

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105及104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		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
(六) 重要會計項目之說明	16~34		六~二四
(七) 關係人交易	34~35		二五
(八) 質押之資產	35		二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	35~36		二七
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	36		二八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	36~37		二九
2. 轉投資事業相關資訊	36~37		二九
3. 大陸投資資訊	37		二九
(十四) 部門資訊	37~38		三十

### 會計師核閱報告

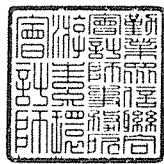
凱撒衛浴股份有限公司 公鑒：

凱撒衛浴股份有限公司及其子公司民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開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之整體表示查核意見。

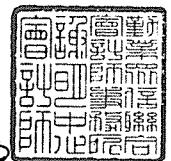
依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 游素環



*游素環*

會計師 謝明忠



*謝明忠*

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

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 105 年 11 月 4 日

民國 105 年 9 月 30 日 104 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年9月30日 (經核閱)			104年12月31日 (經查核)			104年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註四、六及二四)	\$ 291,415	16		\$ 295,043	16		\$ 156,132	9	
1150	應收票據淨額 (附註四、七、二四及二五)	15,707	1		10,213	-		50,552	3	
1170	應收帳款淨額 (附註四、五、七及二四)	195,609	10		202,379	11		172,043	10	
1180	應收帳款一關係人淨額 (附註四、五、七、二四及二五)	3,012	-		5,568	-		1,324	-	
1200	其他應收款 (附註四及二四)	2,847	-		3,190	-		2,363	-	
1220	本期所得稅資產	-	-		-	-		342	-	
130X	存貨 (附註四、五、八及二六)	447,417	24		405,917	22		417,260	24	
1412	預付租金 (附註十二)	2,081	-		2,155	-		2,155	-	
1419	其他預付費用	11,200	1		12,966	1		11,323	1	
1421	預付貸款	8,164	-		12,115	1		17,645	1	
1476	其他金融資產—流動 (附註四、十三及二四)	42,826	2		-	-		-	-	
1479	其他流動資產—其他 (附註十四)	11,620	1		15,997	1		16,681	1	
11XX	流動資產總計	<u>1,031,898</u>	<u>55</u>		<u>965,543</u>	<u>52</u>		<u>847,820</u>	<u>49</u>	
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十、二六及二七)	710,946	38		740,670	40		589,053	34	
1780	無形資產 (附註四及十一)	2,860	-		4,301	-		3,351	-	
1840	遞延所得稅資產 (附註四、五及二一)	22,244	1		17,739	1		18,331	1	
1915	預付設備款 (附註二七)	15,938	1		15,098	1		29,161	2	
1920	存出保證金	6,455	1		5,791	-		7,156	-	
1985	長期預付租金 (附註十二)	81,242	4		85,756	5		86,301	5	
1990	其他非流動資產—其他 (附註七、十四及二七)	4,275	-		7,115	1		150,295	9	
15XX	非流動資產總計	<u>843,960</u>	<u>45</u>		<u>876,470</u>	<u>48</u>		<u>883,648</u>	<u>51</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,875,858</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,842,013</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,731,468</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註四、十五及二四)	\$ 116,672	6		\$ 16,961	1		\$ 33,554	2	
2170	應付帳款 (附註十六及二四)	70,382	4		85,108	5		74,385	4	
2200	其他應付款 (附註十七及二四)	89,930	5		108,383	6		81,031	5	
2220	其他應付款—關係人 (附註二四)	-	-		5	-		11	-	
2230	本期所得稅負債 (附註四、五、二一及二四)	24,260	1		33,638	2		25,908	2	
2310	預收款項	6,565	1		4,602	-		6,928	-	
2320	一年或一營業週期內到期長期負債 (附註四、十五及二四)	-	-		15,956	1		15,935	1	
2399	其他流動負債—其他 (附註二四)	1,788	-		2,657	-		2,023	-	
21XX	流動負債總計	<u>309,597</u>	<u>17</u>		<u>267,310</u>	<u>15</u>		<u>239,775</u>	<u>14</u>	
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十五及二四)	-	-		16,730	1		15,935	1	
2570	遞延所得稅負債 (附註四、五及二一)	75,996	4		62,664	3		54,065	3	
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四、五及十八)	33	-		1,265	-		1,375	-	
2645	存入保證金	302	-		313	-		313	-	
25XX	非流動負債總計	<u>76,331</u>	<u>4</u>		<u>80,972</u>	<u>4</u>		<u>71,688</u>	<u>4</u>	
2XXX	負債總計	<u>385,928</u>	<u>21</u>		<u>348,282</u>	<u>19</u>		<u>311,463</u>	<u>18</u>	
	歸屬於本公司業主之權益 (附註四、十九及二一)									
	股本									
3110	普通股	726,000	39		726,000	39		726,000	42	
3200	資本公積	277,452	15		277,452	15		277,452	16	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	126,508	7		103,395	6		103,395	6	
3320	特別盈餘公積	63,925	3		58,496	3		58,496	3	
3350	未分配盈餘	384,287	20		392,306	21		320,149	19	
3300	保留盈餘總計	574,720	30		554,197	30		482,040	28	
3400	其他權益	(88,249)	(5)		(63,925)	(3)		(65,494)	(4)	
31XX	本公司業主權益總計	<u>1,489,923</u>	<u>79</u>		<u>1,493,724</u>	<u>81</u>		<u>1,419,998</u>	<u>82</u>	
36XX	非控制權益	7	-		7	-		7	-	
3XXX	權益總計	<u>1,489,930</u>	<u>79</u>		<u>1,493,731</u>	<u>81</u>		<u>1,420,005</u>	<u>82</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 1,875,858</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,842,013</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,731,468</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



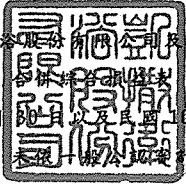
經理人：陳威志



會計主管：陳玉娟



凱撒衛安股份有限公司及其子公司



民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日  
(僅經核閱，未經會計師查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>營業收入 (附註四及二五)</b>								
4110	\$ 558,183	102	\$ 551,813	102	\$ 1,630,314	102	\$ 1,591,542	102
4170	( 2,639)	( 1)	( 2,617)	-	( 9,820)	( 1)	( 8,871)	( 1)
4190	( 7,923)	( 1)	( 9,031)	( 2)	( 25,093)	( 1)	( 28,779)	( 2)
4800	2,146	-	2,344	-	6,172	-	6,887	1
4000	<u>549,767</u>	<u>100</u>	<u>542,509</u>	<u>100</u>	<u>1,601,573</u>	<u>100</u>	<u>1,560,779</u>	<u>100</u>
<b>營業成本 (附註八及二十)</b>								
5110	( 362,273)	( 66)	( 354,032)	( 65)	( 1,068,973)	( 67)	( 1,045,733)	( 67)
5800	( 11,499)	( 2)	( 8,223)	( 2)	( 31,778)	( 2)	( 22,147)	( 1)
5000	<u>( 373,772)</u>	<u>( 68)</u>	<u>( 362,255)</u>	<u>( 67)</u>	<u>( 1,100,751)</u>	<u>( 69)</u>	<u>( 1,067,880)</u>	<u>( 68)</u>
5900	<u>175,995</u>	<u>32</u>	<u>180,254</u>	<u>33</u>	<u>500,822</u>	<u>31</u>	<u>492,899</u>	<u>32</u>
<b>營業費用 (附註二十)</b>								
6100	( 47,923)	( 8)	( 49,581)	( 9)	( 153,627)	( 9)	( 163,381)	( 11)
6200	( 37,522)	( 7)	( 34,157)	( 6)	( 108,772)	( 7)	( 97,706)	( 6)
6300	( 4,941)	( 1)	( 4,595)	( 1)	( 13,134)	( 1)	( 12,662)	( 1)
6000	<u>( 90,386)</u>	<u>( 16)</u>	<u>( 88,333)</u>	<u>( 16)</u>	<u>( 275,533)</u>	<u>( 17)</u>	<u>( 273,749)</u>	<u>( 18)</u>
6500	15	-	317	-	( 165)	-	90	-
6900	<u>85,624</u>	<u>16</u>	<u>92,238</u>	<u>17</u>	<u>225,124</u>	<u>14</u>	<u>219,240</u>	<u>14</u>
<b>營業外收入及支出 (附註四)</b>								
7100	1,427	-	143	-	3,770	-	632	-
7190	581	-	231	-	922	-	964	-
7510	( 386)	-	( 421)	-	( 1,039)	-	( 1,354)	-
7230	459	-	2,539	1	1,739	-	2,539	-
7590	( 2)	-	( 199)	-	( 64)	-	( 527)	-
7630	-	-	882	-	-	-	-	-
7000	<u>2,079</u>	<u>-</u>	<u>3,175</u>	<u>1</u>	<u>5,328</u>	<u>-</u>	<u>2,254</u>	<u>-</u>
7900	<u>87,703</u>	<u>16</u>	<u>95,413</u>	<u>18</u>	<u>230,452</u>	<u>14</u>	<u>221,494</u>	<u>14</u>
7950	<u>( 23,414)</u>	<u>( 4)</u>	<u>( 25,155)</u>	<u>( 5)</u>	<u>( 64,729)</u>	<u>( 4)</u>	<u>( 62,421)</u>	<u>( 4)</u>
8000	<u>64,289</u>	<u>12</u>	<u>70,258</u>	<u>13</u>	<u>165,723</u>	<u>10</u>	<u>159,073</u>	<u>10</u>
<b>其他綜合損益 (附註四、十九及二一)</b>								
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							
	( 25,197)	( 5)	32,154	6	( 29,306)	( 2)	( 8,431)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅							
	4,284	1	( 5,466)	( 1)	4,982	1	1,433	-
8300	<u>( 20,913)</u>	<u>( 4)</u>	<u>26,688</u>	<u>5</u>	<u>( 24,324)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 6,998)</u>	<u>-</u>
8500	<u>\$ 43,376</u>	<u>8</u>	<u>\$ 96,946</u>	<u>18</u>	<u>\$ 141,399</u>	<u>9</u>	<u>\$ 152,075</u>	<u>10</u>
<b>淨利歸屬於：</b>								
8610	\$ 64,289	12	\$ 70,258	13	\$ 165,723	10	\$ 159,073	10
8620	-	-	-	-	-	-	-	-
8600	<u>\$ 64,289</u>	<u>12</u>	<u>\$ 70,258</u>	<u>13</u>	<u>\$ 165,723</u>	<u>10</u>	<u>\$ 159,073</u>	<u>10</u>
<b>綜合損益總額歸屬於：</b>								
8710	\$ 43,376	8	\$ 96,946	18	\$ 141,399	9	\$ 152,075	10
8720	-	-	-	-	-	-	-	-
8700	<u>\$ 43,376</u>	<u>8</u>	<u>\$ 96,946</u>	<u>18</u>	<u>\$ 141,399</u>	<u>9</u>	<u>\$ 152,075</u>	<u>10</u>
<b>每股盈餘 (附註二二)</b>								
9750	\$ 0.89		\$ 0.97		\$ 2.28		\$ 2.19	
9850	\$ 0.88		\$ 0.97		\$ 2.27		\$ 2.18	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蕭俊祥

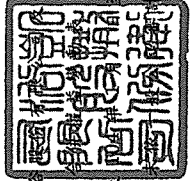


經理人：陳威志



會計主管：陳玉娟





凱撒衛浴  
子公司

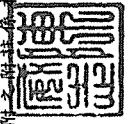
民國 105 年 9 月 30 日  
(僅經核閱，  
準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	於	本公司		保	留	盈	未分配盈餘	其他權益	總計	非控制權益	權益總額
			資本	公積								
A1	104年1月1日餘額	\$ 726,000	\$ 277,452	\$ 85,184	\$ 92,489	\$ 275,974	\$ 58,496	\$ 1,398,603	7	\$ 1,398,610		
B1	103年度盈餘指撥及分配	-	-	18,211	-	(18,211)	-	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	-	33,993	-	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(130,680)	-	(130,680)	-	-	-	(130,680)
D1	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	104年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	159,073	-	159,073	-	-	-	159,073
D3	104年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(6,998)	(6,998)	-	-	-	(6,998)
D5	104年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	159,073	(6,998)	152,075	-	-	-	152,075
Z1	104年9月30日餘額	\$ 726,000	\$ 277,452	\$ 103,395	\$ 58,496	\$ 320,149	\$ 65,494	\$ 1,419,998	7	\$ 1,420,005		
A1	105年1月1日餘額	\$ 726,000	\$ 277,452	\$ 103,395	\$ 58,496	\$ 392,306	\$ 63,925	\$ 1,493,724	7	\$ 1,493,731		
B1	104年度盈餘指撥及分配	-	-	23,113	-	(23,113)	-	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	5,429	(5,429)	-	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	(145,200)	-	(145,200)	-	-	-	(145,200)
D1	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	105年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	165,723	-	165,723	-	-	-	165,723
D3	105年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(24,324)	(24,324)	-	-	-	(24,324)
D5	105年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	165,723	(24,324)	141,399	-	-	-	141,399
Z1	105年9月30日餘額	\$ 726,000	\$ 277,452	\$ 126,508	\$ 63,925	\$ 384,287	\$ 88,249	\$ 1,489,923	7	\$ 1,489,930		



會計主管：陳玉娟



經理人：陳威志



董事長：蕭俊祥

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

凱撒衛浴股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 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		105年1月1日 至9月30日	104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	\$ 230,452	\$ 221,494
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	38,203	36,801
A20200	攤銷費用	1,620	1,204
A20300	呆帳費用 (迴轉利益)	353	( 191)
A20900	利息費用	1,039	1,354
A21200	利息收入	( 3,770)	( 632)
A22500	處分不動產、廠房及設備 (利 益) 損失	( 15)	55
A23700	存貨跌價及呆滯損失	191	5,527
A29900	預付租賃款攤銷	1,510	1,566
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動 數		
A31130	應收票據	( 5,494)	( 47,131)
A31150	應收帳款	6,442	( 6,494)
A31160	應收帳款—關係人	2,556	1,302
A31180	其他應收款	343	( 1,728)
A31200	存 貨	( 40,988)	( 20,287)
A31220	其他預付費用	1,766	3,089
A31230	預付款項	3,951	( 15,696)
A31240	其他流動資產	4,377	12,039
A32150	應付帳款	( 14,726)	( 11,527)
A32180	其他應付款項	( 18,062)	( 19,608)
A32190	其他應付款—關係人	( 5)	11
A32210	預收款項	1,963	4,503
A32230	其他流動負債	( 869)	( 233)
A32240	淨確定福利負債	( 1,232)	39
A33000	營運產生之現金	209,605	165,457

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
A33100	收取之利息	\$ 3,770	\$ 632
A33300	支付之利息	( 1,039)	( 1,354)
A33500	支付之所得稅	( 60,298)	( 47,284)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>152,038</u>	<u>117,451</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 16,036)	( 18,104)
B02800	處分不動產、廠房及設備	180	-
B03700	存出保證金增加	( 664)	( 2,815)
B04500	購置無形資產	( 270)	( 471)
B06700	其他非流動資產增加(減少)	2,840	( 139,546)
B06500	其他金融資產增加	( 42,826)	-
B07100	預付設備款增加	( 9,207)	( 13,406)
B09900	長期預付租金增加	-	( 1,183)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 65,983)</u>	<u>( 175,525)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款增加	99,711	18,543
C01600	舉借長期借款	-	15,484
C01700	償還長期借款	( 32,686)	( 28,397)
C03100	存入保證金返還	( 11)	( 4)
C04500	支付本公司業主股利	( 145,200)	( 130,680)
CCCC	籌資活動之現金流出	<u>( 78,186)</u>	<u>( 125,054)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>( 11,497)</u>	<u>( 42)</u>
EEEE	現金及約當現金減少數	( 3,628)	( 183,170)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>295,043</u>	<u>339,302</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 291,415</u>	<u>\$ 156,132</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及子公司

### 合併財務報表附註

民國 105 年及 104 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 105 年 11 月 4 日經董事會通過。

#### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 經金管會認可將於 106 年適用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)

金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 27之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014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期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列／迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第 2／3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於 106 年追溯適用。

## 2. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。106 年追溯適用 IFRS 8 之修正時，將增加彙總基準判斷之說明。

106 年追溯適用 IFRS 13 之修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款將按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

## 3. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

## 4. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。前述修正將適用於 106 年以後之交易。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間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。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但尚未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9『金融工具』及 IFRS 4『保險合約』」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
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 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 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期間生效。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後

續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

#### 金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

## 2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 及相關修正生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

## 3. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應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。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

## 4. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資

產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併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之 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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註九及附表四。

##### (三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

###### 1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

###### 2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 3,252	\$ 1,900	\$ 1,889
銀行支票及活期存款	192,779	248,467	154,243
約當現金(原始到期日在3個月以內之投資)			
銀行定期存款	<u>95,384</u>	<u>44,676</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 291,415</u>	<u>\$ 295,043</u>	<u>\$ 156,132</u>

七、應收票據及應收帳款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 15,707</u>	<u>\$ 10,213</u>	<u>\$ 50,552</u>
<u>應收帳款</u>			
非關係人	\$ 196,127	\$ 202,831	\$ 173,887
減：備抵呆帳	( <u>518</u> )	( <u>452</u> )	( <u>1,844</u> )
	<u>\$ 195,609</u>	<u>\$ 202,379</u>	<u>\$ 172,043</u>
關係人	<u>\$ 3,012</u>	<u>\$ 5,568</u>	<u>\$ 1,324</u>

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。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變，對於有證據顯示帳款發生減損者，立即認列100%備抵呆帳，對於逾期帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠紀錄及分析目前財務狀況，以估計無法回收金額。

於105年9月30日暨104年12月31日及9月30日之應收帳款餘額中，超過應收帳款10%之客戶如下：

客 戶	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
A公司	<u>\$ 37,225</u>	<u>\$ 41,909</u>	<u>\$ 37,187</u>
B公司	<u>\$ 21,846</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

應收帳款之帳齡分析如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未逾期亦未減損	\$ 193,217	\$ 202,434	\$ 167,863
已減損應收帳款			
逾期1~90天	5,212	5,507	5,325

(接次頁)



(承前頁)

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
逾期 91~180 天	\$ 574	\$ 270	\$ 9
逾期 181~270 天	17	2	623
逾期 271 天以上	<u>119</u>	<u>186</u>	<u>1,391</u>
合 計	<u>\$ 199,139</u>	<u>\$ 208,399</u>	<u>\$ 175,211</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

合併公司 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日皆無已逾期未減損之應收帳款。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合 計
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,644	\$ 1,104	\$ 3,748
減：本期迴轉呆帳費用	( 1,647)	( 268)	( 1,915)
外幣換算差額	<u>-</u>	<u>11</u>	<u>11</u>
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 997</u>	<u>\$ 847</u>	<u>\$ 1,844</u>
105 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 452	\$ 452
加：本期提列呆帳費用	-	76	76
外幣換算差額	<u>-</u>	<u>( 10)</u>	<u>( 10)</u>
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 518</u>	<u>\$ 518</u>

催收款（帳列其他非流動資產－其他項下）之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合 計
104 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 1,773	\$ 1,773
加：本期提列呆帳費用	-	1,724	1,724
減：本期重分類	-	( 783)	( 783)
外幣換算差額	<u>-</u>	<u>( 46)</u>	<u>( 46)</u>
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,668</u>	<u>\$ 2,668</u>
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,644	\$ 1,091	\$ 3,735
加：本期提列呆帳費用	-	375	375
減：本期實際沖銷	( 2,089)	-	( 2,089)
減：本期迴轉呆帳費用	( 98)	-	( 98)
外幣換算差額	<u>-</u>	<u>( 15)</u>	<u>( 15)</u>
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 457</u>	<u>\$ 1,451</u>	<u>\$ 1,908</u>

截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，已處於重大財務困難之個別已減損應收帳款金額分別為 0 仟元、0 仟元及 997 仟元。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

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
原 物 料	\$ 97,715	\$ 73,245	\$ 71,385
在 製 品	28,552	32,104	32,479
製 成 品	214,732	157,446	163,855
商品存貨	<u>106,418</u>	<u>143,122</u>	<u>149,541</u>
	<u>\$ 447,417</u>	<u>\$ 405,917</u>	<u>\$ 417,260</u>

105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為 37,475 仟元、37,987 仟元及 37,987 仟元。

105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本如下：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
存貨跌價及呆滯損失	\$ 191	\$ -	\$ 191	\$ 5,527
存貨盤虧(盈)	( 182)	142	1,076	3,503
存貨報廢損失	-	1,155	1,860	9,173
出售下腳收入	( 9)	( 18)	( 24)	( 37)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,279</u>	<u>\$ 3,103</u>	<u>\$ 18,166</u>

合併公司設定作為借款額度擔保之存貨金額，請參閱附註二六。

#### 九、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		
			105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30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	99.9993

##### (二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

## 十、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	辦公設備	租賃改良	在建工程	合計
<b>成本</b>								
104年1月1日餘額	\$ 98,774	\$ 364,346	\$ 349,962	\$ 34,548	\$ 8,997	\$ 4,286	\$ 428	\$ 861,341
增 添	-	8,270	2,905	4,741	1,270	-	1,554	18,740
處 分	-	-	( 5,530 )	( 700 )	( 1,613 )	-	-	( 7,843 )
重分類	-	378	-	-	-	-	( 378 )	-
淨兌換差額	-	( 4,016 )	( 4,842 )	( 190 )	( 122 )	-	15	( 9,155 )
104年9月30日餘額	<u>\$ 98,774</u>	<u>\$ 368,928</u>	<u>\$ 342,495</u>	<u>\$ 38,399</u>	<u>\$ 8,532</u>	<u>\$ 4,286</u>	<u>\$ 1,619</u>	<u>\$ 863,083</u>
<b>累計折舊</b>								
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 75,969	\$ 144,099	\$ 20,055	\$ 6,412	\$ 554	\$ -	\$ 247,089
折舊費用	-	11,421	21,209	2,846	682	643	-	36,801
處 分	-	-	( 5,530 )	( 700 )	( 1,558 )	-	-	( 7,788 )
淨兌換差額	-	( 489 )	( 1,276 )	( 195 )	( 112 )	-	-	( 2,072 )
104年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 86,901</u>	<u>\$ 158,502</u>	<u>\$ 22,006</u>	<u>\$ 5,424</u>	<u>\$ 1,197</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 274,030</u>
104年9月30日淨額	<u>\$ 98,774</u>	<u>\$ 282,027</u>	<u>\$ 183,993</u>	<u>\$ 16,393</u>	<u>\$ 3,108</u>	<u>\$ 3,089</u>	<u>\$ 1,619</u>	<u>\$ 589,053</u>
<b>成本</b>								
105年1月1日餘額	\$ 240,968	\$ 368,977	\$ 364,251	\$ 39,764	\$ 8,623	\$ 4,286	\$ 1,325	\$ 1,028,194
增 添	43	3,891	619	8,235	-	-	2,857	15,645
處 分	-	-	( 110 )	( 2,317 )	-	-	-	( 2,427 )
重分類	-	-	9,275	-	-	-	( 908 )	8,367
淨兌換差額	-	( 10,129 )	( 12,039 )	( 680 )	( 239 )	-	34	( 23,053 )
105年9月30日餘額	<u>\$ 241,011</u>	<u>\$ 362,739</u>	<u>\$ 361,996</u>	<u>\$ 45,002</u>	<u>\$ 8,384</u>	<u>\$ 4,286</u>	<u>\$ 3,308</u>	<u>\$ 1,026,726</u>
<b>累計折舊</b>								
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 91,023	\$ 166,315	\$ 23,087	\$ 5,687	\$ 1,412	\$ -	\$ 287,524
折舊費用	-	11,424	22,040	3,404	692	643	-	38,203
處 分	-	-	( 110 )	( 2,152 )	-	-	-	( 2,262 )
淨兌換差額	-	( 2,284 )	( 4,721 )	( 535 )	( 145 )	-	-	( 7,685 )
105年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100,163</u>	<u>\$ 183,524</u>	<u>\$ 23,804</u>	<u>\$ 6,234</u>	<u>\$ 2,055</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 315,780</u>
104年12月31日及 105年1月1日淨額	<u>\$ 240,968</u>	<u>\$ 277,954</u>	<u>\$ 197,936</u>	<u>\$ 16,677</u>	<u>\$ 2,936</u>	<u>\$ 2,874</u>	<u>\$ 1,325</u>	<u>\$ 740,670</u>
105年9月30日淨額	<u>\$ 241,011</u>	<u>\$ 262,576</u>	<u>\$ 178,472</u>	<u>\$ 21,198</u>	<u>\$ 2,150</u>	<u>\$ 2,231</u>	<u>\$ 3,308</u>	<u>\$ 710,946</u>

於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日上列不動產、廠房及設備經管理階層評估並無減損跡象。

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	50至55年
工廠建物	50年
其 他	2至50年
機器設備	1至25年
運輸設備	3至25年
辦公設備	1至10年
租賃改良	5年

設定作為借款額度擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二六。

十一、無形資產

	商 標 權	電腦軟體成本	合 計
<u>成 本</u>			
104年1月1日餘額	\$ 8,572	\$ 4,292	\$ 12,864
單獨取得	-	471	471
淨兌換差額	-	( 45)	( 45)
104年9月30日餘額	<u>\$ 8,572</u>	<u>\$ 4,718</u>	<u>\$ 13,290</u>
<u>累計攤銷</u>			
104年1月1日餘額	\$ 6,858	\$ 1,864	\$ 8,722
攤銷費用	321	883	1,204
淨兌換差額	-	13	13
104年9月30日餘額	<u>\$ 7,179</u>	<u>\$ 2,760</u>	<u>\$ 9,939</u>
104年9月30日淨額	<u>\$ 1,393</u>	<u>\$ 1,958</u>	<u>\$ 3,351</u>
<u>成 本</u>			
105年1月1日餘額	\$ 8,572	\$ 6,388	\$ 14,960
單獨取得	-	270	270
淨兌換差額	-	( 162)	( 162)
105年9月30日餘額	<u>\$ 8,572</u>	<u>\$ 6,496</u>	<u>\$ 15,068</u>
<u>累計攤銷</u>			
105年1月1日餘額	\$ 7,287	\$ 3,372	\$ 10,659
攤銷費用	321	1,299	1,620
淨兌換差額	-	( 71)	( 71)
105年9月30日餘額	<u>\$ 7,608</u>	<u>\$ 4,600</u>	<u>\$ 12,208</u>
104年12月31日及 105年1月1日淨額	<u>\$ 1,285</u>	<u>\$ 3,016</u>	<u>\$ 4,301</u>
105年9月30日淨額	<u>\$ 964</u>	<u>\$ 1,896</u>	<u>\$ 2,860</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

## 十二、預付租金

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	
<u>土地使用權</u>			
<u>成 本</u>			
期初餘額	\$ 95,970	\$ 96,052	
單獨取得	-	1,183	
淨兌換差額	( 3,286)	( 1,265)	
期末餘額	<u>\$ 92,684</u>	<u>\$ 95,970</u>	
<u>累計攤銷</u>			
期初餘額	\$ 8,059	\$ 5,961	
攤銷費用	1,510	1,566	
淨兌換差額	( 208)	( 13)	
期末餘額	<u>\$ 9,361</u>	<u>\$ 7,514</u>	
期初淨額	<u>\$ 87,911</u>	<u>\$ 90,091</u>	
期末淨額	<u>\$ 83,323</u>	<u>\$ 88,456</u>	
	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流 動	\$ 2,081	\$ 2,155	\$ 2,155
非 流 動	<u>81,242</u>	<u>85,756</u>	<u>86,301</u>
	<u>\$ 83,323</u>	<u>\$ 87,911</u>	<u>\$ 88,456</u>

上述土地使用權依合約期間以直線法按 30 至 45 年攤銷。

## 十三、其他金融資產－流動

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
原始到期日超過3個月之銀行定期存款	<u>\$ 42,826</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

## 十四、其他資產

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>流 動</u>			
進項稅額	\$ 7,640	\$ 13,666	\$ 15,637
其 他	<u>3,980</u>	<u>2,331</u>	<u>1,044</u>
	<u>\$ 11,620</u>	<u>\$ 15,997</u>	<u>\$ 16,681</u>
<u>非 流 動</u>			
預付土地款	\$ 1,888	\$ 1,697	\$ 142,702
長期預付費用	2,387	5,418	7,593
催收款	1,908	3,735	2,668
減：備抵呆帳	( 1,908)	( 3,735)	( 2,668)
	<u>\$ 4,275</u>	<u>\$ 7,115</u>	<u>\$ 150,295</u>

## 十五、借 款

### (一) 短期借款

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
擔保借款 (附註二六)			
銀行借款	<u>\$ 116,672</u>	<u>\$ 16,961</u>	<u>\$ 33,554</u>

銀行週轉性借款之利率於 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.38%~2.40%、2.40%及 2.00%~2.69%。

### (二) 長期借款

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
擔保借款 (附註二六)			
台北富邦 (Taipei Fubon Commercial Bank)			
中長期營運週轉借款，借款額度 USD2,000 仟元，借款期間自 2014 年 7 月 4 日至 2017 年 7 月 4 日。已於 2016 年 3 月 31 日提前還款完畢。	\$ -	\$ 27,923	\$ 31,870
無擔保借款			
台北富邦 (Taipei Fubon Commercial Bank)			
中長期營運週轉借款，借款額度 USD1,500 仟元，借款期間自 2015 年 12 月 31 日至 2019 年 12 月 31 日，已於 2016 年 9 月 14 日提前還款完畢。	-	4,763	-
減：列為 1 年內到期部分	-	( 15,956)	( 15,935)
長期借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,730</u>	<u>\$ 15,935</u>

合併公司以自有土地及建築物抵押擔保 (參閱附註二六)，截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，有效年利率分別為 0%、2.6775%~2.80%及 2.80%。

#### 十六、應付帳款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付帳款			
因營業而發生	<u>\$ 70,382</u>	<u>\$ 85,108</u>	<u>\$ 74,385</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。

#### 十七、其他應付款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 39,139	\$ 45,064	\$ 37,218
應付員工紅利	6,619	9,103	4,104
應付董監酬勞	4,412	6,069	2,736
應付瓦斯費	7,030	7,886	7,618
應付設備款	-	391	1,190
應付運費	5,146	5,368	3,028
應付廣告費	1,840	8,228	1,586
其他	<u>25,744</u>	<u>26,274</u>	<u>23,551</u>
	<u>\$ 89,930</u>	<u>\$ 108,383</u>	<u>\$ 81,031</u>

#### 十八、退職後福利計畫

105年及104年7月1日至9月30日與105年及104年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以104年及103年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為15仟元、16仟元、147仟元及49仟元。

#### 十九、權益

##### (一) 普通股股本

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
額定股數(仟股)	<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>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>72,600</u>	<u>72,600</u>	<u>72,600</u>
已發行股本	<u>\$ 726,000</u>	<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

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u>			
股票發行溢價	\$ 254,700	\$ 254,700	\$ 254,700
合併發行股本溢額	9,481	9,481	9,481
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股酬勞成本	<u>13,271</u>	<u>13,271</u>	<u>13,271</u>
	<u>\$ 277,452</u>	<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 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 17 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本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 10% 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），其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有盈餘，則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。修正前後章程之員工及董監酬勞分配政策，參閱附註二十繼續營業單位淨利之(二)折舊、攤銷及員工福利費用。

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 10%。但股票股利若低於每股 1 元，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。



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。

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。

本公司於 105 年 6 月 17 日及 104 年 6 月 17 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 23,113	\$ 18,211	\$ -	\$ -
特別盈餘公積提列 (迴轉)	5,429	( 33,993)	-	-
現金股利	145,200	130,680	2.00	1.80

#### (四) 特別盈餘公積

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 58,496	\$ 92,489
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	5,429	-
迴轉特別盈餘公積		
其他權益項目減項迴轉數	-	( 33,993)
期末餘額	<u>\$ 63,925</u>	<u>\$ 58,496</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

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 63,925)	(\$ 58,496)
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	( 29,306)	( 8,431)
換算國外營運機構淨資產所 產生利益之相關所得稅	4,982	1,433
期末餘額	<u>(\$ 88,249)</u>	<u>(\$ 65,494)</u>

## (六) 非控制權益

105年及104年1月1日至9月30日之非控制權益皆無變動。

## 二十、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

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
賠償收入	\$ -	\$ 333	\$ -	\$ 750
處分及報廢不動產、廠 房及設備淨利益	15	-	15	-
賠償損失	-	( 16)	( 271)	( 605)
處分及報廢不動產、廠 房及設備淨損失	-	-	-	( 55)
其他	-	-	91	-
	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 317</u>	<u>(\$ 165)</u>	<u>\$ 90</u>

### (二) 折舊及攤銷、員工福利費用

	105年7月1日至9月30日			104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
員工福利費用						
薪資費用	\$ 44,012	\$ 32,559	\$ 76,571	\$ 38,258	\$ 32,750	\$ 71,008
員工保險費	4,714	2,118	6,832	4,171	2,940	7,111
退職後福利						
確定提撥計畫	330	499	829	228	629	857
確定福利計畫	-	15	15	-	16	16
其他員工福利費用	2,753	934	3,687	2,310	1,937	4,247
員工福利費用合計	<u>\$ 51,809</u>	<u>\$ 36,125</u>	<u>\$ 87,934</u>	<u>\$ 44,967</u>	<u>\$ 38,272</u>	<u>\$ 83,239</u>
折舊費用	<u>\$ 8,288</u>	<u>\$ 4,036</u>	<u>\$ 12,324</u>	<u>\$ 8,686</u>	<u>\$ 3,871</u>	<u>\$ 12,557</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 504</u>	<u>\$ 504</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 389</u>	<u>\$ 389</u>

	105年1月1日至9月30日			104年1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
員工福利費用						
薪資費用	\$ 125,040	\$ 96,759	\$ 221,799	\$ 110,471	\$ 95,218	\$ 205,689
員工保險費	14,276	7,160	21,436	13,792	8,376	22,168
退職後福利						
確定提撥計畫	1,012	1,533	2,545	736	1,844	2,580
確定福利計畫	-	147	147	-	49	49
其他員工福利費用	7,427	5,657	13,084	6,316	5,507	11,823
員工福利費用合計	<u>\$ 147,755</u>	<u>\$ 111,256</u>	<u>\$ 259,011</u>	<u>\$ 131,315</u>	<u>\$ 110,994</u>	<u>\$ 242,309</u>
折舊費用	<u>\$ 26,188</u>	<u>\$ 12,015</u>	<u>\$ 38,203</u>	<u>\$ 26,231</u>	<u>\$ 10,570</u>	<u>\$ 36,801</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,620</u>	<u>\$ 1,620</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,204</u>	<u>\$ 1,204</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月 17 日經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益提撥 2%~5% 為員工酬勞；及不高於 2% 為董事及監察人酬勞。105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日係分別按前述稅前利益之一定比例估列員工酬勞及董監事酬勞。

修正前之章程係規定以當年度稅後可分配盈餘分別以 3% 及 2% 分派員工紅利及董監事酬勞，本公司於 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日估列員工酬勞及董監事酬勞，係依照修正前章程分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額）之一定比例計算。

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 2,680</u>	<u>\$ 2,661</u>	<u>\$ 6,619</u>	<u>\$ 4,104</u>
董監事酬勞	<u>\$ 1,786</u>	<u>\$ 1,774</u>	<u>\$ 4,412</u>	<u>\$ 2,736</u>

年度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。

本公司於 105 年 6 月 17 日及 104 年 6 月 17 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董監事酬勞與 103 年度員工紅利及董監酬勞如下。104 年度員工酬勞及董監事酬勞已於 105 年 6 月 17 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

	104年度			103年度		
	現	金	票	現	金	票
員工酬勞/紅利	\$ 9,103	\$ -	-	\$ 5,878	\$ -	-
董監事酬勞	6,069	-	-	3,918	-	-

105 年 6 月 17 日股東會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與 104 年 6 月 17 日股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 104 及 103 年度合併財務報告認列之員工酬勞/分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及 104 年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。

## 二一、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：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
本期所得稅				
本期產生者	\$ 17,976	\$ 18,016	\$ 44,310	\$ 43,641
以前年度之調整	( 491)	-	( 767)	37
未分配盈餘加徵	-	-	5,748	6,525
	<u>17,485</u>	<u>18,016</u>	<u>49,291</u>	<u>50,203</u>
遞延所得稅				
本期產生者	5,557	6,676	13,810	10,649
國外扣繳稅款不得扣抵 數	<u>372</u>	<u>463</u>	<u>1,628</u>	<u>1,569</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 23,414</u>	<u>\$ 25,155</u>	<u>\$ 64,729</u>	<u>\$ 62,421</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 22%。

### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
本期產生者				
一 國外營運機構換 算	<u>\$ 4,284</u>	<u>(\$ 5,466)</u>	<u>\$ 4,982</u>	<u>\$ 1,433</u>
認列於其他綜合損益之 所得稅	<u>\$ 4,284</u>	<u>(\$ 5,466)</u>	<u>\$ 4,982</u>	<u>\$ 1,433</u>

### (三) 兩稅合一相關資訊

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未分配盈餘			
86 年度以前	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後	<u>384,287</u>	<u>392,306</u>	<u>320,149</u>
	<u>\$ 384,287</u>	<u>\$ 392,306</u>	<u>\$ 320,149</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘 額	<u>\$ 37,577</u>	<u>\$ 44,908</u>	<u>\$ 30,055</u>

	<u>104年度(預計)</u>	<u>103年度(實際)</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	16.78%	18.65%

#### (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案件，業經稅捐稽徵機關核定至 103 年度。

## 二二、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：

	<u>105年7月1日 至9月30日</u>	<u>104年7月1日 至9月30日</u>	<u>105年1月1日 至9月30日</u>	<u>104年1月1日 至9月30日</u>
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 64,289</u>	<u>\$ 70,258</u>	<u>\$ 165,723</u>	<u>\$ 159,073</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	<u>72,600</u>	<u>72,600</u>	<u>72,600</u>	<u>72,600</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.89</u>	<u>\$ 0.97</u>	<u>\$ 2.28</u>	<u>\$ 2.19</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：

	<u>105年7月1日 至9月30日</u>	<u>104年7月1日 至9月30日</u>	<u>105年1月1日 至9月30日</u>	<u>104年1月1日 至9月30日</u>
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 64,289</u>	<u>\$ 70,258</u>	<u>\$ 165,723</u>	<u>\$ 159,073</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	72,600	72,600	72,600	72,600
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工分紅或員工酬勞(仟股)	<u>179</u>	<u>144</u>	<u>360</u>	<u>253</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	<u>72,779</u>	<u>72,744</u>	<u>72,960</u>	<u>72,853</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.88</u>	<u>\$ 0.97</u>	<u>\$ 2.27</u>	<u>\$ 2.18</u>

若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。

### 二三、資本風險管理

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。

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，以決定合併公司適當之資本結構。

### 二四、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

105年及104年1月1日至9月30日無第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

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
放款及應收款			
現金及約當現金	\$ 291,415	\$ 295,043	\$ 156,132
應收票據淨額	15,707	10,213	50,552
應收帳款淨額	195,609	202,379	172,043
應收帳款－關係人			
淨額	3,012	5,568	1,324
其他應收款	2,847	3,190	2,363
其他金融資產－流			
動	42,826	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量			
短期借款	\$ 116,672	\$ 16,961	\$ 33,554
應付帳款	70,382	85,108	74,385
其他應付款	89,930	108,383	81,031
其他應付款－關係人	-	5	11
一年或一營業週期內到期長期負債	-	15,956	15,935
長期借款	-	16,730	15,935

### (三) 財務風險管理目的與政策

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。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

合併公司係以內銷市場為主，外銷、外購交易均以外幣報價，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，匯率之波動對合併公司之財務營運並未造成重大影響，且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合併公司之影響。

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二八。

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，合併公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 143 仟元及 162 仟元。

## (2) 利率風險

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

## (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。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。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，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，合併公司已建立營運相關信用風險管理之程序，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，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。

105年及104年1月1日至9月30日除了對A及B公司外，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

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。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同條款之遵循。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。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 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 451,454 仟元、647,204 仟元及 485,546 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。

105 年 9 月 30 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	\$ 116,672	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 116,672
應付帳款	70,382	-	-	-	70,382
其他應付款	89,930	-	-	-	89,930
本期所得稅負債	24,260	-	-	-	24,260
其他流動負債－ 其他	1,788	-	-	-	1,788

104 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	\$ 16,961	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 16,961
應付帳款	85,108	-	-	-	85,108
其他應付款	108,383	-	-	-	108,383
其他應付款－關 係人	5	-	-	-	5
本期所得稅負債	33,638	-	-	-	33,638
一年或一營業週 期內到期長期 負債	15,956	-	-	-	15,956
其他流動負債－ 其他	2,657	-	-	-	2,657
長期借款	-	16,730	-	-	16,730

104 年 9 月 30 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	\$ 33,554	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 33,554
應付帳款	74,385	-	-	-	74,385
其他應付款	81,031	-	-	-	81,031
其他應付款－關 係人	11	-	-	-	11
本期所得稅負債 一年或一營業週 期內到期長期 負債	25,908	-	-	-	25,908
15,935	-	-	-	15,935	
其他流動負債－ 其他	2,023	-	-	-	2,023
長期借款	-	15,935	-	-	15,935

## 二五、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，合併公司與關係人間之交易如下：

### (一) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
銷貨收入	其他關係人	\$ 6,940	\$ 4,626	\$ 26,481	\$ 19,931
其他營業收入	"	<u>3</u>	<u>11</u>	<u>23</u>	<u>17</u>
		<u>\$ 6,943</u>	<u>\$ 4,637</u>	<u>\$ 26,504</u>	<u>\$ 19,948</u>

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。

### (二) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應收票據	其他關係人	<u>\$ 1,714</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,214</u>
應收帳款－關係人	其他關係人	<u>\$ 3,012</u>	<u>\$ 5,568</u>	<u>\$ 1,324</u>

### (三) 其他關係人交易

關 係 人	租 賃 標 的	租金之計算及收取方式	金 額			
			105年 7月1日 至9月30日	104年 7月1日 至9月30日	105年 1月1日 至9月30日	104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。 (105.01.01~105.12.31)	<u>\$ 360</u>	<u>\$ 360</u>	<u>\$ 1,080</u>	<u>\$ 1,080</u>

(四) 對主要管理階層之獎酬

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 7,187	\$ 5,730	\$ 18,859	\$ 13,541
退職後福利	83	55	248	163
	<u>\$ 7,270</u>	<u>\$ 5,785</u>	<u>\$ 19,107</u>	<u>\$ 13,704</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。

二六、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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
不動產、廠房及設備—土地	\$ 61,652	\$ 61,652	\$ -
不動產、廠房及設備—房屋及建築	42,953	45,328	-
不動產、廠房及設備—機器設備	-	29,942	14,129
不動產、廠房及設備—在建工程	-	7,638	22,521
	<u>\$ 104,605</u>	<u>\$ 144,560</u>	<u>\$ 36,650</u>

(二) 截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，除上所述之擔保品外，另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。

二七、重大或有負債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 105 年 9 月 30 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越盾 13,893,281 仟元，已付價款越盾 12,656,910 仟元（折合新台幣 17,846 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 105 年 9 月 30 日止，合併公司之本公司與黃柏萇建築師事務所簽訂建築設計合約總價新台幣 3,500 仟元，已付價款新台幣 1,400 仟元，帳列在建工程項下。

- (三) 截至 105 年 9 月 30 日止，合併公司之本公司與山岳開發工程顧問有限公司等簽訂土地水土保持工程合約總價新台幣 2,375 仟元（含稅），已付價款新台幣 1,888 仟元，帳列其他非流動資產－其他項下。
- (四) 截至 105 年及 104 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 171 仟元及 0 仟元。
- (五) 截至 105 年及 104 年 9 月 30 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 62,720 仟元（美金 2,000 仟元）及 92,036 仟元（美金 2,800 仟元）。

## 二八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按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：

	105年9月30日			104年12月31日			104年9月30日		
	外幣	匯率	新台幣	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	\$ 1,846	31.36	\$ 57,877	\$ 1,313	32.825	\$ 43,109	\$ 2,329	32.87	\$ 76,539
<u>外幣負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	1,937	31.36	60,746	1,910	32.825	62,707	2,427	32.87	79,782

## 二九、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。

### 三十、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：

#### 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四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：

	台 灣 衛 浴 設 備 部 門	海 外 衛 浴 設 備 部 門	調 整 及 銷 除	合 計
<u>105年1月1日至9月30日</u>				
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 914,793	\$ 686,780	\$ -	\$1,601,573
部門間收入	<u>16,272</u>	<u>285,637</u>	( <u>301,909</u> )	-
收入合計	<u>\$ 931,065</u>	<u>\$ 972,417</u>	( <u>\$ 301,909</u> )	<u>\$1,601,573</u>
部門損益	<u>\$ 208,572</u>	<u>\$ 101,560</u>	( <u>\$ 79,680</u> )	<u>\$ 230,452</u>
部門總資產	<u>\$1,729,469</u>	<u>\$1,181,999</u>	( <u>\$1,035,610</u> )	<u>\$1,875,858</u>
部門總負債	<u>\$ 239,546</u>	<u>\$ 152,712</u>	( <u>\$ 6,330</u> )	<u>\$ 385,928</u>
<u>104年1月1日至9月30日</u>				
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 903,338	\$ 657,441	\$ -	\$1,560,779
部門間收入	<u>15,695</u>	<u>299,112</u>	( <u>314,807</u> )	-
收入合計	<u>\$ 919,033</u>	<u>\$ 956,553</u>	( <u>\$ 314,807</u> )	<u>\$1,560,779</u>
部門損益	<u>\$ 201,451</u>	<u>\$ 85,573</u>	( <u>\$ 65,530</u> )	<u>\$ 221,494</u>
部門總資產	<u>\$1,567,028</u>	<u>\$1,100,493</u>	( <u>\$ 936,053</u> )	<u>\$1,731,468</u>
部門總負債	<u>\$ 147,030</u>	<u>\$ 176,794</u>	( <u>\$ 12,361</u> )	<u>\$ 311,463</u>

凱撒衛浴股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	被背書公司	背書保證對象		對單一企業背書保證之金額	本期最高額	期末背書餘額	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淨值之比率(%)	背書最高保證額	屬母子公司對背書保證	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	係											
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	係	\$ 289,309	\$ 99,660	\$ 62,720	\$ -	\$ -	4.21	\$ 595,972	Y	N	N	(註)

註：背書保證總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 091-01-01-01-01-01 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 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		情形		交易條件與一般交易之情形	及原	不同原因	應收(付)餘額	票據、帳款之佔總應收(付)票據、帳款之比	備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨額之比率	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	進	\$ 285,637	43%	越南凱撒衛浴股份有限公司後30天內付款，惟視資金需求調整	參酌商品市場售價及毛利，雙方議定之	越南凱撒衛浴股份有限公司後30天內付款，惟視資金需求調整		\$ -	-	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 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外，  
 為新台幣仟元

編號 (註1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來		情形 或 (註3)
				科目	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	\$ 16,272	於每季結束後2個月內收款，惟收款視資金需求調整
			1	其他應收款—關係人	6,079	—
			1	進貨	285,637	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
			1	預付貨款	6,327	—

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，以期未除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 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 本 期 期 末 數	資 金 額 底 股	未 比 率 (%) (註 3)	持		被 投 資 公 司 本 期 本 期 之 損 益	本 期 認 列 之 損 益	備 註
							帳 面 金 額	有 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	\$ 665,303	\$ 665,303	41,878	100.00	\$ 1,015,496	\$ 79,680	\$ 78,818	註 1、2

註 1：越南凱撒衛浴股份有限公司本期損益與台灣凱撒衛浴股份有限公司認列收益之差異，係當期逆流銷貨未實現利益淨變動數 862 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 99.99993%。