | \$ 367,555 | \$ 42,774 | \$ 9,841  | \$ 4,286  | \$ 37,906   | \$ 1,054,505 |
| 增 添          | -          | 130,351    | 25,979     | 8,464     | 2,684     | 14,003    | 159,243     | 340,724      |
| 處 分          | -          | -          | ( 7,134 )  | ( 2,119 ) | -         | ( 4,286 ) | -           | ( 13,539 )   |
| 重 分 類        | -          | 36,748     | 46,633     | 84        | -         | -         | ( 36,748 )  | 46,717       |
| 淨兌換差額        | -          | ( 344 )    | ( 58 )     | 14        | ( 6 )     | -         | 1,023       | 629          |
| 107年12月31日餘額 | \$ 243,280 | \$ 515,618 | \$ 432,975 | \$ 49,217 | \$ 12,519 | \$ 14,003 | \$ 161,424  | \$ 1,429,036 |
| 累計折舊         |            |            |            |           |           |           |             |              |
| 107年1月1日餘額   | \$ -       | \$ 112,961 | \$ 205,617 | \$ 25,609 | \$ 6,937  | \$ 3,126  | \$ -        | \$ 354,250   |
| 折舊費用         | -          | 15,175     | 32,299     | 5,253     | 1,380     | 2,143     | -           | 56,250       |
| 處 分          | -          | -          | ( 7,134 )  | ( 1,921 ) | -         | ( 4,285 ) | -           | ( 13,340 )   |
| 淨兌換差額        | -          | ( 46 )     | ( 106 )    | ( 11 )    | ( 2 )     | -         | -           | ( 165 )      |
| 107年12月31日餘額 | \$ -       | \$ 128,090 | \$ 230,676 | \$ 28,930 | \$ 8,315  | \$ 984    | \$ -        | \$ 396,995   |
| 107年12月31日淨額 | \$ 243,280 | \$ 387,528 | \$ 202,299 | \$ 20,287 | \$ 4,204  | \$ 13,019 | \$ 161,424  | \$ 1,032,041 |
| 成本           |            |            |            |           |           |           |             |              |
| 108年1月1日餘額   | \$ 243,280 | \$ 515,618 | \$ 432,975 | \$ 49,217 | \$ 12,519 | \$ 14,003 | \$ 161,424  | \$ 1,429,036 |
| 增 添          | -          | 9,555      | 8,149      | 7,091     | 5,487     | 1,300     | 132,773     | 164,355      |
| 處 分          | -          | ( 163 )    | ( 1,069 )  | ( 3,228 ) | ( 327 )   | -         | -           | ( 4,787 )    |
| 重 分 類        | -          | 284,076    | 61,012     | 6,911     | 6,188     | -         | ( 281,389 ) | 76,798       |
| 淨兌換差額        | -          | ( 11,357 ) | ( 9,120 )  | ( 575 )   | ( 294 )   | -         | 972         | ( 20,374 )   |
| 108年12月31日餘額 | \$ 243,280 | \$ 797,729 | \$ 491,947 | \$ 59,416 | \$ 23,573 | \$ 15,303 | \$ 13,780   | \$ 1,645,028 |
| 累計折舊         |            |            |            |           |           |           |             |              |
| 108年1月1日餘額   | \$ -       | \$ 128,090 | \$ 230,676 | \$ 28,930 | \$ 8,315  | \$ 984    | \$ -        | \$ 396,995   |
| 折舊費用         | -          | 21,410     | 36,957     | 6,447     | 2,987     | 2,969     | -           | 70,770       |
| 處 分          | -          | ( 163 )    | ( 1,069 )  | ( 3,093 ) | ( 327 )   | -         | -           | ( 4,652 )    |
| 淨兌換差額        | -          | ( 2,149 )  | ( 4,849 )  | ( 232 )   | ( 131 )   | -         | -           | ( 7,361 )    |
| 108年12月31日餘額 | \$ -       | \$ 147,188 | \$ 261,715 | \$ 32,052 | \$ 10,844 | \$ 3,953  | \$ -        | \$ 455,752   |
| 108年12月31日淨額 | \$ 243,280 | \$ 650,541 | \$ 230,232 | \$ 27,364 | \$ 12,729 | \$ 11,350 | \$ 13,780   | \$ 1,189,276 |

於 108 及 107 年度上列不動產、廠房及設備經管理階層評估並無減損跡象。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

|        |        |
|--------|--------|
| 房屋及建築  |        |
| 辦公室主建物 | 50至55年 |
| 工廠建物   | 50年    |
| 發貨中心   | 35年    |
| 其 他    | 2至50年  |
| 機器設備   | 1至25年  |
| 運輸設備   | 4至25年  |
| 其他設備   | 1至10年  |
| 租賃改良   | 5年     |

利息資本化相關資訊如下：

|         | 108年度 | 107年度       |
|---------|-------|-------------|
| 利息資本化金額 | \$ -  | \$ 284      |
| 利息資本化利率 | -     | 0.04%~0.11% |

設定作為借款額度擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

合併公司之本公司以營業租賃出租位於造橋鄉廠房之屋頂，係用以設置太陽光電系統並為運轉發電，藉此將售電予台灣電力公司；租賃期間為 108 年 3 月 14 日太陽光電系統商業運轉日起算至 20 年屆滿為止。承租人於租賃期間結束時，對該資產不具有優惠承購權。

營業租賃之未來將收取之租賃給付總額如下：

|        | 108年度            |
|--------|------------------|
| 第 1 年  | \$ 530           |
| 第 2 年  | 530              |
| 第 3 年  | 530              |
| 第 4 年  | 530              |
| 第 5 年  | 530              |
| 超過 5 年 | 7,950            |
|        | <u>\$ 10,600</u> |

## 十二、租賃協議

### (一) 使用權資產－108 年

|             | 108年度             |
|-------------|-------------------|
| 使用權資產帳面金額   |                   |
| 土    地      | \$ 103,537        |
| 建  築  物     | <u>43,088</u>     |
| 合    計      | <u>\$ 146,625</u> |
| 使用權資產之淨兌換差額 |                   |
| 使用權資產之折舊費用  |                   |
| 土    地      | \$ 3,284          |
| 建  築  物     | <u>12,525</u>     |
| 合    計      | <u>\$ 15,809</u>  |

### (二) 租賃負債－108 年

|          | 108年度            |
|----------|------------------|
| 租賃負債帳面金額 |                  |
| 流    動   | \$ 14,915        |
| 非  流  動  | <u>\$ 63,316</u> |



租賃負債之折現率區間如下：

|     |             |
|-----|-------------|
|     | 108年度       |
| 土 地 | 8.37%       |
| 建築物 | 1.89%~8.37% |

### 十三、無形資產

|                   | 商 標 權           | 電腦軟體成本           | 合 計              |
|-------------------|-----------------|------------------|------------------|
| <u>成 本</u>        |                 |                  |                  |
| 107 年 1 月 1 日餘額   | \$ 8,572        | \$ 9,775         | \$ 18,347        |
| 單獨取得              | -               | 86               | 86               |
| 淨兌換差額             | -               | ( 9 )            | ( 9 )            |
| 107 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 8,572</u> | <u>\$ 9,852</u>  | <u>\$ 18,424</u> |
| <u>累計攤銷</u>       |                 |                  |                  |
| 107 年 1 月 1 日餘額   | \$ 8,143        | \$ 5,905         | \$ 14,048        |
| 攤銷費用              | 429             | 927              | 1,356            |
| 淨兌換差額             | -               | ( 1 )            | ( 1 )            |
| 107 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 8,572</u> | <u>\$ 6,831</u>  | <u>\$ 15,403</u> |
| 107 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 3,021</u>  | <u>\$ 3,021</u>  |
| <u>成 本</u>        |                 |                  |                  |
| 108 年 1 月 1 日餘額   | \$ 8,572        | \$ 9,852         | \$ 18,424        |
| 單獨取得              | -               | 5,431            | 5,431            |
| 處 分               | -               | ( 810 )          | ( 810 )          |
| 淨兌換差額             | -               | ( 234 )          | ( 234 )          |
| 108 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 8,572</u> | <u>\$ 14,239</u> | <u>\$ 22,811</u> |
| <u>累計攤銷</u>       |                 |                  |                  |
| 108 年 1 月 1 日餘額   | \$ 8,572        | \$ 6,831         | \$ 15,403        |
| 攤銷費用              | -               | 1,681            | 1,681            |
| 處 分               | -               | ( 810 )          | ( 810 )          |
| 淨兌換差額             | -               | ( 97 )           | ( 97 )           |
| 108 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 8,572</u> | <u>\$ 7,605</u>  | <u>\$ 16,177</u> |
| 108 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 6,634</u>  | <u>\$ 6,634</u>  |

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

|       |      |
|-------|------|
| 商 標 權 | 20年  |
| 電腦軟體  | 1至8年 |

#### 十四、預付租金

|               | <u>107年度</u>      |
|---------------|-------------------|
| <u>土地使用權</u>  |                   |
| <u>成    本</u> |                   |
| 期初餘額          | \$ 86,038         |
| 單獨取得          | -                 |
| 淨兌換差額         | ( <u>112</u> )    |
| 期末餘額          | <u>\$ 85,926</u>  |
| <u>累計攤銷</u>   |                   |
| 期初餘額          | \$ 11,130         |
| 攤銷費用          | 1,938             |
| 淨兌換差額         | ( <u>2</u> )      |
| 期末餘額          | <u>\$ 13,066</u>  |
| 期末淨額          | <u>\$ 72,860</u>  |
|               | <u>107年12月31日</u> |
| 流    動        | \$ 1,930          |
| 非 流 動         | <u>70,930</u>     |
|               | <u>\$ 72,860</u>  |

土地使用權依合約期間以直線法按 30 至 45 年攤銷。

#### 十五、其他資產

|               | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|---------------|-------------------|-------------------|
| <u>流    動</u> |                   |                   |
| 進項稅額          | \$ 6,641          | \$ 17,354         |
| 其    他        | <u>402</u>        | <u>584</u>        |
|               | <u>\$ 7,043</u>   | <u>\$ 17,938</u>  |
| <u>非 流 動</u>  |                   |                   |
| 長期預付費用        | \$ 15,026         | \$ 9,231          |
| 催 收 款         | 1,445             | 1,112             |
| 減：備抵呆帳        | ( <u>1,445</u> )  | ( <u>1,112</u> )  |
|               | <u>\$ 15,026</u>  | <u>\$ 9,231</u>   |

#### 十六、短期借款

|                    | 108年12月31日       | 107年12月31日       |
|--------------------|------------------|------------------|
| <u>擔保借款</u> （附註二七） |                  |                  |
| 銀行借款               | <u>\$346,140</u> | <u>\$169,066</u> |

銀行週轉性借款之利率於 108 年及 107 年 12 月 31 日分別為 1.07% ~ 3.10% 及 1.11% ~ 3.84%。

#### 十七、應付帳款

|             | 108年12月31日       | 107年12月31日       |
|-------------|------------------|------------------|
| <u>應付帳款</u> |                  |                  |
| 因營業而發生      | <u>\$ 91,510</u> | <u>\$109,865</u> |

應付帳款依合約約定時間支付，本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。

#### 十八、其他應付款

|         | 108年12月31日       | 107年12月31日       |
|---------|------------------|------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 52,337        | \$ 49,209        |
| 應付員工紅利  | 7,303            | 10,906           |
| 應付董監酬勞  | 4,869            | 7,271            |
| 應付瓦斯費   | 7,775            | 4,813            |
| 應付運費    | 4,277            | 4,979            |
| 應付廣告費   | 3,528            | 4,244            |
| 其 他     | <u>33,362</u>    | <u>41,737</u>    |
|         | <u>\$113,451</u> | <u>\$123,159</u> |

#### 十九、權 益

##### （一）股 本

|                      | 108年12月31日          | 107年12月31日          |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數（仟股）             | <u>100,000</u>      | <u>100,000</u>      |
| 額定股本                 | <u>\$ 1,000,000</u> | <u>\$ 1,000,000</u> |
| 已發行且已收足股款之股數<br>（仟股） | <u>72,600</u>       | <u>72,600</u>       |
| 已發行股本                | <u>\$ 726,000</u>   | <u>\$ 726,000</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

|                      | 108年12月31日       | 107年12月31日       |
|----------------------|------------------|------------------|
| 得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註） |                  |                  |
| 股票發行溢價               | \$254,700        | \$254,700        |
| 合併發行股本溢額             | 9,481            | 9,481            |
| 不得作為任何用途             |                  |                  |
| 員工認股酬勞成本             | 13,271           | 13,271           |
|                      | <u>\$277,452</u> | <u>\$277,452</u> |

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

## (三) 保留盈餘及股利政策

依合併公司之本公司章程之盈餘分派政策規定，年度總決算如有稅後淨利，應先彌補累積虧損（包括調整未分配盈餘金額），依法提撥百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達合併公司之本公司實收資本總額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。嗣餘盈餘，連同期初未分配盈餘（包括調整未分配盈餘金額），由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

合併公司之本公司股利政策係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素。分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股票股利總額之百分之十；但股票股利低於每股一元時，不在此限。

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。

合併公司之本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號函及「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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

合併公司之本公司於 108 年 6 月 20 日及 107 年 6 月 13 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

|           | 107 年度            | 106 年度           |
|-----------|-------------------|------------------|
| 法定盈餘公積    | <u>\$ 25,401</u>  | <u>\$ 25,963</u> |
| 特別盈餘公積    | <u>(\$ 4,220)</u> | <u>\$ 73,656</u> |
| 現金股利      | <u>\$166,980</u>  | <u>\$166,980</u> |
| 每股現金股利（元） | \$ 2.30           | \$ 2.30          |

本公司 109 年 2 月 27 日董事會擬議 108 年度盈餘分配案如下：

|           | 108 年度           |
|-----------|------------------|
| 法定盈餘公積    | <u>\$ 17,985</u> |
| 特別盈餘公積    | <u>\$ 19,355</u> |
| 現金股利      | <u>\$123,420</u> |
| 每股現金股利（元） | \$ 1.70          |

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 5 月 28 日召開之股東會決議。

#### （四）特別盈餘公積

|             | 108年度             | 107年度             |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 期初餘額        | \$ 150,895        | \$ 77,239         |
| 依法迴轉特別盈餘公積  | ( 4,220)          | -                 |
| 提列特別盈餘公積    |                   |                   |
| 其他權益項目減項提列數 | -                 | 73,656            |
| 期末餘額        | <u>\$ 146,675</u> | <u>\$ 150,895</u> |

#### （五）其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

|                             | 108年度               | 107年度               |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|
| 期初餘額                        | (\$ 146,675)        | (\$ 150,895)        |
| 換算國外營運機構財務報表<br>所產生之兌換差額    | ( 24,194)           | ( 1,542)            |
| 換算國外營運機構財務報表<br>所產生損失之相關所得稅 | 4,839               | 5,762               |
| 期末餘額                        | <u>(\$ 166,030)</u> | <u>(\$ 146,675)</u> |

(六) 非控制權益

|             | 108年度        | 107年度        |
|-------------|--------------|--------------|
| 期初餘額        | \$ 10        | \$ 9         |
| 歸屬於非控制權益之份額 |              |              |
| 本期淨利        | <u>1</u>     | <u>1</u>     |
| 期末餘額        | <u>\$ 11</u> | <u>\$ 10</u> |

二十、收 入

|        | 108年度               | 107年度               |
|--------|---------------------|---------------------|
| 客戶合約收入 |                     |                     |
| 瓷 器 類  | \$ 1,142,763        | \$ 1,095,522        |
| 出 水 類  | 494,716             | 511,829             |
| 電子自動化類 | 210,305             | 217,490             |
| 浴 缸 類  | 84,606              | 82,905              |
| 其 他    | <u>402,536</u>      | <u>385,367</u>      |
|        | <u>\$ 2,334,926</u> | <u>\$ 2,293,113</u> |

合 約 餘 額

|      | 108年12月31日        | 107年12月31日        |
|------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款 | <u>\$ 230,225</u> | <u>\$ 208,170</u> |
| 合約負債 |                   |                   |
| 預收貨款 | <u>\$ 8,714</u>   | <u>\$ 2,505</u>   |

108 及 107 年度之客戶合約收入，其中由合約負債轉列收入分別為 447,502 仟元及 420,186 仟元。

二一、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收益及費損淨額

|                   | 108年度         | 107年度          |
|-------------------|---------------|----------------|
| 賠償損失              | (\$ 147)      | (\$ 406)       |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備淨利益 | 357           | 277            |
| 其 他               | <u>-</u>      | <u>113</u>     |
|                   | <u>\$ 210</u> | <u>(\$ 16)</u> |

## (二) 折舊及攤銷、員工福利費用

|               | 108年度            |                  |                  | 107年度            |                  |                  |
|---------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|               | 屬於營業<br>成本者      | 屬於營業<br>費用者      | 合計               | 屬於營業<br>成本者      | 屬於營業<br>費用者      | 合計               |
| 員工福利費用        |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
| 薪資費用          | \$165,934        | \$152,820        | \$318,754        | \$168,367        | \$141,788        | \$310,155        |
| 員工保險費         | 19,334           | 14,839           | 34,173           | 20,582           | 12,241           | 32,823           |
| 退職後福利         |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
| 確定提撥計畫        | 1,509            | 2,989            | 4,498            | 1,404            | 2,470            | 3,874            |
| 其他員工福利費用      | <u>7,841</u>     | <u>8,531</u>     | <u>16,372</u>    | <u>8,080</u>     | <u>7,366</u>     | <u>15,446</u>    |
| 員工福利費用合計      | <u>\$194,618</u> | <u>\$179,179</u> | <u>\$373,797</u> | <u>\$198,433</u> | <u>\$163,865</u> | <u>\$362,298</u> |
| 折舊費用          |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
| 不動產、廠房及<br>設備 | \$ 44,790        | \$ 25,980        | \$ 70,770        | \$ 39,133        | \$ 17,117        | \$ 56,250        |
| 使用權資產         | <u>1,050</u>     | <u>14,759</u>    | <u>15,809</u>    | -                | -                | -                |
|               | <u>\$ 45,840</u> | <u>\$ 40,739</u> | <u>\$ 86,579</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$ -</u>      | <u>\$ -</u>      |
| 攤銷費用          | <u>\$ 69</u>     | <u>\$ 1,612</u>  | <u>\$ 1,681</u>  | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 1,356</u>  | <u>\$ 1,356</u>  |

## (三) 員工酬勞及董監事酬勞

合併公司之本公司係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益提撥 2%~5% 為員工酬勞及不高於 2% 為董監事酬勞。

合併公司之本公司於 109 年 2 月 27 日及 108 年 3 月 21 日舉行董事會，分別決議通過 108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：估列比例

|       | 108年度 | 107年度 |
|-------|-------|-------|
| 員工酬勞  | 3%    | 3%    |
| 董監事酬勞 | 2%    | 2%    |

### 金 額

|       | 108年度    |   | 107年度     |   |
|-------|----------|---|-----------|---|
|       | 現        | 金 | 現         | 金 |
| 員工酬勞  | \$ 7,303 |   | \$ 10,906 |   |
| 董監事酬勞 | 4,869    |   | 7,271     |   |

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

107 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 107 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關合併公司之本公司 109 及 108 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 二二、繼續營業單位所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

所得稅費用之主要組成項目如下：

|             | 108年度            | 107年度             |
|-------------|------------------|-------------------|
| 當期所得稅       |                  |                   |
| 本期產生者       | \$ 46,378        | \$ 64,415         |
| 未分配盈餘加徵     | 3,292            | -                 |
| 以前年度之調整     | <u>11</u>        | ( <u>15,357</u> ) |
|             | 49,681           | 49,058            |
| 遞延所得稅       |                  |                   |
| 本期產生者       | 14,457           | 31,976            |
| 稅率變動        | -                | 20,734            |
| 國外扣繳稅款不得扣抵數 | <u>1,553</u>     | <u>1,488</u>      |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 65,691</u> | <u>\$103,256</u>  |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

|              | 108年度            | 107年度             |
|--------------|------------------|-------------------|
| 稅前淨利         | <u>\$245,543</u> | <u>\$357,268</u>  |
| 稅前淨利按法定稅率計算之 |                  |                   |
| 所得稅費用        | \$ 49,109        | \$ 71,564         |
| 稅上不可減除之費損    | ( 2,169 )        | ( 6,016 )         |
| 未分配盈餘加徵      | 3,292            | -                 |
| 未認列之暫時性差異    | 13,895           | 30,843            |
| 稅率變動         | -                | 20,734            |
| 國外扣繳稅款不得扣抵數  | 1,553            | 1,488             |
| 以前年度之當期所得稅費用 |                  |                   |
| 於本年度之調整      | <u>11</u>        | ( <u>15,357</u> ) |
| 認列於損益之所得稅費用  | <u>\$ 65,691</u> | <u>\$103,256</u>  |

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

合併公司之越南凱撒衛浴股份有限公司依據「越南社會主義共和國稅務總局之同奈省稅務局」512/CT-TTHT 文，最初投資項目之產品出口量達 50%以上者適用企業所得稅優惠稅率 15%，後擴大投資者非屬稅務優惠領域，適用稅率 20%。



(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

|               | 108年度           | 107年度           |
|---------------|-----------------|-----------------|
| 遞延所得稅         |                 |                 |
| 稅率變動          | \$ -            | \$ 5,453        |
| 本期產生者         |                 |                 |
| 一國外營運機構換算     | 4,839           | 309             |
| 認列於其他綜合損益之所得稅 | <u>\$ 4,839</u> | <u>\$ 5,762</u> |

(三) 本期所得稅資產與負債

|         | 108年12月31日       | 107年12月31日       |
|---------|------------------|------------------|
| 本期所得稅資產 | <u>\$ 7,486</u>  | <u>\$ 11,579</u> |
| 本期所得稅負債 | <u>\$ 16,409</u> | <u>\$ 22,266</u> |

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

108 年度

|                          | 年初餘額             | 認列於損益            | 認列於其他<br>綜合損益   | 兌換差額           | 年底餘額             |
|--------------------------|------------------|------------------|-----------------|----------------|------------------|
| <u>遞延所得稅資產</u>           |                  |                  |                 |                |                  |
| 暫時性差異                    |                  |                  |                 |                |                  |
| 備抵呆帳                     | \$ 749           | (\$ 64)          | \$ -            | (\$ 6)         | \$ 679           |
| 未實現存貨跌價<br>及呆滯損失         | 3,721            | ( 213)           | -               | ( 14)          | 3,494            |
| 國外營運機構兌<br>換差額           | 36,669           | -                | 4,839           | -              | 41,508           |
| 預付租金攤銷                   | 470              | ( 183)           | -               | ( 5)           | 282              |
| 未實現兌換損失                  | -                | 30               | -               | -              | 30               |
| 其 他                      | -                | 350              | -               | ( 8)           | 342              |
|                          | <u>\$ 41,609</u> | <u>(\$ 80)</u>   | <u>\$ 4,839</u> | <u>(\$ 33)</u> | <u>\$ 46,335</u> |
| <u>遞延所得稅負債</u>           |                  |                  |                 |                |                  |
| 暫時性差異                    |                  |                  |                 |                |                  |
| 權益法認列之投<br>資利益(海外投<br>資) | \$162,166        | \$ 14,378        | \$ -            | \$ -           | \$176,544        |
| 未實現兌換利益                  | 23               | ( 1)             | -               | -              | 22               |
|                          | <u>\$162,189</u> | <u>\$ 14,377</u> | <u>\$ -</u>     | <u>\$ -</u>    | <u>\$176,566</u> |

## 107 年度

|                          | 年 初 餘 額          | 認 列 於 損 益        | 認 列 於 其 他<br>綜 合 損 益 | 兌 換 差 額       | 年 底 餘 額          |
|--------------------------|------------------|------------------|----------------------|---------------|------------------|
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>     |                  |                  |                      |               |                  |
| 暫時性差異                    |                  |                  |                      |               |                  |
| 備抵呆帳                     | \$ 581           | \$ 170           | \$ -                 | (\$ 2)        | \$ 749           |
| 未實現存貨跌價<br>及呆滯損失         | 4,283            | ( 562)           | -                    | -             | 3,721            |
| 國外營運機構兌<br>換差額           | 30,907           | -                | 5,762                | -             | 36,669           |
| 預付租金攤銷                   | 593              | ( 122)           | -                    | ( 1)          | 470              |
|                          | <u>\$ 36,364</u> | <u>(\$ 514)</u>  | <u>\$ 5,762</u>      | <u>(\$ 3)</u> | <u>\$ 41,609</u> |
| <u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>     |                  |                  |                      |               |                  |
| 暫時性差異                    |                  |                  |                      |               |                  |
| 權益法認列之投<br>資利益(海外投<br>資) | \$109,969        | \$ 52,197        | \$ -                 | \$ -          | \$162,166        |
| 未實現兌換利益                  | 25               | ( 1)             | -                    | ( 1)          | 23               |
|                          | <u>\$109,994</u> | <u>\$ 52,196</u> | <u>\$ -</u>          | <u>(\$ 1)</u> | <u>\$162,189</u> |

### (五) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

|          | 108年12月31日      | 107年12月31日      |
|----------|-----------------|-----------------|
| 可減除暫時性差異 | <u>\$ 4,762</u> | <u>\$ 4,781</u> |

### (六) 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案件，業經稅捐稽徵機關核定至 106 年度。

## 二三、每股盈餘

### (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：

|                              | 108年度            | 107年度            |
|------------------------------|------------------|------------------|
| 歸屬於本公司業主之淨利                  | <u>\$179,851</u> | <u>\$254,011</u> |
| 用以計算基本每股盈餘之普<br>通股加權平均股數(仟股) | <u>72,600</u>    | <u>72,600</u>    |
| 基本每股盈餘(元)                    | <u>\$ 2.48</u>   | <u>\$ 3.50</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：

|                                | 108年度            | 107年度            |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| 歸屬於本公司業主之淨利                    | <u>\$179,851</u> | <u>\$254,011</u> |
| 用以計算基本每股盈餘之普通<br>股加權平均股數(仟股)   | 72,600           | 72,600           |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響<br>員工分紅或員工酬勞(仟股) | <u>352</u>       | <u>408</u>       |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通<br>股加權平均股數(仟股)   | <u>72,952</u>    | <u>73,008</u>    |
| 稀釋每股盈餘(元)                      | <u>\$ 2.47</u>   | <u>\$ 3.48</u>   |

若本合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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。於次年度決議員工酬勞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。

## 二四、資本風險管理

本合併公司目前處於穩定經營階段，資本風險管理目標係確保能夠在繼續經營與成長前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

本合併公司採用審慎之風險管理策略並定期審核，依據業務發展策略及營運需求做出整體性的規劃，以決定本合併公司適當之資本結構。

## 二五、金融工具

### (一) 公允價值之資訊

#### 1. 非按公允價值衡量之金融工具

本合併公司認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

#### 2. 按公允價值衡量之金融工具

108及107年度無第1級與第2級公允價值衡量間移轉之情形，且無以第3級公允價值衡量之金融資產。

## (二) 金融工具之種類

|               | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---------------|------------|------------|
| <u>金融資產</u>   |            |            |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 |            |            |
| 現金及約當現金       | \$238,566  | \$211,942  |
| 按攤銷後成本衡量之金融   |            |            |
| 資產—流動         | 46,888     | 15,740     |
| 應收票據淨額        | 14,519     | 28,405     |
| 應收帳款淨額        | 226,806    | 205,814    |
| 應收帳款—關係人淨額    | 3,419      | 2,356      |
| 其他應收款         | 2,836      | 1,628      |
| 其他應收款—關係人     | 5          | -          |
| <u>金融負債</u>   |            |            |
| 按攤銷後成本衡量      |            |            |
| 短期借款          | 346,140    | 169,066    |
| 應付帳款          | 91,510     | 109,865    |
| 其他應付款         | 113,451    | 123,159    |

## (三) 財務風險管理目的與政策

本合併公司致力於確保公司因應營運所需時具有足夠且具成本效益之營運資本。本合併公司審慎管理與營運活動相關之市場風險（包含外幣匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險等，以降低市場之不確定性對公司財務發生潛在之不利影響。

### 1. 市場風險管理

#### (1) 匯率風險

本合併公司係以內銷市場為主，外銷、外購交易均以外幣報價，本合併公司採取外幣收支互抵之自然避險方式，外幣淨部位相對不大，匯率之波動對本合併公司之財務營運並未造成重大影響，且本合併公司長期以來持續注意匯率之波動，以減少因匯率波動對本合併公司之影響。

本合併公司於資產負債表日之外幣計價貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額請參閱附註二九。

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，本合併公司 108 及 107 年度之稅前淨利將分別減少 3,858 仟元及 1,926 仟元。

## (2) 利率風險

本合併公司持續降低對金融機構之借款水準，本合併公司管理當局認為借款利率波動對本合併公司影響不大。

## (3) 其他價格風險

其他價格風險指上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。本合併公司專於本業，於資產負債表日並未持有權益投資商品。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。本合併公司之信用風險主要來自於營運活動產生之應收款項，截至資產負債表日，本合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴露係合併資產負債表上所認列金融資產帳面價值。

為減輕信用風險及維持應收帳款的品質，本合併公司已建立營運相關信用風險管理之程序，本合併公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如預收貨款及保證金之取得，以降低客戶的信用風險。此外，本合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。

108 及 107 年度除了對 A 公司外，本合併公司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，故本合併公司相關信用風險不大。

另因流動資金之交易對方均為信用良好之金融機構，故該信用風險係屬有限，因此不預期有重大之信用風險。

## 3. 流動性風險

本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。本合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

本合併公司係透過維持適當之資金及銀行額度，以支應各項合約義務。本合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本合併公司未動用之銀行融資額度分別為 758,412 仟元及 1,082,156 仟元。

下表係依據本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。本合併公司營運資金足以支應。

#### 108 年 12 月 31 日

|                | 短 於 1 年    | 1 至 2 年 | 2 至 3 年 | 3 年 以 上 | 合 計        |
|----------------|------------|---------|---------|---------|------------|
| <u>非衍生金融負債</u> |            |         |         |         |            |
| 短期借款           | \$ 346,140 | \$ -    | \$ -    | \$ -    | \$ 346,140 |
| 應付帳款           | 91,510     | -       | -       | -       | 91,510     |
| 其他應付款          | 113,451    | -       | -       | -       | 113,451    |
| 本期所得稅負債        | 16,409     | -       | -       | -       | 16,409     |
| 租賃負債—流動        | 14,915     | -       | -       | -       | 14,915     |
| 其他流動負債         |            |         |         |         |            |
| —其他            | 3,451      | -       | -       | -       | 3,451      |
| 租賃負債—非流動       | -          | 11,052  | 9,068   | 43,196  | 63,316     |

#### 107 年 12 月 31 日

|                | 短 於 1 年    | 1 至 2 年 | 2 至 3 年 | 3 年 以 上 | 合 計        |
|----------------|------------|---------|---------|---------|------------|
| <u>非衍生金融負債</u> |            |         |         |         |            |
| 短期借款           | \$ 169,066 | \$ -    | \$ -    | \$ -    | \$ 169,066 |
| 應付帳款           | 109,865    | -       | -       | -       | 109,865    |
| 其他應付款          | 123,159    | -       | -       | -       | 123,159    |
| 本期所得稅負債        | 22,266     | -       | -       | -       | 22,266     |
| 其他流動負債         |            |         |         |         |            |
| —其他            | 2,832      | -       | -       | -       | 2,832      |

## 二六、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。除已於其他附註揭露外，本合併公司與關係人間之交易如下：

### (一) 關係人之名稱及其關係

| 關 係 人 名 稱 | 與 本 公 司 之 關 係                   |
|-----------|---------------------------------|
| 嘉 大 行     | 實質關係人—該機構負責人為本公司董事長之二等親以內之親屬    |
| 嘉大行興業有限公司 | 實質關係人—該公司董事長為本公司董事長之二等親以內之親屬之配偶 |
| 張江秀霞      | 實質關係人—本公司董事之配偶                  |

(二) 營業收入

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 | 108年度            | 107年度            |
|---------|-----------|------------------|------------------|
| 銷貨收入    | 實質關係人     |                  |                  |
|         | 嘉大行興業有限公司 | \$ 36,330        | \$ 19            |
|         | 嘉大行       | -                | 33,110           |
|         |           | <u>\$ 36,330</u> | <u>\$ 33,129</u> |

本合併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。

(三) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

| 帳 列 項 目  | 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 108年度           | 107年度           |
|----------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 應收帳款－關係人 | 實質關係人           |                 |                 |
|          | 嘉大行興業有限公司       | <u>\$ 3,419</u> | <u>\$ 2,356</u> |

(四) 其他應收款關係人款項

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 108年度       | 107年度       |
|---------|-----------------|-------------|-------------|
| 其他應收款   | 實質關係人           |             |             |
|         | 嘉大行興業有限公司       | <u>\$ 5</u> | <u>\$ -</u> |

(五) 其他關係人交易

| 關 係 人 | 租 賃 標 的                     | 租金之計算及收取方式                                             | 108年度       | 107年度         |
|-------|-----------------------------|--------------------------------------------------------|-------------|---------------|
| 張江秀霞  | 苗栗縣頭份鎮尖山里<br>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。<br>(107.01.01~107.07.31) | <u>\$ -</u> | <u>\$ 840</u> |

(六) 對主要管理階層之獎酬

|        | 108年度            | 107年度            |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 21,923        | \$ 27,035        |
| 退職後福利  | 399              | 385              |
|        | <u>\$ 22,322</u> | <u>\$ 27,420</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。

## 二七、質抵押之資產

(一) 下列資產業經提供為向銀行借款或額度保證之擔保品：

|                     | 108年12月31日       | 107年12月31日       |
|---------------------|------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備－土地        | \$ 61,652        | \$ 61,652        |
| 不動產、廠房及設備－房屋<br>及建築 | <u>36,622</u>    | <u>37,516</u>    |
|                     | <u>\$ 98,274</u> | <u>\$ 99,168</u> |

(二) 截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，除上所述之擔保品外，另本合併公司之越南凱撒衛浴股份有限公司提供予世越銀行信用擔保價值美金 450 仟元及存貨價值不低於美金 1,050 仟元，作為與該銀行借款之抵押。

## 二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，本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 108 年及 107 年 12 月 31 日止，合併公司之越南凱撒衛浴股份有限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分別為 39,791,918 仟元及 247,082,607 仟元，已付價款分別為越盾 34,499,167 仟元及越盾 137,546,612 仟元（折合新台幣分別為 54,887 仟元及 179,799 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 108 年及 107 年 12 月 31 日止，合併公司之本公司與各廠商簽訂廣告軟體模型製作及空調設備等採購合約總價分別為新台幣 916 仟元及 4,389 仟元，已付價款分別為新台幣 458 仟元及 4,009 仟元，帳列預付設備款項下。
- (三) 截至 108 年及 107 年 12 月 31 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 414 仟元及 104 仟元。
- (四) 截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，合併公司之本公司為越南凱撒衛浴股份有限公司融資借款背書保證金額分別為新台幣 194,870 仟元（美金 6,500 仟元）及 199,648 仟元（美金 6,500 仟元）。



## 二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

|                | 108年12月31日 |        |           | 107年12月31日 |        |           |
|----------------|------------|--------|-----------|------------|--------|-----------|
|                | 外          | 幣      | 匯 率 新 台 幣 | 外          | 幣      | 匯 率 新 台 幣 |
| <u>外 幣 資 產</u> |            |        |           |            |        |           |
| <u>貨幣性項目</u>   |            |        |           |            |        |           |
| 美 金            | \$ 1,383   | 29.980 | \$ 41,455 | \$ 1,613   | 30.715 | \$ 49,540 |
| <u>外 幣 負 債</u> |            |        |           |            |        |           |
| <u>貨幣性項目</u>   |            |        |           |            |        |           |
| 美 金            | 3,956      | 29.980 | 118,611   | 2,867      | 30.715 | 88,065    |

## 三十、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：無。
2. 為他人背書保證。(附表一)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表二)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%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。(附表三)
11. 被投資公司資訊。(附表四)

### (三) 大陸投資資訊：無轉投資大陸情形。

### 三一、部門資訊

本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。本合併公司之應報導部門如下：

#### 地區別財務資訊

本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。

本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四所述之重要會計政策彙總相同。本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。

本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。

本合併公司有關地區別財務資訊如下：

|          | 台 灣 衛 浴<br>設 備 部 門 | 海 外 衛 浴<br>設 備 部 門 | 調 整 及 銷 除      | 合 計          |
|----------|--------------------|--------------------|----------------|--------------|
| 108 年度   |                    |                    |                |              |
| 收 入      |                    |                    |                |              |
| 來自外部客戶收入 | \$ 1,284,658       | \$ 1,050,268       | \$ -           | \$ 2,334,926 |
| 部門間收入    | 15,525             | 408,381            | ( 423,906)     | -            |
| 收入合計     | \$ 1,300,183       | \$ 1,458,649       | (\$ 423,906)   | \$ 2,334,926 |
| 部門損益     | \$ 231,275         | \$ 83,619          | (\$ 69,351)    | \$ 245,543   |
| 部門總資產    | \$ 2,346,230       | \$ 1,562,509       | (\$ 1,380,734) | \$ 2,528,005 |
| 部門總負債    | \$ 652,984         | \$ 209,797         | (\$ 28,033)    | \$ 834,748   |

|               | 台 灣 衛 浴<br>設 備 部 門  | 海 外 衛 浴<br>設 備 部 門  | 調 整 及 銷 除             | 合 計                 |
|---------------|---------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|
| <u>107 年度</u> |                     |                     |                       |                     |
| 收 入           |                     |                     |                       |                     |
| 來自外部客戶收入      | \$ 1,304,207        | \$ 988,906          | \$ -                  | \$ 2,293,113        |
| 部門間收入         | <u>14,880</u>       | <u>398,643</u>      | <u>( 413,523)</u>     | <u>-</u>            |
| 收入合計          | <u>\$ 1,319,087</u> | <u>\$ 1,387,549</u> | <u>(\$ 413,523)</u>   | <u>\$ 2,293,113</u> |
| 部門損益          | <u>\$ 345,361</u>   | <u>\$ 167,164</u>   | <u>(\$ 155,257)</u>   | <u>\$ 357,268</u>   |
| 部門總資產         | <u>\$ 2,155,246</u> | <u>\$ 1,461,878</u> | <u>(\$ 1,325,221)</u> | <u>\$ 2,291,903</u> |
| 部門總負債         | <u>\$ 455,516</u>   | <u>\$ 154,324</u>   | <u>(\$ 17,677)</u>    | <u>\$ 592,163</u>   |

凱撒衛浴股份有限公司及子公司  
為他人背書保證

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

| 編號 | 背書保證者公司名稱  | 被背書保證公司      | 對象       | 對證保關係 |    | 單一企業對背書保證對象之金額 | 本期最長期保額    | 最高期保額      | 期末保額      | 實收資本額 | 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(%) | 背書最高保證額 | 屬母子公司對子公司背書保證 | 屬子公司對母子公司背書保證 | 屬對大陸地區背書保證 | 註 |
|----|------------|--------------|----------|-------|----|----------------|------------|------------|-----------|-------|--------------|--------------------------|---------|---------------|---------------|------------|---|
|    |            |              |          | 稱關    | 證保 |                |            |            |           |       |              |                          |         |               |               |            |   |
| 1  | 凱撒衛浴股份有限公司 | 越南凱撒衛浴股份有限公司 | 採用權益法之投資 |       |    | \$ 338,649     | \$ 205,400 | \$ 194,870 | \$ 21,258 | \$ -  | 11.51        | \$ 677,298               | Y       | N             | N             | (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)第〇九一〇一六一九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 50% 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

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

| 進(銷)貨之公司   | 交易對象         | 關係       | 交易條件與一般交易不同之情形    | 交易情形       |            |                                 | 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                            |            |    |
| 凱撒衛浴股份有限公司 | 越南凱撒衛浴股份有限公司 | 採用權益法之投資 | 參酌商品市場售價及毛利，雙方議定之 | \$ 408,381 | 43%        | 越南凱撒衛浴股份有限公司內付貨後30天內付款，惟視資金需求調整 | 應付帳款 \$ 1  | 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

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

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

| 編號<br>(註1) | 交易人        | 名稱 | 交易往來對象       | 與交易人之關係<br>(註2) | 交易        |      | 往來金額      | 交易條件                                                               | 來情  | 合併總營收或總資產之比率<br>(註3) |
|------------|------------|----|--------------|-----------------|-----------|------|-----------|--------------------------------------------------------------------|-----|----------------------|
|            |            |    |              |                 | 交易科目      | 交易金額 |           |                                                                    |     |                      |
| 0          | 凱撒衛浴股份有限公司 |    | 越南凱撒衛浴股份有限公司 | 1               | 其他營業收入    |      | \$ 15,525 | 於每季結束後 2 個月內收款，惟收款視資金需求調整                                          | 1%  |                      |
|            |            |    |              | 1               | 其他應收款－關係人 |      | 27,773    | —                                                                  | 1%  |                      |
|            |            |    |              | 1               | 進貨        |      | 408,381   | 凱撒衛浴股份有限公司向越南凱撒衛浴股份有限公司進貨之價格係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 | 17% |                      |
|            |            |    |              | 1               | 應付帳款－關係人  |      | 1         | —                                                                  | -   |                      |

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1) 母公司填 0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否列示。

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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

| 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                                                            | 持有          |        |              | 被投資公司本期(損)益 | 本期認列之(損)益 | 備註   |
|------------|--------------|------|-----------------|-------------------------------------------------------------------|-------------|--------|--------------|-------------|-----------|------|
|            |              |      |                 |                                                                   | 本比率(%)數(註3) | 帳面金額   | 金額           |             |           |      |
| 凱撒衛浴股份有限公司 | 越南凱撒衛浴股份有限公司 | 越南   | 衛浴設備、給水銅器之製造與銷售 | 本<br>期<br>期<br>末<br>去<br>年<br>底<br>股<br>份<br>金<br>額<br>\$ 665,303 | 41,878      | 100.00 | \$ 1,340,484 | \$ 69,351   | \$ 71,890 | 註1、2 |

註 1：越南凱撒衛浴股份有限公司本期損益與凱撒衛浴股份有限公司認列投資收益之差異，係逆流銷售未實現利益淨變動數 2,540 仟元。

註 2：合併個體間之投資損益業已沖銷調整。

註 3：期末持有比率為 99.9993%。