

凱撒衛浴股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國109及108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 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~27		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27		五
(六) 重要會計項目之說明	27~46		六~二四
(七) 關係人交易	47~49		二五
(八) 質押之資產	49		二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	49		二七
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	50		二八~二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	50~51		三十
2. 轉投資事業相關資訊	50~51		三十
3. 大陸投資資訊	51		三十
4. 主要股東資訊	51		三十
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	57~72		-

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民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（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，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達凱撒衛浴股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

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個體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民國 109 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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民國 109 年度個體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，凱撒衛浴股份有限公司主要之交易對象為經銷商，且今年度有新增特定非經銷商客戶銷售金額重大，基於對財務報表重大性之考量，因是將單筆訂單金額偏高及今年度新增銷貨金額重大之特定客戶銷貨收入真實性列為關鍵查核事項。請參閱個體財務報表附註四(十一)及十九。

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 109 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。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，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。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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個體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個體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. 辨認並評估個體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個體財務報表使用者注意個體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不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體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內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。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民國 109 年度個體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

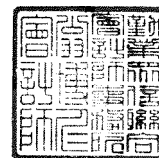
會計師 蘇 郁 琇

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 1 1 0 年 3 月 9 日



民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年12月31日		108年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四、六及二四)	\$ 53,805	2	\$ 82,077	4
1150	應收票據淨額(附註四、八及二四)	13,804	1	14,519	1
1170	應收帳款淨額(附註四、八、十九及二四)	163,618	7	142,382	6
1180	應收帳款—關係人淨額(附註四、八、十九、二四及二五)	8,373	1	3,419	-
1200	其他應收款(附註四及二四)	304	-	305	-
1210	其他應收款—關係人(附註四、二四及二五)	30,251	1	28,037	1
130X	存貨(附註四及九)	164,705	7	142,131	6
1419	其他預付費用	2,185	-	2,130	-
1421	預付款項	11,848	1	2,237	-
1479	其他流動資產—其他(附註十四)	2,160	-	563	-
11XX	流動資產總計	<u>451,053</u>	<u>20</u>	<u>417,800</u>	<u>18</u>
	非流動資產				
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註七及二四)	262	-	-	-
1550	採用權益法之投資(附註四及十)	1,238,720	54	1,340,484	57
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十一及二六)	500,848	22	503,335	21
1755	使用權資產(附註四及十二)	35,636	1	35,007	2
1780	無形資產(附註四及十三)	1,009	-	261	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二一)	62,653	3	44,555	2
1915	預付設備款(附註二七)	-	-	458	-
1920	存出保證金	4,720	-	4,330	-
1990	其他非流動資產—其他(附註八及十四)	-	-	-	-
15XX	非流動資產總計	<u>1,843,848</u>	<u>80</u>	<u>1,928,430</u>	<u>82</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,294,901</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,346,230</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註十五及二四)	\$ 233,000	10	\$ 325,000	14
2130	合約負債—流動(附註四及十九)	2,492	-	826	-
2170	應付帳款(附註十六及二四)	33,542	2	39,931	2
2180	應付帳款—關係人(附註十六、二四及二五)	-	-	1	-
2200	其他應付款(附註十七及二四)	61,886	3	55,953	2
2230	本期所得稅負債(附註四、二一及二四)	46,972	2	16,409	1
2280	租賃負債—流動(附註四、十二及二四)	10,095	-	8,282	-
2399	其他流動負債—其他(附註二四)	7,533	-	3,275	-
21XX	流動負債總計	<u>395,520</u>	<u>17</u>	<u>449,677</u>	<u>19</u>
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債(附註四及二一)	170,766	8	176,544	8
2580	租賃負債—非流動(附註四、十二及二四)	25,800	1	26,763	1
25XX	非流動負債總計	<u>196,566</u>	<u>9</u>	<u>203,307</u>	<u>9</u>
2XXX	負債總計	<u>592,086</u>	<u>26</u>	<u>652,984</u>	<u>28</u>
	權益(附註四、十八及二一)				
	股本				
3110	普通股	726,000	32	726,000	31
3200	資本公積	277,452	12	277,452	12
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	220,568	9	202,583	9
3320	特別盈餘公積	166,030	7	146,675	6
3350	未分配盈餘	565,898	25	506,566	21
3300	保留盈餘總計	<u>952,496</u>	<u>41</u>	<u>855,824</u>	<u>36</u>
3400	其他權益	(237,459)	(10)	(166,030)	(7)
3500	庫藏股票	(15,674)	(1)	-	-
3XXX	權益總計	<u>1,702,815</u>	<u>74</u>	<u>1,693,246</u>	<u>72</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 2,294,901</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,346,230</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體綜合損益表

民國 109 年及 108 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		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四、十九及二五）				
4110	銷貨收入	\$ 1,466,621	100	\$ 1,303,656	100
4170	銷貨退回	(7,017)	(1)	(24,112)	(2)
4190	銷貨折讓	(17,284)	(1)	(6,976)	-
4800	其他營業收入	29,076	2	27,615	2
4000	營業收入合計	<u>1,471,396</u>	<u>100</u>	<u>1,300,183</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註八、二十及二五）				
5110	銷貨成本	(979,919)	(67)	(914,074)	(71)
5800	其他營業成本	(45,579)	(3)	(42,561)	(3)
5000	營業成本合計	<u>(1,025,498)</u>	<u>(70)</u>	<u>(956,635)</u>	<u>(74)</u>
5900	營業毛利	<u>445,898</u>	<u>30</u>	<u>343,548</u>	<u>26</u>
	營業費用（附註二十）				
6100	推銷費用	(125,529)	(8)	(97,883)	(7)
6200	管理費用	(86,758)	(6)	(77,265)	(6)
6300	研究發展費用	(8,003)	(1)	(7,083)	(1)
6450	預期信用減損損失	(2,270)	-	(1,794)	-
6000	營業費用合計	<u>(222,560)</u>	<u>(15)</u>	<u>(184,025)</u>	<u>(14)</u>
6500	其他收益及費損淨額（附註二十）	<u>(822)</u>	<u>-</u>	<u>(1)</u>	<u>-</u>
6900	營業淨利	<u>222,516</u>	<u>15</u>	<u>159,522</u>	<u>12</u>
	營業外收入及支出（附註四）				
7070	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額	58,949	4	71,890	6
7100	利息收入	40	-	73	-
7110	租金收入	530	-	2,286	-
7190	其他收入	5	-	1	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
7510	利息費用	(\$ 4,043)	-	(\$ 2,898)	-
7230	外幣兌換利益	-	-	401	-
7630	外幣兌換損失	932	-	-	-
7000	營業外收入及支出 合計	54,549	4	71,753	6
7900	稅前淨利	277,065	19	231,275	18
7950	所得稅費用 (附註四及二一)	(56,973)	(4)	(51,424)	(4)
8200	本年度淨利	220,092	15	179,851	14
	其他綜合損益 (附註四、十八 及二一)				
8310	不重分類至損益之項目：				
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益	(2,738)	-	-	-
8360	後續可能重分類至損益 之項目：				
8380	採用權益法認列之 子公司、關聯企業 及合資之其他綜 合損益之份額	(85,864)	(6)	(24,194)	(2)
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅	17,173	1	4,839	-
		(68,691)	(5)	(19,355)	(2)
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	(71,429)	(5)	(19,355)	(2)
8500	本年度綜合損益總額	\$ 148,663	10	\$ 160,496	12
	每股盈餘 (附註二二)				
9750	基 本	\$ 3.04		\$ 2.48	
9850	稀 釋	\$ 3.03		\$ 2.47	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：蕭俊祥

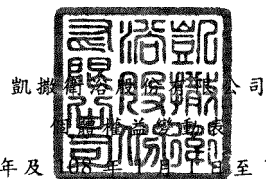


經理人：陳威志



會計主管：陳玉娟





民國 109 年及 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	股數 (仟股)	股本	資本公積	盈餘			國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	其他權益		庫藏股	權益總額
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產未實現 評價(損)益	益		
A1	72,600	\$ 726,000	\$ 277,452	\$ 177,182	\$ 150,895	\$ 514,876	(\$ 146,675)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,699,730
107 年度盈餘指撥及分配											
B1	-	-	-	25,401	-	(25,401)	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	-	(4,220)	4,220	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	(166,980)	-	-	-	-	(166,980)
D1	-	-	-	-	-	179,851	-	-	-	-	179,851
D3	-	-	-	-	-	-	(19,355)	-	-	-	(19,355)
D5	-	-	-	-	-	179,851	(19,355)	-	-	-	160,496
Z1	72,600	726,000	277,452	202,583	146,675	506,566	(166,030)	-	-	-	1,693,246
108 年度盈餘指撥及分配											
B1	-	-	-	17,985	-	(17,985)	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	-	19,355	(19,355)	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	(123,420)	-	-	-	-	(123,420)
D1	-	-	-	-	-	220,092	-	-	-	-	220,092
D3	-	-	-	-	-	-	(68,691)	(2,738)	-	-	(71,429)
D5	-	-	-	-	-	220,092	(68,691)	(2,738)	-	-	148,663
L1	-	-	-	-	-	-	-	-	(15,674)	(15,674)	(15,674)
Z1	72,600	\$ 726,000	\$ 277,452	\$ 220,568	\$ 166,030	\$ 565,898	(\$ 234,721)	(\$ 2,738)	(\$ 15,674)	(\$ 15,674)	\$ 1,702,815

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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
個體現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		109年度	108年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 277,065	\$ 231,275
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	32,805	22,479
A20200	攤銷費用	282	879
A20300	預期信用減損損失	2,270	1,794
A20900	財務成本	4,043	2,898
A21200	利息收入	(40)	(73)
A22400	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(58,949)	(71,890)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(41)	(146)
A23800	存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	2,786	(2,500)
A29900	租賃修改利益	(103)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	715	13,886
A31150	應收帳款	(23,506)	(17,212)
A31160	應收帳款－關係人	(4,954)	(1,063)
A31180	其他應收款	(1)	(226)
A31190	其他應收款－關係人	(2,214)	(13,198)
A31200	存 貨	(25,360)	(6,620)
A31220	其他預付費用	(55)	468
A31230	預付款項	(9,611)	570
A31240	其他流動資產	(1,597)	163
A32125	合約負債－流動	1,666	826
A32150	應付帳款	(6,389)	(32,736)
A32160	應付帳款－關係人	(1)	(2,837)
A32180	其他應付款	6,190	(21,845)
A32230	其他流動負債	4,258	495
A33000	營運產生之現金	199,259	105,387
A33100	收取之利息	42	73
A33300	支付之利息	(4,100)	(2,519)
A33500	支付之所得稅	(33,113)	(42,688)
AAAA	營業活動之淨現金流入	162,088	60,253

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年度	108年度
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(\$ 3,000)	\$ -
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(13,260)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(19,931)	(39,675)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	270	216
B03700	存出保證金增加	(630)	(1,952)
B03800	存出保證金減少	240	-
B04500	購置無形資產	(1,030)	(359)
B07100	預付設備款減少(增加)	458	(3,248)
B07600	收取子公司股利	88,109	-
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>51,226</u>	<u>(45,018)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	433,000	210,000
C00200	短期借款減少	(525,000)	-
C04020	租賃本金償還	(10,492)	(6,652)
C04500	發放現金股利	(123,420)	(166,980)
C04900	庫藏股票買回成本	(15,674)	-
CCCC	籌資活動之現金流(出)入	<u>(241,586)</u>	<u>36,368</u>
EEEE	現金及約當現金(減少)增加數	(28,272)	51,603
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>82,077</u>	<u>30,474</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 53,805</u>	<u>\$ 82,077</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

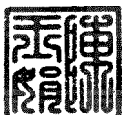
董事長：蕭俊祥



經理人：陳威志



會計主管：陳玉娟



凱撒衛浴股份有限公司

個體財務報表附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

本個體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

本個體財務報告於 110 年 3 月 9 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，適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

本公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻，並調整個體財務報告之揭露，刪除可能使重大資訊模糊化之不重大資訊。

(二) 110 年適用之金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」	2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效
IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020 年 6 月 1 日以後開始之年度報導期間生效

IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

IFRS 16 之修正「與新型冠狀病毒有關之租賃減讓」規定，本公司若與出租人進行與新型冠狀病毒直接相關之租金協商，當符合特定條件時，本公司得選擇實務權宜作法，將租賃給付之減少於減讓事件或情況發生時認列於損益，並相對調減租賃負債。

本公司於 109 年尚無前述相關之租金協商，惟若 110 年發生該等協商，將選擇適用前述規定。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 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>
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
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」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 6)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 7)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 5)

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。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

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（或合資），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（或聯合控制），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（或合資），或本公司在與關聯企業（或合資）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（或聯合控制），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（或合資）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「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，應評估本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。若本公司於報導期間結束日具有該權利，無論本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，若本公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，本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本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、其他經濟資源或本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，以移轉本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。

3. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂本公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，本公司無需揭露該等資訊。
- 本公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 本公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 本公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 本公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

4. IAS 8 之修正「會計估計之定義」

該修正明訂會計估計係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。本公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須使用衡量技術及輸入值建立會計估計以達此目的。衡量技術或輸入值之變動對會計估計之影響若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計變動。

除上述影響外，截至本個體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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體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絡市場之報價（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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司個體財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」及「採用權益法之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(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) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本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。

(五) 存 貨

存貨係商品存貨。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。

(六) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於

其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(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) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產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公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

本公司所持有之金融資產種類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資及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。

B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

本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. 逾期超過一定天數者，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。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

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。

商品銷貨收入

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，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

(十二) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

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。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 本公司為承租人

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個體資產負債表。

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個體資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

(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

依中華民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認列為遞延所得稅負債，惟本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

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。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，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

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 242	\$ 175
銀行支票及活期存款	53,563	81,902
	<u>\$ 53,805</u>	<u>\$ 82,077</u>

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	109年12月31日	108年12月31日
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>		
<u>衡量之權益工具投資</u>		
非上市(櫃)股票		
拜普生醫股份有限公司	<u>\$ 262</u>	<u>\$ -</u>

本公司依中長期策略目的投資上述標的，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

本公司之透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資無質押之情事。

八、應收票據及應收帳款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生		
非關係人	<u>\$ 13,804</u>	<u>\$ 14,519</u>
<u>應收帳款</u>		
非關係人	\$ 167,803	\$ 144,175
減：備抵呆帳	<u>(4,185)</u>	<u>(1,793)</u>
	<u>\$ 163,618</u>	<u>\$ 142,382</u>
關係人	<u>\$ 8,373</u>	<u>\$ 3,419</u>

本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公司之信用風險已顯著減少。

本公司採用 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。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失彙列如下：

109 年 12 月 31 日

	正 常 授 信 逾 期	逾 期	逾 期	合 計
	期 間 內	1~180 天	180 天 以 上	
總帳面金額	\$ 172,891	\$ 1,877	\$ 1,408	\$ 176,176
備抵損失（存續 期間預期信用 損失）	<u>(1,852)</u>	<u>(1,111)</u>	<u>(1,222)</u>	<u>(4,185)</u>
攤銷後成本	<u>\$ 171,039</u>	<u>\$ 766</u>	<u>\$ 186</u>	<u>\$ 171,991</u>

108年12月31日

	正常授信逾		期逾		合計	
	期	間	1~180天	180天以上		
總帳面金額	\$	146,677	\$	587	\$	147,594
備抵損失(存續 期間預期信用 損失)	(1,231)	(297)	(1,793)
攤銷後成本	\$	145,446	\$	290	\$	145,801

應收票據、應收帳款及催收款備抵損失之變動資訊如下：

	109年度		
	應收票據	應收帳款	催收款
期初餘額	\$ -	\$ 1,793	\$ 1,101
加：本期提列減損損失	-	2,392	-
減：本年度迴轉減損損失	-	-	(122)
期末餘額	\$ -	\$ 4,185	\$ 979

	108年度		
	應收票據	應收帳款	催收款
期初餘額	\$ -	\$ 303	\$ 797
加：本期提列減損損失	-	1,490	304
期末餘額	\$ -	\$ 1,793	\$ 1,101

本公司之應收票據、應收帳款及催收款無質抵押之情事。

九、存 貨

	109年12月31日	108年12月31日
商品存貨	\$ 164,705	\$ 142,131

109年及108年12月31日之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為16,604仟元及13,818仟元。

109及108年度與存貨相關之銷貨成本如下：

	109年度	108年度
存貨跌價及呆滯損失(回升利 益)	\$ 2,786	(\$ 2,500)
存貨盤虧(盈)	106	(38)
存貨報廢損失	421	7,910
出售下腳收入	(11)	(115)
	\$ 3,302	\$ 5,257

本公司108年度存貨淨變現價值回升係因存貨銷售價格上揚所致。

十、採用權益法之投資

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
投資子公司		
越南凱撒衛浴股份有限公司 (VIETNAM CAESAR SANITARY WARES JOINT STOCK COMPANY)	\$ 1,225,499	\$ 1,340,484
凱昇衛浴股份有限公司	<u>13,221</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,238,720</u>	<u>\$ 1,340,484</u>
	<u>所有權權益及表決權百分比</u>	
子 公 司 名 稱	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
越南凱撒衛浴股份有限公司 (VIETNAM CAESAR SANITARY WARES JOINT STOCK COMPANY)	99.9993%	99.9993%
凱昇衛浴股份有限公司	51%	-

本公司於 109 年 11 月 4 日經董事會決議通過投資設立凱昇衛浴股份有限公司作為桃園經銷據點，資本總額為 50,000 仟元，分為 5,000,000 股，每股新台幣 10 元，授權董事會分次發行，第一次發行股數 2,600,000 股，每股面額 10 元，發行金額 26,000 仟元，本公司投入資本 13,260 仟元，持股比例 51%，其餘 49% 之股份由非屬關係人持有，經考量相對於其他股東所持有表決權，判斷本公司具主導凱昇衛浴股份有限公司攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。由於凱昇衛浴股份有限公司於 109 年 12 月始設立，尚無重大之營運活動，因此採用凱昇衛浴股份有限公司自行編製之財務報表認列採用權益法之子公司損益份額及其他綜合損益份額。

109 及 108 年度係依據越南凱撒衛浴股份有限公司同期間經會計師查核之財務報告認列採用權益法之子公司損益份額及其他綜合損益份額。

十一、不動產、廠房及設備

	自有土地	房屋及建築	運輸設備	其他設備	租賃改良	在建工程	合計
成 本							
109年1月1日餘額	\$ 243,280	\$ 253,536	\$ 28,497	\$ 9,058	\$ 15,303	10,572	\$ 560,246
增 添	-	801	6,744	-	5,750	6,636	19,931
處 分	-	-	(235)	(137)	(380)	-	(752)
重 分 類	-	(200)	-	-	10,572	(10,572)	(200)
109年12月31日餘額	<u>\$ 243,280</u>	<u>\$ 254,137</u>	<u>\$ 35,006</u>	<u>\$ 8,921</u>	<u>\$ 31,245</u>	<u>\$ 6,636</u>	<u>\$ 579,225</u>
累計折舊							
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 30,472	\$ 18,860	\$ 3,626	\$ 3,953	\$ -	\$ 56,911
折舊費用	-	9,120	4,040	2,159	6,670	-	21,989
處 分	-	-	(6)	(137)	(380)	-	(523)
109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,592</u>	<u>\$ 22,894</u>	<u>\$ 5,648</u>	<u>\$ 10,243</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 78,377</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 243,280</u>	<u>\$ 214,545</u>	<u>\$ 12,112</u>	<u>\$ 3,273</u>	<u>\$ 21,002</u>	<u>\$ 6,636</u>	<u>\$ 500,848</u>
成 本							
108年1月1日餘額	\$ 243,280	\$ 231,694	\$ 22,396	\$ 3,557	\$ 14,003	\$ -	\$ 514,930
增 添	-	9,017	2,506	4,376	1,300	22,476	39,675
處 分	-	-	(443)	-	-	-	(443)
重 分 類	-	12,825	4,038	1,125	-	(11,904)	6,084
108年12月31日餘額	<u>\$ 243,280</u>	<u>\$ 253,536</u>	<u>\$ 28,497</u>	<u>\$ 9,058</u>	<u>\$ 15,303</u>	<u>\$ 10,572</u>	<u>\$ 560,246</u>
累計折舊							
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 23,091	\$ 15,330	\$ 1,711	\$ 984	\$ -	\$ 41,116
折舊費用	-	7,381	3,903	1,915	2,969	-	16,168
處 分	-	-	(373)	-	-	-	(373)
108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,472</u>	<u>\$ 18,860</u>	<u>\$ 3,626</u>	<u>\$ 3,953</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 56,911</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 243,280</u>	<u>\$ 223,064</u>	<u>\$ 9,637</u>	<u>\$ 5,432</u>	<u>\$ 11,350</u>	<u>\$ 10,572</u>	<u>\$ 503,335</u>

109及108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	55年
其 他	3至50年
運輸設備	3至5年
辦公設備	3至5年
租賃改良	5年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二六。

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：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
第1年	\$ 530	\$ 530
第2年	530	530
第3年	530	530
第4年	530	530
第5年	530	530
超過5年	<u>6,890</u>	<u>7,420</u>
	<u>\$ 9,540</u>	<u>\$ 10,070</u>

十二、租賃協議

(一) 使用權資產—建築物

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
<u>成 本</u>		
年初餘額	\$ 41,243	\$ -
首次適用 IFRS16 之影響數	-	41,318
增 添	18,700	-
處 分	(<u>9,842</u>)	(<u>75</u>)
年末餘額	<u>\$ 50,101</u>	<u>\$ 41,243</u>
<u>累計折舊</u>		
年初餘額	\$ 6,236	\$ -
折舊費用	10,816	6,311
處 分	(<u>2,587</u>)	(<u>75</u>)
年末餘額	<u>\$ 14,465</u>	<u>\$ 6,236</u>
年末淨額	<u>\$ 35,636</u>	<u>\$ 35,007</u>

(二) 租賃負債

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流 動	<u>\$ 10,095</u>	<u>\$ 8,282</u>
非 流 動	<u>\$ 25,800</u>	<u>\$ 26,763</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
建 築 物	1.66%~1.89%	1.79%~1.89%

(三) 其他租賃資訊

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
低價值資產租賃費用	\$ 337	\$ 754
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	\$ -	\$ 3
租賃之現金流出總額	(\$ 10,829)	(\$ 7,409)

本公司選擇對符合短期租賃之辦公設備及符合低價值資產租賃之若干辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十三、無形資產

	<u>商 標 權</u>	<u>電腦軟體成本</u>	<u>合 計</u>
<u>成 本</u>			
109年1月1日餘額	\$ 8,572	\$ 2,596	\$ 11,168
單獨取得	-	1,030	1,030
處 份	(8,572)	(2,200)	(10,772)
109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,426</u>	<u>\$ 1,426</u>
<u>累計攤銷</u>			
109年1月1日餘額	\$ 8,572	\$ 2,335	\$ 10,907
攤銷費用	-	282	282
處 份	(8,572)	(2,200)	(10,772)
109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 417</u>	<u>\$ 417</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,009</u>	<u>\$ 1,009</u>
<u>成 本</u>			
108年1月1日餘額	\$ 8,572	\$ 2,332	\$ 10,904
單獨取得	-	1,074	1,074
處 份	-	(810)	(810)
108年12月31日餘額	<u>\$ 8,572</u>	<u>\$ 2,596</u>	<u>\$ 11,168</u>
<u>累計攤銷</u>			
108年1月1日餘額	\$ 8,572	\$ 2,266	\$ 10,838
攤銷費用	-	879	879
處 份	-	(810)	(810)
108年12月31日餘額	<u>\$ 8,572</u>	<u>\$ 2,335</u>	<u>\$ 10,907</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 261</u>	<u>\$ 261</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3年

十四、其他資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>流動</u>		
進項稅額	\$ 1,966	\$ 505
其他	<u>194</u>	<u>58</u>
	<u>\$ 2,160</u>	<u>\$ 563</u>
<u>非流動</u>		
催收款	\$ 979	\$ 1,101
減：備抵損失	(<u>979</u>)	(<u>1,101</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十五、短期借款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>擔保借款</u> (附註二六)		
銀行借款	<u>\$ 233,000</u>	<u>\$ 325,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 109 年及 108 年 12 月 31 日分別為 0.95%~1.10% 及 1.07%~1.20%。

十六、應付帳款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
非關係人	<u>\$ 33,542</u>	<u>\$ 39,931</u>
關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1</u>

十七、其他應付款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 27,339	\$ 21,636
應付員工酬勞	8,749	7,303
應付董監酬勞	5,833	4,869
應付運費	2,364	2,003
應付廣告費	3,092	3,528
其他	<u>14,509</u>	<u>16,614</u>
	<u>\$ 61,886</u>	<u>\$ 55,953</u>

十八、權益

(一) 普通股股本

	109年12月31日	108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 (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

	109年12月31日	108年12月31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
合併發行股本溢額	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>\$ 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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度總預算如有稅後淨利，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本公司之實收資本總額時，不在此限。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。

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。

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。

本公司於 109 年 5 月 28 日及 108 年 6 月 20 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	108 年度	107 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 17,985</u>	<u>\$ 25,401</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 19,355</u>	<u>(\$ 4,220)</u>
現金股利	<u>\$123,420</u>	<u>\$166,980</u>
每股現金股利 (元)	\$ 1.71	\$ 2.30

本公司 110 年 3 月 9 日董事會擬議 109 年度盈餘分配案如下：

	109 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 22,009</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 71,429</u>
現金股利	<u>\$144,152</u>
每股現金股利 (元)	\$ 2.00

有關 109 年度之盈餘分配案尚待預計於 110 年 5 月 27 日召開之股東會決議。

(四) 特別盈餘公積

	109 年度	108 年度
年初餘額	<u>\$ 146,675</u>	<u>\$ 150,895</u>
依法迴轉特別盈餘公積	-	<u>(4,220)</u>
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	<u>19,355</u>	-
年底餘額	<u>\$ 166,030</u>	<u>\$ 146,675</u>

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	109年度	108年度
年初餘額	(\$ 166,030)	(\$ 146,675)
採用權益法之子公司、關聯企業及合資之換算差額之份額	(85,864)	(24,194)
相關所得稅	17,173	4,839
年底餘額	(\$ 234,721)	(\$ 166,030)

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	109年度	108年度
年初餘額	\$ -	\$ -
當期產生		
未實現損益		
權益工具	(2,738)	-
年底餘額	(\$ 2,738)	\$ -

(六) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予員工 (仟 股)
109年1月1日股數	-
本期增加	524
109年12月31日股數	524

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

十九、收 入

	109年度	108年度
客戶合約收入		
瓷 器 類	\$ 709,649	\$ 643,288
出 水 類	232,305	196,326
電子自動化類	204,018	162,885
浴 缸 類	27,849	33,912
其 他	297,575	263,772
	\$ 1,471,396	\$ 1,300,183

合約餘額

	109年12月31日	108年12月31日
應收帳款	<u>\$ 171,991</u>	<u>\$ 145,801</u>
合約負債		
預收貨款	<u>\$ 2,492</u>	<u>\$ 826</u>

109 及 108 年度之客戶合約收入，其中由合約負債轉列收入皆為 0 仟元。

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

	109年度	108年度
賠償損失	(\$ 966)	(\$ 147)
處分及報廢不動產、廠房及設備淨利益	41	146
租賃修改利益	<u>103</u>	-
	<u>(\$ 822)</u>	<u>(\$ 1)</u>

(二) 折舊、攤銷及員工福利費用

	109年度			108年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 34,037	\$ 87,606	\$ 121,643	\$ 31,698	\$ 67,549	\$ 99,247
員工保險費	3,001	7,321	10,322	2,786	6,199	8,985
退職後福利						
確定提撥計畫	1,590	3,732	5,322	1,509	2,989	4,498
董事酬勞	-	9,094	9,094	-	8,104	8,104
其他員工福利費用	987	3,543	4,530	977	2,891	3,868
員工福利費用合計	<u>\$ 39,615</u>	<u>\$ 111,296</u>	<u>\$ 150,911</u>	<u>\$ 36,970</u>	<u>\$ 87,732</u>	<u>\$ 124,702</u>
折舊費用						
不動產、廠房及設備	\$ -	\$ 21,989	\$ 21,989	\$ -	\$ 16,168	\$ 16,168
使用權資產	-	10,816	10,816	-	6,311	6,311
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,805</u>	<u>\$ 32,805</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,479</u>	<u>\$ 22,479</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 282</u>	<u>\$ 282</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 879</u>	<u>\$ 879</u>

截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本公司平均員工人數分別為 146 人及 131 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 6 人。本年度及前一年度平均員工福利費用分別為 1,013 仟元及 933 仟元，平均薪資費用分別為 869 仟元及 794 仟元，平均薪資費用調整變動情形為

9%，本年度及前一年度監察人酬金分別為 2,679,882 元及 2,380,682 元。

給付酬金之政策

1. 董事及監察人之酬金

董事及監察人執行本公司職務時，不論營業盈虧，本公司得支給報酬，其報酬依公司章程規定，授權董事會依其對公司營運參與程度及貢獻價值，同時參酌同業市場水準議定之。此外，如公司年度有稅前淨利，另依公司章程規定分配酬勞。

2. 經理人之酬金

經理人依董事會之命令執行經營管理業務，其解任、委任及報酬依公司章程規定，由董事會決議行之。經理人報酬給付之標準，依其個人績效、工作貢獻度、年度公司經營成果、職務辛勞程度、公司政策配合度等實際工作表現，同時參酌同業市場水準議定之。

3. 員工之酬金

員工依其學經歷及擔任之職務階層，基於同工同酬之精神按月給付薪資，另依公司每月營運績效達標情形，發給業績獎金。如公司年度有稅前淨利，另依公司章程規定分配酬勞。

(三) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按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。

本公司於 110 年 3 月 9 日及 109 年 2 月 27 日舉行董事會，分別決議通過 109 及 108 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
員工酬勞	3%	3%
董監事酬勞	2%	2%

金 額

	109年度		108年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	8,749	\$	7,303
董監事酬勞		5,833		4,869

年度個體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。

108及107年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與108及107年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司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：

	109年度	108年度
當期所得稅		
當年度產生者	\$ 62,180	\$ 31,975
未分配盈餘加徵	954	3,292
以前年度之調整	(950)	11
	<u>62,184</u>	<u>35,278</u>
遞延所得稅		
當年度產生者	(6,703)	14,593
國外扣繳稅款不得扣抵數	<u>1,492</u>	<u>1,553</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 56,973</u>	<u>\$ 51,424</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	109年度	108年度
稅前淨利	<u>\$ 277,065</u>	<u>\$ 231,275</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 55,413	\$ 46,255
稅上不可減除之費損	64	313
未分配盈餘加徵	954	3,292
國外扣繳稅款不得扣抵數	1,492	1,553
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	(950)	11
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 56,973</u>	<u>\$ 51,424</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生		
一採用權益法之子公司		
其他綜合損益之份額	<u>\$ 17,173</u>	<u>\$ 4,839</u>

(三) 本期所得稅負債

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
本期所得稅負債	<u>\$ 46,972</u>	<u>\$ 16,409</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：

109 年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
未實現存貨跌價及呆滯 損失	\$ 2,764	\$ 557	\$ -	\$ 3,321
備抵呆帳	253	398	-	651
國外營運機構兌換差額	41,508	-	17,173	58,681
未實現兌換損失	30	(30)	-	-
	<u>\$ 44,555</u>	<u>\$ 925</u>	<u>\$ 17,173</u>	<u>\$ 62,653</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
權益法認列之投資利益	\$176,544	(\$ 5,825)	\$ -	\$170,719
未實現兌換利益	-	47	-	47
	<u>\$176,544</u>	<u>(\$ 5,778)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$170,766</u>

108 年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
未實現存貨跌價及呆滯 損失	\$ 3,263	(\$ 499)	\$ -	\$ 2,764
備抵呆帳	-	253	-	253
國外營運機構兌換差額	36,669	-	4,839	41,508
未實現兌換損失	-	30	-	30
	<u>\$ 39,932</u>	<u>(\$ 216)</u>	<u>\$ 4,839</u>	<u>\$ 44,555</u>

(接次頁)

(承前頁)

遞延所得稅負債	年初餘額	認列於其他		年底餘額
		認列於損益	綜合損益	
暫時性差異				
權益法認列之投資利益	\$162,166	\$ 14,378	\$ -	\$176,544
未實現兌換利益	<u>1</u>	<u>(1)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$162,167</u>	<u>\$ 14,377</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$176,544</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

	109年12月31日	108年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 729</u>	<u>\$ 729</u>

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報業經稅捐稽徵機關核定至 107 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：

	109年度	108年度
本年度淨利	<u>\$ 220,092</u>	<u>\$ 179,851</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	<u>72,290</u>	<u>72,600</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 3.04</u>	<u>\$ 2.48</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：

	109年度	108年度
本年度淨利	<u>\$ 220,092</u>	<u>\$ 179,851</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	72,290	72,600
具稀釋作用潛在普通股之影響 員工酬勞(仟股)	<u>376</u>	<u>352</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	<u>72,666</u>	<u>72,952</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 3.03</u>	<u>\$ 2.47</u>

若本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。於次年度股東會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

本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

(1) 公允價值層級

109年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動</u>				
權益工具投資				
—國內未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 262	\$ 262

109年及108年1月1日至12月31日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

(2) 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
國內未上市(櫃)股票投資	股價淨值比法：依據公司之財務資料，計算每股帳面淨值，計算預期可因持有此項投資而獲取損益之現值。

(二) 金融工具之種類

	109年12月31日	108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	\$ 53,805	\$ 82,077
應收票據淨額	13,804	14,519
應收帳款淨額	163,618	142,382
應收帳款－關係人淨額	8,373	3,419
其他應收款	304	305
其他應收款－關係人	30,251	28,037
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產		
權益工具投資－非流動	262	-
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	233,000	325,000
應付帳款	33,542	39,931
應付帳款－關係人	-	1
其他應付款	61,886	55,953

(三) 財務風險管理目的與政策

本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

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

本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，本公司 109 及 108 年度之稅前淨利將分別減少／增加 1,664 仟元及 1,346 仟元。

(2) 利率風險

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

(3) 其他價格風險

本公司權益價格風險主要來自透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之投資（主要投資國內未上市（櫃）股票投資）。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 0.5%，109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日其他綜合損益將因透過其他損益按公允價值衡量之金融資產公允價值之變動而增加／減少 1 仟元。

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個體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，本公司已建立營運相關信用風險管理之程序，本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。

109 及 108 年度除了 A 公司外，本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。本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 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為 573,130 仟元及 354,940 仟元。

下表係依據本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。本公司營運資金足以支應。

109 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	\$ 233,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 233,000
應付帳款	33,542	-	-	-	33,542
其他應付款	61,886	-	-	-	61,886
本期所得稅負債	46,972	-	-	-	46,972
租賃負債—流動	10,095	-	-	-	10,095
其他流動負債—其他	7,533	-	-	-	7,533
租賃負債—非流動	-	11,111	8,828	6,450	26,389

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	\$ 325,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 325,000
應付帳款	39,931	-	-	-	39,931
應付帳款—關係人	1	-	-	-	1
其他應付款	55,953	-	-	-	55,953
本期所得稅負債	16,409	-	-	-	16,409
租賃負債—流動	8,282	-	-	-	8,282
其他流動負債—其他	3,275	-	-	-	3,275
租賃負債—非流動	-	10,277	10,277	14,482	35,036

二五、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本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
越南凱撒衛浴股份有限公司	子公司
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

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	109年度	108年度
銷貨收入	實質關係人		
	嘉大行興業有限公司	\$ 43,655	\$ 36,330
其他營業收入	子公司		
	越南凱撒衛浴股份有限公司	\$ 14,907	\$ 15,525

本公司與關係人間進銷貨交易，其交易條件與其他非關係人並無重大異常情形。

本公司 107 及 106 年度與越南凱撒衛浴股份有限公司協議修訂陶瓷生產技術合約，另與其簽訂管理服務合約，內容包含授權並協助越南凱撒衛浴股份有限公司於越南地區銷售「凱撒衛浴」品牌之產品、市場開發以及技術相關支援服務。越南凱撒衛浴股份有限公司應支付本公司管理服務費，金額依越南凱撒衛浴股份有限公司年度銷售金額（扣除銷售予本公司之金額）之 2.5% 按季結算，年度總金額最高不得超過美金 50 萬元；本公司於每季結束後 2 個月內收款，惟視資金需求調整。前項之比率有效期限為 1 年，雙方於每年續約時檢討修正。109 及 108 年度認列之管理服務收入帳列其他營業收入項下。

(三) 進貨

關係人類別 / 名稱	109年度	108年度
子公司		
越南凱撒衛浴股份有限公司	\$ 402,339	\$ 408,381

本公司向越南凱撒衛浴股份有限公司之進貨屬購買衛浴設備商品，其進貨價格係參酌商品市場售價及毛利，雙方議定之，而付款條件為越南凱撒衛浴股份有限公司出貨後 30 天內付款，惟視資金需求調整。上開進貨於 109 及 108 年度列計未實現銷貨毛利金額分別為 16,479 仟元及 12,216 仟元，帳列採權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益份額。

(四) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	109年12月31日	108年12月31日
應收帳款－關係人	子 公 司		
	越南凱撒衛浴股份有限公司	\$ 4,172	\$ -
	實質關係人		
	嘉大行興業有限公司	\$ 4,201	\$ 3,419

(五) 其他應收款

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	109年12月31日	108年12月31日
其他應收帳款	實質關係人		
－關係人	嘉大行興業有限公司	\$ 5	\$ 5

(六) 應付關係人款項 (不含對關係人放款)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	109年12月31日	108年12月31日
應付帳款－關係人	子 公 司		
	越南凱撒衛浴股份有限公司	\$ -	\$ 1

(七) 背書保證

關 係 人 類 別	109年12月31日	108年12月31日
子 公 司		
越南凱撒衛浴股份有限公司	\$ 142,400 (USD5,000 仟元)	\$ 194,870 (USD6,500 仟元)

(八) 其他

本公司與越南凱撒衛浴股份有限公司雙方協議，由本公司代越南凱撒衛浴股份有限公司採購原物料，109 及 108 年度代為採購原物料金額分別為 61,990 仟元及 67,738 仟元，其他應收款餘額分別為 30,246 仟元及 28,032 仟元。

(九) 主要管理階層薪酬

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 22,678	\$ 20,391
退職後福利	408	399
	<u>\$ 23,086</u>	<u>\$ 20,790</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

下列資產業經提供為向銀行借款或額度擔保之擔保品：

	109年12月31日	108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－房屋及建築	35,728	36,622
	<u>\$ 97,380</u>	<u>\$ 98,274</u>

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，本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 109 年 12 月 31 日止，本公司與各廠商簽訂房屋及建築工程合約總價新台幣 9,481 仟元，已付價款新台幣 6,636 仟元，帳列在建工程項下。
- (二) 截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本公司已開立未使用信用狀金額分別為美金 0 仟元及 414 仟元。
- (三) 截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，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 142,400 仟元（美金 5,000 仟元）及 194,870 仟元（美金 6,500 仟元）。

二八、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	109年12月31日			108年12月31日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 1,169	28.48	\$ 33,279	\$ 1,997	29.980	\$ 59,857
人民幣	10	4.37	44	-	-	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	-	-	-	1,098	29.980	32,931

二九、其他事項

本公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，因臺灣地區疫情控制得當，影響較不明顯，截至 109 年 12 月 31 日累積營業收入較去年同期成長約 13%，顯示疫情並未對本公司營運造成嚴重衝擊。近期歐美地區疫情雖有升溫趨勢，惟本公司營業收入來源集中於臺灣，預期營運將不受重大影響。

本公司在營運資金、薪資、利息、租金等各項支出，均維持正常，無向政府申請紓困之情事。

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、關聯企業及合資權益部分）：(附表二)。
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：(附表三)。
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. 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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例。
(附表五)。

凱撒衛浴股份有限公司

為他人背書保證

民國 109 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	被背書保證對象		對單一企業背書保證之限額	本年度最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
		公司名稱	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	\$ 340,563	\$ 196,625	\$ 142,400	\$ 59,680	\$ -	8.36	\$ 681,126	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○九一〇一六一九一九號函規定及股東會同意通過之背書保證作業程序辦理，本公司背書保證總額不得超過本公司淨值之 40% 及對直接持有普通股股權超過 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
 期末持有有價證券情形
 民國 109 年 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	
凱撒衛浴股份有限公司	股 票 拜普生醫股份有限公司	-	透過其他綜損益按公允價值 衡量金融資產—非流動	154,700	\$ 262	18.20%	\$ 262	-

凱撒衛浴股份有限公司

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109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

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
凱撒衛浴股份有限公司	越南凱撒衛浴股份有限公司	採用權益法之投資	進貨	\$ 402,339	39%	越南凱撒衛浴股份有限公司出貨後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出貨後30天內付款，惟視資金需求調整	應付帳款 \$ -	-	註

註：合併個體間之關係人交易業已調整沖銷。

凱撒衛浴股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊
民國 109 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		期末持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註	
				本期	期末	上期	期末				股數(仟股)
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	\$ 1,225,499	\$ 63,253	\$ 58,988	註1、2、3
凱撒衛浴股份有限公司	凱昇衛浴股份有限公司	台灣	衛浴設備、給水銅器之銷售	13,260	-	1,326	51	13,221	(76)	(39)	註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，係逆流銷貨未實現損益淨變動數4,264仟元。

註2：合併個體間之投資損益已沖銷調整。

註3：期末持有比率為99.9993%。

凱撒衛浴股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 12 月 31 日

附表五

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
蕭 俊 祥	5,013,581	6.90%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編	號
資產、負債及權益項目明細表			
現金及約當現金明細表		明細表一	
應收票據明細表		明細表二	
應收帳款明細表		明細表三	
存貨明細表		明細表四	
預付款項明細表		明細表五	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 產—非流動變動明細表		明細表六	
採用權益法之投資變動明細表		明細表七	
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十一	
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十一	
使用權資產變動明細表		附註十二	
使用權資產累計折舊變動明細表		附註十二	
無形資產變動明細表		附註十三	
存出保證金明細表		明細表八	
其他非流動資產明細表		附註十三	
應付帳款明細表		明細表九	
其他應付款明細表		附註十六	
其他流動負債—其他明細表		明細表十	
租賃負債明細表		明細表十一	
損益項目明細表			
營業收入明細表		明細表十二	
銷貨成本明細表		明細表十三	
其他營業成本明細表		明細表十四	
營業費用明細表		明細表十五	
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費 用功能別彙總表		附註二十	

凱撒衛浴股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 109 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明外，
係新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金及週轉金				\$	242
銀行存款					
支票存款					53,171
活期存款					<u>392</u>
				\$	<u>53,805</u>

凱撒衛浴股份有限公司

應收票據明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
普○衛浴建材有限公司	貨 款	\$ 3,940
漢○建設有限公司	"	2,285
風○企業社	"	1,661
永○能源股份有限公司	"	701
其他(註)	"	<u>5,217</u>
		<u>\$ 13,804</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

凱撒衛浴股份有限公司

應收帳款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
關 係 人		
嘉大行興業有限公司	貨 款	\$ 4,201
越南凱撒衛浴股份有限公司	"	<u>4,172</u>
		<u>\$ 8,373</u>
非關係人		
A 公 司	貨 款	\$ 46,323
B 公 司	"	14,867
C 公 司	"	10,737
其他(註)	"	<u>95,876</u>
		167,803
減：備抵呆帳		(<u>4,185</u>)
		<u>\$ 163,618</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

凱撒衛浴股份有限公司

存貨明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	成	本	成	本	與	市	價	孰	低	評	價
				跌		價		溢				
商品存貨		\$ 165,403		(\$ 698)				\$ 88,139				
減：備抵存貨跌價損失		(698)		-				-				
		<u>164,705</u>		(698)				<u>88,139</u>				
呆滯存貨												
商品存貨		15,906		(15,906)				-				
減：備抵存貨呆滯損失		(15,906)		-				-				
		<u>-</u>		(15,906)				<u>-</u>				
		<u>\$ 164,705</u>		<u>(\$ 16,604)</u>				<u>\$ 88,139</u>				

註：存貨市價係以淨變現價值為基礎。

凱撒衛浴股份有限公司

預付款項明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
其他預付費用		預付保險費等		\$	1,204
		用品盤存			<u>981</u>
					<u>\$ 2,185</u>
預付貨款		K 公司		\$	8,688
		Z 公司			1,665
		其 他			<u>1,495</u>
					<u>\$ 11,848</u>

凱撒衛浴股份有限公司
 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動明細表
 民國 109 年 12 月 31 日

明細表六

單位：除另予註明者外
 ，係新台幣仟元

證 券 名 稱	股數 / 單位	面 值 (元)	公 允 單 價 (元)	價 總 額	提供擔保及質押情形
國內非上市(櫃)股票 拜普生醫股份有限公司	<u>154,700</u>	10	1.69	\$ <u>262</u>	無

凱撒衛浴股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：除另予註明者外，係
新台幣仟元／仟股

被投資公司名稱	年初餘額		本年度增加		本年度減少		採用權益法之 子公司、 關聯企業及 合資損益份額	年底餘額		股權淨值 (註 1)		提供擔保或 質押情形	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額		股數	持股比例 %	金額	單價 (元)		總價
國外非上市(櫃)公司													
越南凱撒衛浴股份有限公司	41,877	\$ 1,340,484	-	\$ -	-	(\$ 173,973) (註 2)	\$ 58,988	41,877	100 (註 3)	\$ 1,225,499	-	\$ 1,241,978	無
凱昇衛浴股份有限公司	-	-	1,326	13,260	-	-	(39)	1,326	51	13,221	-	13,221	無
		<u>\$ 1,340,484</u>		<u>\$ 13,260</u>		<u>(\$ 173,973)</u>	<u>\$ 58,949</u>			<u>\$ 1,238,720</u>		<u>\$ 1,255,199</u>	

註 1：係依據被投資公司同期間經會計師查核之財務報告股東權益淨值及本公司持股比例計算。

註 2：係國外營運機構財務報表換算之兌換差額 85,864 仟元及越南凱撒衛浴股份有限公司盈餘分派 88,109 仟元。

註 3：持股比例為 99.993%。

註 4：淨值與帳面價值之差異，係年底逆流銷貨未實現利益 16,479 仟元。

凱撒衛浴股份有限公司

存出保證金明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
存出保證金		倉庫及辦公室等租賃保證金		\$	1,099
		存出保證票據			3,253
		其 他			<u>368</u>
				\$	<u>4,720</u>

凱撒衛浴股份有限公司

應付帳款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
非關係人					
A 公司		貨	款	\$	4,946
B 公司			"		4,496
C 公司			"		3,783
D 公司			"		2,030
E 公司			"		1,770
其他 (註)			"		<u>16,517</u>
				\$	<u>33,542</u>

註：個別金額未達本科目餘額 5% 以上者。

凱撒衛浴股份有限公司
其他流動負債－其他明細表
民國 109 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
應納稅額		營業稅		\$ 7,077	
暫收款					79
代收款項		代扣員工保險費等			<u>377</u>
					<u>\$ 7,533</u>

凱撒衛浴股份有限公司

租賃負債明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	租	賃	期	間	折	現	率	期	末	餘	額	備	註
建築物		展示中心				107/4/4	~114/6/30		1.66%	~1.89%			<u>\$ 35,895</u>			

凱撒衛浴股份有限公司

營業收入明細表

民國 109 年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	數 量	金 額
瓷 器 類	馬桶、水箱、面盆及便斗等	532 仟件	\$ 709,649
出 水 類	龍頭、蓮蓬頭、花灑及淋浴柱等	151 仟個	232,305
電子自動化類	電腦馬桶座等	54 仟個	204,018
浴 缸 類		6 仟個	27,849
其 他	鏡子及配件等		<u>268,499</u>
			<u>1,442,320</u>
其他營業收入	管理服務收入		14,907
	維修收入		<u>14,169</u>
			<u>29,076</u>
			<u>\$ 1,471,396</u>

凱撒衛浴股份有限公司

銷貨成本明細表

民國 109 年度

明細表十三

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初商品存貨	\$ 155,949
加：本期進貨淨額	1,006,521
減：存貨盤虧	(106)
減：存貨報廢	(421)
減：轉列其他營業成本—維修材料費	(3,999)
減：轉列銷售費用—廣告費	(18)
減：期末存貨	(181,309)
出售下腳收入	(11)
存貨報廢損失	421
存貨盤虧	106
存貨跌價及呆滯損失	<u>2,786</u>
銷貨成本	<u>\$ 979,919</u>

凱撒衛浴股份有限公司
其他營業成本明細表
民國 109 年度

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
薪資支出		\$	34,307
保險費			3,080
維修費			3,999
其他(註)			4,193
		\$	<u>45,579</u>

註：個別金額未達本科目餘額 5% 以上者。

凱撒衛浴股份有限公司

營業費用明細表

民國 109 年度

明細表十五

單位：新台幣仟元

項	目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資支出		\$ 43,832	\$ 53,994	\$ 5,286	\$ 103,112
運 費		11,913	22	70	12,005
保 險 費		4,336	4,360	403	9,099
廣 告 費		26,699	30	-	26,729
折舊費用		22,850	9,895	60	32,805
其他(註)		15,899	18,457	2,184	36,540
		<u>\$ 125,529</u>	<u>\$ 86,758</u>	<u>\$ 8,003</u>	220,290
預期信用減損損失					<u>2,270</u>
					<u>\$ 222,560</u>

註：個別金額未達本科目餘額 5% 以上者。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

號

1101265

會員姓名：
(1) 蘇郁琇

(2) 翁博仁

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

事務所電話：27259988



事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 北市會證字第 3841 號

委託人統一編號：22746550

(2) 北市會證字第 3466 號

印鑑證明書用途：辦理凱撒衛浴股份有限公司 109 年度（自民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	蘇郁琇	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	翁博仁	存會印鑑 (二)	

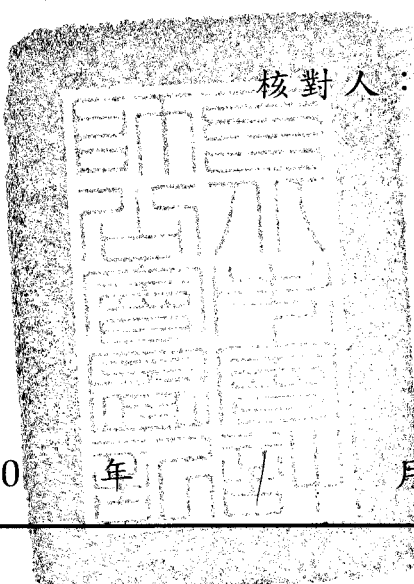
理事長：



核對人：



中華民國 110 年 1 月 28 日



北
市
財
證
字
第

1101265

號

另